

## **Független Könyvvizsgálói Jelentés**

### **a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. I. félévi gazdálkodásáról**

a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata

(8200 Veszprém, Óváros tér 9.)

Közygylése részére

Megbízást kaptunk Önkötlől, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. I. félvi gazdálkodásáról szóló tájékoztatóját vizsgáljuk meg és a megbízás körülményeiről, az elvégzett munkánkról jelentést készítsünk.

Jelenétsünk kizárólag azt a célt szolgálja, hogy segítséget adjon a Közygylés elé terjesztendő fenti tájékoztató adat- és információtartalom megbízhatóságának növelésében. A jelentés más célra nem használható fel, kizárólag a Megbízó és a Közygylés tájékoztatására szolgál, azt egészében vagy részleteiben idézni vagy harmadik személy részére rendelkezésre bocsátani csak a Megbízott előzetes írásbeli engedélyével lehetséges.

#### **A Megbízó feladata és felelőssége:**

A Megbízó feladata és felelőssége az 1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló törvény 139§ (1) bekezdés c) pontja szerinti tájékoztató elkészítése. Ennek során a Megbízónak a hatályos jogszabályi rendelkezéseket be kell tartania.

A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számveteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására.

Ezen jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

A Megbízó köteles a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani a 2022. I. félvi gazdálkodásról készített tájékoztatót, és az abban szereplő adatokhoz kapcsolódó, azok alapjául szolgáló számveteli nyilvántartásokat, értékeléseket.

#### **A Könyvvizsgáló feladata és felelőssége:**

A Könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia a 2022. I. félvi gazdálkodásról készített tájékoztatót és az abban szereplő adatokhoz kapcsolódó, azok alapjául szolgáló számveteli nyilvántartásokat, értékeléseket.

Ezen jelentés felhasználásához a Könyvvizsgáló az alábbi nyilatkozatot teszi:

A vizsgálatunk során az alábbiakat végeztük el:

- Megkaptuk és ellenőriztük a 2022. június 30-ai fordulónappal készített Önkormányzat és Intézményei főkönyvi kivonatát és összehasonlítottuk a tájékoztatóban szereplő adatokkal.
- Összehasonlítottuk a tájékoztatóban szereplő 2022. évi eredeti előirányzatot és a 2022. évi módosított előirányzat 3.-at a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közygylésének a 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II.24.) önkormányzati rendeletével, valamint a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közygylésének 18/2022.(VI.30.) önkormányzati rendeletével.
- Összehasonlítottuk a 2022. évi módosított előirányzat 3. egyenlegeit és a teljesítés összhangját.
- Megvizsgáltuk a teljesítéseket és az időarányos előirányzatokat, a jelentős, indokoltól eltérő teljesítésekre magyarázatot kértünk.

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 Könyvvizsgáló felelős azért, hogy a feladatokban szereplő vizsgálatokat elvégezze és azok eredményéről a Megbízót ezen jelentésben tájékoztassa.

#### **A vizsgálat módszere és hatóköre**

A megbízásunkat a megállapodás szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásokra vonatkozó Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó (Magyar Könyvvizsgálói Kamara által bevezetett 4400. számú) Standarddal összhangban végeztük el.

Az elvégzett vizsgálat nem könyvvizsgálat vagy átvilágítás, mert pénzügyi (éves, közbenső) beszámoló (mérleg) vizsgálatunknak nem volt tárgya és a Megbízó pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről semmilyen bizonyosságot ezen jelentésünk nem szolgáltat. Lehetséges, hogy egy teljes körű vizsgálat, a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának átvilágítása más következtetésekre is okot adhatott volna.

Jelen vizsgálat Könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatás. (Kvt. 3.§ (2) b))

#### **Megállapítások**

A vizsgálat során végrehajtottuk a Megbízóval kötött megállapodásokat és feladatainkat elvégeztük.

A 2022. szeptember 29-ei Közgyűlés előterjesztésben a 2022. I. félévi gazdálkodásról készített tájékoztató adatai a 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II.24.) önkormányzati rendelettel és annak módosításaival, valamint a 2022. június 30. nappal készített főkönyvi kivonattal alátámasztottak.

Az Önkormányzat és Intézményei 2022. év I. félévben összes bevételként 48.410.965 e Ft-ot realizáltak, melyből költségvetési bevétel összesen 27.599.384 e Ft, finanszírozási bevétel összesen 20.811.581 e Ft. Az összes bevétel a 2022. évi módosított előirányzat 3. alapján 62.855.975 e Ft, így az első féléves összes bevétel teljesítése 77,02%-a a 2022. évi módosított előirányzat 3. összegének.

A magas teljesülési arányt jellemzően a felhalmozási költségvetési bevételek és a finanszírozási bevételek magas fokú teljesítésének köszönhető. A finanszírozási bevételek 97,37%-ban teljesültek a 2022. évi módosított előirányzat 3.-hoz viszonyítva, míg a felhalmozási költségvetési bevételek 79,33%-ban teljesültek a 2022. évi módosított előirányzat 3.-hoz viszonyítva. A felhalmozási bevételek jelentős teljesülése az EU-s, Modern Városok Program, valamint az EKF-es támogatások teljesülésének tudható. A finanszírozási bevételek magas teljesülési aránya annak köszönhető, hogy az előző évek költségvetési maradványa 100%-ban igénybevételekre került, míg hitel lehívása 2022. első félévben nem történt.

Az Önkormányzat és Intézményei 2022. év I. félévében összes kiadásként 18.231.925 e Ft-ot teljesítettek, melyből költségvetési kiadás összesen 17.874.643 e Ft, finanszírozási kiadás összesen 357 282 e Ft. Az összes kiadás a 2022. évi módosított előirányzat 3. alapján 62.855.975 e Ft, melynek a teljesített összes bevétel 29,01%-a.

Az alacsony teljesítési arány jellemzően annak köszönhető, hogy a felhalmozási költségvetési kiadások teljesítése a 2022. évi módosított előirányzat 3.-hoz viszonyítva 21,86%-os, mely azt jelenti, hogy a beruházások, felújítások folyamatban vannak. Jelentősebb folyamatban lévő beruházások az alábbiak: Veszprémi Petőfi Színház komplex fejlesztése, Veszprém belterületi közúthálózat fejlesztési céljainak és kapcsolódó tereinek megvalósítása, Európa Kulturális Fővárosa program keretében megvalósuló infrastrukturális beruházások.

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. I. félévi tájékoztatójában, annak előterjesztésében bemutatott adatok, magyarázatok, és az azokat alátámasztó mellékletek vizsgálata alapján nem jutott tudomásunkra olyan körülmény, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek az adatok, magyarázatok nem képezik az előterjesztett tájékoztató elfogadható alapját.

A működési költségvetési bevételek és a működési költségvetési kiadások teljesítése összhangban van az időarányos elszámolással, előző évi teljesítéssel.

Véleményünk szerint a 2022. I. félévi gazdálkodásról készített tájékoztató összeállítása és előterjesztése vonatkozó jogszabályokkal összhangban történt.

Veszprém, 2022. szeptember 14.



Olma Frigyes  
ügyvezető  
SIGNATOR Audit Kft.  
(8200 Veszprém, Radnóti tér 2.)  
MKVK nyilvántartási száma: 000753  
Költségvetési minősítés száma: 002156

**SIGNATOR AUDIT**  
**Könyvvizsgáló Kft.**



Gáborné Szellem Éva  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagsági ig. sz.: 000664  
Költségvetési minősítés száma: 000270