

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
(4. számú módosítás)**

I. Bevezetés

Felülvizsgáltuk a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi költségvetéséről szóló 5/2020. (II.27.) önkormányzati rendelet IV. számú módosításáról szóló rendelet tervezetét.

Az előterj. szttett rendelettervezet felülvizsgálata 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 IV. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2020. október 15-i keltezéssel terjesztette a Közyűlés 2020. október 29-i ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

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 Közyűlés által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

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

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 2020. január 1-től október 29-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 (+155.340 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 összege +566.303 ezer Ft, amelynek nagysága 1,50%-os növekedést eredményezett a 2020. évi eredeti költségvetés előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A 2. számú költségvetési előterjesztésben a 2020. évi költségvetés 1. számú költségvetés-módosítási előterjesztés 38 338 348 ezer Ft bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege további +708 939 ezer Ft-tal, 1,85%-os mértékben növekedett.

A 3. számú költségvetési előterjesztésben a 2020. évi költségvetés 2. 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 jelen költségvetési előterjesztésben a 2020. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 155 340 ezer Ft, amelynek nagysága

0,39%-os növekedést eredményez a 2020. évi 3. számú költségvetés-módosítás előirányzatának 39 817 013 ezer 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 2020. évi költségvetésének főösszege 39 972 353 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.) 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 indokolttá 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 iparüzési 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 a 4. számú módosítás eredményeként 39 972 353 ezer Ft-ra változott.

A jelen költségvetés-módosításban megjelenő bevételmódosítások meghatározó részei a következők: A 2020. augusztus havi kulturális illetménypótlék, szociális ágazati pótlék és kiegészítő pótlék, valamint a bérkompenzáció 20 835 ezer növekedése és a gyermekétkeztetési támogatás 73 304 ezer Ft-os csökkenése együttesen okozzák a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó forrás 52 469 eFt-tal csökkenését. Ez utóbbival párhuzamosan a Gyermekétkeztetés kiadási előirányzata is csökken. A közhatalmi bevételek előirányzata 100 000 ezer Ft-tal nő, a helyi iparüzési adó bevételek várható többletbevétele miatt. A felhalmozási célú támogatások előirányzata Áht-on belülről 89 241 ezer Ft-tal nő, melyet a TOP-6.5.1-16-VP1-2018-00005 - Március 15. utcai Sportszernok és Uszoda energetikai megújítása visszaadásra kerül – projektre tervezett 41 400 ezer Ft bevétel már nem fog megérkezni - valamint TOP-6.5.1-16-VP1-2018-00002 Völgyikút utca 2. szám alatti épület energetikai megújítása támogatás előirányzatának 130 641 ezer Ft-os növekedése együttesen okoznak. Ez utóbbi tétel technikai jellegű, a projekt előlege elszámolás hiányában visszautalandó, ezért megjelenik a kiadási előirányzat oldalon is. A pályázati összeg később ismét lehívásra kerül

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

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	39.972.353 ezer Ft
A költségvetési bevételi főösszeg:	24.497.315 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 155 340 ezer Ft növekedés eredményeként az általános tartalék 10 409 ezer Ft-ra csökkent, míg a céltartalékok 504 170 ezer Ft-ra változik.

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. október 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

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft