

***FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY***

**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL**

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2023. február 16.

## **Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés**

### **Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról**

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

**Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát, melyben a költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszegét az alábbiakban állapítja meg:**

- 1. A Közgyűlés az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének bevételi főösszegét 25.732.216 eFt-ban, kiadási főösszegét 30.832.029 eFt-ban állapítja meg.**
- 2. A működési bevételek és kiadások egyenlegét – 2.087.733 eFt-ban, a finanszírozási célú kiadásokat (pénzügyi lízing tőke része) - 120.750 eFt-ban, az ezeket finanszírozó előző évek működési maradványát + 1.825.350 eFt-ban határozza meg. Az így számított működési egyenleg -383.133 eFt.**
- 3. A felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlege – 3.012.080 eFt-ban, az ezt finanszírozó előző évek felhalmozási maradványát + 3.395.213 eFt-ban határozza meg. Az így számított felhalmozási egyenleg +383.133 eFt.**
- 4. Az egyéb finanszírozási célú bevételeket + 234.638 eFt-ban határozza meg.**
- 5. A egyéb finanszírozási célú kiadásokat (2023. évi költségvetési támogatási előleg) - 234.638 eFt-ban határozza meg.**
- 6. A külső finanszírozási célú bevételeket 0 eFt-ban határozza meg.**

Az Önkormányzat 2023. 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 szerezni 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 2023. évi költségvetési rendelettervezetében, 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 rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, és bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor. Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

### ***Figyelemfelhívás***

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezet 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, 2023. február 16.



**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 2023. 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 2023. február 15-én kelt előterjesztés és javaslat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. 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 rendelet előkészítése során a költségvetési szervekkel való egyeztetést az Önkormányzat lefolytatta.

#### **II. Részletes jelentés:**

##### **1. A költségvetési rendeletervezet jogszabályi megfelelése**

A rendeletalkotást meghatározó főbb jogszabályok:

- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk. (1) bekezdés f) pontja,
- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: Ktv),
- 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 Közgyűlésének 22/2022. (XII. 14.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2023. évi átmeneti gazdálkodásáról

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 2023. 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 2023. 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:**

2023. évben a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: Ktv.), az azt megalapozó jogszabály módosítások és a végrehajtási rendeletek, továbbá az önkormányzati feladat ellátási struktúra adja meg az önkormányzatok 2023. évi költségvetésének keretrendszerét, összeállítását, az év közbeni működés feltételrendszerét, végrehajtását, lehetőségeit.

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 adóerő képessége 87.512 Ft/lakos, így mind az általános működtetés és mind a köznevelési, szociális, gyermekvédelmi ellátási formák esetén továbbra is saját bevételek bevonásával látják el a települési feladataikat.

2023. évben is a jövedelemtermelő képességük miatt (32 ezer forint egy lakosra jutó adóerő-képesség felett) szolidaritási hozzájárulást kell fizetni az Önkormányzatnak 2.943 millió Ft 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:**

- **2023. évi közhatalmi bevételek** tekintetében a helyi iparüzési adó az előző évi tényadat alapján került tervezésre 9,6 Mrd Ft összegben. A KKV-k esetében 2023. évben ismételtén 2 %-os az iparüzési adó mértéke, melyből **800 millió Ft** összegben számol az önkormányzat többlettel.

### **Működési bevételek**

A működési bevételek között szerepel a parkolás gazdálkodásból származó bevétel (515 millió Ft) és az ahhoz kapcsolódó áfa visszatérülés (89 millió eFt) összege.

A helyiségek és lakások bérleti díjából származó bevétel is itt kerül tervezésre, amelyet a SZOVA Zrt. bonyolít.

A bérleti díjak esetében a 2022. évi szint alatt történt a tervezés. A SZOMPARK Kft. tagi kölcsön visszatérüléséből származó bevételt a tényleges teljesítések alapján, a rendelet módosításokkal fogják beemelni a költségvetésbe.

Egyéb önkormányzati feladatokhoz kapcsolódóan az adózási jogszabályok figyelembevételével áfa visszaigénylés eredeti előirányzataként 20 millió Ft összeg került betervezésre. Az áfa bevételek 250 millió Ft összegű előirányzatát a kiadások között is szerepeltetik, mivel ezen összeg befizetésre kerül a központi költségvetésbe.

Az önkormányzati gazdasági társaságok energiaköltség növekedéséhez átmeneti segítségként 700 millió Ft összegben tervez az önkormányzat tagi kölcsön nyújtására előirányzatot, év végéig történő visszafizetést feltételezve.

