

## **Független könyvvizsgálói jelentés**

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

**az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 5/2020. (II.27.) önkormányzati rendelet  
módosításáról  
(5. számú módosítás)**

### **I. Bevezetés**

Felűlvizsgáltuk a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi költségvetéséről szóló 5/2020. (II.27.) önkormányzati rendelet V. számú módosításáról szóló rendelet tervezetét.

A vizsgálatot a jövőben megvalósuló pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó, 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Az előterjesztett rendelettervezet felűlvizsgálata 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.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a döntést a polgármester hozhatja meg.

Az Önkormányzat költségvetésének 2020. évi V. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2020. december 14-ei keltezéssel tájékoztatta a Közgyűlést.

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 2020. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Közgyűlés által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek 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 2020. január 1-től december 14-ig terjedő időszakban indokoltá 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 pénzeszközök 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 2020. 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 (+729 725 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

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2020. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege +729 725 ezer Ft, amelynek nagysága 1,83 %-os növekedést eredményez a 2020. évi IV. számú költségvetés-módosítás előirányzatának 39.972.353 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 2020. évi költségvetésének főösszege 40.702.078 ezer Ft-ra változik.**

A 2020. január 30-án a WHO által kihirdetett COVID-19 nemzetközi járványügyi szükséghelyzet miatt a Kormány a 40/2020. (III. 11.) veszélyhelyzet kihirdetéséről valamint a 484/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet idején alkalmazandó védelmi intézkedések második üteméről az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki (a továbbiakban: veszélyhelyzet), amelyhez kapcsolódóan számos olyan kormányzati döntés született, amely jelentősen befolyásolja az önkormányzatok működését, finanszírozását. A jelen költségvetés-módosításban a COVID-19 járvánnyal összefüggésben meghozott döntések hatásának teljeskörű bemutatása bizonytalanságot hordozhat magában.

A kialakult veszélyhelyzet korábban nem ismert, rendkívüli intézkedések meghozatalát teszi indokolttá mind az önkormányzat, mind az intézmények részéről. A jelen költségvetési módosításba ezzel kapcsolatban a korábbi költségvetési módosításban még figyelembe nem vett, de most már számszerűsíthető tényezők kerültek beépítésre.

A jelen költségvetés-módosításban megjelenő bevételmódosítások meghatározó részei a következők: 2020. szeptember-november havi kulturális illetménypótlék, szociális ágazati pótlék és kiegészítő pótlék, valamint a bérkompenzáció 61.724 ezer növekedése és a gyermekétkeztetési támogatás az október havi lemondások ismeretében számítottak alapján további 48 617 ezer Ft-os csökkenése együttesen okozzák a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó forrás 37.874 ezer Ft-os növekedését. Ez utóbbival párhuzamosan a Gyermekétkeztetés kiadási előirányzata is csökken. Az egyéb működési célú támogatások bevételének 762 865 ezer Ft-os növekedése a Felhalmozási célú támogatások Államháztartáson belülről történő átcsoportosításából adódik, elsősorban a beruházások le nem vonható általános forgalmi adó összegei miatt. Az Önkormányzati Intézmények működési célú támogatások Államháztartáson belülről előirányzata 61 913 ezer Ft-os növekedését két jelentősebb tétel okozza. Egyrészt a 2021 évi népszámlálás előkészítésére kapott a Központi Statisztikai Hivatallal megkötött együttműködési megállapodásban 2020. évre meghatározott finanszírozásnak az összege, 47.060 ezer Ft mértékben, valamint a Petőfi Színház saját pályázati forrásainak 14 587 ezer Ft-tal történő növekedése. Az Önkormányzati intézmények működési bevételei 43 706 ezer Ft-os csökkenése a COVID 19 járvány miatt bekövetkezett bezárások miatti kiesések eredménye, mely már az évvégi várható adatok ismeretében kerültek meghatározásra. Önkormányzat működési célú átvett pénzeszközök 123.825 Ft-tal nő, az Európa Kulturális Főváros III. ütem - Balaton 2023 Zrt. pályázati szerződésben meghatározott működési célú támogatási összeggel összhangban. Felhalmozási célú támogatások Államháztartáson belülről előirányzatának -219 531 ezer Ft-os csökkenését a már korábban leírt átcsoportosítások, valamint a VMJV Önkormányzat kötelező feladatainak



támogatása (1746/2020. (XI.11) Kormányzati határozat alapján - Állatmenhely létesítése kapott 500.000 Ft-tal növekedése együttesen okozzák.

A jelenlegi rendelet-módosítás az alábbi értékekkel rögzíti a 2020. évi költségvetés bevételi-kiadási főösszegét:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>40 702 078 ezer Ft</b>
<b>A költségvetési bevételi főösszeg:</b>	<b>25.227.040 ezer Ft</b>
<b>A költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (költségvetési maradvány):</b>	<b>14.215.038 ezer Ft</b>
<b>A külső finanszírozás (hitel) összege:</b>	<b>1.260.000 ezer Ft</b>

A költségvetés-módosításban megjelenő 729.725 ezer Ft növekedés eredményeként az általános tartalék 10 409 ezer Ft felhasználásra került, annak összege 0, míg a céltartalékok 493.588 ezer Ft-ra csökken, mely az előző módosításhoz képest további 10 582 ezer Ft csökkenést tartalmaz.

## **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 technikai bemutatása megfelelő.

Veszprém, 2020. december 15.



**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