

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETETERVEZETÉRŐL

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.-munkatársa.

Budapest, 2011. február 22.

Rol

Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetéséről szóló
rendelet-tervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. február 17-i keltezéssel a Képviselő-testület 2011.02.24-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, melyben a költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összege 3.996.000 eFt.

Részleteiben bemutatva - a bevételek tervezett összege 17.010.125 eFt, kiadási főösszege 21.438.656 eFt, a költségvetési hiány 4.428.531 eFt, ebből működési hiány 1.889.531 eFt, fejlesztési hiány 2.539.000 eFt.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek az előző évek pénzmaradványának igénybe vételével működési célra 291.531 eFt összegben, felhalmozási célra 141.000 eFt összegben kerültek tervezésre.

A költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összegének külső finanszírozását szolgáló bevételek 1.598.000 eFt összegű működési célú hitellel és 2.398.000 eFt felhalmozási célú hitellel biztosíthatóak.

A finanszírozási kiadások 1.978.000 eFt összegben hitel-és kölcsöntörlesztésre kerültek tervezésre.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A Költségvetési tervezésre vonatkozó előírások közül az Ámr. 24 – 40 §-ban foglalt szabályokat a 2011. évi költségvetés tervezésekor kell először alkalmazni, mely a korábbi évek gyakorlatától eltérően részletesebben mutatja be a bevételek és kiadások különbözeteként keletkező költségvetési hiány vagy többlet összegét.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Szombathely megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetési rendelettervezetének 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.

RÉSZLETES FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2011.ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETERVEZETÉRŐL

I. Általános bevezető rész

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselőtestülete a könyvvizsgálói feladatok ellátásával a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-t bízta meg a 2010. 08. 19-én kelt szerződésében az Önkormányzat költségvetésének és vagyongazdálkodásának folyamatos könyvvizsgálói felügyeletével a 2010 - 2011. év vonatkozásában a szerződés lejáratáig.

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. évre vonatkozó költségvetési rendelet-tervezetének III. - IV. számú módosításait.

Jelenlegi könyvvizsgálói jelentésünk tárgya a 2011. február 17-én kelt előterjesztés a Közgyűlés 2011. február 24-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város 2011. 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 megalapozó számítások és dokumentumok ellenőrzése teljeskörűen, az intézményi szintű tervezés dokumentumainak betekintése szűrőpróbaszerűen történt.

A költségvetési rendelet-tervezet megalkotása esetében is az Önkormányzat elkészítette a szükséges hatásvizsgálatot, melyről a képviselőtestületet a rendelet-tervezethez tartozó előterjesztésben tájékoztatja.

A rendelet előkészítése során a költségvetési szervekkel való egyeztetés az Ámr. 36. § (3) bekezdésben foglaltak szerint, a Kisebbségi Önkormányzatokkal való egyeztetés pedig az Ámr. 36. § (6) bekezdésben foglaltak szerint megtörtént.

II. Részletes jelentés:

1. A költségvetési rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A rendeletalkotást meghatározó főbb jogszabályok:

- *A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. Törvény (költségvetési törvény)*
- *Az Államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. (Áht.)*
- *A helyi önkormányzatokról szóló, többször mód. 1990. évi LXV. törvény (Ötv.)*
- *Az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet (Ámr.), melyet időközben a 226/2010. (VIII. 13.) Kormányrendelet módosított.*
- *533/2010. (XI. 25.) Kgy. határozat*
- *576/2010. (XII. 22.) Kgy. határozat*

A költségvetés tervezésekor ezen túl több, módosított jogszabály is figyelembe lett véve.

A könyvvizsgálat lefolytatásakor támaszkodtunk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényre és módosításaira, a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletre és módosításaira, a vizsgálat körébe tartozó témákra vonatkozó központi szabályokra és a Magyar Könyvvizsgálói Standardokra.

