

Független könyvvizsgálói jelentés

a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata

(8200 Veszprém, Óváros tér 9.)

Közigyűlése részére

Elvégeztük a **Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata** 2020. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely az „Előterjesztés Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. február 27-i Közgyűlésére” című, 2020. február 14-i keltezésű mellékelt előterjesztésben található, és amelyben a **bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 37.772.045 ezer Ft**, ezen belül a **költségvetési bevételi főösszeg 23.478.871 ezer Ft**, a **költségvetési kiadási főösszeg 37.552.274 ezer Ft**, a **költségvetési egyenleg -14.073.403 ezer Ft**, amelyből a **működési többlet 174.688 ezer Ft**, a **felhalmozási hiány 14.248.091 ezer Ft**.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

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 szereznünk 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 2020. 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 rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, és bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas az „Egyéb megállapítások” bekezdésben foglaltak figyelembevételével.

Egyéb megállapítások

Az előző évekhez képest a költségvetési kiadások szerkezete jelentősen megváltozott: eltolódás tapasztalható a helyi közlekedés finanszírozása felé.

Az intézmények esetében az előző évi várható teljesítésekhez képest elsősorban a dologi kiadások területén tapasztalható jelentősebb csökkenés, emellett a beruházási, felújítási költségvetési kiadások előirányzatai is elmaradnak az előző évhez képest. Véleményünk szerint mindez veszélyeztetheti az intézmények működését.

Az önkormányzat esetében is jelentős költségcsökkentés tapasztalható a dologi és az egyéb működési kiadások területén.

A fent bemutatott intézkedések éven belüli hatása az önkormányzati feladatok ellátásának színvonalára jelentős hatással lehet.

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

Megítélésünk szerint ez a kiadási struktúra hosszú távon nem tartható, az önkormányzat és az intézmények működésében nehézséget okozhat, valamint a saját fejlesztések elmaradását okozhatja.

Költségvetési hiány külső finanszírozására 1.409.800 ezer Ft beruházási hitellel számol a költségvetés.

Az általános tartalék a költségvetés főösszegéhez, valamint az említett kockázatokhoz képest véleményünk szerint alacsony (177.471 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, 2020. február 20.

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