

# **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY**

**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS  
ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

**2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE**

**II. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2012.május 25.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

### SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

#### 2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE

#### II. 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 2012. évre vonatkozó költségvetési rendelet-tervezetét, melyet 2011. február 15-én kelt könyvvizsgálói jelentésünkben a képviselő-testület számára elfogadásra ajánlottunk.

**Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a 5/2012. (II.28.) számú rendeletével jóváhagyta Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi költségvetését, mely a 19/2012. (V.10) számú rendelettel módosításra került.**

Jelenlegi könyvvizsgálói jelentésünk tárgya az előterjesztés a Közgyűlés 2012. május 31-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város 2012. évi költségvetési rendeletének (5/2012. (II. 28.))II. 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 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 Önkormányzatának Közgyűlése az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§ (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. 1. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt feladatkörében eljárva megalkotta 2012. évi költségvetési rendeletét.**

A költségvetési rendelet II. számú módosítását az alábbi tényezők indokolták:

**A költségvetési rendelet II. számú módosítását a 2012. I.-IV. időszakában bekövetkezett változások, a központi támogatásokból, a támogatásértékű működési 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 az előirányzat átcsoportosításokkal forrást biztosított költségvetési igények indokolták.**

**Az előterjesztés a 153/2012.(IV.26.) számú közgyűlési határozat végrehajtása érdekében 300 millió Ft összegben konkrét kiadási előirányzatok zárolására tesz javaslatot. Ezen túlmenően a határozat rendelkező részének 12. § (12) bekezdésének módosításával előírja, hogy a tervezett 100 millió Ft összeg felett befolyó vagyongazdálkodási bevételeket a korábbi években felvett hitelek tőketörlesztésére kell fordítani.**

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

**A könyvvizsgálat során megállapított változások:**

**Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban az Önkormányzat) 2012 évi költségvetés módosítása:**

a. Bevételi főösszeg előirányzatát: 20.329.791 e Ft-ban, **azaz húszmilliárd háromszázhuszonkilencmillió –hétszázkilencvenegyszer forintban** állapítja meg,

b. Kiadási főösszeg előirányzatát: 22.015.459 e Ft-ban, **azaz huszonkétmilliárd tizenötmillió –négy százötvenkilencezer forintban** állapítja meg.

**A költségvetési hiány összegét 1.685.668 e Ft-ban, ebből a működési hiányt 1.678.528 e Ft-ban, a fejlesztési hiányt 7.140 e Ft-ban** állapítja meg.

**Az előirányzat-módosítás hatására a bevételi és kiadási főösszeg 125.102 e Ft-al növekedett.**

## 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 2012. évi költségvetésének II. 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 II. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet II. számú módosításában átvezetésre kerülő tételek megtárgyalásra és elfogadásra alkalmasak. A módosított költségvetés tartalmilag szabályos és helyes. Nem került feltárássra nem kezelt tényező, külső hatás.

### A pénzügyi egyensúlyt érintő következtetések, javaslatok:

A költségvetési rendelet-módosítás indoklásában felsorolt előirányzat -zárolásokkal egyidejűleg a költségvetés mérlegében szereplő finanszírozási műveletek bevételei között a 2012. évre tervezett hitelfelvétel (tőketörlesztésre) bevétel előirányzata is csökkentésre került.

A zárolás célja a 2012. évi költségvetési rendeletben tőketörlesztésre tervezett 2 milliárd Ft összegű hitelfelvétel saját önkormányzati forrásból történő kiváltása. A javaslat a mellékletben felsorolt kiadási előirányzatok zárolásával 300 millió Ft összegű megtakarításról rendelkezik. Továbbá a közgyűlés elé terjesztett határozati javaslat rendelkező részének 12. § (12) bekezdésének módosításával kimondja, hogy a tervezett 100 millió Ft összeg felett teljesített vagyongazdálkodási bevételeket a korábbi években felvett hitelek tőketörlesztésére kell fordítani.

Az önkormányzat pénzügyi-likviditási helyzetének további megőrzése érdekében a költségvetési rendelet pénzellátásra vonatkozó részének módosítása is indokoltá vált azzal, hogy a civil szervezetek, alapítványok és egyesületek támogatása esetében kötelezettségvállalásra és a kiadás teljesítésére a fennmaradó 50 % -os előirányzatokra vonatkozóan a Pénzügyi Gazdasági és Jogi Bizottság egyedi döntése alapján kerülhet sor, amely során figyelembe kell venni a támogatott szervezet éves működési kötelezettségeit, és az abból eredő önkormányzatra háruló további terheket

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának a 2012. évre tervezett finanszírozási célú kiadásai forrásaként szolgáló hitel felvétel nagyságrendje 1.700.00 e Ft-ra csökkent.

Budapest, 2012. május 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.