

Tisztelt Komló Város Képviselő Testülete!
Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Komló Város Önkormányzata a 2019. évi költségvetési rendeletének 2020. év március 05.-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. A 2019. évi költségvetés változásait az alábbi táblázatba foglaltuk össze:

Megnevezés	Az eredeti költségvetésben 3/2019. (III.8.)	2019.IV.30	2019.IX.19.	2019.XII.12.	2020.III.05.	Változás 2019.XII.31.- 2019.XII.12.	Változás 2019.XII.31.- 2019.III.8.
a tárgyévi bevételek	7 978 325 138 Ft	8 266 679 609 Ft	8 526 681 915 Ft	8 424 996 254 Ft	8 428 914 078 Ft	3 917 824 Ft	450 588 940 Ft
a tárgyévi kiadások	8 319 200 122 Ft	8 608 986 165 Ft	8 808 892 657 Ft	8 689 575 236 Ft	8 612 899 565 Ft	-76 675 671 Ft	293 699 443 Ft
hitelfelvétel (hiány)	340 874 984 Ft	342 306 556 Ft	282 210 742 Ft	264 578 982 Ft	183 985 487 Ft	-80 593 495 Ft	-156 889 497 Ft
kiegészítő működési támogatási igény	622 479 390 Ft	577 679 818 Ft	519 947 971 Ft	293 643 188 Ft	162 380 000 Ft	-131 263 188 Ft	-460 099 390 Ft
működési céltartalék	1 891 439 604 Ft	1 586 556 845 Ft	1 581 866 725 Ft	1 384 587 456 Ft	1 227 281 418 Ft	-157 306 038 Ft	-664 158 186 Ft
2020-ra átvendő maradvány	1 891 439 604 Ft	892 928 794 Ft	892 928 794 Ft	1 202 178 467 Ft	1 202 178 467 Ft	0 Ft	-689 261 137 Ft

A jelenlegi költségvetés módosítás még nem végleges. Ennek technikai okai vannak az adóbevételek az adóprogram hibája miatt nem véglegesek. A kiegészítési támogatási igény is szerepel még a költségvetésben, de már a végleges összegben 162 380 000 Ft, amely 2019.12.31. előtt teljesült is.

A jelenlegi módosítással a költségvetés **bevételi oldalon 3 197 824 Ft-al növekedett.** A tárgyévi kiadások pedig 76 675 671 Ft-al csökkentek. **E két tétel eredőjeként a hitelfelvétel hiány összege 80 593 495 Ft-al csökkent.**

Így az önkormányzat összevont költségvetése (felhalmozási és működési mérlege együttessen) a módosításokkal egyensúlyba került, azonban ha külön –külön nézzük a működési és a felhalmozási pénzügyi mérleget a módosítások után a működési mérleg 49.420.644Ft többlettel zár. A fejlesztési mérleg hiánya 233.406.131 Ft A két mérleg többlete és hiánya kompenzálása után a hitelfelvétellel rendezett hiány 183 985 487 Ft.

A költségvetés főösszegének csökkenése több fejlesztési és a működési mérlegben szereplő kiadás korrekciójának eredménye. 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 költségvetés egyensúlyba hozásának csak egy tétele a megkapott REKI támogatás , ezen kívül szükség volt a működési céltartalék további igénybevételére , csökkentésére -157 306 038 Ft-al . Kiemelendő jelentős tétel a Közös Önkormányzati Hivatal finanszírozási elvonása 86,5 millió Ft –ot is meghaladó mértékben.

Véleményünk szerint a jelenlegi (2020.III.05.-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, 2020. 03.03.

Tisztelettel:

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

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