

Független könyvvizsgálói jelentés

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
(8200 Veszprém, Óváros tér 9.)
Közyűlése részére

**az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szűló 7/2021 (II.25) önkormányzati rendelet
módosításáról
(4. számű módosítás)**

I. Bevezetés

Felűlvizsgáltuk a Veszprém Megyei Jogű Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szűló 7/2021 (II.25) önkormányzati rendelet 4. számű módosításáról szűló rendelet tervezetét.

Az előterjesztett rendelettervezet felűlvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

Az államháztartásról szűló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-a, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szűló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-44. §-ai alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testűlet év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

II. A könyvvizsgálat tapasztalatai

Az államháztartásról szűló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenű bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti atcsoportosításról a képviselő-testűlet 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 – végrehajthatű módosításokat és atcsoportosításokat).

A képviselő-testűlet az előirányzat-módosítások, előirányzat-atcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, de legkésűbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az Önkormányzat költségvetésének 2021. évi 4. számű rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szűló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. szeptember 16-ai keltezőssel bocsátotta a Közyűlés elé tájékoztatásűl.

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 2021. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Közyűlés által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak.

Elzáltal az adatok – a következetesség alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

H - 8200 Veszprém, Radnűti tér 2.
Telefon: (36-88) 579-600
Fax, űzenetr.: (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 előbbiek a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

Az előterjesztés együtt kezeli a 2021. január 1-től szeptember 16-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 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 (+2 831 943 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 2. számú költségvetési előterjesztésben a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 51 254 975 ezer Ft. A 2021. évi költségvetés 1. számú költségvetés-módosítási előterjesztéshez képest a bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege további 2 395 528 ezer Ft-tal a 2. számú költségvetési előterjesztésben, mely 4,90 %-os növekedést jelent.

A költségvetési rendelet 3. számú módosításáról (melyről polgármester úr átruházott hatáskörben hozott döntést), a 2021. évi költségvetés 2. számú költségvetés módosítási előterjesztés bevételi és kiadási főösszegét nem változtatta meg, belső átcsoportosítások történtek, könyvvizsgálói jelentés nem került kibocsátásra.

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2021. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 2 831 943 ezer Ft, amelynek nagysága 5,53%-os növekedést eredményez a 2021. évi 3. számú költségvetés-módosítás előirányzatának 51 254 975 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 **2021. évi költségvetésének főösszege 54 086 918 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 504 865 ezer forint, amely jelentősebb tételei:

A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatás bevétele 8 508 ezer forinttal nőtt, melyet az előirányzaton belüli forrás növekedések és csökkenések együttes hatása okozott.

Az egyéb működési célú támogatások 139 178 ezer forintos növekedésének jelentős részét az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által nyújtott kulturális intézmények bértámogatása, továbbá a Miniszterelnökséggel kötött támogatói okirat kapcsán a Veszprém belterületi közúthálózat fejlesztési céljainak és kapcsolódó tereinek megvalósítása elnevezésű projektre kapott támogatás teszi ki.

A működési célú átvett pénzeszközök növekedése 236 340 ezer forint, melyek jelentős része, 151 763 ezer forint az EKF projekt 9., 10., 11., 12. ütem pályázati forrásaiból megítélt működési célú támogatásokból tevődik össze.

Felhalmozási költségvetési bevételek 2 327 078 ezer forintos növekedést mutatnak. Ennek 82,3 %-át az önkormányzat a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzat soron szerepelteti, melyet a Miniszterelnökséggel kötött támogatói okirat alapján számoltak el a Veszprém belterületi közúthálózat fejlesztési céljainak és kapcsolódó tereinek megvalósítása elnevezésű projekt kapcsán. Az Önkormányzat felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzat növekedését – 376 353 ezer forint – a Veszprém Balaton 2023 Zrt.-vel az Európa Kulturális Fővárosa 9., 10., 11., 12. üteme kapcsán, valamint a Neumann János Nonprofit Közhasznú Kft.-vel a Zöld Busz Demonstrációs Mintaprojekt projekt kapcsán kötött támogatási szerződés alapján mutatnak ki.

A jelenlegi 4. számú rendelet-módosítás az alábbi értékekkel rögzíti a 2021. évi költségvetés bevételi-kiadási főösszegét:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	54 086 918 ezer Ft
A költségvetési bevételi főösszeg:	33 844 754 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. szeptember 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