



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE

IV. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2011. január 25.

Független könyvvizsgálói vélemény

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2010.ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE

IV.SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSÁRÓL

1.Általános bevezető rész

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselőtestülete az 1995. évi XLVII törvény 120. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a könyvvizsgálói feladatok ellátásával a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-t bízta meg a 2010. 08. 16-án kelt szerződésében az Önkormányzat költségvetésének és vagyongazdálkodásának folyamatos könyvvizsgálói felügyeletére 2010. év vonatkozásában.

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. a 2010. évi Munkaprogramban foglaltak alapján 2010. évre vonatkozóan megvizsgálta azt, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése és annak végrehajtási szabályai az államháztartásról szóló törvény és a vonatkozó kormányrendeletek szerint lett összeállítva, illetve elkészítve, támaszkodva az előző könyvvizsgáló társaság véleményére.

A költségvetési rendelet I. - II. számú módosításához a Rating & Audit Könyvvizsgáló Minősítő és Finanszírozási Tanácsadó Kft. (9700 Szombathely, Rákóczi Ferenc u. 1.) egyetértő véleményt bocsátott ki, mely szerint a Képviselőtestület elé terjesztett költségvetési rendelet-tervezet módosításaiban szereplő adatok valóságosak és megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Véleménye korlátozása nélkül külön figyelemfelhívó szakaszban tért ki a pénzügyi helyzet összefoglalására és a hitelfelvételi korlátok folyamatos figyelésére.

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. a könyvvizsgálói szerződés hatályba lépését követően Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata megbízása alapján az 1990. évi LXV. törvény 92/C§ (2) bekezdésben foglaltak figyelembe vételével felülvizsgálta az Önkormányzat 2010.10.22. keltezésű, a 2010.10.28-i Közgyűlés elé terjesztett 2010. évi költségvetési rendeletének III. számú módosítását.

Jelenlegi könyvvizsgálói jelentésünk tárgya a 2011. január 21-én kelt előterjesztés a Közgyűlés 2011. január 27-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város 2010. évi költségvetési rendeletének IV. számú módosításáról.

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

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

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbieket a jogszabályi előírások szerint nem képezik feladatát.

A költségvetési rendelet-tervezet módosítása esetében is az Önkormányzat elkészítette a szükséges hatásvizsgálatot, melyről a képviselőtestületet a rendeletmódosításhoz tartozó indoklásban tájékoztatja.

2. Részletes jelentés:

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban Ötv.), az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Aht.), felhatalmazása alapján a 2010. évi költségvetésről és annak végrehajtási szabályairól a 14/2010. (V.12.) sz. rendeletével hagyta jóvá 2010. évi költségvetését.

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 67 § - 68. § szerint a helyi önkormányzat, illetve a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését, valamint a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek költségvetését – rendeletének módosításával, illetve költségvetési határozatával – testületi döntéssel megváltoztathatja. Az előirányzat módosítás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos – költségvetési törvényben felsorolt -, illetve a Kormány előirányzat módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.

A költségvetési rendelet IV. számú módosítását a III. módosítás óta eltelt időszakban bekövetkezett alábbi változások indokolták.

- központi támogatásokból és támogatásértékű működési bevételekből származó többletbevételek
- működéshez és fejlesztéshez kapcsolódó többletbevételek
- szakmai bizottságok által hozott határozatok alapján történt átcsoportosítások
- 2010. évi I. - XII. havi teljesítés-adatok
- eddigi Közgyűlési határozatok végrehajtása
- polgármesteri rendelkezések alapján történt előirányzat-átcsoportosítások
- intézmények által benyújtott saját hatáskörű előirányzat-módosítási kérelmek
- forrást igénylő költségvetési igények

A módosítások egyedi dokumentálásának háttere rögzített. A feldolgozások analitikával alátámasztottak, elemzésük megtörtént.

A költségvetési rendelet és mellékletei struktúrájában a módosítások átvezetésre és érvényesítésre kerültek. A könyvvizsgálat az előirányzat-módosítások egyes tételeit analitika mélységig áttekintette, különös figyelmet fordítva a nagyságrendjében, vagy egyenlegét tekintve jelentős tételekre.

3. Az auditált, hitelesített összhatások, eredmények:

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban az Önkormányzat) 2010. évi költségvetés módosítása:

- a. bevételi főösszeg előirányzatát: 34.753.742 e Ft azaz harmincnégymilliárd hétszázötvenháromezer–hétszáznegyvenkettőezer forintban állapítja meg:
- b. kiadási főösszeg előirányzatát: 34.753.742 e Ft azaz harmincnégymilliárd hétszázötvenháromezer–hétszáznegyvenkettőezer forintban állapítja meg:

Az előirányzat-módosítás bevételi és kiadási főösszeg növekedése

440.164 e Ft-ot tesz ki.

Könyvvizsgálói vélemény

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A §-ban foglalt kötelezettségnek eleget téve nyilatkozom arról, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat 2010. évi költségvetésének IV. sz. módosításában szerepeltetett előirányzat növelések és csökkenések tételei a rendelkezésre álló információk alapján valóságosak és megfelelnek a jogszabályi követelményeknek, továbbá a részleteiben bemutatott változások összevont egyenlege megegyezik a IV. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A 2010. évi költségvetés IV. sz. módosítása, mellyel együtt az Önkormányzat 2010. évi bevételi és kiadási főösszege 34.753.742 e Ft bevételi – kiadási főösszegre változik, megtárgyalásra és elfogadásra alkalmas.

4. Következtetések, javaslatok:

A módosított költségvetés tartalmilag szabályos és helyes.
Nem került feltárássra nem kezelt tényező, külső hatás.

Vizsgálandóak a működési költségvetés egyensúlya érdekében szükséges intézkedések, de az első lépéseket Szombathely Megyei jogú város Önkormányzata a 2010. november 25-i közgyűlési határozatával megtette, melyben elfogadta a 2011. évi költségvetési koncepció és Szombathely Megyei Jogú Város középtávú finanszírozási tervének végrehajtásához nélkülözhetetlen önkormányzati finanszírozási programot.(533/2010. november 25-i Kgy. határozat a pénzügyi helyzetről szóló tájékoztató valamint 576/2010. december 22-i Kgy. határozat a költségvetési koncepcióról)

Jelen rendeletmódosításban az utólagos tudomásul vételt jelentő tételek egyenlege -74 e Ft, a korábbi közgyűlési döntések alapján biztosított tételek egyenlege -7.159 e Ft, a jelen Közgyűlési döntés alapján biztosítandó tételek pénzügyi egyenlege -69.597 e Ft. A pénzügyi egyensúlyt érintő tételek összevont egyenlege -76.830 e Ft. A többlet-támogatási igény indoklása az előterjesztésben tételesen kimutatásra került.

Jelen rendeletmódosítás indoklásának IV. pontjában a 2010. évi teljesítési adatok alapján bemutatásra kerültek a költségvetésben jelentős nagyságrendet képviselő bevételi elmaradások, kiadási megtakarítások és kiadási többletek, melyek összevont egyenlege -960.432 e Ft. A 2010. évi IV. számú költségvetési rendelet módosításával az összevont egyenleg eléri a -1.037.262 e Ft-ot, mely összeg finanszírozását a 2010. évi zárszámadást követő pontosítás után a 2011. évi költségvetési rendeletben kell megoldani.

Budapest, 2011. január 25.



Villányi András
ügyvezető igazgató
MKVK nyilvántartásba
vételi száma: 000088
1137 Budapest, Tátra u. 7.



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