



A Szombathely Megye Jogú Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Független könyvvizsgálói jelentés 2007. évi költségvetési rendelet III. számú módosításáról

1. Általános bevezető rész

Szombathely Megye Jogú Város Önkormányzatával kötött szerződés alapján az 1990 évi LXV törvény 92/C § (2)-ben előírtak szerint felülvizsgáltam az Önkormányzat 2007. Január 17-i keltezésű, 2007. évi költségvetési rendelet III. számú módosítását.

A felülvizsgálat az adatok valóságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki.

A könyvvizsgálatot

- A helyi önkormányzatokról szóló 1990 évi LXV. törvény (és annak módosításai) (Ötv.)
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (és annak módosításai) (Áht.)
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998(XII.30.) Korm. rendelet (Ámr.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (és annak módosításai)
- a 249/2000. (XII. 24.) sz. Korm. Rendelet (és annak módosításait) a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeiről
- a vizsgálat körébe vont témákra vonatkozó kormányrendeletek és központi jogszabályok
- a Magyar Könyvvizsgálói Standardok figyelembevételével végeztem.

A vizsgálatához szükséges adatszolgáltatást illetve a Könyvvizsgálói bizonyítékok dokumentációját a Polgármesteri Hivatal biztosította.

2. Részletes jelentés

A jogszabályi előírások betartása a törvényesség, különös tekintettel az eljárási szabályokra

A költségvetési rendeletervezetet írásos formában elkészítették, amelyet a közgyűlés részére történő előterjesztés előtt bizottsági egyeztetésre, véleményezésre megküldtek. Jelen rendeletmódosítás rendje megfelel a vonatkozó törvényi előírásoknak.

A költségvetési rendeleterv

Az 2007. évre elfogadott költségvetési rendeleterv könyvvizsgálattal alátámasztott és egyetértő, így a már auditált költségvetés tartalmának, szerkezetének vizsgálata valamint a változtatások okozta hatékonyság és célszerűség vizsgálata nem képezte e könyvvizsgálat feladatát, hanem az előterjesztett módosítások adatainak valódiságára, a jogszabályi előírások betartására terjedt ki.

Az adatok valódiságának ellenőrzése a Könyvvizsgálói Standardok előírása szerint került elvégzésre, amely szerint a könyvvizsgálat révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatás nem tartalmaz jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálat magában foglalta a pénzügyi kimutatások tévyszámait alátámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát. A könyvvizsgálói bizonyítékokhoz szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátották.

A költségvetési rendeleterv módosításának számszaki adatai az ahhoz tartozó mellékletekben szereplő pénzügyi kimutatások adataival megegyezők. Az adatok bizonylatokkal alátámasztottak és azok indoklásra kerültek. Az előirányzatok teljesülése részben került átvezetésre. A pénzügyi kimutatásokban a módosításokat a jogszabályi előírásoknak megfelelő soron szerepeltették.

A szöveges indoklás összhangban van a számszaki adatokat tartalmazó pénzügyi kimutatásokkal.

Hitelfelvételi korlát betartása

A helyi önkormányzatokról szóló 1990 évi LXV. törvény 88 § (2)- (4) bekezdés előírásai határozzák meg a hitelfelvételi korlát összegét.

