



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.  
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Tisztelt Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság!**

Komló Város Önkormányzata véleményezés céljából megküldte a 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet 2022. szeptember 29-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 2022. május 26-án elfogadott, hatályos költségvetésben szereplő előirányzatok

a) a bevételek főösszege	9.496.738.642 Ft
b) a kiadások főösszege	9.712.022.303 Ft
c) hitelfelvétel (hiány)	215.283.661 Ft
d.) kiegészítő működési támogatási igény	962.016.180 Ft
e.) működési tartalék	400.367.880 Ft

A módosításban szereplő előirányzatok (2022.09.29)

a) a bevételek főösszege	9.880.165.237 Ft
b) a kiadások főösszege	9.940.917.969 Ft
c) hitelfelvétel (hiány)	60.752.732 Ft
d.) kiegészítő működési támogatási igény	924.724.430 Ft
e.) működési tartalék	170.156.959 Ft

A hatályos és a módosított költségvetés fő előirányzatainak különbsége:

Megnevezés	2022.05.26-i módosítás	2022.09.29-i módosítás	Tervezett változás
Tárgyévi bevételek	9 496 738 642	9 880 165 237	383 426 595
Tárgyévi kiadások	9 712 022 303	9 940 917 969	228 895 666
Hitelfelvétel (hiány)	215 283 661	60 752 732	-154 530 929
Kiegészítő működési támogatási igény	962 016 180	924 724 430	-37 291 750
Tartalék	400 367 880	170 156 959	-230 210 921



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

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

Megnevezés	2022.05.26-i módosítás	2022.09.29-i módosítás	Tervezett változás
<b>Működési bevételek és kiadások</b>			
Bevétel főösszege	4 936 820 276	5 088 376 038	151 555 762
Kiadás főösszege	4 936 820 276	5 088 376 038	151 555 762
Többlet	0	0	0
<b>Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>			
Bevétel főösszege	4 559 918 366	4 791 789 199	231 870 833
Kiadás főösszege	4 775 202 027	4 852 541 931	77 339 904
Hiány	215 283 661	60 752 732	-154 530 929
Ebből hitelfelvétel	215 283 661	60 752 732	-154 530 929

A Volánbusz Közlekedési Zrt. veszteségfinanszírozásának pontos összege (217 550 098 Ft) meghatározásra került, amelyről megállapodás született. Utóbbi feltétele a támogatás igénylésének. Ezzel az összeggel csökkentek a tartalékok és nőtt az államháztartáson kívülre fizetendő működési célú támogatások tétele.

A másik jelentős tétel a TOP-2.1.1-15-BA1-2016-00001 Szabadidőpark és Vállalkozók Háza kialakításának támogatására kapott cc. 193 millió Ft, amely hitelfelvételként volt tervezve, így ezzel az összeggel csökkent a tervezett hitelfelvétel összege és növekedtek a felhalmozási célú bevételek (államháztartáson belülről). Ez a változás és a testület által korábban megszavazott kézilabda munkacsarnok közmű bekötéseihez szükséges hitelfelvétel (cc. 38 mFt) együttes hatása a hitelfelvétel 155 mFt-os csökkenése.

A kiegészítő működési támogatási igény 37 mFt-tal csökkent, azonban a jelenlegi 925 mFt a Volánbusz veszteségfinanszírozásának összegét (218 mFt) továbbra is jelentősen meghaladja, csökkentése szükséges. A költségvetési év hátralévő részére marad a jövőbeli információk alapján az elnyerhető támogatás összegének pontosítása, s ezzel kapcsolatban a költségvetés módosítása, átcsoportosítása, szükség esetén zárolása.

**Véleményünk szerint a költségvetési rendeletmódosítás 2022. szeptember 26-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. szeptember 26.

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