

Független könyvvizsgálói jelentés

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetési rendeletervezetéről

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése részére

Készült: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának megbízása alapján a Közgyűlés részére szerződéses kötelezettségem alapján.

A könyvvizsgálat célja: a 2015. évi költségvetési rendeletervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – *továbbiakban Áht.* - 24. § (3) bekezdése szerint a Jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek, mely kötelezettségének a Polgármester eleget tett.

Az Áht. 2015. január 1-től hatályos 24. § (2) bekezdése értelmében, az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló költségvetés alapján kell folytatni. Ennek érdekében a Jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak – *Stabilitási törvény végrehajtásáról rendelkező kormányrendelet¹ szerinti saját bevételek és a Stabilitási törvény² szerinti adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségek költségvetési évet követő három évben várható összegei* - megfelelően készíti elő, melytől eltérni csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén lehet. Az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indoklásában ismertetni kell.

Az Áht. 29/A. §-a szerint az önkormányzat - *Stabilitási törvény végrehajtási rendelete szerinti* - saját bevételeit és – *Stabilitási törvény szerinti* - adósságot keletkeztető fizetési kötelezettségeit a költségvetési évet követő három év vonatkozásában, határozatban kell megállapítani.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115. § (1) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.”

A könyvvizsgáló feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezése.

¹ 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól

² 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztem. A Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során arról kell meggyőződni, hogy a költségvetési rendelet-tervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvényben foglaltaknak, Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzat 2015. évi átmeneti gazdálkodásról alkotott rendeletének, továbbá a bevételi és kiadási előirányzatok biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat kiterjedt a tervezett előirányzatokat alátámasztó számítások megalapozottságára is.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetét az alábbi jogszabályok figyelembevételével megvizsgáltam.

- ~ 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről (Költségvetési törvény)
- ~ 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- ~ 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- ~ 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- ~ 2011. évi CXCIV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (Stabilitási tv.)
- ~ 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól
- ~ 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- ~ 22/2014. (XII. 18.) önkormányzati rendelet Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi átmeneti gazdálkodásáról
- ~ Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának a 2015. évi költségvetési rendelettervezethez kapcsolódó egyéb rendeletei, határozatai.

A költségvetési rendeletben kötelezően bemutatandó mérlegekre az államháztartásról szóló törvény – Áht. - valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező kormányrendelet – Ávr. - tartalmaz előírásokat, mely előírások a 2014. évi szabályokhoz viszonyítva nem tartalmaznak lényeges változást.

A Stabilitási törvény 10/A. § kimondja, hogy az önkormányzat működési célra – *e törvény eltérő rendelkezése hiányában* - csak naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletet köthet.

Az Áht. és az Ávr. előírásai alapján, valamint a Mötv. figyelembevételével a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében be kell mutatni:

- ~ a helyi önkormányzat és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait közgazdasági jelleg szerint – *működési és felhalmozási* -, ezen belül kiemelt előirányzatok, és kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok bontásban,
- ~ az önkormányzati hivatal költségvetési bevételeit és kiadásait, amelyek az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatosak,
- ~ költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- ~ költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevételét, a szabad pénzeszközökből képzett betét visszavonását,

- ~ költségvetési hiány belső finanszírozáson túli összegének külső finanszírozására – *költségvetési többlet felhasználására* – szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat,
- ~ a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet válik, vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes értékével együtt,
- ~ a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket, az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig és a Stabilitási tv. felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban - 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet – meghatározottak szerinti saját bevételeket,
- ~ elkülönítetten az általános és a céltartalék előirányzatait,
- ~ elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását,
- ~ a beruházási kiadások beruházásonként,
- ~ felújítási kiadások felújításonként,
- ~ a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, annak meghatározását, hogy a polgármester milyen értékhatárig dönthet forrásfelhasználásról, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, a költségvetés módosításával kapcsolatos, polgármestert megillető jogosultságokat – *helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítása, költségvetési kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás* -.

Tájékoztató – szöveges indoklással – be kell mutatni a helyi önkormányzat:

- ~ helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban – *kiadásokat közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási tagolásban, ezen belül kiemelt előirányzatonként, a bevételeket kiemelt előirányzatonként* -,
- ~ előirányzat felhasználási tervét,
- ~ többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- ~ közvetett támogatásait tartalmazó kimutatást
- ~ a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

Az államháztartásról szóló törvény 29/A. § bekezdése szerint a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a jogszabályban – 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés - meghatározott saját bevételeinek valamint a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, mely a Kecskemét Megyei Jogú Város 2015. évi költségvetés-tervezete vonatkozásában a Határozat-tervezet 1. mellékletében került bemutatásra.

