

Független könyvvizsgálói jelentés

a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

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

Elvégeztük a **Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata** 2021. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely az „Tájékoztatás Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közyűlése számára” című, 2021. február 15-i keltezésű mellékelt előterjesztésben található, és amelyben a **bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 46 422 015 ezer Ft**, ezen belül a **költségvetési bevételi főösszeg 27 848 814 ezer Ft**, a **költségvetési kiadási főösszeg 46 102 993 ezer Ft**, a **költségvetési egyenleg –18 254 179 ezer Ft**, amelyből a **működési hiány 614 829 ezer Ft**, a **felhalmozási hiány 17 639 350 ezer Ft**. **Finanszírozási kiadásokkal korrigált hiány összege 18 573 201 ezer Ft**.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, 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.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási (pénzügyi előrejelzések vizsgálata) 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 rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján az egyéb megállapítások fejezetben foglaltakon kívül semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.

Véleményünk szerint, a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, és bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas az „Egyéb megállapítások” bekezdésben foglaltak figyelembevétele mellett.

Egyéb megállapítások

Az előző évekhez képest a költségvetési kiadások szerkezete jelentősen megváltozott: ennek oka elsősorban a Covid 19 járvány miatt bekövetkezett korlátozások figyelembevétele az intézmények és a közfeladatok finanszírozása során.

A bevételek várható alakulása a járvány okozta helyzet miatt különösen a helyi iparüzési adó bevételeknél okoz jelentős kiesést, melyet fokoz a kis és középvállalkozások 2021. évre érvényesíthető 50 %-os adókedvezménye.

Jelentős beruházások várhatók 2021. évben, melyek finanszírozása előző évi maradványból rendelkezésre áll, ez elsősorban az Európa Kulturális Fővárosa 2023 programmal kapcsolatos fejlesztéseket jelent.

A költségvetésben szereplő felhalmozási kiadások elsősorban hazai és nemzetközi támogatásokból fognak megvalósulni, saját forrásból megvalósuló fejlesztésekre a költségvetés minimálisan nyújt fedezetet.

Az intézmények esetében az előző évi várható teljesítésekhez képest kisebb csökkenések várhatók, emellett a beruházási, felújítási költségvetési kiadások előirányzatai is elmaradnak az előző évi várhatóhoz képest. A még várható kiadásokra - jubileumi jutalomra és felmentési időre - minimális mértékben (188 014 ezer Ft), céltartalék képzése történt meg.

Az önkormányzat esetében költségcsökkentés tapasztalható a dologi és az egyéb működési kiadások területén is. Ennek oka elsősorban az, hogy a városi közfeladat ellátásban résztvevő társaságok még 2020. év végén nyújtott ázsíós tőke emelésének köszönhetően alacsonyabb összegű támogatásban részesülnek 2021. év során.

Költségvetési hiány külső finanszírozására 1 176 517 ezer Ft beruházási hitellel számol a költségvetés.

Az általános tartalék a költségvetés főösszegéhez, valamint az említett kockázatokhoz képest véleményünk szerint alacsony (150 000 ezer Ft).

Figyelemfelhívás

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, és ez az eltérés lényeges lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.

Veszprém, 2021. február 18.



Olma Frigyes

ügyvezető

SIGNATOR Audit Kft.

(Veszprém, Radnóti tér 2.)

Nyilvántartási szám: 000753

Költségvetési minősítés száma: 002156



Gáborné Szellem Éva

bejegyzett könyvvizsgáló

Nyilvántartási szám: 000664

Költségvetési minősítés száma: 000270

