

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
(1. számú módosítás)**

I. Bevezetés

Felűlvizsgáltuk a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 7/2021 (II.25) önkormányzati rendelet 1. számú módosításáról szóló rendelet tervezetét.

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 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a döntést a polgármester hozhatja meg.

Az Önkormányzat költségvetésének 2021. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. április 20-i 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 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 2021. január 1-től április 20-ig terjedő időszakban indokoltta 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 (+2.437.432 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 2021. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege +2.437.432ezer Ft, amelynek nagysága 5,25%-os növekedést eredményez a 2021. évi eredeti költségvetés előirányzatának 46 422 015ezer Ft főösszegéhez viszonyítva.

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

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat **2021. évi költségvetésének főösszege 48 859 447 ezer Ft-ra változik.**

A 2020. január 30-án a WHO által kihirdetett COVID-19 nemzetközi járványügyi szükséghelyzet miatt a Kormány a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben 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 költségvetési bevételnövekedés soron a növekedés összesen 207 386 ezer forint. Ennek jelentősebb tételei egyrészt a működési célú átvett pénzeszközök 524 153 ezer forint növekedése, az EKF projekt V. és VII. ütem szerződéseinek értelmében, amit elsősorban a működési célú támogatások államháztartáson belülről 234 589 ezer forint átcsoportosítása, valamint az önkormányzati Intézmények működési bevételeinek 79 962 ezer forintos csökkenése mérsékel. Ez utóbbi csökkenés legjelentősebb összege a Laczkó Dezső Múzeum régészeti bevétel kiesése, a pandémia következtében elmaradt projektek okozzák.

Felhalmozási költségvetési bevételek 561 083 ezer forintos növekedést mutatnak. Ennek jelentősebb részét az államháztartáson belüli bevételek felhalmozási célú átvett pénzeszközökre történő átcsoportosításán kívül az EKF VII. ütem 187 960 felhalmozási célú támogatási összege, valamint az EKF VI. ütem korábban megállapított és a szerződés alapján megállapított támogatás összegének különbözetéből 313 976 ezer forintból adódik, a vonatkozó szerződések alapján.

Fentieken túl a költségvetés-módosításba a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló bevételek között az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele címén 1 668 963 ezer forint került beállításra.

Fenti összeg megoszlása 1 505 104 működési célú maradványként, a maradék 163 859 ezer forint felhalmozási célú maradványként került rögzítésre. A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló bevételek módosítás után meghatározott 19 065 647 maradvány összege egyezik az Város 2020 Éves költségvetési beszámoló összesítő riportban szereplő maradvány összegével.

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

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	48 859 447 ezer Ft
A költségvetési bevételi főösszeg:	28 617 283 ezer Ft
A költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (költségvetési maradvány):	19 065 647 ezer Ft
A külső finanszírozás (hitel) összege:	1 176 517 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 rendeletervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz. a költségvetés módosításban megjelenő tételek technikai bemutatása megfelelő.

Veszprém, 2021. április 20.



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