

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY**  
**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**  
**2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2013. február 21.

## Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés

### Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. február 18-i keltezéssel a Közgyűlése 2013.02.28-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát, melyben **költségvetési bevételek tervezett összege 13.866.732 eFt, költségvetési kiadások előirányzata 13.866.732 eFt, a költségvetési hiány nagyságrendje 0 eFt. A finanszírozási célú kiadások 2.041.040 eFt összegében hitelek tőketörlesztése és rövid lejáratú hitelek visszafizetése került tervezésre, melynek fedezete hitel felvétele, kötvény kibocsátása.**

A költségvetés előkészítése a jegyző, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelet tervezet 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 2013. évi költségvetési rendelet tervezetének 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 rendelet tervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

Budapest, 2013. február 21.



**Villányi András**  
ügyvezető igazgató  
MKVK nyilvántartásba  
vételi száma: 000088

1137 Budapest, Katona J. u. 14.



**Gáspárné Farkas Ágota**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK  
002289

9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.

**Kiegészítés a Független könyvvizsgálói véleményhez**  
**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**  
**2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL**

**I. Általános bevezető rész**

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a könyvvizsgálói feladatok ellátásával a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-t bízta meg a 2011-ben.

Jelenlegi könyvvizsgálói jelentésünk tárgya szerződésünk alapján a 2013. február 18-án kelt előterjesztés és javaslat a Közgyűlés 2013. február 28-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetéről.

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 teljeskörűen, az intézményi szintű tervezés dokumentumainak betekintése szűrőpróbaszerűen történt.

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

**II. Részletes jelentés:**

1. A költségvetési rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A rendeletalkotást meghatározó főbb jogszabályok:

- A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. Törvény (Költségvetési Törvény)
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (Mötv.)

- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényre (Stabilitási tv.),
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 512/2012. (XII. 13.) számú határozata a 2013. évi költségvetési koncepcióról
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 533/2010. (XI. 25.) számú határozata az Önkormányzati Finanszírozási Program végrehajtásáról

A költségvetés tervezésekor ezen túl több, módosított jogszabály is figyelembe lett véve. (a költségvetés tervezésének külső hatásainál visszatérünk rá.)

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.

Az önkormányzat 2013. 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 2013. 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 rendelet tervezetének készítésénél figyelembe vették Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése **512/2012. (XII. 13.)** számú közgyűlési határozatával elfogadott 2013. évi költségvetési koncepciót. A tervezés második szakaszában a költségvetési javaslat összeállításakor az önállóan működő és gazdálkodó intézmények által aláírt, véleményükkel ellátott egyeztetési dokumentumok a szakmai bizottságok elé beterjesztésre kerülnek. Az előirányzatok kialakításánál számba vették a bázis év várható teljesítés adatait.

## **B. Külső tényezők:**

A Magyarország 2013. évi központi költségvetését az Országgyűlés a 2012. évi CCIV. törvénnyel fogadta el. Magyarország gazdasági újjászervezésének folyamatában számos jogszabályi változás lépett életbe, melyek alapjaiban változtatták meg az önkormányzatok gazdálkodási folyamatait. (2012. évi a CLXXXVIII. tv a köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről, 2012. évi CLII. Tv. a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és közművelődésről szóló 1997. évi CXL. tv. Módosításáról, 2012. évi XCIII. Törvény azon államigazgatási feladatokról, amelyeket 2013. január 1. napjától a járások látnak el.)

A központi támogatási rendszer megváltozása, az állami és önkormányzati feladatok újra elosztása és a feladatfinanszírozás irányába mutató átalakítások jelentősen befolyásolták a költségvetés kiadási-és bevételi főösszegét is.

**Az önkormányzatok adósságállományának részleges konszolidációját a Kormány jelenleg egyezteti, amely alapján a 2012. december 31-i állapot szerinti adósságállomány legalább 40 %-át átvállalja az önkormányzattól. A százalékos mértéket az egy főre jutó adóerő képesség átlagához viszonyított mérték befolyásolja, Szombathely a 40 %-os sávba került.**

## **C. Kiemelten kezelendő bevételi és kiadási előirányzatok alakulása:**

2013. évi közhatalmi bevételek tekintetében legfontosabb az iparüzési adó, mely mintegy 5,311 Mrd Ft összegben prognosztizálható a 2012. évi teljesítési adatot figyelembe véve.

