

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2015. február 18.

Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. február 13-i rendelet tervezetének vizsgálatát, melyben a költségvetési bevételek tervezett főösszege 14.950.569 eFt, kiadási főösszege 20.222.894 eFt. A rendelet a költségvetési hiány összegét 5.272.325 eFt-ban, ebből a működési hiányt 974.786 eFt-ban, a fejlesztési hiányt 4.297.539 eFt-ban állapítja meg. A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek az alábbiak: előző évek költségvetési maradványának igénybevétele működési célra 1.564.700 eFt felhalmozási célra 3.707.625 eFt

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 Könyvvizsgálói 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:

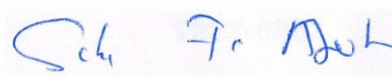
Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetési rendelet tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet tervezet rendeletalkotáshoz alkalmas.

Budapest, 2015. február 18.



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 2015. 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 2015. február 13-án kelt előterjesztés és javaslat a Közgyűlés 2015. február 26-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetési rendelet-tervezetéről.

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 teljes körűen, 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.

A rendelet előkészítése során a költségvetési szervekkel való egyeztetés megtörtént.

II. Részletes jelentés:

1. A költségvetési rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A rendeletalkotást meghatározó főbb jogszabályok:

- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk. (1) bekezdés f) pontja,
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (Költségvetési Törvény),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- A nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.),
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 39/2014. (XII. 18.) számú önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2015. évi átmeneti gazdálkodásról

A könyvvizsgálat lefolytatásakor támaszkodtunk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényre és módosításaira, a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletre az államháztartás számviteléről, a vizsgálat körébe tartozó témákra vonatkozó központi szabályokra és a Magyar Könyvvizsgálói Standardokra.

Az önkormányzat 2015. 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 2015. évben a költségvetési gazdálkodásra, a tervezési, beszámolási, számviteli rendre vonatkozó számos jogszabályváltozásokat a költségvetés tervezésekor és a rendelet tervezet megalkotásakor mindenre kiterjedően figyelembe vették.

2. Az éves költségvetési tervezés megalapozottsága

A. Előzetes tervezés:

A tervezéskor a költségvetési javaslat összeállításánál a költségvetési szervek által aláírt, véleményükkel ellátott egyeztetési dokumentumok a szakmai bizottságok elé beterjesztésre kerülnek. Az előirányzatok kialakításánál számba vették a bázis év várható teljesítés adatait. A 2015. évi költségvetési rendeletben működési többletet terveztek, amelyet a fejlesztések finanszírozására kívánnak fordítani. Ez azt jelenti, hogy a működési kiadások előirányzatait csökkenteni kellett az egyensúly megőrzése érdekében. 2014. évben az adóssághozsokozódás II. üteme is végrehajtásra került, így 2015. évben újabb hitel felvételére nem tesznek javaslatot.

B. Külső tényezők:

Magyarország 2015. évi központi költségvetését az Országgyűlés a 2014. évi C. törvénnyel fogadta el, mely a tartalmazza a települési önkormányzatok 2015. évi működésének feltételrendszerét.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményrendszerének szerkezetében a 2013. év január 1-ét követő szakmai ágazati jogszabályokból adódó változások után további jelentős, lényeges szervezeti struktúra átalakítás nem történt. Az önkormányzati alrendszerben a két évvel ezelőtt kialakított, feladatfinanszírozás irányába mutató rendszer a főbb elveket megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is figyelembe veszi az önkormányzatok településkategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e.

C. Kiemelten kezelendő működési és felhalmozási előirányzatok alakulása:

2015. évi közhatalmi bevételek tekintetében növekményt terveztek a helyi adó bevételeknél, mely mintegy 7,889 Mrd Ft összegben prognosztizálható a 2014. évi teljesítési adatot figyelembe véve.

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen 2015. évben 1,959 Mrd Ft összeg illeti meg az önkormányzatot.

A felhalmozási bevételként 663 millió Ft-tal tervez az önkormányzat, melyből vagyongazdálkodási bevétel 620 millió Ft, költségvetési szervek felhalmozási bevétele 1,27 millió Ft és felhalmozási célú átvett pénzeszköz 42 millió Ft. A vagyongazdálkodásból származó bevételek realizálása érdekében 2015. április 30-ig előterjesztést kell készíteni az értékesíthető vagyon elemekkel kapcsolatos stratégiáról és annak teljesítésének alakulásáról a Gazdasági és Városstratégiai Bizottság minden ülésén be kell számolni.

A kiadások meghatározására a kötelezettségek számbavételével, a helyzetfelmérés folyamatának és a koncepció prioritásaink figyelembe vételével került sor. A felhalmozási költségvetés összeállítását nehezítette az 587 millió Ft összegű 2014. évről áthozott felhalmozási hiány kezelésének szükségessége.

A kiadási oldal kereteit az alábbiak szerint határozta meg a rendelet-tervezet:

A Közgyűlés a költségvetési szervek kiadásait 8,253 Mrd Ft-ban határozta meg. Az önkormányzati felhalmozási kiadások előirányzatát 5,054 Mrd Ft-ban tervezték meg, amelyek célonkénti részletes adatait a 18. melléklet tartalmazza.

D. Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. 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 2015. évi költségvetés bevételi főösszegét: 14.950.569 eFt-ban azaz, tizennégymilliárd kilencszázötvenmillió-ötszázhatvankilencezer forintban állapítja meg.

Kiadási főösszegét: 20.222.894 eFt-ban azaz, húszmilliárd-kettőszázhuszonkétmillió-nyolcszázkilencvennégyezer forintban állapítja meg.

A költségvetési hiány összegét 5.272.325 eFt-ban, ebből a működési hiányt 974.786 eFt-ban, a fejlesztési hiányt 4.297.539 eFt-ban állapítja meg.

A költségvetési hiány

- a. **Belső finanszírozására** szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:
Előző évek költségvetési maradványának igénybevétele
Működési célra: 1.564.700 eFt
Felhalmozási célra: 3.707.625 eFt
- b. Költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összegének
külső finanszírozására szolgáló bevételek:
Működési célú hitel felvétele 0 eFt
Felhalmozási célú hitel felvétele 0 eFt

Finanszírozási bevételek összesen: 5.272.325 eFt

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

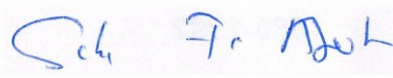
Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2015. évi költségvetési rendelet indoklásában megfogalmazta a pénzügyi egyensúly fenntartásához elengedhetetlenül szükséges prioritásokat. A 2014. évi maradvány elszámolásánál felszabaduló forrásokat, a kiadások racionalizálása során és a feladat elmaradásokból eredő megtakarításokat, valamint a keletkező többlet-bevételeket tartalékba kell helyezni, vagy a nem teljesülő bevételek pótlására kell fordítani.

Budapest, 2015. február 18.



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.