

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Ócsa Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Ócsai Polgármesteri Hivatal	
Elkészítve: 2022-02-09	Mell.:
1/1034-16/2022 szám	Előadó: Farlaó J.

Elvégeztem Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére előterjesztett költségvetési rendelet-tervezet vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 1 345 457 564 Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 1 345 457 564 Ft és a költségvetési kiadási főösszeg 1 318 377 973 Ft, a 15 000 000 Ft felhalmozási bevétel és 27079591 Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetés bevételi és kiadási oldala összhangban került megtervezésre.**

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint Ócsa Város Önkormányzat 2022. 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 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 Könyvvizsgálói Standardok alapján hajtottam végre.

Ócsa Város Önkormányzat 2022. évi költségvetésének tervezete a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában előírt kötelezettségek figyelembevételével, valamint a képviselő-testület hosszú távu koncepciója alapján készült.

A vizsgálatom célja annak megállapítása, hogy a képviselő-testület elé terjesztendő **2022. 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 2022. 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, hogy a biztonságos likviditási helyzet továbbra is fennmaradjon, ezért a legtöbb beruházást és felújítást csak a már elfogadott 2021. évi maradvány terhére javasolja megkezdeni.

Az előterjesztett költségvetési rendelet-tervezet táblázatai 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 kedvezménnyel, valamint a gazdaság Covid pandémia miatti 2021 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 216049222 Ft-tal magasabb, biztosítani tudja a megfelelő gazdálkodását.

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

Ócsa Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetése megfelelően előkészített, az intézmények részére kiadott első fordulós vitaanyag észrevételeinek figyelembevételével készült. A Hivatal a költségvetési-tervezet intézményi egyeztetését végrehajtotta.

A tervezet nem tartalmazza a korábbi időszak szabad költségvetési maradványát, annak teljes felhasználásáról a 2021. év zárása után dönt a képviselő-testület.

A 2022. évi költségvetésben az önkormányzat költségvetési bevétele 1 345 457 564 Ft.

A bevételeken belül 648 207 564 Ft a költségvetéstől kapott működési támogatások bevétele, a közhatalmi bevételek értéke pedig 502 000 000 Ft. Felhalmozási bevételként 15 000 000 Ft eszközértékesítés került megtervezésre.

A 2022. évi költségvetésben a működési kiadások tervezett előirányzata 1 304 877 973 Ft.

Felhalmozási célú kiadásokra 13 500 000 Ft-ot kíván fordítani az Önkormányzat.

A költségvetésben a finanszírozási kiadások értéke 27 079 591 Ft, a tárgyévi források céltartalék képzést nem engednek meg. **Várhatóan a 2021. évi teljesítések eredményeként nagyobb összegű szabad maradvánnyal számolhat az Önkormányzat, amely a költségvetés módosításakor tartalékképzést is lehetővé tesz. Beruházásokat és felújításokat is nagyobb részben csak a szabad maradvány terhére vállalhat az Önkormányzat.**

A költségvetési létszámkerethez (116 fő) kapcsolódó 2022. 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 588 391 000 Ft. Mivel a kötelező minimálbér 167 400 Ft-ról 200 000 Ft-ra, valamint a garantált bérminimum 219 000 Ft-ról 260 000 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, 2022. február 07.

Tisztelettel:

Kovácsné Lengyel Gabriella
könyvvizsgáló