A költségvetési rendeletervezet szerkezetére vonatkozó tartalmi elvárások - jogszabályi háttér Áht. 67 – 75 §, valamint az Ámr. 36. §-a - szerint vizsgálva a rendeletervezetet, megállapítható hogy a rendelet-tervezet valamint mellékletei tartalmazzák az előírtakat:

- *meghatározza a címrendet,*
- *a működési és a felhalmozási költségvetés, valamint a kölcsönök - finanszírozási célú műveletek és előző évek pénzmaradványa, vállalkezési maradványa nélküli - tárgyévi költségvetési bevételeit és kiadásait, a működési költségvetésen belül kiemelt előirányzatként a személyi juttatásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat, a dologi kiadásokat, az ellátottak pénzbeli juttatásait és az egyéb működési célú kiadásokat, a felhalmozási költségvetésen belül a beruházások, felújítások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatait,*
- *az előző pont szerinti tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési többlet vagy hiány összegét,*
- *a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkezési maradványának igénybevételét*
- *a költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételeit, kiadásait- működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,*
- *a költségvetési létszám-előirányzatokat.*

A költségvetési rendelet-tervezet a helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait valamint létszám-előirányzatait elkülönítetten és önkormányzati szinten összesítve is tartalmazza:

- az önkormányzat éves pénzügyi mérlegét, a helyi rendeletben meghatározott tartalommal,
- a több éves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban,
- a felújítási előirányzatokat célonként,
- a felhalmozási kiadásokat feladatonként,
- a polgármesteri hivatal költségvetését feladatonként,
- az egyéb felhalmozási célú kiadások, és támogatások előirányzatait,
- az önkormányzat költségvetésében elkülönítetten szerepelnek az általános és céltartalék előirányzatok,
- a költségvetési rendeletben az Áht. 75. §-ában foglaltaknak megfelelően meghatározzák, hogy a tervezett hiányt milyen módon kívánják finanszírozni, illetve rendelkeznek az ezzel kapcsolatos hatáskörökről is,
- elkészítették az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről az előirányzat-felhasználási ütemtervet,

Az önkormányzat 2011. évi költségvetésének rendelettervezete megfelel a jelenleg hatályos jogszabályi előírásoknak és elvárásoknak.

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

A 2011. évben a költségvetési gazdálkodásra, a tervezési, beszámolási, számviteli rendre vonatkozó számos jogszabályváltozást a költségvetés tervezésekor és a rendelet-tervezet megalkotásakor mindenre kiterjedően figyelembe vették.

A könyvvizsgálói vélemény kialakításakor az előterjesztést még nem véleményezte az Önkormányzat Pénzügyi- Gazdasági- és Jogi Bizottsága.

2. Az éves költségvetési tervezés megalapozottsága

A. Előzetes tervezés:

Az önkormányzat tárgyévi költségvetési rendelettervezetének készítésénél figyelembe vették:

Szombathely megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztatást a Közgyűlés 533/2010. (XI. 25.) Kgy. számú határozatával elfogadta, melyben középtávú finanszírozási tervének végrehajtásához a 2011. év vonatkozásában alábbi önkormányzati finanszírozási programról döntött :

- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata nettó hitelállománya a 2010 - 2014-es ciklusban nem haladhatja meg a 20 milliárd Ft-ot.
- A 2010. évről áthúzódó működési hiány összegére, a 2011. évi fejlesztési forrásigényre, valamint a 2011. - 2012. évi adósságszolgálat összegére banki finanszírozást kell igénybe venni.
- A 2011. évi költségvetést működési hiány nélkül kell tervezni. Azonban a banki finanszírozástól függően a 2011. évet egy átmeneti konszolidációs évnak tekintve maximálisan 0,5 milliárd Ft összegű működési hiány még elfogadható.

Az 576/2010. (XII. 22.) Kgy. határozat döntése alapján a fenti célkitűzéseket a 2011. év vonatkozásában költségvetési koncepció szintjén fő célkitűzésként fogalmazták meg.

B. További célkitűzések:

- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetési tervében a bevételi és kiadási előirányzatok pénzügyi egyensúlyának megteremtését,
- az önkormányzat és intézményei kiegyensúlyozott működése érdekében a folyamatos fizetőképesség fenntartását,
- a fő számokon belül a működési jellegű pénzforgalmi mérleg belső egyensúlyával a működési kiadások saját forrásainak biztosítását,
- a felhalmozási jellegű kiadások tervezésénél a kötelezettségvállalással terhelt, áthúzódó feladatok elsőbbségét

C. Külső tényezők:

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését az Országgyűlés a 2010. évi CLXIX. törvénnyel fogadta el.