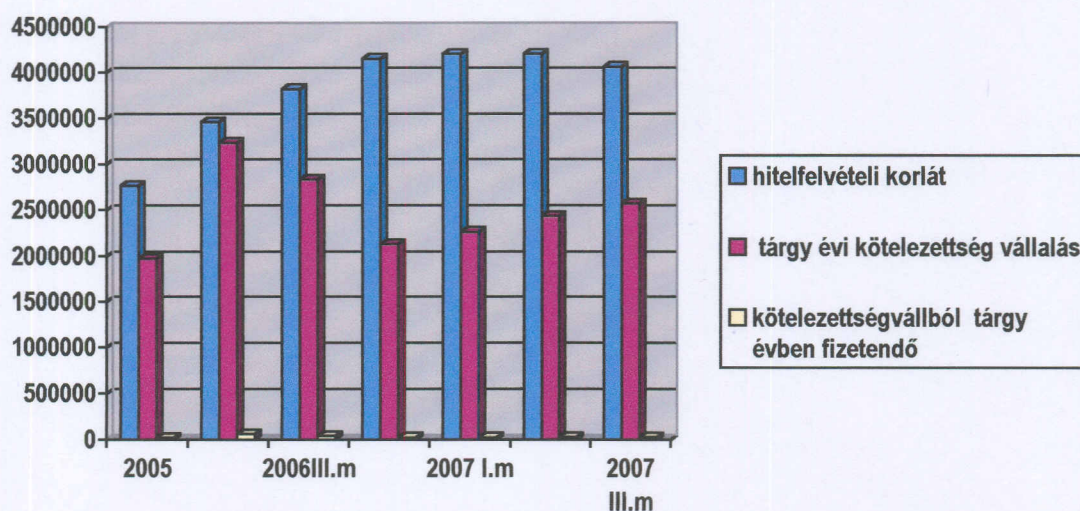
A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalásának (hitelfelvételének és járulékainak, valamint kötvénykibocsátásának, garancia- és kezességvállalásának, lízingjének) felső határa, a rövid lejáratú hitel tőke és kamattörlesztés valamint a tárgy évi lízingdíj összegével csökkentett saját bevétel 70%-a és a megszűnt víziközmű-társulattól átvett még meg nem fizetett érdekeltégi hozzájárulások beszédéséből származó bevétel.

A saját bevétel ugyanezen törvény (az Ötv) szerint: a helyi adók, a helyi önkormányzat illetékbevétele, a kamatbevétel, a külön törvények szerint az önkormányzatot megillető bírság, az osztalékbevétel, azon önkormányzati vagyon bérbeadásából, haszonbérbeadásából, üzemeltetéséből, koncessziós díjából származó bevétel, amely ugyanazon vagyontárgyra vonatkozó felhalmozási, felújítási célú felhasználásra az önkormányzat kötelezettséget vállalt, valamint az önkormányzat egyéb sajátos bevételei.

A módosított előirányzat tervezet alapján a korrigált saját bevétel 5.801.499 eFt. Ennek 70%-a a hitelfelvételi korlát, amely 4.061.049 eFt.

A tárgyévben keletkezett adósságot keletkeztető teljes kötelezettségvállalás értéke az eredeti költségvetési rendelethez viszonyítva tovább nőtt és 2.570.409 eFt lett, ebből a 2007 évben fizetendő kötelezettség 27.404 eFt.

A hitelfelvételi korlát és a tárgyévben keletkezett adósságot keletkeztető teljes kötelezettségvállalás valamint ebből a kötelezettségvállalásból a tárgy évben fizetendő kötelezettség arányát és értékeit az alábbi grafikon, illetve táblázat mutatja:



adatok: ezer Ft

	2005 eredeti	2006 eredeti	2007 eredeti	2007. 1. Mód.	2007. 2. Mód	2007. 3. Mód
Hitelfelvételi korlát	2.762.628	3.455.883	4.150.547	4.199.323	4.199.195	4.061.049
Kötelezettségvállalás (1)	1.970.740	3.234.122	2.129.910	2.264.211	2.431.241	2.570.409
Tárgy évben kel. kötvállból tárgyévi köt. (2)	14.270	58.850	19.320	20.320	24.338	27.404
Arány (1)	71,3%	93,6%	51,3%	53,9%	57,9%	63,3%
Arány (2)	0,5%	1,7%	0,5%	0,5%	0,6%	0,6%

