

Tisztelt Komló Város Képviselő Testülete!
Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Komló Város Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló rendelete 2018. november 29.-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

Negyedik módosítás (2018.XI.29.)

• a tárgyévi bevételek	8.370.530.797 Ft
• a tárgyévi kiadások	8.760.033.040 Ft
• hitelfelvétel (hiány)	389.502.243 Ft
• kiegészítő működési támogatási igény	195.281.574 Ft
• működési céltartalék	1.427.093.226 Ft

A változások bemutatására az alábbi táblázatot állítottuk össze :

Megnevezés	2018.IV.26.	2018.VI.21.	2018.09.27	2018.11.29	Változás
a tárgyévi bevételek	7 288 684 769 Ft	7 801 064 605 Ft	8 321 306 259 Ft	8 370 530 797 Ft	49 224 538 Ft
a tárgyévi kiadások	7 594 858 692 Ft	8 166 458 770 Ft	8 697 481 534 Ft	8 760 033 040 Ft	62 551 506 Ft
hitelfelvétel (hiány)	306 173 923 Ft	365 394 165 Ft	376 175 275 Ft	389 502 243 Ft	13 326 968 Ft
kiegészítő működési	261 099 051 Ft	271 307 809 Ft	260 526 699 Ft	195 281 574 Ft	-65 245 125 Ft
működési céltartalék	1 618 010 867 Ft	1 445 235 554 Ft	1 453 804 567 Ft	1 427 093 226 Ft	-26 711 341 Ft

A jelenlegi módosítással a költségvetés **bevételi oldalon 49 224 538 Ft -tal, a kiadási oldalon 62 551 506 -tal nő. Így a kiadás – bevétel különbözete 13 326 968 Ft.** Ez a többlet a **hitelfelvétel** összegét az előző módosított költségvetéshez képest ugyanekkorra összeggel **növeli** .

A növekedés tételei részletesen.

Megnevezés	Hitelfelvétel változása
113/2018. (VII.19.) KTH alapján hiány visszapótlása (TOP-3.2.1 Szt.Borbála)	-69 193 189 Ft
162/2018. (XI.14.) KTH - 54 M Ft fejlesztési hitel felvétele	54 000 200 Ft
95/2018. (VI.6.) KTH alapján hiány visszapótlása (TOP-1.1.1-15 Határ út)	-11 806 907 Ft
Fejlesztési célú hiány növelése M-F mérleg egyensúlyának rendezésére (részletes indoklás előterjesztésben)	56 882 723 Ft
95/2018. (VI.6.) KTH alapján hiány visszapótlása (TOP-1.1.1-15 Határ út)	-16 555 859
Start-program költségeinek átcsoportosítása	
Összesen	13 326 968 Ft

A tervezhető **hitel** a kötelezettségvállalási határ függvénye. A kötelezettségvállalási határ számítását az eredeti költségvetési előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza. Az 1. számú melléklet alapján a **2018 évi kötelezettségvállalási határ** összege **434 110 e Ft** > nagyobb mint a jelenlegi fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel **389 502 243 e Ft**.

Az előterjesztés szerint a **tényleges hitelfelvétel összege 54 000 200 Ft lesz.**

A rendeletmódosításban a **kiegészítő működési támogatási igény** - igazodva a pályázati feltételekhez és a költségvetési tényszámokhoz - **65 245 125 Ft -al csökkentésre került.** A csökkentés fedezete 55 245 125 Ft a működési tartalék csökkentése és 10 000 e Ft összegben dologi kiadások csökkentése, amely mögött a tervezett hitelfelvelelek betervezett kamatkiadásának elmaradása rejlik.(A hitelek nem kerültek felvételre)

A **működési céltartalék összege 26 711 341 Ft-al csökkent.** Ennek részletes tételeit az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Tartalékok változása
Személyes szabadság korlátozása miatti kárpótlás	219 890 Ft
Rendkívüli önkormányzati támogatási igényre hiány csökkentése (zárolás)	-55 245 125 Ft
95/2018. (VI.6.) KTH alapján hiány visszapótlása (TOP-1.1.1-15 Határ út)	-11 806 907 Ft
Fejlesztési célú hiány növelése M-F mérleg egyensúlyának rendezésére (részletes indoklás előterjesztésben)	56 882 723 Ft
TOP-1.1.1-15 Körtvélyes iparterület fejlesztése pályázat	-7 060 492 Ft
Polgármesteri keret terhére támogatás megállapítása	-60 000 Ft
Polgármesteri keret terhére támogatás megállapítása	-100 000 Ft
Orvostanhallgató ösztöndíja	-150 000 Ft
Társulás működési hozzájárulás csökkentése TOP-4.2.1-15-BA1-2016-00004 sz.pályázat elszámolás miatt	234 400 Ft
Feladatalapú támogatás étkezés-üzemeltetés többlete	-10 384 695 Ft
Közfoglalkoztatás kapcsán felmerült, be nem tervezett költségek	-14 682 483 Ft
Kártérítések rendezése	1 493 454 Ft
Városgondnokság pótigénye (többször közös költség, szociális tűzifa szállítás, Határ út javítás, térfigyelő kamerák javítása, konténerek bérleti díj növekedés, díszkivilágítás szerelés, fadepo bérleti díj megtakarítás és piac felújítás megtakarításával kor	-8 049 692 Ft
Városgondnokság közutak fenntartása és vízkár elhárítás előirányzatának elvonása	22 000 000 Ft
2017. évi elszámolás felülvizsgálata során keletkező befizetési kötelezettség	-2 414 Ft
Összesen	-26 711 341 Ft

A rendeletmódosítás jelentősége, hogy felkészülést jelent a kiegészítő működési támogatási igény elbírálása utáni, annak kezelésére, a kedvező, vagy kedvezőtlen elbírálás esetén is.

Kiemelendő az, hogy a rendeletmódosításban szerepelnek a 2019. évi költségvetés tervezésre vonatkozó elvek, pótolva az előző években előírt, de időközben már nem kötelező koncepciókészítést. Véleményünk szerint a határozati javaslat II. pontjában előírt elvek ésszerűek, pragmatikusak és megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

A változásokat az előterjesztés táblázatos mellékletei az összefüggéseknek megfelelően, számszakilag pontosan tükrözik. A rendeletmódosítás lehetőségeit kihasználva a költségvetés főösszegét nem befolyásoló előirányzatok közötti átcsoportosításokra, a képviselőtestület által jóváhagyott költségvetési rendeletmódosítást eredményező döntések is átvezetésre kerültek. A rendeletmódosítás előterjesztése és az előterjesztéshez mellékelt táblázatok áttekinthetően mutatják be és indokolják a változtatásokat.

A rendeletmódosítás határozati javaslata I. pontjában technikai okokból felhatalmazza a polgármestert az év hátralévő részére saját hatáskörben megteendő intézkedésekre, hogy az ott leírt A.,B.,C. esetekben mit tegyen. Ez biztosítja a működés pénzügyi stabilitását.


Véleményünk szerint a jelenlegi (2018.11.29.-) költségvetési rendeletmódosítás 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 rendelet módosításra alkalmas.

Budapest, 2018. november 27.

Tisztelettel!

AD - MŰ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó KFT.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703436-3-43
Szla.: 11731063-29900026

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


.....
Orbán Irén
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK igazolvány sz.áma: 001615