

Tisztelt Komló Város Képviselő Testülete!
Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Komló Város Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló rendelete 2018. szeptember 27.-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

Második módosítás (2018.VI. 21.)

- a tárgyévi bevételek 7.801.064.605 Ft
- a tárgyévi kiadások 8.166.458.770 Ft
- hitelfelvétel (hiány) 365.394.165 Ft
- kiegészítő működési támogatási igény 271.307.809 Ft
- működési céltartalék 1.445.235.554 Ft

Harmadik módosítás (2018.IX. 27.)

- a tárgyévi bevételek 8.321.306.259 Ft
- a tárgyévi kiadások 8.697.481.534 Ft
- hitelfelvétel (hiány) 376.175.275 Ft
- kiegészítő működési támogatási igény 260.526.699 Ft
- működési céltartalék 1 453.804.567 Ft

A változások bemutatására az alábbi táblázatot állítottuk össze :

Megnevezés	2018.IV.26.	2018.VI.21.	2018.09.27	Változás
a tárgyévi bevételek	7 288 684 769 Ft	7 801 064 605 Ft	8 321 306 259 Ft	520 241 654 Ft
a tárgyévi kiadások	7 594 858 692 Ft	8 166 458 770 Ft	8 697 481 534 Ft	531 022 764 Ft
hitelfelvétel (hiány)	306 173 923 Ft	365 394 165 Ft	376 175 275 Ft	10 781 110 Ft
kiegészítő működési támogatási igény	261 099 051 Ft	271 307 809 Ft	260 526 699 Ft	-10 781 110 Ft
működési céltartalék	1 618 010 867 Ft	1 445 235 554 Ft	1 453 804 567 Ft	8 569 013 Ft

A tárgyévi bevételek változása növekedése az alábbi tételekből tevődik össze

Működési bevétel összesen:	16 130 288 Ft
Közhatalmi bevételek	0 Ft
Felhalmozás és tőkejellegű bevételek	240 132 087 Ft
Önkormányzatok költségvetési támogatása	116 034 590 Ft
Működési célú pénzeszköz-átvétel	147 944 689 Ft
Előző évi maradvány	0 Ft
Önkormányzati és intézményi bevétel mindösszesen hitelműveletek nélkül:	520 241 654 Ft

A változás egyik kiemelendő tétele a hitelfelvétel (hiány) növekedése ennek magyarázata a 3.b mellékletben található :

11. Fejlesztési célú hiány növelése rendkívüli önkormányzati támogatás csökkentésével szemben (részletes indoklás előterjesztésben)	
- hitelfelvétel	10 781 110
- önkormányzatok működési támogatása	-10 781 110

A változás másik tétele a működési céltartalék növekedése több tétel végeredménye :

Tétel megnevezése	Tartalék
Nemzetiségi pótlék támogatása	1 056 000 Ft
Könyvtári érdekeltségnövelő támogatás	1 257 902 Ft
Feladatalapú támogatás 2018. májusi felmérése	63 755 027 Ft
Szilvási Bölcsőde 2018. évi támogatásának csökkentése	704 131 Ft
Növekmény összesen	66 773 060 Ft
Feladatalapú támogatás 2018. májusi felmérése	-53 370 332 Ft
Diákmunka miatt felmerült foglalkozás-egészségügyi alkalmassági vizsgálat költsége	-224 200 Ft
Közfoglalkoztatás kapcsán felmerült táppénz-hozzájárulás és egyéb bér jellegű kiadások,	-984 070 Ft
Kártérítések Városgondnokság részére	-1 774 400 Ft
Könyvtári érdekeltségnövelő támogatás	-1 257 902 Ft
Polgármesteri keret	-200 000 Ft
2017. évi beszámoló alapján keletkező pótigény	-75 643 Ft
Polgármesteri keret terhére támogatás megállapítása	-317 500 Ft
Csökkenés összesen	-58 204 047 Ft
Növekmény- csökkenés	8 569 013 Ft

A növekmények ellenlába az önkormányzatok működési támogatásának növekménye. A változásokat az összefüggéseknek megfelelően az előterjesztés mellékletei számszerűsítve pontosan tükrözik.

A kötelezettségvállalási határ számítását a költségvetési rendelet előterjesztésének 1. számú melléklete tartalmazza. Az 1. számú melléklet alapján a 2018. évi kötelezettségvállalási határ összege 434 110 e Ft. A jelen rendelet módosításban tervezett fejlesztési hitel összege ezer forintban 376 175 e Ft kisebb mint a kötelezettségvállalási határ

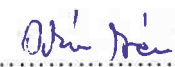
Véleményünk szerint a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítás (2018. IV. 26-i) tervezete összhangban van a jogszabályi előírásokkal. Nem jutott a tudomásunkra, nem merült fel olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A rendelettervezet rendeletmódosításra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

Budapest, 2018. szeptember 21.

AD - M Ű
 Könyvvizsgáló és Tanácsadó KFT.
 1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
 Adószám: 10703436-3-43
 Szla.: 11781063-29900026

Tisztelettel!

AD-MU Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
 MKVK nyilvántartási száma: 000814


 Orbán Irén
 bejegyzett könyvvizsgáló
 MKVK igazolvány sz.áma: 001615