

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2022. február 17.

Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés
Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére Szombathely
Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet
vizsgálatáról

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva határozza meg az Önkormányzat 2022. évi költségvetését.

Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát, melyben a költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszegét az alábbiakban állapítja meg:

- 1. A Közgyűlés az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének bevételi főösszegét 20.121.392 eFt-ban, kiadási főösszegét 26.954.136 eFt-ban állapítja meg.**
- 2. A működési bevételek és kiadások egyenlegét – 1.743.706 eFt-ban, a finanszírozási célú kiadásokat (pénzügyi lízing tőke része) - 120.750 eFt-ban, az ezeket finanszírozó előző évek működési maradványát + 1.868.234 eFt-ban határozza meg. Az így számított működési egyenleg +3.778 eFt.**
- 3. A felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlege – 5.089.038 eFt-ban, az ezt finanszírozó előző évek felhalmozási maradványát + 5.085.260 eFt-ban határozza meg. Az így számított felhalmozási egyenleg -3.778 eFt.**
- 4. Az egyéb finanszírozási célú bevételeket + 221.856 eFt-ban határozza meg.**
- 5. A egyéb finanszírozási célú kiadásokat (2022. évi költségvetési támogatási előleg) - 221.856 eFt-ban határozza meg.**
- 6. A külső finanszírozási célú bevételeket 0 eFt-ban határozza meg.**

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

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 rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2022. 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, és 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.

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, 2022. február 17.


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 2022. 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 2022. február 15-én kelt előterjesztés és javaslat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. 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 rendelet előkészítése során a költségvetési szervekkel való egyeztetést az Önkormányzat lefolytatta.

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 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (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. törvény (Stabilitási tv.),
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló 38/2021. (XII. 22.) önkormányzati rendelete.

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 2022. 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 2022. 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 elkészítésre kerültek. Az előirányzatok kialakításánál számba vették a bázis év várható teljesítés adatait és a kötelező feladat ellátás elsődlegességét.

B. Külső tényezők:

Magyarország 2022. évi központi költségvetését az Országgyűlés Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény alapján tervezte, mely tartalmazza a települési önkormányzatok 2022. évi működésének feltételrendszerét.

Az önkormányzati alrendszerben a feladatfinanszírozás rendszere az eddigi főbb elveket továbbra is megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is figyelembe veszi az önkormányzatok ún. település kategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e az adott település. Az Önkormányzat adóerő képessége 94.128 Ft/lakos, így mind az általános működtetés és mind a köznevelési, szociális, gyermekvédelmi ellátási formák esetén továbbra is saját bevételek bevonásával látja el a települési feladatait.

2022. évben is a jövedelemtermelő képességük miatt (32 ezer forint egy lakosra jutó adóerő-képesség felett) szolidaritási hozzájárulást kell fizetni az Önkormányzatnak 2.679.640 eFt összegben.

A kötelező és önként vállalt feladatokhoz szükséges forrást a központi támogatás felhasználása mellett saját bevételekből biztosíthatja az Önkormányzat.

C. Kiemelten kezelendő működési és felhalmozási előirányzatok alakulása:

2022. évi közhatalmi bevételek tekintetében a helyi iparüzési adó az előző évi tényadat alapján került tervezésre 8.200.000 eFt összegben. Továbbra is hatályban van a kkv-k számára biztosított 1%-os adókulcs alkalmazása, mely 800 millió – 1 milliárd Ft bevétel kiesést jelent az Önkormányzat számára.

Az idegenforgalmi adó beszedési és befizetési kötelezettség alóli felmentés megszűnt, ezért indokolt a bevételi előirányzat tervezése 15.000 eFt összegben.

Az építményadó bevétel a 2021. évi eredeti szinten került betervezésre.

Az **önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása** címen mindösszesen 6.393.671 eFt összeg illeti meg az Önkormányzatot, mely összeg 698.488 eFt-tal több, mint az előző évi támogatás összege.

A támogatás növekmény két részből tevődik össze, egy úgynevezett alap támogatásból (növekmény az előző évhez viszonyítva 208.976 eFt) és a 8/2022. (I. 14.) Korm. rendelet alapján kapott kiegészítő támogatásból (489.512 eFt).

A minimálbérhez, a garantált bérminimumhoz és a központi béremelésekhez kapcsolódó fenti támogatás az önkormányzat és intézményei esetében 489 millió forint. Ugyanakkor az ezekkel járó többlet teher 571 millió forint. Ebben az összegben nincsen benne az önkormányzati cégeknél kifizetendő többlet bérköltség.

A **finanszírozási bevételek** között szerepel az előző évben képzett tartalék összege és az azon felül várhatóan képződő 2021. évi maradvány összege, amely összesen 1.795.764 eFt. Ezen bevételek is finanszírozzák a 2022. évre vállalt kötelezettségeket.

Felhalmozási bevételek között került megtervezésre 477.290 eFt összegű vagyongazdálkodásból származó bevétel.

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

A működési kiadások megtervezésekor elsődleges szempont volt a törvényi kötelezettségek figyelembevétele, valamint a működési hiány külső finanszírozású tervezésének tiltása.

Az intézmények működéséhez elengedhetetlenül szükséges önkormányzati támogatás biztosításra került.

A Közgyűlés a költségvetési szervek kiadásait 10.977.006 eFt-ban határozza meg a költségvetési rendelet 6. mellékletben részletezettek szerint.

A Közgyűlés az önkormányzati felhalmozási kiadások előirányzatát 5.483.760 eFt-ban határozza meg, amelynek részletes adatait a költségvetési rendelet 18. melléklet tartalmazza.

A működési kiadások között kerültek megtervezésre az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok támogatásainak összegei is. Figyelembe véve a már elfogadott üzleti terveket, a cégek átalakulásából adódó újonnan belépő feladatok költségeit, a cégvezetők által jelzett támogatási igényeket.

D. Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. 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 költségvetés előterjesztésében bemutatásra kerül a 2022. évi és további évek költségvetésében rejlő várható forráshiány és pénzügyi nehézség:

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évben nem részesült a működését segítő kormányzati kompenzációban, az Önkormányzati ingatlan értékesítésekből befolyt bevételekkel, valamint fegyelmezett gazdálkodással teremtette meg a 2022. évben vállalt új kötelezettségek (közösségi közlekedés, parkfenntartás) költségvetési forrását, cca. 1,8 Mrd Ft nagyságrendben.

A költségvetési rendeletben szabályozásra kerültek a kiadási előirányzatok felhasználására vonatkozó döntési jogosultságok.

Hitel felvételére nem tesz az előterjesztés javaslatot, azonban a közvilágítás korszerűsítését a Közgyűlés jóváhagyta, így e döntés értelmében az évenkénti lízingdíjakat tartalmazza az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek alakulását bemutató „kitekintő” határozat. A gazdálkodás biztonságának maradéktalan megtartása érdekében a folyószámlahitel keret nagyságát 800 millió Ft-ban állapították meg.

Budapest, 2022. február 17.



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.