

## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére  
Az önkormányzat **2023.03.08.-** évi költségvetési rendeletmódosítás tárgyú  
előterjesztéshez

Tisztelt Komló Város Képviselő Testülete!  
Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Komló Város Önkormányzata a 2022. évi költségvetési rendeletének 2023. év március 08.-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 győződünk 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 2022. évi költségvetés fő elemeinek változásait az eredeti elfogadott költségvetéshez képest az alábbi táblázatba foglaltuk össze:

Megnevezés	2022.03.10	2023.03.08	Változás
bevétel	9 618 646 746 Ft	9 523 500 895 Ft	-95 145 851 Ft
kiadás	9 618 646 746 Ft	9 523 500 895 Ft	-95 145 851 Ft
hitelfelvétel	351 141 845 Ft	56 602 832 Ft	-294 539 013 Ft
kiegészítő működési támogatási igény	960 826 082 Ft	234 795 147 Ft	-726 030 935 Ft
működési tartalék	524 107 625 Ft	20 638 889 Ft	-503 468 736 Ft

A fenti táblázat alapján a 2022. évi költségvetés tervezése és végrehajtása 99 % pontossággal valósult meg. Ez az előző évek költségvetéseihez viszonyítva ritkaság.

Ez azért volt lehetséges, mert a fejlesztési mérleg is jól teljesült. A tervezett fejlesztési mérleg főösszeg 4 767 031 424 Ft, a 2023.03.08.-i módosítás 4 834 860 926 Ft. A 67 829 502 Ft többlet azt mutatja, hogy az önkormányzat a tervezett fejlesztéseit és felújításait túlteljesítette. Ezt a bevételi oldalról a jelentős felhalmozás c. támogatás növekedés tette lehetővé.

Megnevezés	2022.03.10	2023.03.08	Változás
Felhalmozási c. önkormányzati támogatás	304 645 056	347 419 056	42 774 000
Felhalmozási c. tám. bevételei áh-n belülről	310 077 465	681 235 573	371 158 108
Összesen	614 722 521	1 028 654 629	413 932 108

A támogatások növekedése tette lehetővé a felvenni tervezett hitelek csökkentését, sőt a működési mérlegbe történő átcsoportosítást is 67 566 211 Ft összegben. 2022. évben viszont felhasználásra került 3 786 480 921 Ft felhalmozási célú maradvány.

Nem ennyire kedvező a működési mérleg alakulása. A működési kiegészítő támogatás a tervezettet nem érte el. A különbség ledolgozását az előterjesztésnek megfelelően többletbevételek és költségcsökkentések tették lehetővé.

Azonban ez nem sikerült 100 %-ban, mert az intézmények 197.871.906 Ft –al alulfinanszírozottak maradtak, amely összeget zárolni volt szükséges.

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 mellékelte táblázatok áttekinthetően mutatják be és indokolják a változtatásokat.

**Véleményünk szerint a jelenlegi (2023.III.08.-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, 2023. 03.06.

Tisztelettel:

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

.....  
Kalocsai Tompa Eszter  
kamarai tag  
könyvvizsgáló  
MKVK igazolvány száma: 007249