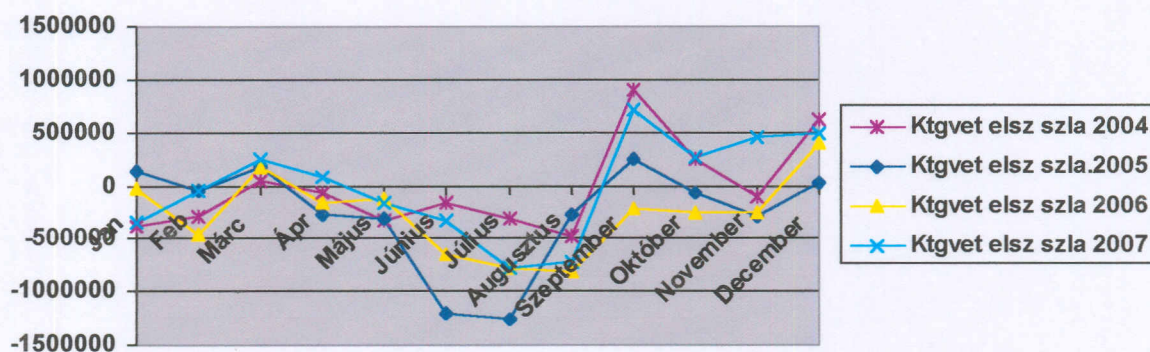
2007. év eredeti előirányzatához viszonyítva a hitelfelvételi korlát csökkenését a helyi adó bevétel csökkenése okozta, amelyet nem tudott ellensúlyozni a Távhőszolgáltató Kft-től kapott osztalékbevétel illetve az illetékbevétel növekedése. A kötelezettségvállalás növekedését pedig a folyószámlahitelkeret igény növekedése és annak kamatkiadása okozta. A hitelfelvételi korlát terheltsége az eredeti költségvetéshez viszonyítva 12,0 százalékponttal romlott, aminek oka a költségvetés módosításokban vállalt kötelezettségek előzőekben említett bevételt meghaladó növekedése. A fenti diagramból látható, hogy a hitelfelvételi korlát és az éves kötelezettségvállalás különbsége és aránya kedvezőbb, mint a megelőző két évben volt.

Az előzőekben leírtak alapján megállapítható, hogy a közgyűlés elé terjesztett jelen költségvetési rendeleterv megfelel a hitelfelvételi korlát betartására vonatkozó előírásoknak.

Pénzügyi helyzet értékelése

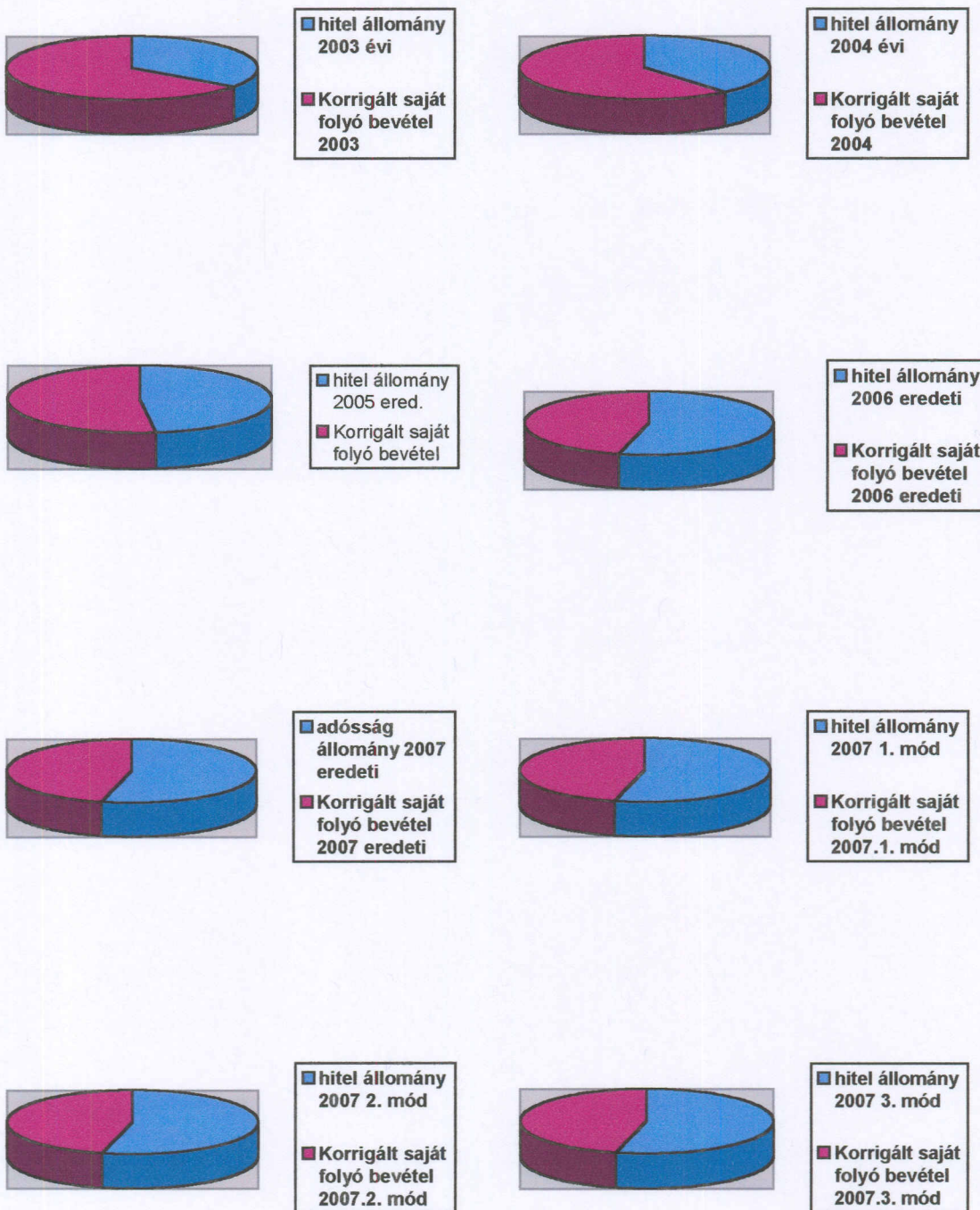
A költségvetési rendeleterv módosítását úgy készítették el, hogy a tervezett kiadások és bevételek egyensúlya idegen forrásokkal biztosított. A jelen költségvetési rendeletmódosítás a pénzügyi hiányt 138.568 e Ft-tal növeli amelyből a működési forráshiány 266.700 e Ft, a fejlesztési források tekintetében a többlet 128.132 e Ft. A többlet oka döntően a Történelmi sétaút pályázathoz kapcsolódó bevételi többlet, a Kossuth Lajos út 7. szám alatti ingatlan-felújítás kiadási megtakarítása továbbá a hitelek illetve azok kamatainak kifizetéséből származó kedvező irányú árfolyamváltozás. A hiány forrása folyószámlahitel.

