



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

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság!

Komló Város Önkormányzata véleményezés céljából megküldte a 2021. évi költségvetéséről szóló rendelet 2021. szeptember 30-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 2021. június 24-én elfogadott, hatályos költségvetésben szereplő előirányzatok

- a tárgyévi bevételek 10 402 696 198 Ft
- a tárgyévi kiadások 10 707 105 738 Ft
- hitelfelvétel (hiány) 304 409 540 Ft
- kiegészítő működési támogatási igény 592 859 639 Ft
- működési tartalék 379 291 982 Ft
- (ebből 2022-re kötelezően átvendő 3 602 958 Ft EU-s pályázatok kapcsán)

A módosításban szereplő előirányzatok (2021.09.30.) *(a megváltozott értékek dőlt betűvel jelölve)*

- a tárgyévi bevételek 10 520 013 991 Ft
- a tárgyévi kiadások 10 824 423 531 Ft
- hitelfelvétel (hiány) 304 409 540 Ft
- kiegészítő működési támogatási igény 572 859 639 Ft
- működési tartalék 202 001 445 Ft
- (ebből 2022-re kötelezően átvendő 3 602 958 Ft EU-s pályázatok kapcsán)

A hatályos és a módosított költségvetés fő előirányzatainak különbsége:

Megnevezés	2021.03.10	2021.06.24	2021.09.30	Tervezett változás
Tárgyévi bevételek	10 157 719 783	10 402 696 198	10 520 013 991	117 317 793
Tárgyévi kiadások	10 462 129 323	10 707 105 738	10 824 423 531	117 317 793
Hitelfelvétel (hiány)	304 409 540	304 409 540	304 409 540	0
Kiegészítő működési támogatási igény	592 859 639	592 859 639	572 859 639	-20 000 000
Működési tartalék	488 436 241	379 291 982	202 001 445	-177 290 537

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



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

Megnevezés	2021.03.10	2021.06.24	2021.09.30	Tervezett változás
Működési bevételek és kiadások				
Bevétel főösszege	4 191 691 039	4 431 035 309	4 456 576 215	25 540 906
Kiadás főösszege	4 191 691 039	4 431 035 309	4 456 576 215	25 540 906
Egyenleg	0	0	0	0
Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Bevétel főösszege	5 966 028 744	5 971 660 889	6 063 437 776	91 776 887
Kiadás főösszege	6 270 438 284	6 276 070 429	6 367 847 316	91 776 887
Hiány	304 409 540	304 409 540	304 409 540	0
Ebből hitelfelvétel	304 409 540	304 409 540	304 409 540	0

A bevételi és kiadási előirányzatokat módosító tételek között a költségvetési rendelet 2021. június 24-i módosítása után történt események hatásai jelennek meg. A legjelentősebb tétel a Volánbusz Közlekedési Zrt. veszteségének finanszírozása közel 194 millió Ft értékben, amely a működési tartalék összegét is jelentősen csökkenti. A felhalmozási mérleg fő összegeinek növekedése a megítélt/megkapott támogatásoknak köszönhető: 40 millió Ft belterületi utakra, 26 millió Ft a Sportközpontra és a KBSK pályára, továbbá 20 millió Ft pumpa- és erdei kerékpáros pályára.

A módosítások nem változtatják meg a hitelfelvétel tervezett összegét.

Kedvező irányú változás a kiegészítő működési támogatási igény 20 millió Ft-os csökkenése, amely a kulturális feladatok támogatására kapott többlet felhasználásnak köszönhető. A költségvetési év hátralévő részére marad a jövőben megjelenő információk alapján az elnyerhető támogatás összegének pontosítása, s ezzel kapcsolatban a költségvetés módosítása, átcsoportosítása, szükség esetén zárolása.

A rendeletmódosítások elfogadásával kapcsolatos előírások változása miatt a rendelet összes érintett mellékletét aktualizálni kellett, ezért szükséges volt a felhalmozási és működési mérleg közötti átcsoportosítások megjelenítése (2. és 3. számú melléklet). Az átcsoportosítás összege a 2021.06.24-i módosításban 5 191 455 Ft, a 2021.09.30-i tervezetben 8 810 975 Ft.

Véleményünk szerint a költségvetési rendeletmódosítás 2021. szeptember 30-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 rendeletmódosításra alkalmas.

Velence, 2021. szeptember 30.

Tisztelettel:

AD-MÜ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703436-2-43
1736082-22484112
Orbán Irén ügyvezető
AD-MÜ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
MKVK nyilvántartási szám: 000814

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