

JELENTÉS

Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Ócsa Város Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Ócsai Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2024-02-09	Mell.: 1
Előadó: Farkas J.	

Elvégeztem Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére előterjesztett költségvetési rendelet-tervezet vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 2 306 691 648 Ft. A költségvetési bevételi főösszeg 1 806 691 648 Ft és a költségvetési kiadási főösszeg 2 277 645 343 Ft, valamint 29 046 305 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 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetének 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 2023. 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 2024. évi költségvetésének tervezete a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. 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 kocepciója alapján készült.

A vizsgálatom célja annak megállapítása, hogy a képviselő-testület elé terjesztendő 2024. 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 2024. 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 a biztonságos likviditási helyzet fennmaradását.

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 adót érintő törvényi változások - a 2023. évtől bevezetésre került kisvállalkozói tételes adóalap megállapítási módszer - hatásával.

A költségvetési tervezet az önkormányzati törvényben 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.

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 2024. évi költségvetése megfelelően előkészített, az intézmények részére kiadott első forduló vitaanyag észrevételeinek figyelembevételével készült. A Hivatal a költségvetési-tervezet intézményi egyeztetését végrehajtotta.

A tervezet tartalmaz a korábbi időszak szabad költségvetési maradványából 500 000 000 Ft felhasználását, amelynek nagyobb része a működési kiadások - 299 700 000 Ft -, a kisebb része - 200 300 000 Ft - a megkezdett beruházások és felújítások forrása.

A 2024. évi költségvetésben az önkormányzat költségvetési bevétele 1 806 691 648 Ft. A bevételeken belül 863 064 648 Ft a költségvetéstől kapott működési támogatások bevétele, a közhatalmi bevételek értéke 705 252 000 Ft, a saját bevételek értéke pedig 170 200 000 Ft. A működési célú átvett pénzeszköz értéke 30 000 Ft. és felhalmozási célú bevétel nem került tervezésre.

A 2024. évi költségvetésben a működési kiadások tervezett előirányzata 2 067 345 343 Ft. Felhalmozási célú kiadásokra 200 300 000 Ft-ot kíván fordítani az Önkormányzat. A költségvetésben a finanszírozási kiadások értéke 29 046 305 Ft. A tárgyévre tervezett források csupán 10 000 000 Ft általános tartalék képzést engednek meg.

2024-ben a költségvetési bevételek nem fedezik a költségvetési kiadásokat, 470 953 695 Ft a költségvetési hiány, így a megelőlegezések visszafizetése miatt csak 500 000 000 Ft maradvány igénybevételével teremthető meg az bevételek és kiadások összhangja.

A költségvetési létszámkerethez (129 fő) kapcsolódó 2024. 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. Az előbbieket tervezett értéke 768253800 Ft, az utóbbiaké pedig 114 544 900 Ft. Mivel a kötelező minimálbér 232 000 Ft-ról 266 800 Ft-ra, valamint a garantált bérminimum 296 400 Ft-ról 326 000 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, 2024. február 07.

Tisztelettel:


Kovácsné Lengyel Gabriella
könyvvizsgáló