

## **Független könyvvizsgálói jelentés**

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

**az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szűlő 5/2020. (II.27.) önkormányzati rendelet  
módosításáról  
(6. számű módosítás)**

### **I. Bevezetés**

Felűlvizsgáltuk a Veszprém Megyei Jogű Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi költségvetéséről szűlő 5/2020. (II.27.) önkormányzati rendelet VI. számű módosításáról szűlő rendelet tervezetet.

A vizsgálatot a jűvűben megvalósulű pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozű, 3400. témaszámű Nemzeti Bizonyosságot Nyűjtű Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk vűgre. Ezen standard értelműben a vizsgálat tervezése és elvűgzése révűn megfelelű bizonyosságot kell szereznnűnk arról, hogy az elűterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelű alapját képezik, valamint kellű bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Az elűterjesztett rendelettervezet felűlvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretűben törtűnt.

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

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

Az államháztartásról szűlű törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletűben megjelenű bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási elűirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselű-testűlet dűnt (kivűve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletűben a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szűvek saját hatáskörűben – a Kormány rendeletűben meghatározott esetekben – végrehajthatű módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselű-testűlet az elűirányzat-módosítások, elűirányzat-átcsoportosítások átvezetésekűnt – az első negyedűvet kivűve – negyedűvenként, de legkűsűbb a költségvetési beszámolű elkészítésűnek határidejűig (tárgyűvet követű év február 28-ig), december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletűt.

A veszűlyhelyzet kihirdetéséről szűlű 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 előbbiek a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

Az előterjesztés együtt kezeli a 2020. január 1-től december 31-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 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 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 (+6 174 872 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 +6 174 872 ezer Ft, amelynek nagysága 15,17

%-os növekedést eredményez a 2020. évi V. számú költségvetés-módosítás előirányzatának 40 702 078 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 46 876 950 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 megjelenő bevételmódosítások meghatározó részei a következők: Működési célú támogatások Áht-on belülről soron a bevétel növekedés 1 573 694 ezer forint, melyet egyrészt a működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások növekedése okozott, a Belügyminisztérium támogatások keretén belül kapott összegek szerint. Ennek jelentős része 1 380 000 ezer forint Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatainak ellátását szolgáló gazdasági társaságok törzstőke illetve ázsíós tőkeemelésére, míg a külön támogatói okirattal kapott 140 058 ezer forint a Bakonykarszt ázsíós tőkeemelésére kerül felhasználásra. Egyéb működési célú támogatások bevételeinek növekedése az Ember Erőforrások Minisztériuma által nyújtott 51 625 ezer forintos támogatásból ered, melyet csökkentett az illegális hulladéklerakó ezen a soron szereplő 18 903 ezer forint átcsoportosítása a működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások sorra.

A közhatalmi bevételek soron szereplő 1 283 563 ezer forint növekedés a realizált adóbevételek december 31-i állapot szerinti összegének figyelembevételével került meghatározásra, a költségvetési beszámolóval összhangban. A különbözetből a helyi iparüzési adó növekmény 1 290 255 ezer forint, melyet mérsékel az építményadóban várt és realizált összeg különbözete. Önkormányzati Intézmények működési célú átvett pénzeszközök növekménye a közművelődési intézmények Erasmus pályázatokra kapott támogatása, 11 546 ezer forint mértékben.

Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei soron mutatkozó jelentős 3 306 994 ezer forintos növekedés nagy részét a Miniszterelnökségtől kapott támogatás 3 302 000 ezer forint célzott ingatlanvásárlás céljából kapott összeg indokolja, mely 2020. december hónapban átutalásra került. Ezzel összhangban a felhalmozási költségvetési kiadásokon belül megjelenik a beruházási kiadások előirányzataként.

Ingtatlanok értékesítése soron történt csökkenés 152 661 ezer forint, mely a december 31-ig ténylegesen értékesítésre került ingatlanok bevétele és az előirányzat különbözete.

Finanszírozási bevételek 106 642 ezer forintos növekedésének okai egyrészt 2021. évi állami normatíva 328 363 ezer forintból az állami normatíva megelőlegezés összege 180.834 ezer forint, az efeletti rész a közfoglalkoztatottak közterheinek megelőlegezése és a nettó finanszírozás keretében történt elszámolás. Ugyanezen összegben kiadási oldalon Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetéseként megjelenik. Másrészt a működési

célú költségvetési maradvány igénybevétele -221 721 ezer forintos korrekciójából tevődik össze, mely jelentős részben a VMJV Önkormányzata működési maradvány felhasználásának csökkentéséből adódik.

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>46 876 950 ezer Ft</b>
<b>A költségvetési bevételi főösszeg:</b>	<b>31 295 270 ezer Ft</b>
<b>A költségvetés belső és külső finanszírozását biztosító bevételek</b>	<b>15 581 680 ezer Ft</b>
<b>Ebből – Működési költségvetési maradvány</b>	<b>2 162 285 ezer Ft</b>
Államháztartáson belüli megelőlegezések	328 363 ezer Ft
Felhalmozási költségvetési maradvány:	11 831 032 ezer Ft
A külső finanszírozás (hitel) összege:	1.260.000 ezer Ft

## **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, 2021. február 19.

  
**Olma Frigyes**

ügyvezető

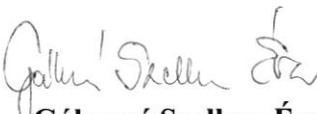
*SIGNATOR Audit Kft.*

*(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