

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

2023-02-07

Mell:

Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előadó:

11.193-7/2023

Farkas J.

Ócsa Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztem Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére előterjesztett költségvetési rendelet-tervezet vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 2 169 015 464 Ft. A költségvetési bevételi főösszeg 1 669 015 464 Ft és a költségvetési kiadási főösszeg 2 141 693 322 Ft, valamint 27 322 142 Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetés bevételi és kiadási oldala csak 500 000 000 Ft maradvány igénybevételével kerül összhangba.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint Ócsa Város Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A 2022. évi várható maradvány nagysága a betervezett maradványfelhasználást biztosítja. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet-tervezet elfogadásra alkalmas.

A költségvetés előterjesztése a polgármester, a költségvetési rendelet-tervezet elfogadása a testület hatáskörébe tartozik. Az én feladatom a költségvetési rendelet-tervezet véleményezése.

A felülvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottam végre.

Ócsa Város Önkormányzat 2023. évi költségvetésének tervezete a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény és az azt módosító kormányrendelet, valamint az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában előírt kötelezettségek figyelembevételével, továbbá a képviselő-testület hosszú távu koncepciója alapján készült.

A vizsgálatom célja annak megállapítása, hogy a képviselő-testület elé terjesztendő 2023. 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 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet figyelembevette azt, hogy mind rövid-, mind hosszú távon biztosítsa az intézmények biztonságos működését a gazdaságosság, megbízhatóság, kiszámíthatóság mellett. Fontos célként fogalmazta meg, hogy az Önkormányzat rendelkezésére álló, illetve a jövőben teljesülő saját bevételeivel takarékosan kell gazdálkodni. Ezzel meg kell teremteni egy biztonsági tartalékot, az elkövetkező időszak még előre nem látható, esetleg rosszabb gazdasági helyzetére és hatásának kivédésére. Célul tűzte ki továbbá azt, hogy a biztonságos likviditási helyzet továbbra is fennmaradjon, ezért a beruházásokat és a felújításokat csak a 2022. évben megkezdett és finanszírozható értékben tartalmazza.

Az előterjesztett költségvetési rendelet-tervezet táblázatait tartalmazzák mindazon előirányzatokat címenként, bevételi és kiadási csoportonként, továbbá kiemelt előirányzatként, amelyeket a vonatkozó jogszabályok előírnak, illetve azokat, amelyek a város számára fontosak.

A rendelet-tervezet minden lényeges összefüggést a helyi és a központi lehetőségekhez igazodóan bemutat, az alkalmazott tervezési eljárások megfelelnek az előírt követelményeknek. A költségvetés számol az iparűzési adó jogszabályban előírt vállalkozói kedvezményekkel, valamint a gazdaság Covid pandémia és energia árrobbanás miatti 2022

évi vállalkozói árbevétel kiesésével.

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

Az Önkormányzat és valamennyi intézménye a jogszabályi előírások és a helyi lehetőségek függvényében a rendelkezésre álló bevételekből, amelyek nagysága az előző évihez képest magasabb, biztosítani tudja a megfelelő gazdálkodását.

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

Ócsa Város Önkormányzatának 2023. évi költségvetése megfelelően előkészített, az intézmények részére kiadott első forduló vitaanyag észrevételeinek figyelembevételével készült. A Hivatal a költségvetési-tervezet intézményi egyeztetését végrehajtotta. **A tervezetben a szervezeti változás is megfelelően szerepeltetve lett.**

A tervezet tartalmaz a korábbi időszak szabad költségvetési maradványából 500 000 000 Ft felhasználását, amelynek nagyobb része – 345 868 446 Ft - a megkezdett beruházások és felújítások forrása.

A 2023. évi költségvetésben az önkormányzat költségvetési bevétele 1 669 015 464 Ft.

A bevételeken belül 856 264 264 Ft a költségvetéstől kapott működési támogatások bevétele, a közhatalmi bevételek értéke 536 000 000 Ft, a saját bevételek értéke pedig 204 771 200 Ft. Felhalmozási bevételként 10 000 000 Ft eszközértékesítés került megtervezésre.

A 2023. évi költségvetésben a működési kiadások tervezett előirányzata 1 775 824 876 Ft.

Felhalmozási célú kiadásokra 355 868 446 Ft-ot kíván fordítani az Önkormányzat.

A költségvetésben a finanszírozási kiadások értéke 27 322 142 Ft. A tárgyévre tervezett források 10 000 000 Ft általános tartalék képzést is megengedtek.

2023-ban költségvetési bevételek nem fedezik a költségvetési kiadásokat, 126 809 412 Ft a költségvetési hiány. Továbbá a megelőlegezések visszafizetése miatt csak 154 131 554 Ft maradvány igénybevételével teremthető meg az bevételek és kiadások összhangja.


A költségvetési létszámkerethez (130 fő) kapcsolódó 2023. 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. Ezen kiadások értéke 730 475 466 Ft. Mivel a kötelező minimálbér 200 000 Ft-ról 232 000 Ft-ra, valamint a garantált bérminimum 260 000 Ft-ról 296 400 Ft-ra változott, a terv már ezekkel az összegekkel számol.

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

Budapest, 2023. február 07.

Tisztelettel:


Kovácsné Lengyel Gabriella
könyvvizsgáló