

Független könyvvizsgálói jelentés

a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

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

Elvégeztük a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely az „ELŐTERJESZTÉS Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. február 23-i Közigyűlésére” című, 2023. február 9-i keltezésű mellékelt előterjesztésben található, és amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 49 602 599 ezer Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 28 951 322 ezer Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 49 169 604 ezer Ft, a költségvetési egyenleg -20 218 282 ezer Ft, amelyből a működési hiány 1 806 007 ezer Ft, a felhalmozási hiány 18 412 275 ezer Ft. Finanszírozási kiadásokkal korrigált hiány összege 20 651 277 ezer Ft, melyre a költségvetési maradvány és a hosszú lejáratú hitel felvétele nyújt fedezetet.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási (pénzügyi előrejelzések vizsgálata) Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján az egyéb megállapítások fejezetben foglaltak figyelembevételével mellett semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.

Véleményünk szerint, a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, és bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas az „Egyéb megállapítások” bekezdésben foglaltak figyelembevételével mellett.

Egyéb megállapítások

A 2023. évi költségvetés előirányzatában a felhalmozási költségvetési kiadások és a működési költségvetési kiadások közel 50%-50%-át adják a költségvetési kiadásoknak.

Jelentős beruházások várhatóak 2023. évben, melyek egyrészt az Európa Kulturális Fővárosa 2023 programmal kapcsolatos fejlesztéseket tartalmazzák, ezek költségvetésben szereplő összege 13 685 478 ezer Ft. További 10 233 935 ezer Ft-ot tesznek ki az egyéb programokhoz kapcsolódó fejlesztések. (Modern Városok Program, egyéb projektek)

Az intézmények esetében a beruházási, felújítási költségvetési kiadások előirányzata 285 513 ezer Ft.

A költségvetésben szereplő felhalmozási kiadások elsősorban hazai és nemzetközi támogatásokból kerülnek finanszírozásra, saját forrásból megvalósuló fejlesztésekre a költségvetés kisebb részarányban nyújt fedezetet.

A működési költségvetési kiadások előirányzata az előző évi eredeti előirányzatot lényegesen meghaladja, 24 445 417 ezer Ft értékben szerepel a költségvetési rendelettervezetben. A személyi juttatások és azok járulékai tartalmazzák a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatt indokolt növekedést, a dologi kiadások esetében a jelentős áremeléssel érintett energiaköltségek tervezése során az aktuális szerződések feltételeit figyelembe vették. Emelkedtek további, kötelezően ellátandó feladatok (pl. étkeztetés), valamint a szolidaritási hozzájárulás előirányzatai is.

Költségvetési hiány finanszírozására 525 022 ezer Ft előző évi hitelszerződéseken alapuló felvétellel számol a költségvetés. Az Önkormányzat várható hitelállománya 2023.12.31-én 1 399 090 e Ft.

Figyelemfelhívás

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezet előterjesztésében foglaltaktól, és ez az eltérés lényeges lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.

Veszprém, 2023. február 13.



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