



**KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság!

Komló Város Önkormányzata véleményezés céljából megküldte a 2020. évi költségvetéséről szóló rendelet 2020. szeptember 24-i módosításának dokumentációját.

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.

A 2020. július 18-án elfogadott, hatályos költségvetésben szereplő előirányzatok

• a tárgyévi bevételek	6.710.142.999 Ft
• a tárgyévi kiadások	7.109.628.067 Ft
• hitelfelvétel (hiány)	399.485.068 Ft
• kiegészítő működési támogatási igény	579.936.062 Ft
• működési céltartalék	867.408.470 Ft
(ebből 2021-re kötelezően átvendő)	479.672.706 Ft EU-s pályázatok kapcsán)

A módosításban szereplő előirányzatok (2020.IX.24.)

• a tárgyévi bevételek	7.009.433.776 Ft
• a tárgyévi kiadások	7.406.506.493 Ft
• hitelfelvétel (hiány)	397.072.717 Ft
• kiegészítő működési támogatási igény	576.232.590 Ft
• működési céltartalék	724.800.822 Ft
(ebből 2021-re kötelezően átvendő)	479.572.706 Ft EU-s pályázatok kapcsán)

A módosított költségvetés és a hatályban lévő költségvetés fő előirányzatainak különbsége:

Megnevezés	2020.07.18-tól hatályos	2020.09.24-i módosítás	Tervezett változás
Tárgyévi bevételek	6 710 142 999	7 009 433 776	299 290 777
Tárgyévi kiadások	7 109 628 067	7 406 506 493	296 878 426
Hitelfelvétel (hiány)	399 485 068	397 072 717	-2 412 351
Kiegészítő működési támogatási igény	579 936 062	576 232 590	-3 703 472
Működési céltartalék	867 408 470	724 800 822	-142 607 648

Ezen belül a működési bevételek és kiadások, illetve a felhalmozási bevételek és kiadások változásai:

Megnevezés	2020.07.18-tól hatályos	2020.09.24-i módosítás	Tervezett változás
Működési bevételek és kiadások			
Bevétel főösszege	4 837 216 876	4 972 656 766	135 439 890
Kiadás főösszege	4 837 216 876	4 972 656 766	135 439 890
Hitelfelvétel (hiány)	0	0	0



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

Felhalmozási célú bevételek és kiadások			
Bevétel főösszege	1 872 926 123	2 036 777 010	163 850 887
Kiadás főösszege	2 272 411 191	2 433 849 727	161 438 536
Hitelfelvétel (hiány)	399 485 068	397 072 717	-2 412 351

A változásokat az előterjesztés mellékletei (3a, 3b, 3c) részletesen bemutatják.

Szeretnénk felhívni a figyelmet arra, hogy a felhalmozási bevételek és támogatások növekedésének meghatározó összege a közlekedés fejlesztési feladatok támogatása, amely a fejlesztési kiadások 161 438 536 Ft összegű növekedéséből 140 000 000 Ft összeget tesznek ki. A tervezett hitelfelvétel összege a kötelezettségvállalási határon belüli.

A költségvetési rendeletmódosítás előterjesztése tartalmazza azokat a növelő és csökkentő tételeket, amelyek alapján a kiegészítő támogatási igény csökkent 3 703 472 Ft-tal. Azt is ismerteti, hogy a benyújtott tényleges támogatási igény a jelenlegi rendeletmódosításban szereplőnél mintegy 390 millió Ft-tal kisebb.

Ismerteti az előterjesztés, hogy a hitelfelvételi korlátozások miatt kevés a reális esélye annak, hogy tervezett fejlesztési hitel teljes összegében felvehető. Ez a fejlesztési költségek csökkentésével, a fejlesztések elhalasztásával lesz megoldható. A működési hiány, amelyet jelenleg a kiegészítő működési támogatás tervezett összege eltakar, csak a kiadási előirányzatok zárolásával lesz megoldható.

A rendeletmódosítási előterjesztés pár mondatban kitér a járvány költségvetésre gyakorolt közvetlen hatására, amelyből legjelentősebb a gépjármű adó elvonása 47 000 000 Ft, kisebb mértékű az üdülőhelyi feladatok támogatás elvonása 8.251.615 Ft-tal. Jelentősebb lehet ezeknél a tételeknél a helyi adóbevételek esetleges csökkenése.

Az előző bekezdésekben leírtak miatt nagyon fontosnak tartjuk az októberi rendes testületi ülésre a válsághelyzet kezelése kapcsán született 57/2020. (IV.17.) számú határozat alapján készülő előterjesztés I-III. negyedévi bevételek figyelembevételével történő gondos elkészítését és a korábbi gyakorlatnak megfelelő egyeztetését az önkormányzati intézményekkel.

Véleményünk szerint a költségvetési rendeletmódosítás 2020. szeptember 24-i tervezete összhangban van a jogszabályi előírásokkal. Nem jutott a tudomásunkra, nem merült fel olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatokkal kapcsolatosan nem szerepel a rendelettervezet előterjesztésében. A rendelettervezet a feltárt kockázatok figyelembevételével rendeletmódosításra alkalmas.

Budapest, 2020. szeptember 21.

Tisztelettel:

AD-MÜ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703436-2-43
11736082-22484112

Orbán Irén ügyvezető
AD-MÜ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
MKVK nyilvántartási szám: 000814

Kalocsai-Tompa Eszter
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007249