

***FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY***

**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

**2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2018. február 09.

## **Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés**

### **Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. február 15-i ülésére a 2018. évi költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát, melyben a költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszegét az alábbiakban állapítja meg:

- (1) A Közgyűlés az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének bevételi főösszegét 17.106.923 eFt-ban, kiadási főösszegét 32.790.137 eFt-ban állapítja meg.**
- (2) A működési bevételek és kiadások egyenlegét +578.005 eFt-ban, az ezt finanszírozó előző évek működési maradványát + 0 eFt-ban határozza meg. Az így számított működési egyenleg + 578.005 eFt.**
- (3) A felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlegét -16.261.219 eFt-ban, az ezt finanszírozó előző évek felhalmozási maradványát +15.683.214 eFt-ban határozza meg. Az így számított felhalmozási egyenleg -578.005 eFt.**
- (4) A finanszírozási célú kiadásokat 0 eFt-ban határozza meg.**
- (5) A külső finanszírozási célú bevételeket 0 eFt-ban határozza meg.**

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

### **A vizsgálat hatóköre**

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

### **Következtetés és vélemény**

**Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2018. évi költségvetési rendeletervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor. Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

### **Figyelemfelhívás**

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, és ez az eltérés lényeges lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

**A rendelet tervezet azzal a feltételezéssel készült, hogy a hulladékgazdálkodással kapcsolatban felmerült költségek megtérülnek, így a feladat finanszírozásába nem kell bevonni önkormányzati saját forrásokat.**

### **Felhasználás korlátozása**

Jelen jelentés kizárólag Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testülete/Közgyűlése tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.

Budapest, 2018. február 09.



**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 2018. 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 2018. február 08-án kelt előterjesztés és javaslat a Közgyűlés 2018. február 15-i ülésére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. 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 költségvetési rendelet-tervezet megalkotása esetében is az Önkormányzat elkészítette a szükséges hatásvizsgálatot, melyről a Közgyűlést 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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (központi 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 25/2017. (XII. 20.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2018. 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 2018. 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 2018. évben a költségvetési gazdálkodásra, a tervezési, beszámolási, számviteli rendre vonatkozó 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 kerültek. Az előirányzatok kialakításánál számba vették a bázis év várható teljesítés adatait. A 2018. 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 biztosítja az Önkormányzat, melyet megalapozott az eddigi fegyelmezett gazdálkodás, és a helyi vállalkozások adóerő képessége.

### **B. Külső tényezők:**

Magyarország 2018. évi központi költségvetését az Országgyűlés a 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: központi költségvetési törvény) alapján tervezte, mely tartalmazza a települési önkormányzatok 2018. évi működésének feltételrendszerét.

Az önkormányzati alrendszerben a feladatfinanszírozás irányába mutató rendszer a főbb elveket megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is fegyelmembe veszi az önkormányzatok ún. településkategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e az adott település. Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata adóerő képessége 72.590 Ft/lakos.

2018-tól az önkormányzatoktól a köznevelési intézmények működtetésével kapcsolatos feladatok teljes körűen az állami feladatellátásához kapcsolódnak. A források biztosítása érdekében a magas jövedelemtermelő képességgel rendelkező önkormányzatok (32 ezer forint egy lakosra jutó adóerő-képesség felett) a beszámításnál figyelembe vett bevételeik támogatáscsökkentéssel figyelembe nem vehető része után szolidaritási hozzájárulást teljesítenek. (804.919 eFt)

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

2018. évi közhatalmi bevételek tekintetében növekményt terveztek a helyi adó bevételeknél, mely végösszege mintegy 9.769 millió Ft összegben prognosztizálható a 2017. évi teljesítési adatot figyelembe véve.

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen 2018. évben 3.513 millió Ft összeg illeti meg az önkormányzatot.

A felhalmozási bevételként 200 millió Ft vagyongazdálkodási bevétellel tervez az önkormányzat.

A vagyongazdálkodásból származó bevételek realizálása érdekében 2018. 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 középtávú koncepció prioritásaink figyelembe vételével került sor.

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

A Közgyűlés a költségvetési szervek kiadásait 8.925 millió Ft-ban határozta meg a 6. számú mellékletben bemutatottak alapján.

Az önkormányzati felhalmozási kiadások előirányzatát 16.453 millió Ft-ban tervezték meg, amelyek célonkénti részletes adatait a 18. melléklet tartalmazza.

**D. Könyvvizsgálói vélemény:**

Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. 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.

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

A Közgyűlés a gazdálkodás biztonsága érdekében szükséges folyószámla hitelkeret összegét 2018. évben 500 millió Ft-ban határozta meg. A Közgyűlés mindenkor kötelezettséget vállal arra, hogy a folyószámlahitel visszafizetése elsődlegességet élvez a kiadásai között.

A 2017. évről áthozott, 520.000 eFt összegű hiánnyal számol a tervezet. Ezen összegnek megfelelő mértékű tartalékokat képeztek.

A központi szabályozók, a feladat átrendeződések és az eddig meghozott döntések eredményeként az Önkormányzat 2018. évben szabályozott és átgondolt gazdálkodás mellett, pozitív működési egyenleggel kívánja biztosítani a kötelező és önként vállalt helyi feladatainak ellátását.

A rendelet tervezet azzal a feltételezéssel készült, hogy a hulladékgazdálkodással kapcsolatban felmerült költségek megtérülnek, így a feladat finanszírozásába nem kell bevonni önkormányzati saját forrásokat

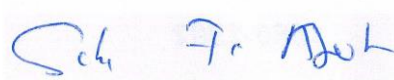
Budapest, 2018. február 09.



**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.