A további helyi adók és átengedett bevételek (1,502 Mrd Ft) a 2012. évi teljesítési adatok, a jogszabály változás és az ennek megfelelő helyi közgyűlési rendelet alapján kerültek tervezésre.

A működési költségvetési támogatások új jogcímenként kerültek tervezésre 2,770 Mrd Ft nagyságrendben.

**A felhalmozási bevételként 1,033 Mrd Ft-al tervez az önkormányzat, mely felhasználását szigorú további feltételek teljesüléséhez köti.** A vagyongazdálkodásból származó bevételek realizálása érdekében 2013. március 31-ig előterjesztést kell készíteni az értékesíthető vagyon elemekkel kapcsolatos stratégiáról. A Közgyűlés ennek alapján dönthet a fejlesztési céltartalék 514.969 eFt összegű előirányzatának felhasználásáról.

A kiadások meghatározására a kötelezettségek számbavételével, a helyzetfelmérés folyamatának és a koncepció prioritásaink figyelembe vételével került sor.

**A kiadási oldal kereteit az éves adósságszolgálat mintegy 1,44 Mrd Ft-os értéke (40 %-os mértékű adósságkonszolidációt feltételezve), az előző évi hiány 600 Mft-os nagyságrendje és az intézményhálózat 5,69 Mrd Ft-os előirányzata határozták meg-, az önkormányzati feladatellátást biztosító szükségleteket figyelembe véve.**

### 3. Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelet tervezetének 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.

#### **Részleteiben bemutatva:**

**A 2013. évi költségvetés bevételi főösszegét: 13.866.732 eFt-ban** azaz, tizenhárommilliárd-nyolcszázhatvanhatmillió-hétszázharminckettőezer forintban állapítja meg.

**Kiadási főösszegét: 13.866.732 eFt-ban** azaz, tizenhárommilliárd-nyolcszázhatvanhatmillió-hétszázharminckettőezer forintban állapítja meg.

**Hiányát: 0 eFt-ban** azaz, nulla forintban állapítja meg.

**A korábbi években felvett hitelek törlesztésére 2.041.040 eFt összegű, a hiteltörlesztéssel azonos nagyságrendű hosszúlejáratú hitel felvételére, kötvény kibocsátására van szükség.**

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

1. Az Áht. 29. § (3) bekezdése-, a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban, a 353/2011. (XII. 30.) Korm. Rendeletben meghatározott tájékoztatási kötelezettségének a fent hivatkozott rendeletben előírt adat-tartalommal, a hatályos jogszabályokban foglaltakat figyelembe véve Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata határozati javaslatában eleget tett.

2. A 2013. évi költségvetés készítése során a tervezett fejlesztési elképzelések finanszírozásához önkormányzati saját forrás biztosításaként jelentős összegű vagyongazdálkodási bevételt tervezett Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata. A gazdálkodás biztonsága érdekében a költségvetési rendeletben rögzítésre kerültek a bevételek felhasználásának szabályai.

3. A költségvetési rendelettel ellentmondó, hiányt keletkeztető intézkedésekkel az év folyamán a költségvetési egyensúly nem veszélyeztethető. A költségvetésben év közben jelentkező többletbevételeket, kiadási megtakarításokat elsősorban az adósságszolgálat terheinek csökkentésére szükséges fordítani. A továbbiakban a költségvetésben rendelkezésre álló tartalékokat kizárólag a város fejlődéséhez feltétlenül szükséges beruházásokhoz-, a forrásul szolgáló bevételek biztosítása után- lehet felhasználni.

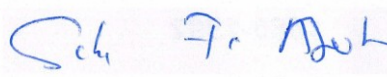
**Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata** kiemelt figyelmet kell, hogy fordítson a likviditás megőrzésére, ennek érdekében a kiadások időarányos felhasználására, és a bevételek alakulásának szigorú nyomon követésére.

- 4. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának gondoskodnia kell a 2013. évi tőketörlesztéshez szükséges külső források megszerzéséről. A rendelet tervezetben a Közgyűlés feljogosítja a polgármestert, hogy a finanszírozási célú kiadások fedezetéül szolgáló hitel felvételhez-, kötvénykibocsátáshoz szükséges intézkedéseket megtegye.**

Budapest, 2013. február 21.



**Villányi András**  
ügyvezető igazgató  
MKVK nyilvántartásba  
vételi száma: 000088  
1137 Budapest, Katona J. u. 14.



**Gáspárné Farkas Ágota**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK  
002289

9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.