

Független Könyvvizsgálói Jelentés

a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. I. félévi gazdálkodásáról

a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata

(8200 Veszprém, Óváros tér 9.)

Közigyűlése részére

Megbízást kaptunk Önöktől, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. I. félévi gazdálkodásáról szóló tájékoztatóját vizsgáljuk meg és a megbízás körülményeiről, az elvégzett munkánkról jelentést készítsünk.

Jelentésünk kizárólag azt a célt szolgálja, hogy segítséget adjon a Közgyűlés elé terjesztendő fenti tájékoztató adat- és információtartalom megbízhatóságának növelésében. A jelentés más célra nem használható fel, kizárólag a Megbízó és a Közgyűlés 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 számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására.

Ezen jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

A Megbízó köteles a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani a 2023. I. félévi gazdálkodásról készített tájékoztatót, és az abban szereplő adatokhoz kapcsolódó, azok alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásokat, értékeléseket.

A Könyvvizsgáló feladata és felelőssége:

A Könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia a 2023. I. félévi gazdálkodásról készített tájékoztatót és az abban szereplő adatokhoz kapcsolódó, azok alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásokat, értékeléseket.

Ezen jelentés felhasználásához a Könyvvizsgáló az alábbi nyilatkozatot teszi:

A vizsgálatunk során az alábbiakat végeztük el:

- Megkaptuk és ellenőriztük a 2023. június 30-ai fordulónappal készített Önkormányzat és Intézményei főkönyvi kivonatát és összehasonlítottuk a tájékoztatóban szereplő adatokkal.
- Összehasonlítottuk a tájékoztatóban szereplő 2023. évi eredeti előirányzatot és a 2023. évi módosított előirányzat (3.-)at Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 2023. évi költségvetésről szóló 6/2023. (II.23.) önkormányzati rendeletével, valamint Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 21/2023.(VI.29.) önkormányzati rendeletével.
- Összehasonlítottuk a 2023. évi módosított előirányzat (3.) egyenlegeit és a teljesítés összhangját.
- Megvizsgáltuk a teljesítéseket és az időarányos előirányzatokat, a jelentős, indokoltól eltérő teljesítésekre magyarázatot kértünk.

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

A vizsgálat módszere és hatóköre

A megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízást a 4400. témaszámú, „Megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízások” című (felülvizsgált) kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standarddal összhangban hajtottuk végre. Egy megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízás azoknak az eljárásoknak az általunk való végrehajtását foglalja magában, amelyekről a megbízó féllel megállapodtunk, valamint a megállapítások jelentését, amelyek a végrehajtott megállapodás szerinti eljárások tényszerű eredményei. Nem teszünk nyilatkozatot a megállapodás szerinti eljárások megfelelésével kapcsolatban.

Ez a megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízás nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás. Ennek megfelelően nem fejezünk ki véleményt vagy bizonyosságot nyújtó következtetést.

Ha további eljárásokat hajtottunk volna végre, akkor más kérdések is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről jelentést tettünk volna.

Szakmai etika és minőségellenőrzés

Megfeleltünk a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva) című kiadvány (az IESBA-kódex) etikai követelményeinek, valamint az IESBA-kódex 4A részében lévő függetlenségi követelményeknek.

Társaságunk alkalmazza az 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című nemzetközi minőségellenőrzési standard előírásait, és ennek megfelelően átfogó minőségellenőrzési rendszert tart fenn, beleértve az etikai követelményeknek, szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási előírásoknak megfelelő, dokumentált politikákat és eljárásokat.

Megállapítások

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

A 2023. szeptember 28-i Közgyűlés előterjesztésben a 2023. I. félévi gazdálkodásról készített tájékoztató adatai a 2023. évi költségvetésről szóló 6/2023. (II.23.) önkormányzati rendelettel és annak módosításaival, valamint a 2023. június 30. nappal készített főkönyvi kivonattal alátámasztottak.

Az Önkormányzat és Intézményei 2023. év I. félévben összes bevételként 48.715.530 e Ft-ot realizáltak, melyből költségvetési bevétel összesen 25.259.224 e Ft, finanszírozási bevétel összesen 23.456.306 e Ft. Az összes bevétel a 2023. évi módosított előirányzat (3.) alapján 60.406.429 e Ft, így az első féléves összes bevétel teljesítése 80,65%-a a 2023. évi módosított előirányzat (3.) összegének.

A költségvetési bevételek 68,37%-ban teljesültek, míg a finanszírozási bevételek 99,98%-ban teljesültek a 2023. évi módosított előirányzat (3.)-hoz viszonyítva. Az előző évek költségvetési maradványa 100%-ban igénybevételre került, hitel lehívása 2023. első félévben 519 707 e Ft értékben történt.

Az Önkormányzat és Intézményei 2023. év I. félévében összes kiadásként 29.800.746 e Ft-ot teljesítettek, melyből költségvetési kiadás összesen 29.463.470 e Ft, finanszírozási kiadás összesen 337 276 e Ft. Az összes kiadás a 2023. évi módosított előirányzat (3.)-hoz képest 49,33%-ban teljesült.

A működési költségvetési kiadások 41,52%-ban, a felhalmozási költségvetési kiadások teljesítése a 2023. évi módosított előirányzat (3.)-hoz viszonyítva 56,32%-os. 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 2023. 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 2023. I. félévi gazdálkodásról készített tájékoztató összeállítása és előterjesztése vonatkozó jogszabályokkal összhangban történt.

Veszprém, 2023. szeptember 13.



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