A költségvetési rendelettervezet összeállítása a költségvetési törvény előírásai, az Önkormányzat Gazdasági programja alapján történt, figyelemmel a költségvetésben tervezett feladatokhoz rendelhető forrásokra. Tekintettel arra, hogy a 2014. költségvetési év maradványa az elemi költségvetési beszámolóknak 2015. február 25-ei határidővel kerül megállapításra, azért a számított 2014. évi maradvány az Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek elemi költségvetési beszámolóinak adatai alapján változhat. (A változás módosított előirányzatként fog beépülni az Önkormányzat 2015. évi költségvetésébe.)

Az Előterjesztés 2. számú melléklete bemutatja az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet

felhatalmazása alapján vállalt kötelezettségeket, mely előirányzatok, illetve a teljesített bevételek és kiadások előirányzatai a 2015. évi költségvetési rendelet-tervezetbe beépítésre kerültek Áht. 25. § (4) bekezdésben szereplő előírásának megfelelően.

A rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel a jogszabályi előírás alapján egyeztetésre került.

A rendelettervezet véleményezése során megvizsgáltam a tervezet összeállításának számítási anyagait, szerkezetét, jogszabályi háttérét. A rendelettervezet készítésének folyamatáról, az alkalmazott elvekről tájékoztatást kértem a Polgármesteri Hivatal illetékes Vezetőjétől. A szükséges dokumentumok rendelkezésemre álltak. A rendelettervezetet alátámasztó számítási anyagokat szűrőpróbaszerűen ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a Közgyűlés részére előterjesztett rendelettervezet jogszabályi előírásokon, továbbá önkormányzati felméréseken alapuló valós adatokat tartalmaz, megfelel a rendelettervezet összeállítását meghatározó jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés bemutatja az előirányzatokat, az előirányzatokat befolyásoló jogszabályi háttérrel, az előirányzatok kialakítását.

A rendelettervezet és a határozati javaslat a költségvetés végrehajtása érdekében szükséges felhatalmazásokat - *az előirányzatok teljesülése, illetve teljesíthetősége érdekében* -, valamint a szükséges intézkedéseket tartalmazza.

Az Előterjesztés 1. számú melléklete tájékoztatásul bemutatja a 2015. évi tervezett előirányzatok mellett a 2014. évi várható teljesítések és a 2013. évi tényleges teljesítések összegeit is.

Kiemelendő, hogy Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évre vonatkozó költségvetés-tervezete sem működési hiányt³, sem felhalmozási célú hitelfelvételt nem tartalmaz, tartalmaz viszont mintegy 532,3 millió forint célhoz nem kötött általános tartalékot. (A közhatalmi bevételek 2015. évi tervezett többlete a 2014. évi teljesítéshez viszonyítva 535,8 millió forint, melynek 99,3 %-a az általános tartalék előirányzata.) Az évközi többletigények és az elmaradt bevételek pótlására az általános tartalékkal együtt összesen 2.108,2 millió forint áll rendelkezésre, mely a költségvetés főösszegének 6,62 %-át jelenti. A tartalékból a pályázati és fejlesztési tartalék összege 150 millió forint.

A határozat-tervezet 1. melléklete bemutatja az Önkormányzat jogszabályban meghatározott saját bevételeinek 2016-2018. évekre várható összegeit, és azt, hogy Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2016-2018. évek vonatkozásában nem számol adósságszolgálatlaltal, figyelemmel arra, hogy a 2015. évi költségvetésben eredeti előirányzatként hitelfelvétel nem szerepel.

A rendelettervezet 4. számú melléklete bemutatja az Önkormányzat és a Polgármesteri

³ Működési hiányon a Möt. 111. § (4) bekezdése szerint - *az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján* - a működési célú költségvetési maradvány és a betétvisszavonás figyelembe vétele után fennálló, külső finanszírozású működési hiányt kell érteni.

Hivatal többéves kötelezettségeit, a 2/e. melléklet pedig az Önkormányzati kezességvállalások évenkénti összegeit a kezesség érvényesíthetőségéig, valamint az Önkormányzat jogszabályban meghatározott saját bevételeit a futamidő végéig kivetítve.

A felhalmozási célú kiadások tervezett összege 10.690,5 millió forint, amely a költségvetés főösszegének 33,6 %-a. (A felhalmozási célú kiadások meghatározó részét kitevő támogatott projektek 2015. évi bevételei és kiadásai a hatályos támogatási szerződések alapján szerepelnek a költségvetési rendelet-tervezetben. A felhalmozási célú tartalékokat az aktuális számviteli előírások⁴ alapján a működési előirányzatok között kell tervezni.)

Adatok: ezer forintban

Megnevezés	Bevétel	Kiadás
Felhalmozási költségvetés	7.346.924	10.690.539
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-3.343.615	
Költségvetési maradvány igénybe vétele felhalmozási célra	1.317.990	
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás (hiteltörlesztés)		0
Felhalmozási egyenleg	-2.025.625	
Felhalmozási célú finanszírozási bevétel (hitelfelvétel)	0	
Költségvetés felhalmozási egyenlege	-2.025.625	

(A felhalmozási egyenleg egyező a működési egyenleg többletével. A felhalmozási egyenleget befolyásolja, hogy a céltartalékokat, függetlenül azok felhalmozási céljától, az aktuális jogszabály alapján a működési kiadások között kell tervezni.)

