

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
(2. számú módosítás)**

I. Bevezetés

Felülvizsgáltuk a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 7/2021 (II.25) önkormányzati rendelet 2. számú módosításáról szóló rendelet tervezetét.

Az előterjesztett 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 2021. évi 2. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. június 11-i keltezéssel bocsátotta a Közgyűlés 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 alapvének 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 2021. január 1-től június 11-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 (+2 395 528 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 költségvetés bevételi és kiadási főösszege 48 859 447 ezer forint, melyben az előirányzat-módosítások összege +2.437.432 ezer Ft, amelynek nagysága 5,25%-os növekedést eredményezett a 2021. évi eredeti 46 422 015 ezer Ft főösszeghez viszonyítva.

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2021. évi költségvetés-módosítás 51 254 975 ezer Ft bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege 2 395 528 ezer Ft, mely 4,90 %-os mértékű növekedést jelent az 1. számú költségvetési-módosítás előirányzatához képest.

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 51 254 975 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 384 276 ezer forint, amely jelentősebb tételei a következők:

A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatás 108 535 ezer forintos – különösen szociális ágazati pótlékok, pedagógusi pótlékok, valamint a minimálbér, garantált bérminimum emelkedésének kompenzálásra nyújtott támogatás.

Az Önkormányzati Intézmények működési célú támogatásainak 129 992 ezer forintos növekedése – ebben jelentősebb tétel a Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény, valamint az Agóra Veszprém Kulturális Központ TOP ESZA pályázat - megítélt összegeiből és a Veszprémi Petőfi Színháznak megítélt ágazati bértámogatásból adódik.

A működési célú átvett pénzeszközök növekedése 187 974 ezer forint, melyek egy része, 74 795 ezer forint egyéb működési célú támogatások előirányzat átcsoportosításából, az EKF projekt V. és VIII. ütem elszámolásaiból eredő bevételekből, valamint intézmények EKF pályázati forrásaiból megítélt működési célú támogatásokból tevődik össze. Az önkormányzati intézmények működési célú bevételeinek növekedését jelentős részben a Laczkó Dezső Múzeum 41 885 ezer forintos várható bevételnövekedése okozza, mely nagy része szerződések szerinti feltáró munkákból ered.

Felhalmozási költségvetési bevételek 2 011 252 ezer forintos növekedést mutatnak. Ennek 96,7 %-át az önkormányzat felhalmozási célú átvett pénzeszközök növekedése, a Balaton 2023 Zrt. Európa Kulturális Főváros VIII. ütem támogatás elszámolása okozza. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzat növekedését - 51 325 ezer forint – a Módszertani bölcsőde energetikai megújítása című TOP pályázat módosításában szereplő támogatás többlet okozza.

A jelenlegi 2. számú rendelet-módosítás az alábbi értékekkel rögzíti a 2021. évi költségvetés bevételi-kiadási főösszegét:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	51 254 975 ezer Ft
A költségvetési bevételi főösszeg:	31 012 811 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 rendelettervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz. a költségvetés módosításban megjelenő tételek technikai bemutatása megfelelő.

Veszprém, 2021. június 17.



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