

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY**  
**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**  
**2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2025. február 19.

## Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés

### Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról

Szombathely Megyei Jogú Város 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 2025. évi költségvetését.

Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát, melyben a költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszegét az alábbiakban állapítja meg:

1. A Közgyűlés az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének bevételi főösszegét 29.015.584 eFt-ban, kiadási főösszegét 29.703.925 eFt-ban állapítja meg.
2. A működési bevételek és kiadások egyenlegét -1.326.736 eFt-ban, a finanszírozási célú kiadásokat (pénzügyi lízing tőke része) -120.750 eFt-ban, az ezeket finanszírozó előző évek működési maradványát +710.086 eFt-ban határozza meg. Az így számított működési egyenleg -737.400 eFt.
3. A felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlegét +638.395 eFt-ban, az ezt finanszírozó előző évek felhalmozási maradványát +99.005 eFt-ban határozza meg. Az így számított felhalmozási egyenleg +737.400 eFt.
4. Az egyéb finanszírozási célú bevételeket (2025. évi költségvetési támogatási előleg) +281.004 eFt-ban határozza meg.
5. Az egyéb finanszírozási célú kiadásokat (2025. évi költségvetési támogatási előleg) -281.004 eFt-ban határozza meg.
6. A külső finanszírozási célú bevételeket 0 eFt-ban határozza meg.

Az Önkormányzat 2025. 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 rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

### ***Következtetés és vélemény***

**Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2025. évi költségvetési rendeletervezetében, 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 rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, és bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor. Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

### ***Figyelemfelhívás***

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet 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, 2025. 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 2025. 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 2025. február 15-én kelt előterjesztés és javaslat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. 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 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. 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 27/2024. (XII. 20.) számú, a 2025. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendelete

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 2025. évi költségvetésének rendeltetkezete megfelel a jelenleg hatályos jogszabályi előírásoknak és elvárásoknak.**

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

A 2025. 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:**

2025. évben a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (a továbbiakban: Ktv.), az azt megalapozó jogszabály módosítások és a végrehajtási rendeletek, továbbá az önkormányzati feladat ellátási struktúra adja meg az önkormányzatok 2025. 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 fegyelembe 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 107.929,- 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 2025. évben is a jövedelemtermelő képessége miatt (25 ezer forint egy lakosra jutó adóerő-képesség felett) szolidaritási hozzájárulást kell fizetni 3.833 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 2025. évi közhatalmi bevételek tekintetében a helyi iparüzési adó az előző évi teljesítmény alapján kellő óvatossággal került tervezésre 11,7 Mrd Ft összegben.**

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

#### **Közhatalmi bevételek**

A helyi iparüzési adó bevétel tekintetében a 2024. évi teljesít alapul véve 317 millió Ft többletet terveztek a 2024. évi eredeti előirányzathoz képest.

2025. január 1. napjától az 1000 m<sup>2</sup> alapterület feletti építmények (kereskedelmi egységek, egyéb nem lakás céljára szolgáló épületek) esetében az adó mértéke: 2.000,- Ft/ m<sup>2</sup>-ről felemelésre került 2.950 Ft/m<sup>2</sup>-re.

Az adó mérték emelést is figyelembe véve 705 millió Ft összegű építményadó növekedéssel számol az előterjesztés.

#### **Működési bevételek**

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

2025. 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 9.173 millió Ft összeg illeti meg az önkormányzatot, mely összeg 812 millió Ft-tal több, mint az előző évi támogatás összege.

Az önkormányzat általános működésének támogatása (településüzemeltetési támogatás) összege az előző évhez viszonyítva 32 millió Ft-tal csökkent.

A köznevelési feladatok támogatásának együttes összege 388 millió Ft-tal, a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának együttes összege 304 millió Ft-tal, a gyermekétkeztetési feladatok támogatása pedig 148 millió Ft-tal, mindösszesen 840 millió Ft-tal növekedett a 2024. évhez viszonyítva.

##### **Egyéb működési bevételek:**

A helyiségek és lakások bérleti díjából származó bevétel itt kerül tervezésre, amelyet a SZOVA Zrt. bonyolít.

A SZOVA Zrt. parkolásgazdálkodásból származó bevétel a 2024. évi teljesítési szinten került tervezésre.

A kamatbevételek tervezése a várható folyószámlaegyenleg és a jelenleg ismert banki kamatok figyelembevételével történt. Mindezek alapján jelentős összegű bevétel kieséssel számolnak az előző évhez viszonyítva.

Egyéb önkormányzati feladatokhoz kapcsolódóan az adózási jogszabályok figyelembevételével áfa visszaigénylés eredeti előirányzataként 20 millió Ft összeg került betervezésre. Az áfa bevételek 400 millió Ft összegű előirányzatát a kiadások között is szerepeltetik, mivel ezen összeg befizetésre is kerül.

