

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ZÁRSZÁMADÁSRÓL
ALKOTOTT RENDELET-TERVEZETHEZ**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2011. április 14.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2011.04.11-ÉN KELT RENDELET-TERVEZETÉHEZ A 2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ZÁRSZÁMADÁSRÓL

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

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2011. április 21-i ülésére a 2010. évi költségvetési zárszámadásról szóló rendelet tervezet került előterjesztésre a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv), 16. §. (1) bekezdés az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Aht.), 82. §-ában foglalt kötelezettség alapján.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2010. évi költségvetésről szóló többször módosított 14/2010.(V.12.) számú önkormányzati rendelete végrehajtását;

29.928.250 ezer Ft, azaz huszonkilencmilliárd kilencszázhuszonnyolcmillió – kétszázötvenezer forint bevételi főösszeggel

27.118.321 ezer Ft, azaz huszonhétmilliárd egyszáztizennyolcmillió-háromszázhuszonegyezer forint kiadási főösszeggel javasolja a közgyűlésnek jóváhagyásra.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

A zárszámadási rendeletben kötelezően bemutatandó mérlegekre, azok adattartalmára az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118. §-a és a költségvetési szervek tervezésének, gazdálkodásának, beszámolásának rendszeréről, valamint a 292/2009. (XII. 19) Korm. Rendelet (Amr) tartalmaz előírásokat. Ezek szerint a zárszámadás során be kell mutatni az önkormányzat:

- összes bevételét, kiadását, finanszírozását, pénzeszközének változását,
- az önkormányzat összevont mérlegeit,
- hitel- és kölcsönállományát lejárat és hitelezők szerinti bontásban,
- vagyon-kimutatását legalább a 249/2000. Kor. rendelet 44/A. §-a szerinti tartalommal
- többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve (szöveges indokolással együtt),
- közvetett támogatásait (szöveges indokolással együtt),
- az önkormányzat és a részben önálló intézmények bevételeit forrásonként,

- működési, fenntartási előirányzatokat és teljesítésüket költségvetési szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatonként,
- felújításokat célonként,
- felhalmozási kiadásokat feladatonként,
- a polgármesteri önkormányzati hivatal költségvetését, annak teljesülést feladatonként,
- külön tételben az általános és céltartalék összegét,
- működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten,
- a foglalkoztatott létszámot költségvetési szervenként,
- elkülönítetten az Európai Unió eszközök támogatásával megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait,
- önálló költségvetési szervei felülvizsgált pénzmaradványát.

A mérlegek bemutatásakor biztosítani kell a költségvetéssel való összevetés lehetőségét, a terv- és tényadatok összehasonlíthatóságát, a beszámoló szerkezetének, tartalmának, formájának a költségvetéssel való egyezőségét - "következetesség" számviteli alapelve -. A zárszámadást az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni.

A zárszámadási rendelettervezet a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei elmúlt időszaki gazdálkodásának általános megítéléséhez, a valós helyzet megismeréséhez megfelelő információt nyújt, a jogszabályi előírások figyelembevételével és a jogszabályban előírt határidőben került összeállításra.

A költségvetéssel való összehasonlíthatóság biztosított az eredeti és a módosított előirányzatok valamint a teljesítési adatok költségvetési rendelet szerinti szerkezetben való bemutatásával.

Az előirányzatok és azok teljesítései a számvitelben rögzített adatok alapján szerepelnek a rendelettervezetben.

A zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok egyezősége biztosított az ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai között.

A zárszámadási rendelet számszaki alátámasztását a rendelethez mellékelt táblázatok és mellékletek tartalmazzák, összefoglaló értékeléssel kiegészítve a szöveges beszámolóban.

Az egyszerűsített beszámoló és a zárszámadási rendelet eltéréseit azok a tételek okozzák, melyek az egyszerűsített beszámoló összeállítására vonatkozó szabályok miatt jelentkeznek:

- be kell mutatni a költségvetési bevételként és kiadásként el nem számolható kiegyenlítő, függő, átfutó bevételeket és kiadásokat,
- le kell vonni az intézményfinanszírozás miatti duplázódást.

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetésének és teljesítésének mérlege kiadás -és bevétel főösszege a zárszámadási rendelet kiadás és bevétel főösszegevel a fent levezetett különbségekkel egyező.

A vizsgálat alapján tanúsítjuk, hogy a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata zárszámadási rendelet-tervezete a többször módosított 14/2010. (V. 12.) számú önkormányzati rendelete végrehajtásáról az érvényben lévő jogszabályok szerint lett összeállítva, rendelet-alkotásra alkalmas.

Budapest, 2011. április 14.



Villányi András
ügyvezető igazgató
MKVK nyilvántartásba
vételi szám 000088
1137 Budapest Tátra u. 7.



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