



**V.K.M. Könyvvizsgáló és
Gazdasági Szolgáltató Kft**
6640 Csongrád, Csemegi Károly. u. 6.
Tel: 63/570-130, Fax: 63/570-132
E-mail: varine@vkmkft.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Orosháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
Orosháza Város Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló rendelet-
tervezete vizsgálatáról**

Elvégeztük Orosháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2015. február 13-án tartandó ülésére előterjesztett 2015. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben az **Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények együttesen tervezett 2015. évi bevételi és kiadási főösszege egyezően 5 025 209 ezer Ft, ezen belül költségvetési bevétel 4 415 634 ezer Ft, a költségvetési kiadási összeg pedig 4 955 856 ezer Ft. A hiány tervezett összege 540 222 ezer Ft, mely az egyéb belső (269 339 ezer Ft 2014. évi költségvetési maradvány) és külső (69 353 ezer Ft felhalmozási célú hiteltörlesztés) finanszírozási műveletet is figyelembe véve 340 236 ezer Ft felhalmozási célú hitelfelvétel tervezését eredményezte.**

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Polgármestere feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata – megbízás alapján - a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, valamint a tárgyévi költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre.

Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e a vonatkozó jogszabályokkal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

1.) A rendelettervezet jogszabályi megfelelése:

A költségvetési rendelet tervezetére irányuló vizsgálatunk alapján a könyvvizsgálat megállapította, hogy **Orosháza Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetési rendelettervezete és mellékletei, mind tartalmi, mind szerkezeti felépítése szempontjából megfelel a hatályos 2011. évi CXCV. számú az államháztartásról, a 2011. évi CXCIV. számú Magyarország gazdasági stabilitásáról, a 2011.**

évi CLXXXIX. számú Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvények és a 2014. évi C. számú, Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvény, továbbá a két előbbi törvény végrehajtására vonatkozó kormányrendeletek módosult előírásainak, általános elveinek. A rendelettervezet tervszámai megalapozottak helyi rendeletekkel, helyi intézkedésekkel, továbbá számításokkal, elemzésekkel alátámasztottak.

(A rendelettervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontból nem értékeltük, mivel ezek az értékelések nem képezik a könyvvizsgáló feladatát.)

A 2015. évi költségvetési javaslatához, rendelettervezethez jogszabály nem írt elő költségvetési koncepció készítési kötelezettséget. A Képviselő-testület 2015. január 23-i ülésére a költségvetés készítésével kapcsolatos tájékoztató készült. Az előterjesztés tartalmazta a tervezés során figyelembe vett tervezési irányelveket, főbb célokat. Ezek a szempontok érvényesültek a költségvetési rendelettervezet elkészítésében.

Az átmeneti gazdálkodás időtartama (2015. január 01 – 2015. február 13.) alatt ténylegesen teljesült bevételeket és kiadásokat a költségvetési rendeletbe beillesztették.

Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvény előírásaihoz igazodóan az önkormányzat által ellátott feladatokat és az azokhoz meghatározott állami hozzájárulásokat, támogatásokat vették figyelembe a rendelettervezetben.

A költségvetési rendelettervezet normaszövege és mellékletei – az előző évhez hasonlóan - az államháztartásról szóló törvényben (23-24. §, 102. §) meghatározott szerkezetben és részletezettséggel tartalmazza a bevételeket és kiadásokat.

2014. január 01-től hatályosan az államháztartás bevételeinek és kiadásainak elszámolását meghatározó előírások igen jelentősen megváltoztak. Az új szabályokat az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet és a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet határozta meg. Ennek következtében a 2014. évi eredeti előirányzat és várható teljesítési adatok összehasonlíthatók a 2015. évi javasolt előirányzat értékekkel. A 2013. évi összegek viszont az új szerkezeti rendnek való megfeleltetéssel összehasonlíthatók.

A javasolt tervszámok, előirányzatok számításokkal, kimutatásokkal alátámasztottak, illetve a költségvetési javaslat előírt egyeztetéseinek végrehajtása megtörtént.

Az Önkormányzat megalkotta, illetve módosította mindazon helyi rendeleteit, melyek a költségvetési rendelettervezet végrehajtását, megalapozását szolgálják.

A rendelettervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásához kapcsolódóan - a jogszabályokban kötelezően előírt és a helyi igényű - a Képviselő-testület által szabályozandó kérdéseket.

A 2015. évi költségvetési javaslat, rendelettervezet Képviselő-testület elé terjesztésének határidejét is meghatározza az államháztartásról szóló törvény (24. § (3) bekezdése). Orosháza Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetési rendelettervezete beterjesztése ezen határidőn belül megtörtént.