### **Költségvetési szervek működési bevételei**

Az **intézményi bevételek** előirányzata mindösszesen 139 millió Ft összegű növekedést mutat.

A Köznevelési GAMESZ, a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat, és az Egyesített Bölcsődei Intézmény tekintetében a bevétel növekedés alapvetően az étkezési norma emelésből és az étkezést igénybe vevők számának emelkedéséből, valamint az étkeztetéshez kapcsolódó visszaigényelhető áfa összegének növekedéséből adódik.

A Szombathelyi Szimfonikus Zenekar bevételi többletét a külföldi és belföldi hangversenyekre történő felkérések számának emelése, valamint a visszaigényelhető áfa összegének növekedése eredményezte.

A **finanszírozási bevételek** között szerepel az előző évben képzett tartalék (447 millió Ft) összegben, mely bevétel is finanszírozza a 2025. évi kötelezettségeket.

Továbbá a tartalmazza a 2024. évi maradványként szereplő összegeket, melyek az áthúzódó működési és felhalmozási projektekhez kapcsolódnak, valamint a várható 2024. évi további szabad maradvány összegét is.

A finanszírozási bevételek között kellett megtervezni a 2025. évi költségvetési támogatási előleghez számítandó összeget, mely 281 millió Ft.

### **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 önkormányzati intézmények vezetőivel történt egyeztetés alapján csökkentésre kerül az önkormányzati támogatás, arra ügyelve, hogy a feladatellátás színvonala 2025. évben se csökkenjen, valamint a munkahelyek megtartása továbbra is biztosított legyen.

A Polgármesteri Hivatal esetében 250 millió Ft összegű költségcsökkentésre került sor. A 2025. évi előirányzatot jelentősen befolyásolta a bérleménykezelői feladatok átcsoportosítása a Hivatalhoz, valamint az előző évi bérfejlesztés 2025. évre történő szintre hozása.

Ezen túlmenően azonban az intézmények működéséhez elengedhetetlenül szükséges többlet önkormányzati támogatás biztosításra került a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó növekedéséhez a minimálbér és garantált bérminimum 2025. január 1-től történő kötelező emelésével összhangban, amely intézményi szinten 269 millió Ft többletkiadást jelent.

A 2025. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 453/2024. (XII. 30.) Korm.rendelet szabályozása is figyelembevételre került a költségvetés tervezésénél.

A 2025. évi bérfeljesztés és a hozzá kapcsolódó bérelemek (pl. jubileumi jutalmak, pedagógus óradíjak, átfedési időre járó juttatás, stb.) többletkiadása és a Púétv. 2024. évi bérfeljesztéséhez kapcsolódó áthúzódó pénzügyi hatás együttes többletkiadási összege 568 millió Ft.

A dologi kiadások vonatkozásában lényeges nagyságrendű kiadás növekményt eredményezett a közétkeztetésre vonatkozóan a közgyűlés által elfogadott 15%-os norma emelés, ezen kiadási tétel a Köznevelési Gamesz költségvetésében jelentkezik.

A szociális étkeztetés tekintetében is le kellett követni a 2024. évi közbeszerzési eljárás eredménye alapján a vásárolt élelmezési kiadások növekedését, mely a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat intézmények költségvetésében jelentkezett.

A Közgyűlés a **költségvetési szervek kiadásait 15.819.663 eFt-ban határozta meg** a 6. mellékletben részletezettek szerint.

A **Felhalmozási célú bevételek és felhalmozási kiadások tervezését** megalapozó tételek a költségvetési rendelettervezet indoklásában tételesen felsorolásra kerültek.

A Közgyűlés az önkormányzati **felhalmozási kiadások előirányzatát 296.742 eFt-ban határozta meg**, amelynek részletes adatait a 18. melléklet tartalmazza.

#### ***Könyvvizsgálói vélemény:***

Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési 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 rendeletalkotásra 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.


#### **A Közgyűlés a 2025 évi költségvetési rendeletervezetben céltartalékokat képzett az alábbiak szerint, melyek felett a polgármester jogosult dönteni:**

- Általános tartalék 2.245 eFt,
- Tartalék a városi kistéleplési célú könyvtárakat megillető kiegészítő állami támogatás miatt (kötött felhasználású támogatás a Berzsenyi D. Könyvtár részére) 142.713 eFt,
- Tartalék a kulturális intézményekben és cégekben foglalkoztatottak jogszabály szerinti bérjellegű kiadásaira kapott állami támogatás tartaléka 243.763 eFt,
- Tartalék a városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére 200.000 eFt.

Budapest, 2025. 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.