

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

**2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE
II. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2016. június 02.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE

II. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Általános bevezető rész

A Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata megbízása alapján felülvizsgálta az Önkormányzat 2016. évre vonatkozó költségvetési rendelet-tervezetét, melyet 2016. február 18-án kelt könyvvizsgálói jelentésünkben a képviselő-testület számára elfogadásra ajánlottunk.

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 5/2016. (III. 01.) önkormányzati rendeletével jóváhagyta Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi költségvetését, melyet a 11/2016. (IV. 27.) önkormányzati rendelettel módosított.

Jelenlegi könyvvizsgálói jelentésünk tárgya az előterjesztés a Közgyűlés 2016. június 09-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város 2016. évi költségvetési rendeletének 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 szűrópróba-szerűen történt.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbiek 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 az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a 2016. évi költségvetési rendeletét az alábbiak miatt módosítja:

A költségvetési rendelet II. számú módosítását a központi támogatásokból, a támogatásértékű működési bevételekből származó többletbevételek, működéshez kapcsolódó többletbevételek, szakmai bizottságok által hozott határozatok alapján történő átcsoportosítások, a polgármesteri hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások, az intézmények által benyújtott saját hatáskörű előirányzat módosítási kérelmek, a források biztosítását igénylő tételek módosítása indokolják.

A rendeletmódosítás előterjesztése továbbá tartalmazza, hogy 2016. szeptember 1-től a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a hozzá tartozó óvodák, valamint a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ határozatlan idejű béremelést hajtsanak végre, az előterjesztésben foglaltak szerint. A határozati javaslat alapján a Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a béremelés (személyi juttatások és járulékaik) 2016. évi költségvetést terhelő összege 37.955 eFt, a következő évet érintő összege pedig 151.818 eFt lesz.

A 2016. évi béremelés fedezetéül a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ, és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ költségvetésében jóváhagyott 2015. évi maradvány összeg szolgál. Ezen határozati javaslatoknak a 2016-os évre pénzügyi egyensúlyt érintő hatása nincsen.

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 költségvetési főösszegek:

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban az Önkormányzat) 2016. évi költségvetés II. számú módosítása hatására:

- a. Bevételi főösszegét **19.022.983 eFt-ban**, azaz **tizenkilencmilliárd huszonkétfélmillió – kilencszáznyolcvanháromezer forintban** állapítja meg,
- b. Kiadási főösszegét **21.336.292 eFt-ban**, azaz **huszonegy milliárd háromszázharminchatmillió–kétszázkilencvenkettőezer forintban** állapítja meg.

A költségvetési hiány összegét 2.313.309 eFt-ban, ebből a működési hiányt 361.464 eFt-ban, a felhalmozási hiányt 1.951.845 eFt-ban állapítja meg.

A költségvetési hiány

a. belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

Előző évek költségvetési maradványának igénybevétele

Működési célra:

1.464.440 eFt

Felhalmozási célra:

944.778 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:

2.409.218 eFt

Finanszírozási célú kiadások:

Hitel és kölcsöntörlesztés

0 eFt

Egyéb finanszírozási célú kiadás

95.909 eFt

Finanszírozási kiadások összesen:

95.909 eFt

Az előirányzat-módosítások hatására költségvetés bevételi és kiadási főösszege 318.243 eFt összeggel növekedett.

Könyvvizsgálói vélemény

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi költségvetésének II. számú 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 az 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.

A pénzügyi egyensúlyt érintő következtetések, javaslatok:


A rendelet indoklásában felsorolt, a költségvetés egyensúlyát befolyásoló tételek összevont egyenlege jelen előterjesztés alapján **-10.350 eFt**, melynek javasolt forrása a pénzügyi mérlegben tartalékként szerepeltetett „SZOMHULL Nonprofit Kft. – veszteségpótlás” tétel előirányzata. A 2016. évi II. rendeletmódosítás után sincs szükség külső finanszírozásra.

Budapest, 2016. június 02.



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.