

## Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete

**2364 Ócsa**

Bajcsy-Zs. utca 2.

**Tárgy:** Ócsa Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetének könyvvizsgálói véleményezése

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Elvégeztük Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztendő 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet felülvizsgálatát. 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 2013. évi költségvetésének tervezete a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdésére figyelemmel, valamint a Képviselő-testület által elfogadott határozat alapján került összeállításra.

**A vizsgálat célja annak megállapítása,** hogy a képviselő testület elé terjesztendő **2013. 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 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet figyelembe vette a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 111. § (2) bekezdésében meghatározott költségvetési koncepciót, melyek megteremtik az önkormányzati törvényben meghatározott, kötelezően ellátandó feladatok pénzügyi fedezetét, biztosítják a feladatellátást végző intézmények zavartalan működését, egyben lehetővé teszi a tervidőszakra vállalt kötelezettségek teljesítését.

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

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

**Ócsa Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetése** megfelelően előkészített, az intézmények részére kiadott első fordulós vitaanyag észrevételeinek figyelembevételével készült.

A tervezési munka során elkülönítetten kezelték a működéssel és fejlesztésekkel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, így azok elkülönített mérlegei is rendelkezésre állnak.

Az Áht. 24. §. (4) bekezdése által előírt mérlegek és kimutatások a következők:

- az önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban (össz. bevétel és kiadás)
- előirányzat felhasználási terve,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítése éves bontásban és összesítve, valamint
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatások (adókedvezmények, adóelengedések, stb.)

A 2013. évi költségvetési kiadások tervezett előirányzata 870.211 eFt, melyet a finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásai 145.000 eFt-al egészítenek ki, így összesen 1.015.211 eFt kiadással számoltak, mely az előző évi eredeti előirányzattól 17 %-al marad el.

**Az Önkormányzat 2013. évi költségvetési előirányzata tehát 1.015.211 eFt**, mely 400 MFt-al kevesebb a 2012. évi várható ténynél. (az önkormányzat 2012. évi költségvetésének várható össz. költségvetési és finanszírozási bevételét, egyben kiadását 1.414.927 eFt-ban határozta meg, mely 252 millió Ft-al kevesebb, mint a 2011. évi ténylegesen realizált összeg).

Az Önkormányzat 2013. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak egyenlege: -53.222 eFt negatív egyenleget mutat. Ez az egyenleg a működési célú, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások összesített egyenlege. Az egyenleg finanszírozását az Áht. 5. § (3) bekezdése előírásai szerint kell finanszírozni. Ennek forrása külső forrás, azaz a meglévő folyószámla hitel.

**A költségvetési létszámkeretet a 2013. évi előirányzat 103 fő álláshelyben állapította meg.**

A létszámkeret előírt bontását a tervezet 6.4. sz. melléklete tartalmazza.

A tervezésnél figyelembe vételre került a köztisztviselői illetményalap és a közalkalmazotti illetménypótlék, melynek tervezett mértéke az előző évhez képest nem változott.

A minimálbér tervezett mértéke 93 eFt-ról 98 eFt-ra, a garantált bérminimum 108 eFt-ról 114 eFt-ra változott. A terv már ezekkel az összegekkel számol.

A képviselő-testület a rendelet mellékleteiben meghatározottak szerint hagyja jóvá a polgármesteri hivatal és az intézmények, valamint az Ócsai Roma Nemzetiségi Önkormányzat összes bevételét és kiadását.

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

A képviselő-testület az önkormányzat tárgyévi költségvetésének összes felújítási kiadását 5.432 eFt-ban állapítja meg.

A tárgyévi költségvetés összes felhalmozási kiadását 56.900 eFt-ban állapítja meg, melyből legnagyobb összeget a 30.268 eFt értékű intézményi beruházások összege, és 21.200 eFt-ot az egyéb felhalmozási kiadások (ebből 20.000 eFt összeget a kötvény kamattörlesztés) összege tesz ki.

Az önkormányzat tárgyévi általános tartaléka 55.094 eFt-ban került megállapításra.

A képviselő testület az önkormányzat több éves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban (2013- 2015. év távlatában) a rendelet 2. számú tájékoztató tábla foglalja össze.

A menza, az óvoda, a bölcsőde és könyvtár intézmények működési bevételeit és kiadásait a 6.3. sz. melléklet foglalja össze.

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

A tervjavaslat tartalmazza az előző években felvett hitelek törlesztéseinek + kamatainak tervszerű visszafizetését 2015. évig, ezen belül éves bontásban (2. sz. tájékoztató tábla).

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

A költségvetés végrehajtását a Képviselő-testület ellenőrzi, de átruházott jogkörében eljárva mind a polgármester, mind az intézményvezetők felelősek a szabályok maradéktalan végrehajtásáért.

**Véleményünk szerint a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet nem ellentétes a jogszabályi előírásokkal, a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelező megállapításra nem jutottunk.**

**A fentiek figyelembe vételével a rendelet-tervezet a rendeletalkotásra alkalmas, elfogadását javasoljuk.**

Budapest, 2013. február 08.

Tisztelettel:

  
Bálint Gyula Levente  
önkormányzati könyvvizsgáló

MARKETSERVICE  
Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft.  
1144 Budapest, Zalán u. 23. I. Lépesház Fsz. 1.