

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY**  
**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**  
**2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2024. február 19.

## Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés

### Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva rendeli el az Önkormányzat 2024. évi költségvetését.

**Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát, melyben a költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszegét az alábbiakban állapítja meg:**

- 1. A Közgyűlés az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének bevételi főösszegét 26.950.850 eFt-ban, kiadási főösszegét 30.998.915 eFt-ban állapítja meg.**
- 2. A működési bevételek és kiadások egyenlegét -2.837.567 eFt-ban, a finanszírozási célú kiadásokat (pénzügyi lízing tőke része) -120.750 eFt-ban, az ezeket finanszírozó előző évek működési maradványát +2.928.050 eFt-ban határozza meg. Az így számított működési egyenleg -30.267 eFt.**
- 3. A felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlege -1.210.498 eFt-ban, az ezt finanszírozó előző évek felhalmozási maradványát +1.240.765 eFt-ban határozza meg. Az így számított felhalmozási egyenleg +30.267 eFt.**
- 4. Az egyéb finanszírozási célú bevételeket (2024. évi költségvetési támogatási előleg) +257.267 eFt-ban határozza meg.**
- 5. Az egyéb finanszírozási célú kiadásokat (2024. évi költségvetési támogatási előleg) -257.267 eFt-ban határozza meg.**
- 6. A külső finanszírozási célú bevételeket 0 eFt-ban határozza meg.**

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

#### ***A vizsgálat hatóköre***

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

### ***Következtetés és vélemény***

**Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2024. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, és bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor. Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

### ***Figyelemfelhívás***

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezet előterjesztésében foglaltaktól, és ez az eltérés lényeges lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

### ***Felhasználás korlátozása***

Jelen jelentés kizárólag Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testülete/Közgyűlése tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.

Budapest, 2024. február 19.

  
**Villányi András**

ügyvezető igazgató  
MKVK nyilvántartásba  
vételi száma: 000088

1137 Budapest, Katona J. u. 14.



  
**Gáspárné Farkas Ágota**

kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK  
002289

9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.

## Kiegészítés a Független könyvvizsgálói véleményhez

### SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL

#### **I. Általános bevezető rész**

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a könyvvizsgálói feladatok ellátásával a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-t bízta meg a 2011-ben.

Jelenlegi könyvvizsgálói jelentésünk tárgya szerződésünk alapján a 2024. február 15-én kelt előterjesztés és javaslat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetéről.

A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint többlet információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

A vizsgálatot Gáspárné Farkas Ágota bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

A felülvizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki. A rendelet előkészítése során a költségvetési szervekkel való egyeztetést az Önkormányzat lefolytatta.

#### **II. Részletes jelentés:**

##### 1. A költségvetési rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A rendeletalkotást meghatározó főbb jogszabályok:

- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk. (1) bekezdés f) pontja,
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: Ktv.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.),
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 25/2023. (XII. 19.) számú 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendelete.
- Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 4/2023. (II. 28.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

A könyvvizsgálat lefolytatásakor támaszkodtunk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényre és módosításaira, a 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletre az államháztartás számviteléről, a vizsgálat körébe tartozó témákra vonatkozó központi szabályokra és a Magyar Könyvvizsgálói Standardokra.

**Az önkormányzat 2024. évi költségvetésének rendeltetvezeete megfelel a jelenleg hatályos jogszabályi előírásoknak és elvárásoknak.**

A mellékletek megfelelő bontásban és részletezettségben mutatják az önkormányzat bevételi és kiadási költségvetési előirányzatainak tervszámait.

A 2024. évben a költségvetési gazdálkodásra, a tervezési, beszámolási, számviteli rendre vonatkozó jogszabályváltozásokat a költségvetés tervezésekor és a rendelet tervezet megalkotásakor mindenre kiterjedően figyelembe vették.

**2. Az éves költségvetési tervezés megalapozottsága**

**A. Előzetes tervezés:**

A tervezéskor a költségvetési javaslat összeállításánál a költségvetési szervek által aláírt egyeztetési dokumentumok elkészítésre kerültek. Az előirányzatok kialakításánál számba vették a bázis év várható teljesítés adatait és a kötelező feladat ellátás elsődlegességét.

**B. Külső tényezők:**

2024. évben a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: Ktv.), az azt megalapozó jogszabály módosítások és a végrehajtási rendeletek, továbbá az önkormányzati feladat ellátási struktúra adja meg az önkormányzatok 2024. évi költségvetésének keretrendszerét, összeállítását, az év közbeni működés feltételrendszerét, végrehajtását, lehetőségeit.

