

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

**2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE
7. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2012. február 15.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE
VII. 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.), a 14/2011. (VI. 02.), a 17/2011. (VI. 22.) rendelettel, a 20/2011. (IX. 29.) sz. valamint a 36/2011. (XII. 16.) sz. rendelettel módosításra került.

Jelenlegi könyvvizsgálói jelentésünk tárgya az előterjesztés a Közgyűlés 2012. február 23-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város 2011. évi költségvetési rendeletének (5/2011. (III. 2.)) VII. 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 felülvizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki. A megalapozó számítások és dokumentumok ellenőrzése szűrőpróba-szerűen 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: Áht.), felhatalmazása alapján a 2011 évi költségvetésről és annak végrehajtási szabályairól az 5/2011. (III. 02.) sz. rendeletével hagyta jóvá 2011. évi költségvetését.

Az - 2011. évi gazdálkodásra vonatkozóan érvényben lévő - 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 VII. számú módosítását az alábbi tényezők indokolták:

A központi támogatásokból, 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 indokolják a rendelet módosítását. A rendelet módosítás készítésekor a 2011. évi teljesítési adatok figyelembevétele is megtörtént.

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: **22.962.672 eFt-ban, azaz huszonkétmilliárd kilencszázhatvankétfélmillió –hatszázhetvenkettőezer forintban** állapítja meg:

b. Kiadási főösszeg előirányzatát: **27.250.370 eFt-ban, azaz huszonhétmilliárd kettőszázötvenmillió–háromszázhetvenezer** forintban állapítja meg.

A költségvetési hiány összegét 4.287.698 eFt-ban, ebből a működési hiányt 1.796.086 eFt-ban, a fejlesztési hiányt 2.491.612 eFt-ban állapítja meg.

Az előirányzat-módosítás hatására a bevételi és kiadási főösszeg 471.311 eFt-al változott.

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 VII. sz. módosításában szerepeltetett előirányzat növelések és csökkenések tételei a rendelkezésre álló információk alapján valósak és megfelelnek a jogszabályi követelményeknek, továbbá a részleteiben bemutatott változások összevont egyenlege megegyezik a VII. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

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

A pénzügyi egyensúlyt érintő következtetések, javaslatok:

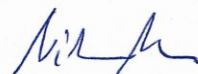
A költségvetés módosítás összevont egyenlege jelen előterjesztés alapján – 500.395 eFt. Ezen összeg finanszírozását a 2012. évi költségvetési évben, a költségvetési rendeletben kell megoldani.

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

A rendeletmódosítás egyenlege:

Az egyenleg (azaz a 2011. évi költségvetési hiány) csökkenése azt jelenti, hogy a 2010. évről áthúzódó külső forrásigény (1.096 eFt) banki finanszírozása hiányában a saját bevételek növelésével illetve kiadások megtakarításával el tudták érni, hogy a 2012. évet terhelő hiány csak 500 millió Ft.

Budapest, 2012. február 15.



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.