

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére**

Ócsa Város Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról

Elvégeztük **Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének** ülésére előterjesztett költségvetési rendelet-tervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 1 113 610 E Ft. A költségvetési bevételi főösszeg 1 113 610 E Ft, amely 0 Ft finanszírozás jellegű bevételt tartalmaz, a költségvetési kiadási főösszeg 1 103 610 eFt, és 10 000 eFt finanszírozási jellegű kiadás mellett a költségvetés bevételi és kiadási oldala összhangban került megtervezésre.**

A költségvetés előterjesztése a polgármester, a költségvetési rendelet-tervezet elfogadása a testület hatáskörébe tartozik. A mi feladatunk a költségvetési rendelet-tervezet véleményezése.

A felülvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján hajtottuk végre.

Ócsa Város Önkormányzat 2016. évi költségvetésének tervezete a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény, az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában előírt kötelezettségek figyelembe vételével és a képviselő-testület hosszú távú koncepciója alapján készült.

**A vizsgálatunk célja annak megállapítása, hogy a képviselő-testület elé terjesztendő 2016. évi költségvetési rendelet-tervezet valós adatokat tartalmaz-e, megfelel-e az említett jogszabályok előírásainak, valamint nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.**

Az írásban előterjesztett 2016. évi költségvetési rendelet-tervezet az alábbi elsődleges szempontok alapján került összeállításra:

- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és a kiadások egyensúlyának megteremtésére,
- **a bizonytalan bevételek felhasználására kiadást ne tervezzenek, azok a tartalékok között jelenjenek meg és felhasználásukról a képviselő testület csak a bevétel teljesülése után döntsön,**
- kiemelt szempont a biztonságos gazdálkodás, a kiadások csökkentése, a pénzügyi stabilitás megőrzése,
- érvényesíteni kell a szigorú, takarékos gazdálkodást, a jogszabályi előírásnak megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlását,

- biztosítani kell az intézmények működőképességét és nagy hangsúlyt kell helyezni a vagyonvédelemre.

**A határozat-tervezet minden lényeges összefüggést a helyi és a központi lehetőségekhez igazodóan bemutat, az alkalmazott tervezési eljárások megfelelnek az előírt követelményeknek.**

A költségvetési-tervezet az önkormányzati törvényben meghatározott előírásoknak megfelelően részletesen bemutatja az önkormányzat összes bevételét, kiadását, finanszírozását és pénzeszközeinek változását a helyi önkormányzati rendeletben meghatározott tartalommal, valamint az ehhez kapcsolódó szöveges indoklással.

Az Önkormányzat valamennyi intézménye a jogszabályi előírások és a helyi lehetőségek függvényében a rendelkezésre álló bevételekből tervezte meg a költségvetését., amelyek nagyságrendje néhány esetben kismértékben eltérő, de összességében az előző évihez hasonló.

**A tervezés folyamán a jogszabályi előírásokat helyesen alkalmazták, a tervezett előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát.**

**Ócsa Város Önkormányzatának 2016. évi költségvetése** megfelelően előkészített, az intézmények részére kiadott első forduló vitaanyag észrevételeinek figyelembevételével készült. A Hivatal a költségvetési-tervezet intézményi egyeztetését végrehajtotta.

**A tervezet nem tartalmazza a korábbi időszak szabad költségvetési maradványát, annak felhasználásáról a 2015. év zárása után dönt a képviselő-testület.**

**A 2016. évi költségvetésben az önkormányzat költségvetési bevétele 1 113 610 eFt.**

A bevételeken belül 441 306 eFt a költségvetéstől kapott működési támogatások bevétele, a közhatalmi bevételek értéke pedig 406 500 eFt. Felhalmozási bevételként 70 000 eFt eszközértékesítés került megtervezésre.

**A 2016. évi költségvetésben a működési kiadások tervezett előirányzata 1 027 831 eFt.**

**Felhalmozási célú kiadásokra 75 779 eFt kíván fordítani az Önkormányzat.**

**A költségvetésben a hitel és kölcsöntörlesztés értéke 10 000 eFt, az elsődleges szempontok alapján pedig 70 000 eFt tartalékot terveznek későbbi döntés alapján felhasználni.**

**A költségvetési létszámkerethez (118 fő) kapcsolódó 2016. évi személyi juttatások előirányzatának megállapítása:**

## **Auditcontact Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató Kft.**

- 3 -

A folyó működési kiadásokon belül a legnagyobb arányt a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok képviselik. A tervezési szint általánosságban nem tért el a 2015. évi eredeti előirányzattól, jelentősebb változást csak az óvoda pedagógusok bérrendezése, valamint a szociális szférában foglalkoztatottak ágazati pótlékának a meghatározása okozott.

A tervezésnél figyelembe vételre került a köztisztviselői illetményalap és a közalkalmazotti illetménypótlék. A köztisztviselői illetményalap 2008. év óta nem változott.

Mivel a kötelező minimálbér 105 eFt-ról 111 eFt-ra, valamint a garantált bérminimum 122 eFt-ról 129 eFt-ra változott, a terv már ezekkel az összegekkel számol.

**A dologi kiadások tervezésénél** nagy figyelmet fordítottak az inflációs hatásokra, a megszűnő és az újonnan belépő feladatokra.

A költségvetés végrehajtását a Képviselő-testület ellenőrzi, de átruházott jogkörében eljárva mind a polgármester, mind az intézményvezetők felelősek a szabályok maradéktalan végrehajtásáért. A költségvetési-rendelettervezet tartalmazza a polgármester önálló döntésének értékhatárát, az előterjesztés pedig a tervezett jogszabály hatásvizsgálatát is.

## **Auditcontact Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató Kft.**

- 4 -

### ***Könyvvizsgálói vélemény:***

*Véleményünk szerint az Ócsa Város Önkormányzat 2016. 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 határozat-tervezet határozathozatalra alkalmas.*

Budapest, 2016. február 09.

Tisztelettel:

Kovácsné Lengyel Gabriella

Auditcontact Kft

Könyvvizsgáló székhelye:

1028 Budapest, Síp utca 7.

Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 001409

Kovácsné Lengyel Gabriella

Kamarai tagsági szám: 003986