A pénzforgalmi bankszámla hó végi egyenlegei 2007 évben illetve 2006, 2005, 2004 év ugyanezen időpontjaihoz viszonyítva az alábbiak szerint alakult:



A grafikonból jól látható, hogy a 2007 év január-december időszak hasonlóan alakult a megelőző évek ugyanezen időszakával. A pénzügyi helyzetre a szezonálitás a jellemző. Március, szeptember és december hónapokban a legjobb a cash-flow helyzet. Ez összefüggésben van a vállalkozások adó (iparüzési adó) fizetési kötelezettségével. Az egyes évek közötti eltérések csupán a volatilitásban nyilvánulnak meg. A 2.500 e Ft-os folyószámla hitelkeret az év végére pozitív egyenleget mutatott.

A pénzügyi helyzet biztonságát, a bonitást jellemző további fontos mutató a rövid lejáratú hitel tőke és kamattörlesztés valamint a tárgy évi lízingdíj összegével csökkentett saját bevétel (korrigált saját bevétel) és a hitelállomány¹ aránya. Ennek alakulását a 2003- 2007 időszakban az alábbi kördiagramok szemléltetik:



¹ Év végi hitel állománnyal számolva

A kördiagramok 2003-2006 évig az önkormányzat bonításának romlását, azt követő időszakban az adósság állománynak és a korrigált folyó bevétel arányának azonos szinten maradását jelzik.

Összefoglalóan a pénzügyi mutatók elemzése alapján megállapítható, hogy a rövid távú likviditás biztosított. A hitelfelvételi korlát figyelembe vételével számított mutatók megfelelnek az adósságszolgálat előírásainak. A cash-flow pozíciókra jelen módosítás negatívan hat, az adósság aránya és nagysága, azok tendenciája a hitelképesség és a pénzügyi stabilitás szempontjából negatív irányba mutat.

Könyvvizsgálói vélemény

E jelentés a Képviselőtestület részére készült.

A Képviselőtestület elé terjesztett költségvetési rendelettervezet módosításában szereplő adatok valóságosak és megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Minden lényeges összefüggést a valóságnak megfelelően mutat be és az alkalmazott eljárások, megfelelnek az előírt követelményeknek.

A fentiek alapján **Egyetértő véleményt** adok ki.

Szombathely, 2008. Január 18.

Csenedesné Kóbor Ildikó
Ügyvezető
Rating & Audit Kft.
MKVK Reg sz. 001746

Csenedesné Kóbor Ildikó
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK szám: 002275

