

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Ócsa Város Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük **Ócsa Város Önkormányzat** Képviselő-testületének ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 1 160 043 645 Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 1 109 843 645 Ft és a költségvetési kiadási főösszeg 1 124 545 707 Ft, 50 200 000 Ft felhalmozási bevétel és 35 497 938 Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetés bevételi és kiadási oldala összhangban került megtervezésre.**

#### **Könyvvizsgálói vélemény:**

*Véleményünk szerint a Ócsa Város Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra 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. A mi feladatunk a költségvetési rendelet-tervezet véleményezése.

A felülvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre.

Ócsa Város Önkormányzat 2019. évi költségvetésének tervezete a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi C. Törvény, az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában előírt kötelezettségek figyelembe vételével és a képviselő-testület hosszú távu koncepciója alapján készült.

**A vizsgálatunk célja annak megállapítása,** hogy a képviselő-testület elé terjesztendő **2019. 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 2019. évi költségvetési rendelet-tervezet az alábbi elsődleges szempontok alapján került összeállításra:

- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kellett a bevételek és a kiadások egyensúlyának megteremtésére,
- a bizonytalan bevételek felhasználására kiadást ne tervezzenek, azok a tartalékok között jelenjenek meg és felhasználásukról a képviselő testület csak a bevétel teljesülése után döntsön,**
- kiemelt szempont a biztonságos gazdálkodás, a kiadások csökkentése, a pénzügyi stabilitás megőrzése,
- értvényesíteni kell a szigorú, takarékos gazdálkodást, a jogszabályi előírásnak megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlását,
- biztosítani kell az intézmények működőképességét és nagy hangsúlyt kell helyezni a vagyonvédelemre.

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

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

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

**Ócsa Város Önkormányzatának 2019. évi költségvetése** megfelelően előkészített, az intézmények részére kiadott első forduló 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 2018. év zárása után dönt a képviselő-testület.**

**A 2019. évi költségvetésben az önkormányzat költségvetési bevétele 1 160 043 645 Ft.**

A bevételeken belül 458 833 645 Ft a költségvetéstől kapott működési támogatások bevétele, a közhatalmi bevételek értéke pedig 515 550 000 Ft. Felhalmozási bevételként 50 000 000 Ft eszközértékesítés került megtervezésre.

**A 2019. évi költségvetésben a működési kiadások tervezett előirányzata 1 039 907 489 Ft.**

**Felhalmozási célú kiadásokra 35 514 618 Ft kíván fordítani az Önkormányzat.**

**A költségvetésben a hitel és kölcsöntörlesztés értéke 20 000 000 Ft, az elsődleges szempontok alapján pedig 49 123 600 Ft tartalékot terveznek későbbi döntés alapján felhasználni.**

**A költségvetési létszámkerethez (117 fő) kapcsolódó 2019. 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 477 852 000 Ft. Mivel a kötelező minimálbér 138 000 Ft-ról 149 000 Ft-ra, valamint a garantált bérminimum 180 500 Ft-ról 195 000 Ft-ra változott, a terv már ezekkel az összegekkel számol.

**A dologi kiadások tervezésénél nagy figyelmet fordítottak az inflációs hatásokra.**

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

Budapest, 2019. február 07.

Tisztelettel:

Kovácsné Lengyel Gabriella  
könyvvizsgáló