

Tisztelt Komló Város Képviselő Testülete!
Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Komló Város Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló rendelete 2018. április 26.-i módosításának dokumentációját véleményezés céljából megküldte.

Elvégeztük a költségvetési rendeletmódosítás tervezetének vizsgálatát.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A standardok értelmében a költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy a költségvetési rendelet módosítási tervezete nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magába foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát.

Az eredeti költségvetésben 5/2018. (III.8.)

• a tárgyévi bevételek	7.227.193.909 Ft
• a tárgyévi kiadások	7.471.876.972 Ft
• hitelfelvétel (hiány)	244.683.063 Ft
• kiegészítő működési támogatási igény	261.099.051 Ft
• működési céltartalék	1.561.520.007 Ft

Első módosítás (2018. IV.26.):

• a tárgyévi bevételek	7.288.684.769 Ft
• a tárgyévi kiadások	7.594.858.692 Ft
• hitelfelvétel (hiány)	306.173.923 Ft
• kiegészítő működési támogatási igény	261.099.051 Ft
• működési céltartalék	1.618.010.867 Ft

A költségvetés bevételi oldalon 61 490 860 Ft -tal, kiadási oldalon 122 981 720 Ft-al nőtt. A kiadás a bevételhez képest 61 490 860 Ft-al növekedett. Ezt a bevétel növekedést a víz és szennyvízhálózat bérleti díjának ugyanekkora összeggel történő növekedése eredményezi. A kiadási oldal növekedése ugyanennek az összegnek kétszerese, amelynek oka az előterjesztésben leírt technikai ok. Egyrészt a víz és szennyvízhálózat bérleti díja kötelezően a vízközmű felújításra fordítandó, a törvényi előírások szerint viszont a bevételt a működési költségek között kell kimutatni. Ezért az összeget az önkormányzat tartalékba helyezte. Így ez tétel kiadásként jelentkezik, ezért volt szükséges a tervezett hitel összegének növelése is.

A rendeletmódosítással a működési céltartalék összege 1 561 520 007 Ft-ról 1 618 010 867 Ft-ra 56 490 860 Ft-al növekedett. A (61 490 860 Ft – 56 490 860 Ft) = 5 000 000 Ft különbség a költségvetés módosítás második tétele, amely a tartalékok terhére növeli a vállalkozásfejlesztésre fordítható támogatások összegét

A kiegészítő működési támogatás tervezett összege a rendeletmódosítással nem változott.

A változásokat az összefüggéseknek megfelelően az előterjesztés mellékletei számszerűsítéssel pontosan tükrözik.

Jelen rendeletmódosítás az előterjesztésben leírt okok miatt nem tartalmaz olyan számú változtatást, amely megszokott volt, hiszen az önkormányzat folyamatos működése szükségszerűen eredményez változásokat a költségvetésben. De az elmaradás pótolható a következő rendeletmódosításnál.

Véleményünk szerint a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítás (2018. IV. 26.-i) tervezete összhangban van a jogszabályi előírásokkal. Nem jutott a tudomásunkra, nem merült fel olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A rendelettervezet rendeletmódosításra alkalmas.

Budapest, 2018. április 23.

Tisztelettel!

AD-MU Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703436
Környezetvédelmi és természetvédelmi igazgatóság
MVKK nyilvántartási száma: 000814

Orbán Irén
bejegyzett könyvvizsgáló
MVKK igazolvány sz.áma: 001615