

## **Független könyvvizsgálói jelentés**

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata**  
(8200 Veszprém, Óváros tér 9.)  
**Közyűlése részére**

**az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 7/2021 (II.25) önkormányzati rendelet  
módosításáról  
(8. számú módosítás)**

### **I. Bevezetés**

Felülvizsgáltuk a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 7/2021 (II.25) önkormányzati rendelet 8. számú módosításáról szóló rendelet tervezetét.

Az előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-a, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-44. §-ai alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

### **II. A könyvvizsgálat tapasztalatai**

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az Önkormányzat költségvetésének 2021. évi 8. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2022. február 11.-ei keltezéssel bocsátotta a Közyűlés elé tájékoztatásul.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában – figyelembe véve a II.1 pontban bemutatott megállapításokat – megfelel a 2021. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Közyűlés által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak.

Ezáltal az adatok – a következetesség alapvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbieket a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

Az előterjesztés együtt kezeli a 2021. január 1-től 2022. február 11.-éig terjedő időszakban indokolttá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok, pályázaton elnyert támogatások tervbevétele,
- a költségvetési szervek saját működési és felhalmozási bevételei, az államháztartáson belülről érkező bevételei, valamint az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben, illetve (polgármesteri) engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- a tartalékok terhére vállalt kötelezettségek és kifizetések felhasználás szerinti – a teljesítés helyére történő – átcsoportosításai,
- egyéb, a számviteli előírások megfelelő érvényesítését szolgáló átcsoportosítások,
- feladat végrehajtáshoz kapcsolódó egyéb előirányzat-rendezések.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során az eredeti előirányzatokat, valamint a módosított előirányzatokat a 2021. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz, a jelenleg előterjesztett módosítási javaslatot az alapidokumentumokban megjelölt összegekhez viszonyította. A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet módosítás során a folytonosság biztosított.

Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+2 419 429 ezer Ft), illetve a bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-átcsoportosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

Az előterjesztés és a rendelettervezet előkészítése a költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal irodáinak és szakmai részlegeinek adatszolgáltatására épül.

## **II.1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások**

Az 1. számú költségvetés-módosítási előterjesztésben a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 48 859 447 ezer forint, melyben az előirányzat-módosítások összege +2.437.432 ezer Ft, amelynek nagysága 5,25%-os növekedést eredményezett a 2021. évi eredeti 46 422 015 ezer Ft főösszeghez viszonyítva.

A 2. számú költségvetési előterjesztésben a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 51 254 975 ezer Ft. A 2021. évi költségvetés 1. számú költségvetés-módosítási előterjesztéshez képest a bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege további 2 395 528 ezer Ft-tal a 2. számú költségvetési előterjesztésben, mely 4,90 %-os növekedést jelent.

A költségvetési rendelet 3. számú módosításáról (melyről polgármester úr átruházott hatáskörben hozott döntést), a 2021. évi költségvetés 2. számú költségvetés módosítási előterjesztés bevételi és kiadási főösszegét nem változtatta meg, belső átcsoportosítások történtek, könyvvizsgálói jelentés nem került kibocsátásra.

A 4. számú költségvetési előterjesztésben a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 54 086 918 ezer Ft. A 2021. évi költségvetés 3. számú költségvetés-módosítási előterjesztéshez képest a bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege további 2 831 943 ezer Ft-tal a 3. számú költségvetési előterjesztésben, mely 5,53 %-os növekedést jelent.

A 5. számú költségvetési előterjesztésben a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 70 158 302 ezer Ft. A 2021. évi költségvetés 4. számú költségvetés-módosítási előterjesztéshez képest a bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege további 16 071 384 ezer Ft-tal a 4. számú költségvetési előterjesztésben, mely 29,71 %-os növekedést jelent.

A költségvetési rendelet 6. számú módosításáról (melyről polgármester úr átruházott hatáskörben hozott döntést), a 2021. évi költségvetés 5. számú költségvetés módosítási előterjesztés bevételi és kiadási főösszegét nem változtatta meg, belső átcsoportosítások történtek, könyvvizsgálói jelentés nem került kibocsájtásra.

A 7. számú költségvetési előterjesztésben a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 70 855 499 ezer Ft. A 2021. évi költségvetés 6. számú költségvetés-módosítási előterjesztéshez képest a bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege további 697 197 ezer Ft-tal a 6. számú költségvetési előterjesztésben, mely 0,99 %-os növekedést jelent.

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2021. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 2 419 429 ezer Ft, amelynek nagysága 3,41 %-os növekedést eredményez a 2021. évi 7. számú költségvetés-módosítás előirányzatának 70 855 499 ezer Ft főösszegéhez viszonyítva.

A módosítások a rendeletervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat **2021. évi költségvetésének főösszege 73 274 928 ezer Ft-ra változik.**

A jelen költségvetés-módosításban megjelenő bevételmódosítások meghatározó részei a következők:

**Működési költségvetési bevételek** soron a növekedés összesen 2 239 885 ezer forint, amelynek jelentősebb tételei:

A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatás bevétele 55 034 ezer forinttal nőtt.

Az önkormányzat közhatalmi bevételei 1 987 477 ezer forinttal emelkednek a bevételek előirányzatai és annak teljesülése különbözetével.

**Felhalmozási költségvetési bevételek** 43 486 ezer forintos csökkenést mutatnak.

A csökkenés részben ingatlanértékesítés bevételekieséséből adódik, mint önkormányzat felhalmozási bevételekcsökkenése. Ennek összege 71 919 e Ft.

Az önkormányzat felhalmozási célú támogatások Államháztartáson belülről soron 27 579 e Ft bevételnövekedés került elszámolásra.

A jelenlegi 8. számú rendelet-módosítás az alábbi értékekkel rögzíti a 2021. évi költségvetés bevételi-kiadási főösszegét:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>73 274 928 ezer Ft</b>
<b>A költségvetési bevételi főösszeg:</b>	<b>52 809 734 ezer Ft</b>
<b>A költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (költségvetési maradvány):</b>	<b>19 065 647 ezer Ft</b>
<b>A külső finanszírozás (hitel) összege:</b>	<b>1 176 517 ezer Ft</b>

## **II.2. A bevételek és a kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-módosítások**

A bevételek és kiadások főösszegét nem érintő változásokat, amelyek nem idéznek elő lényeges módosulást a költségvetés belső arányaiban, az előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

## **II.3. Összegzés, könyvvizsgálói vélemény**

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz. a költségvetés módosításban megjelenő tételek bemutatása megfelelő.

Veszprém, 2022. február 11.



**Olma Frigyes**

ügyvezető

*SIGNATOR Audit Kft.*

*(Veszprém, Radnóti tér 2.)*

Nyilvántartási szám: 000753

Költségvetési minősítés száma: 002156

**SIGNATOR AUDIT**  
**Könyvvizsgáló Kft.**



**Gáborné Szellem Éva**

bejegyzett könyvvizsgáló

Nyilvántartási szám: 000664

Költségvetési minősítés száma: 000270