A költségvetési törvényben elfogadottaknak meghatározó szerepe van a helyi önkormányzatok 2011. évi gazdálkodási lehetőségeire vonatkozóan, mivel az támogatásai révén közvetlenül, kiegészítési, finanszírozási és egyéb irányelveivel pedig közvetetten befolyásolja az önkormányzatok pénzügyi lehetőségeit:

A törvény a helyi önkormányzatok részére megállapította a központilag szabályozott adókból, a normatív központi költségvetési támogatásokból származó bevételek címeit, összegét, elosztási- és folyósítási rendjét.

A központilag szabályozott adóból az átengedett SZJA esetében az átengedés mértéke nem változott és a tárgyévben is a helyben kimutatott (2009. évre bevallott) SZJA 8 %-a illeti meg a települési önkormányzatot alanyi jogon.

A gépjárműadó változatlanul teljes egészében helyben maradó forrás.

Az önkormányzat mozgásterét ez évben is jelentősen befolyásolja a gazdasági folyamatok mikro- és makroszintű alakulása, amely alapján 2011. évben még jelentős javulás nem valószínűsíthető.

D. Tényszámok ismeretén alapuló működési előirányzatok:

A központi támogatások esetében a tervezett bevétel egyezik a MÁK honlapról lehívható költségvetési kapcsolatokból származó előirányzat értékével.

Az illetékbevételekre az önkormányzatnak nincs közvetlen befolyása, a 2010. év teljesítéséhez igazították a tervet.

Gépjárműadó tekintetében 10 MFt csökkenést terveztek, építményadónál a 2010-re tervezett bevétel szintjén számoltak, helyi iparüzési adó a 2010. évi teljesítési adatokat figyelembe véve került tervezésre.

Az önkormányzat saját bevételeinél a működési célú bevételek esetén a 2010. évi tervezett szinten számol a költségvetés, az intézmények saját bevételeit a 2010. tényszámainak ismeretében a 2011. évi várható tendenciákkal lettek korrigálva.

A működési kiadások tervezésénél elsődleges szempont volt a törvényi kötelezettségek figyelembe vétele mellett az A. pontban ismertetett 533/2010. (XI. 25.) Kgy. határozatban elfogadott Önkormányzati Finanszírozási Program betartása. Az intézményi kiadások tervezésének alapja az intézményekkel való egyeztetés, a rendelet-tervezet indoklásában ágazatonként bemutatásra kerülnek az előző évi előirányzatokhoz képest történő eltérő mértékű vagy egyező tervezések okai.

3. Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Szombathely megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetési rendelettervezetének 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.

A 2011. évi tervezett költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összege 3.996.000 eFt.

Részleteiben bemutatva - a bevételek tervezett főösszege 17.010.125 eFt, kiadási főösszege 21.438.656 eFt, a költségvetési hiány 4.428.531 eFt, ebből működési hiány 1.889.531 eFt, fejlesztési hiány 2.539.000 eFt.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek az előző évek pénzmaradványának igénybe vételével működési célra 291.531 eFt összegben, felhalmozási célra 141.000 eFt összegben kerültek tervezésre.

A költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összegének külső finanszírozását szolgáló bevételek 1.598.000 eFt összegű működési célú hitellel és 2.398.000 eFt felhalmozási célú hitellel biztosíthatóak.

A finanszírozási kiadások 1.978.000 eFt összegben hitel-és kölcsöntörlesztésre kerültek tervezésre.

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

A költségvetési hiány összetételének bemutatása:

Megnevezés	Összeg (millió Ft)
2010. évről áthúzódó hiány (a 643 millió Ft-on felül)	-1.100
2011. évi működési hiány	-498
Működési hiány összesen	-1.598
2011. évi adósságszolgálat	-1.978
2011. évi fejlesztési hiány	-420
Mindösszesen 2011. évi költségvetési rendeletben szereplő egyenleg	-3.996

Az Önkormányzat gazdálkodásában - az előző könyvvizsgáló figyelemfelhívó véleményét is megismerve- 2010. évben és az azt megelőző években is 2001-től tartós forráshiány mutatkozik. Jelen rendelet-tervezetben bemutatott hiány is csak külső forrás bevonásával finanszírozható.