### **Költségvetési szervek működési bevételei**

Az **intézményi bevételek** előirányzata mindösszesen 308 millió Ft összegű növekedést mutat.

A Köznevelési GAMESZ tekintetében a bevétel növekedés alapvetően az étkezési norma emelésből és az étkezést igénybe vevők számának emelkedéséből, valamint az étkeztetéshez kapcsolódó visszaigényelhető áfa összegének növekedéséből adódik.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ saját bevételének növekményét az egészségügyi feladatok (központi orvosi ügyelet, házi orvosi praxis ellátása, fogorvosi praxis ellátása, védőnői hálózat ellátása, stb.) NEAK finanszírozási támogatásának emelkedése jelenti.

A Városi Vásárcsarnok esetében a már bérbe adott üzlethelyiségek esetén a közgyűlés által elfogadott új piacrendeletben foglaltak szerint a bérleti díjak megemelésre kerültek. A megnövekedett közüzemi díjak továbbszámlázása miatt is bevétel növekedés tapasztalható. Ezek 88 millió Ft összegű bevételi többletet jelentenek.

A **finanszírozási bevételek** között kell szerepeltetni az előző évben képzett tartalék összegét és az azon felül várhatóan képződő 2022. évi maradvány összegét, amely összesen 1.800 millió Ft. Ezen bevételek is finanszírozzák a 2023. évi kötelezettségeket.

## **Működési kiadások**

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

### ***Intézményi működési kiadások:***

Az intézmények működéséhez elengedhetetlenül szükséges önkormányzati támogatás biztosításra. A 2022. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva az intézmények finanszírozására **1.810 millió Ft**-al magasabb összegű támogatás került biztosításra, nagyrészt saját bevételekből biztosítva a fedezetet.

Az **önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen mindösszesen 5.794 millió Ft** összeg illeti meg önkormányzatunkat, mely összeg 30 millió Ft-tal több, mint az előző évi támogatás összege.

Az önkormányzat *általános működésének támogatása* (településüzemeltetési támogatás) összege az előző évhez viszonyítva 36 millió Ft-tal csökkent.

A minimálbérhez, a garantált bérminimumhoz és a központi béremelésekhez kapcsolódó fenti támogatás intézményi szinten **461 millió Ft** többletkiadást jelent.

A korábbi bérfejlesztések szintre hozatala, közgyűlési döntések (Óvodai pedagógiai asszisztensek) végrehajtása, a fizetési osztály és fokozat váltásból, egyéb bérelemek (jubileumi jutalom, felmentési időre járó juttatás, teljesítményösztönző keret, stb.) változásából adódó többletkiadások mindösszesen intézményi szinten **131 millió Ft**-ot jelentenek.

A dologi kiadások növekményének támogatási szintje **996 millió Ft**, melyből a legjelentősebb tételt az energia költségek emelkedésének többlete jelenti.

A **finanszírozási bevételek** között kell szerepeltetni az előző évben képzett tartalék összegét és az azon felül várhatóan képződő 2022. évi maradvány összegét, amely összesen 1.800 millió Ft. Ezen bevételek is finanszírozzák a 2023. évi kötelezettségeket.

**Felhalmozási bevételek** között került megtervezésre 667 millió Ft 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 tervezésének tiltása.

Az intézmények működéséhez elengedhetetlenül szükséges önkormányzati támogatás biztosításra került.

A Közgyűlés a költségvetési szervek kiadásait 13.096.608 eFt-ban határozza meg a 6. mellékletben részletezettek szerint.

A Közgyűlés az önkormányzati felhalmozási kiadások előirányzatát 3.670.213 eFt-ban határozza meg, amelynek részletes adatait a 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 energia kiadásainak növekedését.

Az önkormányzati gazdasági társaságok energiaköltség növekedéséhez átmeneti segítségként 700 millió Ft összegben tervezett az önkormányzat tagi kölcsön nyújtására előirányzatot, év végéig történő visszafizetést feltételezve.

**D. Könyvvizsgálói vélemény:**


Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. 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:**

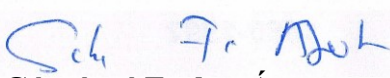
A költségvetési rendeletben szabályozásra kerültek a kiadási előirányzatok felhasználására vonatkozó döntési jogosultságok, mind az eredeti előirányzatokra, mind pedig a tartalékként kezelt központi támogatás terhére teljesíthető kiadásokra vonatkozóan.

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, 2023. február 16.

  
**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.