

Auditcontact Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Ócsa Város Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük **Ócsa Város Önkormányzat** Képviselő-testületének ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 1 039 562 eFt, a költségvetési bevételi főösszeg 1 039 562 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 1 011 349 eFt, 0 Ft finanszírozás jellegű bevétel és 28 213 eFt finanszírozási jellegű kiadás mellet a költségvetés bevételi és kiadási oldalát 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 Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre.

Ócsa Város Önkormányzat 2017. évi költségvetésének tervezete a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. Törvény, az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában előírt kötelezettségek figyelembe vételével és a képviselő-testület hosszú távu kocepciója alapján készült.

A vizsgálatunk célja annak megállapítása, hogy a képviselő-testület elé terjesztendő **2017. 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 2017. 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 vagyónvédelemre.

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.

Auditcontact Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

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

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

Ócsa Város Önkormányzatának 2017. évi költségvetése megfelelően előkészített, az intézmények részére kiadott első fordulás 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 2016. év zárása után dönt a képviselő-testület.

A 2017. évi költségvetésben az önkormányzat költségvetési bevétele 1 039 562 eFt.

A bevételeken belül 420 970 eFt a költségvetéstől kapott működési támogatások bevétele, a közhatalmi bevételek értéke pedig 409 300 eFt. Felhalmozási bevételeként 70 000 eFt eszközértékesítés került megtervezésre.

A 2017. évi költségvetésben a működési kiadások tervezett előirányzata 983 950 eFt.

Felhalmozási célú kiadásokra 27 398 eFt kíván fordítani az Önkormányzat.

A költségvetésben a hitel és kölcsöntörlesztés értéke 14 286 eFt, az elsődleges szempontok alapján pedig 37 562 eFt tartalékot terveznek későbbi döntés alapján felhasználni.

A költségvetési létszámkerethez (118 fő) kapcsolódó 2017. évi személyi juttatások előirányzatának megállapítása:

A folyó működési kiadásokon belül a legnagyobb arányt a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok jelentik. A tervezési szint általánosságban nem tért el a 2016. évi eredeti előirányzattól, jelentősebb változást csak az ajánlott bérminimum változása és a munkáltatói járulékok csökkenése 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 111 e Ft-ról 127,5 eFt-ra, valamint a garantált bérminimum 129 eFt-ról 161 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 értékhatarát, az előterjesztés pedig a tervezett jogszabály hatásvizsgálatát is.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Ócsa Város Önkormányzat 2017. 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

Auditcontact Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a határozat-tervezet határozathozatalra alkalmas.

Budapest, 2017. február 09.

Tisztelettel:

Kovácsné Lengyel Gabriella
könyvvizsgáló