

Tisztelt Komló Város Képviselő Testülete!
Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Komló Város Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló rendelete 2017. év november 30. -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 az év során tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát.

Megnevezés	2017.III.10. eredeti	2017.V.25	2017.IX.27	2017.X.26	2017.XI.30	Változás (XI.30.-X.26.)
a tárgyévi bevételek	4 297 346 839 Ft	5 273 940 865 Ft	5 438 081 739 Ft	7 827 929 263 Ft	7 835 481 900 Ft	7 552 637 Ft
a tárgyévi kiadások	4 667 028 139 Ft	5 634 798 305 Ft	5 809 259 183 Ft	8 027 869 741 Ft	8 028 581 295 Ft	711 554 Ft
hitelfelvétel (hiány)	369 681 300 Ft	360 857 440 Ft	371 177 444 Ft	199 940 478 Ft	193 099 395 Ft	-6 841 083 Ft
kiegészítő működési támogatási igény	437 159 412 Ft	445 983 272 Ft	435 663 268 Ft	245 225 063 Ft	247 066 146 Ft	1 841 083 Ft
működési céltartalék	489.618.461 Ft	440 687 914 Ft	433 365 674 Ft	369 004 120 Ft	370 952 665 Ft	1 948 545 Ft

A jelenlegi módosítással a költségvetés **bevételi oldalon 7 552 637 Ft -tal**, a **kiadási oldalon 711 554 Ft -tal nő**. Így a bevétel –kiadás különbözete 6 841 083 Ft. Ez a többlet a hitelfelvétel összegét az előző módosított költségvetéshez képest csökkenti - 6 841 083 Ft -al.

A változások hatása a fejlesztési és a működési költségvetésre külön –külön:

Fejlesztési bevételek és kiadások

Megnevezés	2017.X.26	2017.XI.30	Változás (XI.30.-X.26.)
bevétel főösszege:	3 465 261 859 Ft	3 467 358 059 Ft	2 096 200 Ft
kiadás főösszege:	3 665 202 337 Ft	3 660 457 454 Ft	-4 744 883 Ft
hiány összege (hitel)	199 940 478 Ft	193 099 395 Ft	-6 841 083 Ft

Működési bevételek és kiadások

Megnevezés	2017.X.26	2017.XI.30	Változás (XI.30.-X.26.)
bevétel főösszege:	4 362 667 404 Ft	4 368 123 841 Ft	5 456 437 Ft
bevételből kieg.műk.tám.igény	245 225 063 Ft	247 066 146 Ft	1 841 083 Ft
kiadás főösszege:	4 362 667 404 Ft	4 368 123 841 Ft	5 456 437 Ft
hiány összege:	0 Ft	0 Ft	0 Ft

A jelenlegi változások összege a költségvetés főösszegéhez viszonyítva kis mértékű.

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

Kiemelendő az, hogy a rendeletmódosításban szerepelnek a 2018. 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. Ezzel biztosítva a működés pénzügyi stabilitását.

Véleményünk szerint a jelenlegi (2017.XI.30-i) 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, 2017. november 27.

Tisztelettel:

AD - M Ű
Könyvvizsgáló és Tanácsadó KFT.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703436-3-43
Szála: 11721063-29900026

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



Orbán Irén
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK igazolvány sz.áma: 001615