Az önkormányzati alrendszerben a feladatfinanszírozás rendszere az eddigi főbb elveket továbbra is megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is figyelembe veszi az önkormányzatok ún. település kategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e az adott település. Az Önkormányzat adóerő képessége 102.774 Ft/lakos, így mind az általános működtetés és mind a köznevelési, szociális, gyermekvédelmi ellátási formák esetén továbbra is a központi támogatásokon felül jelentős saját bevételek bevonásával látják el a települési feladataikat.

Az Önkormányzatnak 2024. évben is a jövedelemtermelő képessége miatt (32 ezer forint egy lakosra jutó adóerő-képesség felett) szolidaritási hozzájárulást kell fizetni 3.671 millió Ft összegben.

A kötelező és önként vállalt feladatokhoz szükséges forrást a központi támogatás felhasználása mellett saját bevételekből biztosíthatja az Önkormányzat.

A feladatok ellátásához továbbra is a legfontosabb bevételi forrás az iparüzési adó.

**A 2024. évi közhatalmi bevételek tekintetében a helyi iparüzési adó az előző évi teljesítmény alapján kellő óvatossággal került tervezésre 11,4 Mrd Ft összegben.**

### **C. Kiemelten kezelendő előirányzatok bemutatása:**

#### **Működési bevételek**

##### **Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

2024. évben az önkormányzati finanszírozás továbbra is feladatalapú támogatási rendszerben történik. A finanszírozási struktúra alapjaiban nem tér el az előző években kialakított és alkalmazott feladatalapú forrásallokációtól.

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen mindösszesen 7.470 millió Ft összeg illeti meg az önkormányzatot, mely összeg 1.676 millió Ft-tal több, mint az előző évi támogatás összege.

Az önkormányzat *általános működésének támogatása* (településüzemeltetési támogatás) összege az előző évhez viszonyítva 204 millió Ft-tal növekedett.

A *köznevelési feladatok támogatásának* együttes összege 918 millió Ft-tal növekedett a 2023. évhez viszonyítva.

A korábbi évekhez képest még mindig jelentős energiaköltségek finanszírozására kormányzati támogatásként 500 millió Ft-tal számoltak.

#### **Egyéb működési bevételek:**

A SZOVA Zrt. parkolásgazdálkodásból származó bevétel a 2023. évi teljesítési adat figyelembevételével került megállapításra, így a 2023. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva a növekmény 150 millió Ft.

A kamatbevétel a 2023. évi teljesítési szint alatt került tervezésre a csökkenő mértéket mutató kamatszint alakulás miatt.

Egyéb önkormányzati feladatokhoz kapcsolódóan az adózási jogszabályok figyelembevételével áfa visszaigénylés eredeti előirányzataként 20 millió Ft összeg került betervezésre. Az áfa bevételek 250 millió Ft összegű előirányzatát a kiadások között is szerepeltetjük, mivel ezen összeg befizetésre kerül a központi költségvetésbe.

#### **Költségvetési szervek működési bevételei**

Az *intézményi bevételek* előirányzata mindösszesen 184 millió Ft összegű csökkenést mutat.

A Köznevelési GAMESZ, a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat és az Egyesített Bölcsődei Intézmény tekintetében a bevétel növekedés alapvetően az étkezési norma emelésből (étkezést igénybevevők által fizetett térítési díj növekedése) és az étkezést igénybe vevők számának emelkedéséből, valamint az étkeztetéshez kapcsolódó visszaigényelhető áfa összegének növekedéséből adódik.

A Savaria Múzeum bevétel csökkenéssel számol, mivel az intézmény régészeti osztályának nincsenek nagyberuházásokhoz köthető ásatási feladatai.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ saját bevételének csökkenését a NEAK finanszírozás csökkenése eredményezi, amely a védőnői szolgálat átszervezéséből (Vasvármegyei Kórház működésébe került 2023. július 1-től) és a házi orvosi és házi gyermekorvosi ügyelet 2023. december 1-től az OMSZ általi működtetéséből fakad.

A Városi Vásárcsarnok esetében a bevétel csökkenést, a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ esetében pedig a fentiekben írtakon túli további bevétel csökkenés a közüzemi díjak tovább-számlázása tételén mutatható ki, amely a kiszámlázható közüzemi díjak előző évhez viszonyított alacsonyabb összegének tudható be.

