

***FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY***

**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

**2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2016. február 18.

## **Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés**

**Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról**

**Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. február 15-i költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát, melyben a költségvetési bevételek tervezett főösszegét 15.627.203 eFt-ban, kiadási főösszegét 16.427.203 eFt-ban állapítja meg. A rendelet a költségvetési hiány összegét 800.000 eFt-ban, ebből működési többletet 401.904 eFt-ban, a felhalmozási hiányt 1.201.904 eFt-ban állapítja meg.**

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

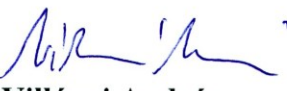
A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

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:**

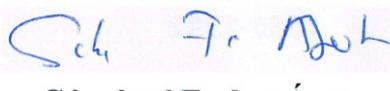
**Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendelet tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet tervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

Budapest, 2016. 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 2016. 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 2016. február 15-én kelt előterjesztés és javaslat a Közgyűlés 2016. február 25-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. 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:***

##### ***I. 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 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. 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 31/2015. (XII. 15.) számú önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2016. 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 2016. 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 2016. 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 2016. évi költségvetési rendeletben működési többletet terveztek, amelyet a fejlesztések finanszírozására kívánnak fordítani. A kötelező és önként vállalt feladatokhoz szükséges forrást a központi támogatás felhasználása mellett saját bevételekből biztosíthatja az Önkormányzat, melyet megalapozott a korábbi évek kétlépcsős adósságkonszolidációja, az eddigi fegyelmezett gazdálkodás, és a helyi vállalkozások fejlődése.

**B. Külső tényezők:**

Magyarország 2016. évi központi költségvetését az Országgyűlés a 2015. évi C. törvénnyel fogadta el, mely a tartalmazza a települési önkormányzatok 2016. 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 fegyelembe veszi az önkormányzatok településkategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e.

**C. Kiemelten kezelendő működési és felhalmozási előirányzatok alakulása:**

2016. évi közhatalmi bevételek tekintetében növekményt terveztek a helyi adó bevételeknél, mely végösszege mintegy 8,815 Mrd Ft összegben prognosztizálható a 2015. évi teljesítési adatot figyelembe véve.

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen 2016. évben 2,176 Mrd Ft összeg illeti meg az önkormányzatot.

A felhalmozási bevételeként 388 millió Ft-tal tervez az önkormányzat, melyből vagyongazdálkodási bevételek 300 millió Ft. A vagyongazdálkodásból származó bevételek realizálása érdekében 2016. április 30-ig előterjesztést kell készíteni az értékesíthető vagyonelemekkel 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 középtávú koncepció prioritásainak figyelembe vételével került sor.

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

A Közgyűlés a költségvetési szervek kiadásait 8,707 Mrd Ft-ban határozta meg. Az önkormányzati felhalmozási kiadások előirányzatát 1,499 Mrd Ft-ban tervezték meg, amelyek célonkénti részletes adatait a 18. melléklet tartalmazza.

#### **D. Könyvvizsgálói vélemény:**

Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. 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 Közgyűlés a városi önkormányzat 2016. évi költségvetésének **bevételi főösszegét 15.627.203 eFt-ban, kiadási főösszegét 16.427.203 eFt-ban** állapítja meg.

A költségvetési **hiány összegét 800.000 eFt-ban**, ebből működési többlet 401.904 eFt-ban, a felhalmozási hiányt 1.201.904 eFt-ban állapítja meg.

a. A költségvetési hiány **belső finanszírozására** szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

Előző évek költségvetési maradványának igénybevétele

Működési célra: 800.000 eFt

Felhalmozási célra: 0 eFt

b. Költségvetési hiány **belső finanszírozását meghaladó összegének külső finanszírozására** szolgáló bevételek:

Működési célú hitel felvétele 0 eFt

Felhalmozási célú hitel felvétele 0 eFt

c. Egyéb finanszírozási célú bevétel 0 eFt

**Finanszírozási bevételek összesen: 800.000 eFt**

**Finanszírozási célú kiadások:**

Hitel és kölcsöntörlesztés 0 eFt

**Finanszírozási kiadások összesen: 0 eFt**

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

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2016. évi költségvetési rendelet indoklásában megfogalmazta a pénzügyi egyensúly fenntartásához elengedhetetlenül szükséges prioritásokat. A 2015. 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. A Közgyűlés a gazdálkodás biztonsága érdekében szükséges folyószámla hitelkeret összegét 2016. évben 500.000 eFt-ban határozta meg. A Közgyűlés mindenkor kötelezettséget vállal arra, hogy a folyószámlahitel visszafizetése elsődlegességet élvez a kiadásai között.

Budapest, 2016. 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.