

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
(2. számú módosítás)**

I. Bevezetés

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

Az Önkormányzat költségvetésének 2020. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2020. szeptember 11-i keltezéssel terjesztette a Közyűlés 2020. szeptember 24-i üléseinek napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felűlvizsgálta, 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 Közyűlés által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Telefon: (36-88) 579-600
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601
E-mail: signator@signator.hu
Internet: www.signator.hu

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 szeptember 24-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 (+769.726 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

Az 1. számú költségvetés-módosítási előterjesztésben a 2020. évi eredeti 37.772.045 ezer Ft költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások össze +566.303 ezer Ft, amelynek nagysága 1,50%-os növekedést eredményez a 2020. évi eredeti költségvetés előirányzatának ezer Ft főösszegéhez viszonyítva.

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2020. évi költségvetés I. számú költségvetés-39.047.287 ezer Ft bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege további +769.726 ezer Ft-tal, 1,97%-os mértékben növekedett.

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

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat **2020. évi költségvetésének főösszege 39.817.013 ezer Ft-ra változik.**

A 2020. január 30-án a WHO által kihirdetett COVID-19 nemzetközi járványügyi sürgősségi helyzet miatt a Kormány a 40/2020. (III. 11.) 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 a COVID-19 járvánnyal összefüggésben meghozott döntések hatásának teljeskörű bemutatása bizonytalanságot hordozhat magában.

A kialakult veszélyhelyzet korábban nem ismert, rendkívüli intézkedések meghozatalát teszi indokoltá 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 beépítésre. Számos olyan tényező vizsgálata azonban folyamatban van az önkormányzatnál, amelyek jelentős hatással lehetnek a tárgyévi költségvetésre, de összegük még bizonytalan vagy hatásuk nem került számszerűsítésre. Jelentős bizonytalanságok állhatnak fenn többek között a közhatalmi bevételek (pl. helyi iparűzési adó), a tulajdonosi bevételek (pl. ingatlanértékesítés), az intézmények pótlási fejlesztéseinek, az intézmények, valamint az önkormányzat gazdasági társaságainak területein.

A 2020. évi 37.772.045 ezer Ft összegű eredeti költségvetési előirányzat az II. számú módosítás eredményeként 39.817.013 ezer Ft-ra változott, amelyben a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó forrás 229.415 eFt-tal emelkedik a 2020. május-július havi kulturális illetménypótlék, szociális ágazati pótlék és kiegészítő pótlék, valamint a bérkompenzáció miatt. Az egyéb működési célú támogatások 126.416 eFt-tal, az Önkormányzati felhalmozási célú támogatások előirányzata összességében 397.904 e Ft-tal emelkedik, utóbbiak változásának jelentős részét a Veszprémi Atlétikai Stadion komplex megújítás (tornász gyakorló csarnok) I. üteméhez tartozó támogatás miatti módosítás okoznak.

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

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	39.817.013 ezer Ft
A költségvetési bevételi főösszeg:	24.341.975 ezer Ft
A költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (költségvetési maradvány):	14.215.038 ezer Ft
A külső finanszírozás (hitel) összege:	1.260.000 ezer Ft

A költségvetés-módosításban megjelenő bevétel növekedés (+769 726 e Ft), mely változást (növekedést, a jelentősebb tételeket kiemelve,) egyrészt a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatás (+229.415 e Ft), és a Társadalombiztosítási Alapból származó támogatás (+19 387 e Ft) másrészt a Veszprémi Atlétikai Stadion komplex megújítás (tornász gyakorló csarnok) I. üteméhez tartozó projekt bevétel (egyéb működési célú támogatás +129 672 e Ft valamint felhalmozási célú támogatás +473 904 e Ft) okozza, amit csökkent egyéb működési célú támogatásoknál a "Creative Impulses for the Cities" DTP Interreg projekt megvalósulása valamint "Ister DTP Interreg projekt megvalósulási időtartam változásából adódó előirányzat rendezés (-22 643 e Ft), felhalmozási célú támogatásoknál pedig a TOP-6.3.2-16-VP1-2018-00001 Kulturális negyed visszafizetési kötelezettsége (-76 000 e 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, 2020. szeptember 24.



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

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.