- 2.) **A rendelettervezetben javasolt bevételi és kiadási tervszámok a jelenleg ismert gazdálkodási feltételeknek – makrogazdasági, illetve világgazdasági prognózisoknak, forrásszabályozásnak - megfelelő, valós adatokat tartalmaz, számításokkal, tapasztalati adatokkal, elemzésekkel, a szükséges részletezettséggel dokumentált, jogszabályokkal, a Képviselő-testület korábbi döntéseivel, szerződésekkel alátámasztott.**

A működési bevételeket, a közhatalmi bevételek helyi adókból származó részét, valamint a felhalmozási bevételeket az előző évi teljesítési adatok, illetve azok több éves tapasztalaton alapuló tárgyévi várható teljesíthetősége részletes elemzése figyelembevételével tartalmazza a tervezet. E bevételi tervszámok megalapozottak, azonban a világgazdasági és makrogazdasági feltételek évközi módosulási kockázatának kitétek, különösen a helyi adóbevételek, mérsékeltebben a működési bevételek.

A Központi költségvetésből származó államháztartási támogatások, a közhatalmi bevételek közül a központi adókból átengedett adóbevételek tervszáma az önkormányzati feladatokhoz igazodóan Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvényben foglaltak szerint meghatározottak.

A 2015. évi költségvetési előirányzatok az átadó szervezetekkel megkötött megállapodások alapján számított értékben tartalmazzák az államháztartáson kívülről átvett bevételeket.

Ez utóbbi két bevételi kategória tervszámainak teljesíthetősége minimális kockázatú.

2013. január 01-től a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 117. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzatok által **kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátása működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja.** A 118. § (1) szerint a feladatalapú támogatást „a helyi önkormányzat éves szinten **kizárólag a kötelezően ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét – az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetés részére visszafizetni.**”

A betervezett bevételek összességében reálisan teljesíthetők, beszédésük kockázati szintje megfelel a gazdálkodásra vonatkozó óvatos becslési eljárás alkalmazása követelményének.

A kiadási előirányzatok az önkormányzati intézményekkel végzett költségvetési egyeztető megbeszéléseken pontosított, előző évi adatokhoz viszonyított, költségvetési jogcímekre, azon belül elemekre bontott részletesen felülvizsgált igények, il-

letve korábban vállalt folyamatos vagy 2015. évi kihatású kötelezettségvállalások alapján tartalmazzák az Önkormányzathoz tartozó intézmények működtetéséhez szükséges fedezetet és a vonatkozó jogszabályváltozások (minimálbér növekedése, kötelező átsorolások, stb.) 2015. évi hatásait is. A bérkompenzáció fedezetét az Önkormányzatnál tervezett céltartalék tartalmazza.

A rendelettervezet szöveges indoklása kiemelt előirányzatonként (személyi juttatások, a munkaadókat terhelő adók és járulékok, dologi kiadások stb.) részletesen és reálisan elemzi az indokolt igények és a betervezett költségvetési előirányzatok közötti összhang helyzetét.

A rendelettervezetben kialakított összhang biztosítja a folyamatos intézményi, hivatali és önkormányzati működést, az Önkormányzat kötelezően ellátandó feladatainak fedezetét.

Az esetleges bevételkiesés ellensúlyozására, illetve az évközben felmerülő, a tervezés időszakában nem ismert feladatokra a költségvetési tervezet - a rendelkezésre álló költségvetési keret szűkös volta miatt – mindössze 9 588 ezer Ft általános tartalékot javasol. A céltartalékként tervezett tételek indokoltak, a céltartalékként kezelt összeg tervszámának mértéke a tervezetben szereplő értékben célszerű.

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetési javaslata a működési jellegű költségvetési bevételek összegére 3 407 380 ezer Ft és a működési célú költségvetési kiadások összegére 3 391 295 ezer Ft előirányzatot tartalmaz, vagyis a költségvetési rendelettervezet működési hiánnyal nem számol, közel egyensúlyi helyzetet biztosít, a 16 085 ezer Ft működési költségvetési többlet a felhalmozási célú kiadások fedezetét szolgál.

Ennek következtében a **költségvetési rendelettervezet megfelel** a 2013. január 01-től hatályos Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 111. § (4) bekezdése azon rendelkezésének, mely szerint. „**A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.**”

A tervezett felhalmozási célú kiadások elsősorban előző évről áthúzódó és korábbi döntésen alapuló, kisebb részben új feladatokat tartalmaznak, azok tervezett összege 556 307 ezer Ft-tal meghaladják a felhalmozási célú bevételeket. Ez a különbség az előző évi értékhez képest 924 617 ezer Ft-tal csökkent.

A 2015. évi költségvetési rendelettervezet a tárgy évi összes költségvetési bevétel és a tárgy évi összes költségvetési kiadás különbözeteként 540 222 ezer Ft költségvetési hiányt tartalmaz, mely a fentiek szerint, teljes összegében a felhalmozási célú bevételek és kiadások különbözetéből adódik.

A vonatkozó jogszabályok szerint a költségvetési hiány fedezeteként finanszírozási kiadásokkal korrigált finanszírozási bevételeket kell betervezni, belső és külső finanszírozási műveletek bontásban, mely előírásnak szintén eleget tesz a költségvetési rendelettervezet.

