

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE

5. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2011. szeptember 23.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE

V. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Általános bevezető rész

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata megbízása alapján az 1990. évi LXV. törvény 92/C§ (2) bekezdése szerint felülvizsgálta az Önkormányzat 2011. évre vonatkozó költségvetési rendelet-tervezetét, melyet 2011. február 22-én kelt könyvvizsgálói jelentésünkben a képviselő-testület számára elfogadásra ajánlottunk.

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése az 5/2011. (III. 2.) számú rendeletével jóváhagyta Szombathely Megyei Jogú Város 2011. évi költségvetését, mely a 8/2011. (IV. 5.) sz., a 13/2011. (IV. 27.) és a 14/2011. (VI. 02.) sz. és a 17/2011. (VI. 22.) rendelettel módosításra került.

Jelenlegi könyvvizsgálói jelentésünk tárgya az előterjesztés a Közgyűlés 2011. szeptember 29-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város 2011. évi költségvetési rendeletének (5/2011. (III. 2.)) V. számú módosításáról.

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 valóságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki. A megalapozó számítások és dokumentumok ellenőrzése teljes körűen, az intézményi szintű tervezés dokumentumainak betekintése szűrőpróbaszerűen történt.

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.

Részletes jelentés

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. 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 2011 évi költségvetésről és annak végrehajtási szabályairól az 5/2011. (III. 02.) sz. rendeletével hagyta jóvá 2011. 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 V. számú módosítását az alábbi tényezők indokolták:

A költségvetési rendelet V. számú módosítását a 2011. I. - VIII. időszakában bekövetkezett változások, úgymint, a központi támogatásokból, a támogatásértékű működési és fejlesztési bevételekből származó többletbevételek, működéshez és fejlesztéshez kapcsolódó többletbevételek, szakmai bizottságok által hozott határozatok alapján történő átcsoportosítások, az eddigi közgyűlési döntések végrehajtása, az intézmények által benyújtott saját hatáskörű előirányzat módosítási kérelmek, és a forrást igénylő költségvetési igények indokolták.

A költségvetési rendelet és mellékletei struktúrájában a módosítások átvezetésre és érvényesítésre kerültek. A könyvvizsgálat az előirányzat-módosítások egyes tételeit analitika mélységig áttekintette.

Az auditált, hitelesített összhatások, eredmények:

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban az Önkormányzat) 2011 évi költségvetés módosítása:

- a. Bevételi főösszeg előirányzatát: **21.387.382 eFt, azaz huszonegymilliárd háromszáznyolcvanhétmillió–háromszáznyolcvankettőezer forintban** állapítja meg:
- b. Kiadási főösszeg előirányzatát: **26.838.947 eFt, azaz huszonhatmilliárd nyolcszázharmincnyolcmillió–kilencszáznegyvenhétezer forintban** állapítja meg.

A költségvetési hiány összegét 5.451.565 eFt-ban, ebből működési hiányt 2.737.879 eFt-ban, a fejlesztési hiányt 2.713.686 eFt-ban állapítja meg.

Az előirányzat-módosítás bevételi és kiadási főösszeg növekedése

583.409 eFt-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 2011. évi költségvetésének V. 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 V. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet V. számú módosításában átvezetésre kerülő tételek megtárgyalásra és elfogadásra alkalmasak.

A pénzügyi egyensúlyt érintő következtetések, javaslatok:

A módosított költségvetés tartalmilag szabályos és helyes.

Nem került feltárássra nem kezelt tényező, külső hatás.

Vizsgálendő a működési költségvetés egyensúlya érdekében szükséges intézkedések:

A rendeletmódosítás egyenlege:

Megnevezés	Összeg (ezer forintban)
I. utólagos tudomásulvételt jelentő tételek egyenlege	-6.630
II. Korábbi közgyűlési döntés alapján biztosított tételek egyenlege	-2.184
III. Közgyűlési döntés alapján biztosítandó tételek egyenlege	-9.165
Összevont egyenleg	- 17.979

A költségvetési rendelet V. számú módosításában átvezetésre kerülő tételek összevont egyenlegének forrásaként 17.979 eFt összegben a költségvetési szervek működőképességének biztosítására képzett tartalék előirányzata kerül megjelölésre.

