

Könyvvizsgálói vélemény

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzat

Közyűlése részére

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II. 12.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló, Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármestere által 20253-2/2014. szám alatt előterjesztett rendelet-tervezetet szerződéses kötelezettségem alapján felülvizsgáltam.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht. - 34. § előírása szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt, kivéve, ha a helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teszi a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai *a Kormány rendeletében¹ meghatározott esetben* a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

Az előirányzat-módosítás, az előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként a képviselő-testület – az első negyedév kivételével – év közben negyedévenként, illetve a döntése szerinti időpontokban módosítja költségvetési rendeletét.²

Az Áht. 30. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

Megállapítottam, hogy Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II. 12.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelettervezet megfelelő alap-dokumentumokkal alátámasztott, valós adatokat tartalmaz, a rendeletmódosítás kapcsolódó mellékletei áttekinthető formában tartalmazzák a javasolt módosításokat.

A rendelettervezet Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II. 12.) önkormányzati rendeletének módosításához elegendő információt nyújt, a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzat 2014. évi összevont költségvetésének bevételi és kiadási főösszege az előterjesztett módosítás szerint – *intézményfinanszírozás önkormányzaton belüli halmozódása nélkül* - összességében 279,5 millió forinttal csökken a bevételi és kiadási főösszeget érintő módosítások hatására az Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetéseit érintően.

A bevételi előirányzatok összességében 279,5 millió forintos csökkenése alapvetően a támogatások és a működési bevételek – *áfa-bevétel* – csökkenésének, valamint az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök növekedésének, továbbá a belső forrásból származó finanszírozási bevételek – *előző évi maradvány igénybevétele* – növekedésének az eredője.

A bevételi előirányzatokat növelte a Kék Víz Önkormányzati Társulást megillető 1.134,5 millió forint támogatás, a 2014. évi adóssághozjárás miatti 417,9 millió forint támogatás, nem tervezett, de teljesült működési bevételek többlete, továbbá a 2013. évi maradvány újbóli megállapítása jogszabályi előírás alapján.

A bevételi előirányzatok csökkenését okozta az EU-támogatással megvalósuló projektek megvalósulásának 2015. évre való részbeni átütemezésével összefüggő 2014. évi támogatás-csökkenés és az általános forgalmi adó visszatérülés kisebb előirányzata, valamint

¹ 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

² 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § (5) bekezdés

befolyásolta a működési célú támogatások felhalmozási célú támogatások terhére történő növelése a 2014. évtől hatályos számviteli elszámolásokkal összefüggésben.

A kiadási előirányzatok csökkenése a működési költségvetési kiadások összességében 755,1 millió forintos növekedésének, valamint a felhalmozási költségvetési és finanszírozási kiadások 1.034,6 millió forintos csökkenésével függ össze, összhangban a bevételi előirányzatok változásával.

A kiadási előirányzatok módosítását alapvetően meghatározta a Kék Víz Önkormányzati Társulást megillető támogatás Társulás részére történő átadása, az EU-támogatott projektek kiadásainak az átütemezett bevételekkel összhangban lévő módosítása, a finanszírozási kiadások 2014. évi adóssághozjáról összefüggő növekedése, továbbá az Önkormányzat rendelkezésére álló tartalékok növelése.

Az előterjesztett költségvetés-módosításban figyelemre méltó a rendelkezésre álló tartalékok növekedése, amely összességében 156,6 millió forint a tartalék terhére történő felhasználások és a tartalékba-helyezések eredőjeként.

A módosítások után rendelkezésre álló 2.418,9 millió forint tartalékból – 165,5 *millió forint tartalék-növeléssel* – 865,5 millió forint az általános tartalék.

Az Önkormányzat által az irányított költségvetési szerveknek – *intézményeknek* - nyújtott irányító szervi támogatás növekedése 159,1 millió forint.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzat finanszírozási célú kiadásai a 2014. évben megvalósult adóssághozjáról hatásaként 415,2 millió forinttal nőttek, melynek fedezetét felhalmozási célú önkormányzati támogatás képezte.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzat 2014. évi költségvetésének módosítása

(2014. november 13.)

Adatok: ezer forintban

Előirányzat-módosítás címzettje	Módosítás összege
Önkormányzat	-323.381
Költségvetési szervek összesen	203.032
<i>Ebből: Polgármesteri Hivatal</i>	<i>12.785</i>
Önkormányzat és költségvetési szervek együtt	-120.349
<i>Ebből: Irányító szervtől kapott támogatás (-)</i>	<i>159.109</i>
Költségvetés főösszegének változása	-279.458
Költségvetés változása	
Költségvetési bevételek csökkenése	-285.814
Finanszírozási célú bevételek – <i>előző évi maradvány igénybevétele</i> - változása	6.356
Költségvetési kiadások csökkenése	-694.691
Finanszírozási célú kiadások növekedése	415.233
Létszám-változás	
Szakmai tevékenységet ellátók (09.01-től: -4 fő; 11.14-től: +7 fő; 12. 01-től: +2 fő)	+ 5 fő
Intézményüzemeltetéssel összefüggő (09. 01-től)	- 2 fő
Megváltozott munkaképességű foglalkoztatott (09. 01-től)	+ 1 fő

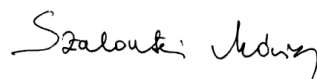
A bevételi és kiadási előirányzatok tervezett módosításának együttes hatásaként a működési egyenleg – *működési célú bevételek és kiadások különbözete* – 306,8 millió forinttal csökken, melynek hatására a költségvetés működési egyenlege – *költségvetési és finanszírozási tételek együtt* – 614,6 millió forint.

A könyvvizsgálatot a 4400. témaszámú „Mebízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” című Nemzeti Könyvvizsgálati Standard szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízásban foglaltak alapján hajtottam végre.

Az elvégzett könyvvizsgálat - *a hivatkozott Standard alapján* - nem minősül jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatnak, s mint ilyen Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának számviteli jogszabályok alapján készítendő éves beszámolójára vonatkozóan semmilyen bizonyosságot nem állapít meg.

A könyvvizsgálói jelentés kizárólag a megbízás alapján elvégzett könyvvizsgálat céljának megfelelően használható fel.

Kecskemét, 2014. november 03.



Szalontai Mária
„költségvetési minősítésű”
KM000053

Kamarai tag könyvvizsgáló: 002223