A központi költségvetési támogatások figyelembe vett jogcímei, mértékei megegyeznek a költségvetési törvényben foglaltakkal. Az általános működési támogatások, valamint a feladatalapú támogatások az Önkormányzat nyilvántartása alapján, az intézményi adatszolgáltatások figyelembevételével, a Magyar Államkincstár által közölt előirányzatokkal egyezően szerepelnek a költségvetési rendelettervezetben.

Önkormányzat működési bevételei között a helyi adók jelentősége kiemelkedő. Az Önkormányzat helyi adókból és a gépjárműadó önkormányzatot megillető 40 %-ából, valamint a helyi adókhöz kapcsolódó bírságokból és pótlékokból, mint közhatalmi bevételekből tervezett bevétele összesen 9.628 millió forint, amely a bevételek főösszegének 30,2 %-a.

A helyi iparüzési adó tervezett előirányzata 7.900 millió forint a 2014. évben befolyt bevétel alapján, figyelemmel a helyi adókról szóló törvény előírásai mellett az autógyártás, valamint az egyéb vállalkozások iparüzési adó bevételre gyakorolt további kedvező hatására is.

A 2014. évben ténylegesen befolyt helyi iparüzési adóhoz viszonyított, tervezett bevételi többlet az általános tartalék összegével közel egyező összegű.

⁴ 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 15. melléklet: „Egységes rovatrend” (K5. Egyéb működési célú kiadások, részeként K513. Tartalékok)

Felhalmozási célú saját bevételek – ingatlanértékesítések - 360,3 millió forintos előirányzata a költségvetés tervezett főösszegének 1,1 %-át jelenti. E bevételek része az önkormányzati lakások értékesítésének bevétele is, mely a Lakásalap célzott bevétele, a Lakásalap terhére tervezett kiadások fedezete 124,9 millió forintos előirányzattal.

A tervezett kiadások – *köztük a megképzett általános tartalék és céltartalékok* - forrásként rendelkezésre áll 2014. évi maradványként 1.783,9 millió forint, emellett a 2014. december 31-én lekötött betétként 1.266 millió forint.

(Az Önkormányzat előző évi maradványának tényleges összege – *részeként az Önkormányzat irányítása alá tartozó Költségvetési szervek maradványa* - a 2014. évi elemi költségvetési beszámolók alapján kerül megállapításra és a 2014. évi zárszámadás keretében jóváhagyásra, ezért a tervezett és a tényleges maradvány különbsége módosított előirányzatként kerül beépítésre az Önkormányzat 2015. évi költségvetésébe.)

Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal részére eredeti előirányzatként – *céltartalékként tervezett előirányzatok nélkül* - biztosított önkormányzati támogatás összege 8.668,5 millió forint, amely az Önkormányzat irányítása alá tartozó Költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal együttesen 12.741,6 millió forintos költségvetési főösszegének 68,0 %-a.

Kecskemét Megyei Jogú Város 2015. évi költségvetésben tervezett előirányzatok a jogszabályi előírások, vonatkozó helyi rendeletek és az ellátandó feladatok figyelembevételével kerültek megállapításra a hatékonyság és a szigorú takarékoság szem előtt tartásával.

Az Önkormányzat 2015-ben is érvényesíti azon korábbi döntését is, mely szerint a vállalkozásokat és a vállalkozókat terhelő iparüzési adó mértéke 1,6 %.

A költségvetés a bemutatott előirányzatokkal - *a jelenlegi információk alapján* – végrehajtható. Az esetleges bevétel-kiesésekre - *nem tervezett feladatokra* – 523,3 millió forint általános tartalék áll rendelkezésre.

A tartalékok között elkülönítve szerepel 26,25 millió forint készfizető kezességvállalással kapcsolatos tartalék az Önkormányzat korábbi döntésével összefüggésben. (A képzett céltartalék a költségvetési év folyamán arányosan szabadítható fel az eredeti kötelezett teljesítése után.)

Az államháztartásról szóló törvény 5. § (3) bekezdése szerint a bevételi előirányzatok a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát jelentik, míg a kiadási előirányzatok azok felhasználásának jogosultságát.

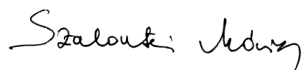
Az Előterjesztés 4. számú melléklete a jogszabályi előírásnak megfelelően – *jogcímenként részletezve* - tájékoztatást ad az Önkormányzat közvetett támogatásairól, számított összegéről.

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, 2015. február 5.



Szalontai Mária
„kötségvetési minősítésű”
KM000053
kamarai tag könyvvizsgáló
002223