Az Állami Számvevőszék javaslatára tett intézkedések véleményezése:

Az Állami Számvevőszék 2011. nyarán elvégezte a megyei jogú városok, köztük Szombathely városának pénzügyi helyzetének elemzését szolgáló vizsgálatát. A jelenleg még nem nyilvános munkaanyagként rendelkezésre álló - az Állami Számvevőszék Elnöke által írt levélben- javaslatként szerepel egy saját kezdeményezésű intézkedés szükséglete, amivel a pénzügyi egyensúly javítását kell Szombathely Megyei Jogú Városának elérnie.

Az Állami Számvevőszék Elnöke ezen levelében kérte, hogy 60 napon belül adjanak tájékoztatást arról, hogy a pénzügyi egyensúly javítása érdekében milyen saját kezdeményezésű intézkedéseket hoztak. Ugyanis a saját hatáskörben megtett intézkedéseket, azok eredményét a számvevőszéki jelentés megállapításainak és javaslatainak véglegesítésekor figyelembe fogják venni.

Mindezen intézkedések a 2011. évi költségvetési rendelet V. számú módosításában az alábbiak szerint realizálódnak:


Jelen előterjesztésben javaslatot tesznek kiadási oldalon 184.000 eFt összegű előirányzatok zárolására a rendelet-tervezet indoklásában részletesen bemutatott táblázat szerint.

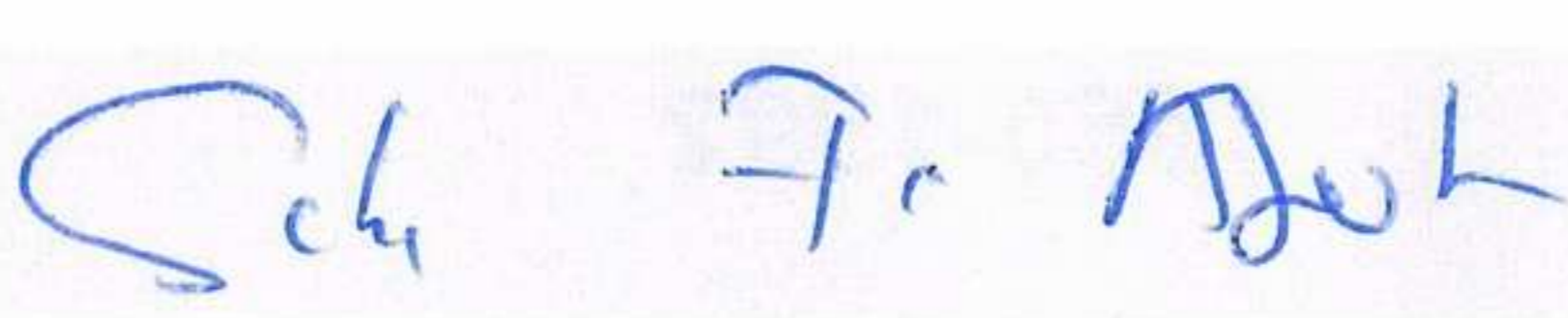
A 184 millió Ft összegben zárolt kiadási előirányzatokkal szemben egyidejűleg a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján 150 millió Ft nagyságrendben nem teljesülő ingatlanértékesítési bevételek előirányzata is csökkentésre kerül. Továbbá átcsoportosítással a tervezett fejlesztési hitelek törlesztésének előirányzata 34 millió Ft-tal kerül megemelésre az ismeretes CHF árfolyam változásának függvényében.

A jelen módosításokkal a város 2011. évi költségvetési egyensúlya nem változott, a forrás megjelölést követően a módosítási tételek összevont egyenlege nulla.

Budapest, 2011. szeptember 23.




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.