



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Humán Bizottság!

Tisztelt Jogi, Ügyrendi és Közbeszerzési Bizottság!

Tisztelt Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság!

Komló Város Önkormányzata véleményezés céljából megküldte a 2021. évi költségvetéséről szóló rendelet 2022. március 10 -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. december 9-én elfogadott, hatályos költségvetésben szereplő előirányzatok

- a tárgyévi bevételek 10 621 570 350 Ft
- a tárgyévi kiadások 10 891 421 331 Ft
- hitelfelvétel (hiány) 269 850 981 Ft
- kiegészítő működési támogatási igény 433 594 815 Ft
- működési tartalék 199 065 710 Ft
- (ebből 2022-re kötelezően átvendő 3 602 958 Ft EU-s pályázatok kapcsán)

A módosításban szereplő előirányzatok (2022.03.10.) (a megváltozott értékek dőlt betűvel jelölve)

- a tárgyévi bevételek 10 546 835 245 Ft
- a tárgyévi kiadások 10 546 835 245 Ft
- hitelfelvétel (hiány) 0 Ft
- kiegészítő működési támogatási igény 0 Ft
- működési tartalék 98 043 866 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	2021.12.09	2022.03.10	Tervezett változás
Tárgyévi bevételek	10 157 719 783	10 621 570 350	10 546 835 245	-74 735 105
Tárgyévi kiadások	10 462 129 323	10 891 421 331	10 546 835 245	-344 586 086
Hitelfelvétel (hiány)	304 409 540	269 850 981	0	-269 850 981
Kiegészítő működési támogatási igény	592 859 639	433 594 815	202 198 309	-231 396 506
Működési tartalék	488 436 241	199 065 710	98 043 866	-101 021 844

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	2021.12.09	2022.03.10	Tervezett változás
Működési bevételek és kiadások				
Bevétel főösszege	4 191 691 039	4 519 897 883	4 161 500 876	-358 397 007
Kiadás főösszege	4 191 691 039	4 519 897 883	4 161 500 876	-358 397 007
Egyenleg	0	0	0	0
Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Bevétel főösszege	5 966 028 744	6 101 672 467	6 385 334 369	283 661 902
Kiadás főösszege	6 270 438 284	6 371 523 448	6 385 334 369	13 810 921
Hiány	304 409 540	269 850 981		-269 850 981
Ebből hitelfelvétel	304 409 540	269 850 981		-269 850 981

A bevételi és kiadási előirányzatokat módosító tételek között a költségvetési rendelet 2021. december 9-i módosítása után történt események hatásai jelennek meg. A legjelentősebb tétel működőképesség megőrzését szolgáló rendkívüli önkormányzati támogatás megítélt összege 202 198 309 Ft.

A rendeletmódosítás rámutat arra is, hogy mi az a három fő tényező, amely lehetővé tette a költségvetés egyensúlyba hozatalát, amely a 2022. évi költségvetés elfogása időpontjában különösen aktuális. Ezek a következők:

- a rendkívüli önkormányzati támogatás,
- az év elejétől számított mintegy 390 millió Ft összegű működési tartalék felhasználás,
- továbbá a kiadási megtakarítások. Ezek mögött ott áll az alulfinanszírozás azaz a betervezett költségkeret egy része nem lett felhasználva és ezeket év végén zárolták. Mindezek következtében a tervezett hitelfelvételre nem volt szükség.

A rendeletmódosítás szükséges. A képviselőtestületnek legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig döntenie kell a költségvetési rendelet a végleges számairól, hiszen számszaki és matematikai összefüggés áll fenn a kettő között.

Véleményünk szerint a költségvetési rendeletmódosítás 2022. március 10-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, 2022. március 8.

Tisztelettel:
AD-MŰ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703436-2-43
11736082-22484112
Kalocsai-Tompa Eszter ügyvezető
AD-MŰ 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