Az évközi bevételek és kiadások időbeli eltolódásából keletkező átmeneti likviditási hiány bekövetkeztét a megelőző évekhez hasonlóan folyószámla-hitel kerettel tervezik megoldani. Ez az Ötv.88§- értelmében éven belüli hitel esetén nem esik hitelfeltevő-képesség vizsgálati kötelezettség alá.

A középtávú takarékos és költséghatékony tervezés,- mely a novemberi Közgyűlés óta elfogadott szemlélet-a költségvetés összeállításakor is elsődleges szempont volt az 533/2010. (XI. 25.) Kgy. sz. határozatban elfogadott Önkormányzati Finanszírozási Programnak megfelelően. Ezen intézkedési terv lényege, hogy

- *a 2010.évi működési hiányt csak külső forrás bevonásával lehet finanszírozni,*
- *2011.évben a működési külső forrásigény nem lehet több mint 500 millió Ft,*
- *a korábbi évek hitel és kamat törlesztését külső forrás bevonásával kell finanszírozni (1.978 eFt),*
- *a 2011.évi fejlesztési forrásigény saját bevételekkel nem fedezett részét (420 millió Ft) külső forrás bevonásával kell finanszírozni.*

Az Önkormányzat Költségvetési Rendelet-tervezetének 29 - 30. számú mellékletében bemutatták az Önkormányzat 2010. évben fennálló hitelállományát saját devizanemében és a 2010.12.31-i árfolyamon értékelve Ft-ban, valamint a hitelek törlesztési és kamatfizetési-kötelezettségét 2020-ig egy átlag-árfolyammal számolva. A kamat-számításnál a szerződött kamatokat vették figyelembe.

A devizában felvett hiteleknél a futamidő végéig árfolyamkockázat áll fenn, mely nehezen tervezhető.

Az Önkormányzat készfizető kezességvállalása 2010.12.31-én 40.000 eFt nagyságrendű.

A könyvvizsgálat során elvégeztük az Ötv. 88. § (2) bekezdés szerinti kötelezettségvállalásának (hitelképességének) felső határának vizsgálatát, összehasonlítva a 2010. évi mutatószámmal.

<i>Megnevezés</i>	<i>2010. év (ezer Ft-ban)</i>	<i>2011. év (ezer Ft-ban)</i>
<i>Saját folyó bevételek összesen</i>	<i>6.782.300</i>	<i>6.365.800</i>
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (-)</i>	<i>1.525.340</i>	<i>1.831.200</i>
<i>Összesen</i>	<i>5.256.960</i>	<i>4.534.600</i>
<i>Korrigált saját folyó bevétel (70 %)</i>	<i>3.679.872</i>	<i>3.174.220</i>
<i>Adósságot keletkeztető éves kötelezettség vállalás felső határa</i>	<i>3.679.872</i>	<i>3.174.220</i>
<i>Tárgyévi kötelezettségvállalás értéke Ötv. 88.§ szerint</i>	<i>159.660</i>	<i>186.800</i>
<i>Hitelképességi megfelelés %-a</i>	<i>4,34</i>	<i>5,88</i>

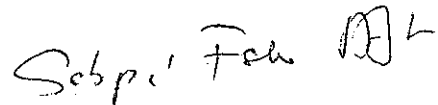
2011. évben a tervezett hitel-felvétel mellett a hitelképességi megfelelés csak 5,88 %-os kihasználtságot mutat, amely a 2010. évi 4,34 %-os kihasználtsághoz képest nem jelentős növekedés, miután a 2011. évben felvenni tervezett éven túli hiteleknél csak a kamatfizetéssel kell számolnunk, és nem várható tőketörlesztés.

A fentiek alapján a 2011. évben felvenni tervezett hitel nem esik korlátozás alá.

Budapest, 2011. február 22.



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



Gáspárné Farkas Ágota
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK
002289

9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.