A **finanszírozási bevételek** között kell szerepeltetni az előző évben képzett tartalék (2.446 millió Ft) összegét, mely bevétel is finanszírozza a 2024. évi kötelezettségeket, továbbá a 2023. évi maradványként szereplő összegeket, melyek a 2024. évi útfelújítási programhoz (800 millió Ft) és a működési (82 millió Ft), valamint felhalmozási projektekhez (841 millió Ft) kapcsolódnak.

Ezen felül a 2024. évi költségvetési támogatási előleghez számítandó összeget, mely 257 millió Ft.

**Felhalmozási bevételek** között került megtervezésre **274 millió Ft összegű vagyongazdálkodásból származó bevétel** a megkötött adásvételi szerződések alapján. Itt szerepel még forrásként a munkáltatói kölcsön törlesztések tervezett összegei is.

### **Működési kiadások**

A **kiadási oldal kereteit** az alábbiak szerint határozta meg a rendelet-tervezet:

A működési kiadások megtervezésekor elsődleges szempont volt a törvényi kötelezettségek figyelembevétele, valamint a külső finanszírozású működési hiány tervezésének tiltása.

#### ***Intézményi működési kiadások:***

Az intézmények működéséhez elengedhetetlenül szükséges önkormányzati támogatás biztosításra került. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervezésekor figyelembevételre kerültek az alábbiak:

A 2023. évi minimálbér, garantált bérminimum, pedagógusok pótlék emelésének és bölcsődei pótlék emelésének szintre hozása (1hó) **40 millió Ft**-ot jelent.

A 2023. december 1-től az a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet. alapján a bruttó minimálbér összege 266.800 Ft/hó, a garantált bérminimum bruttó összege pedig 326.000 Ft/hó, amely intézményi szinten **387 millió Ft** többletkiadást jelent.

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény a pedagógusok bruttó illetményének 2024. január 1-jével történő megemeléséről rendelkezik. Ezen bérfejlesztés és a hozzá kapcsolódó bérelemek többletkiadása **589 millió Ft.**

A 2023. évi bérfejlesztések változásából adódó többletkiadások mindösszesen intézményi szinten **514 millió Ft**-ot jelentenek.

2024. március 1. napjától 15%-os mértékű bérrendezésre tesz a rendelettervezet javaslatot, amely részben a fentiekben meghatározott illetményalap emelésével, részben pedig a polgármester és a jegyző részére a Kttv.-ben biztosított munkáltatói intézkedésekkel valósítható meg. Ezen intézkedés többletkiadása **252 millió Ft**-ot jelent.

**Összegezve a 2023. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva az intézmények működési kiadásainak finanszírozására 1.536 millió Ft-tal magasabb összegű támogatás került biztosításra, amelynek fedezete központi támogatás és önkormányzati saját bevétel.**

A Közgyűlés a **kölségvetési szervek kiadásait 14.544.010 eFt-ban határozza meg** a 6. mellékletben részletezettek szerint.

A Közgyűlés az önkormányzati **felhalmozási kiadások előirányzatát 1.358.061 eFt-ban határozza meg**, amelynek részletes adatait a 18. melléklet tartalmazza.

A működési kiadások között kerültek megtervezésre az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok támogatásainak összegei is. Figyelembe véve a már elfogadott üzleti terveket, a cégek energia kiadásainak növekedését.

#### ***Könyvvizsgálói vélemény:***

**Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi kölségvetési rendelet tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotáásra alkalmas.**



### **III. A pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra:**

A költségvetési rendeletben szabályozásra kerültek a kiadási előirányzatok felhasználására vonatkozó döntési jogosultságok, mind az eredeti előirányzatokra, mind pedig a tartalékként kezelt központi támogatás terhére teljesíthető kiadásokra vonatkozóan.

Hitel felvételére nem tesz az előterjesztés javaslatot, azonban a közvilágítás korszerűsítését a Közgyűlés jóváhagyta, így e döntés értelmében az évenkénti lízingdíjakat tartalmazza az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek alakulását bemutató „kitekintő” határozat.

A gazdálkodás biztonságának maradéktalan megtartása érdekében a folyószámlahitel keret nagyságát 800 millió Ft-ban állapították meg.

Budapest, 2024. február 19.

  
**Villányi András**

ügyvezető igazgató  
MKVK nyilvántartásba  
vételi száma: 000088  
1137 Budapest, Katona J. u. 14.



  
**Gáspárné Farkas Ágota**

kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK  
002289  
9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.