



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság!

Tisztelt Jogi, Ügyrendi és Közbeszerzési Bizottság!

Komló Város Önkormányzata véleményezés céljából megküldte a 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet 2023. november 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 2023.09.28-án elfogadott, hatályos költségvetésben szereplő előirányzatok

a) a bevételek főösszege	6 748 044 182 Ft
b) a kiadások főösszege	7 189 272 533 Ft
c) hitelfelvétel (hiány)	441 228 351 Ft
d.) kiegészítő működési támogatási igény	914 530 307 Ft
e.) működési tartalék	314 439 191 Ft

A módosításban szereplő előirányzatok (2023.11.29.)

a) a bevételek főösszege	6 732 789 093 Ft
b) a kiadások főösszege	7 172 140 438 Ft
c) hitelfelvétel (hiány)	439 351 345 Ft
d.) kiegészítő működési támogatási igény	636 444 818 Ft
e.) működési tartalék	223 181 543 Ft

A hatályos és a módosított költségvetés fő előirányzatainak különbsége:

Megnevezés	2023.09.28	2023.11.29	Tervezett változás
Tárgyévi bevételek	6 748 044 182 Ft	6 732 789 093 Ft	-15 255 089 Ft
Tárgyévi kiadások	7 189 272 533 Ft	7 172 140 438 Ft	-17 132 095 Ft
Hitelfelvétel (hiány)	441 228 351 Ft	439 351 345 Ft	-1 877 006 Ft
Kiegészítő működési támogatási igény	914 530 307 Ft	636 444 818 Ft	-278 085 489 Ft
Működési céltartalék	314 439 191 Ft	223 181 543 Ft	-91 257 648 Ft

Elemelve a változásokat megfigyelhető, hogy a költségvetés főösszege nem csökkent jelentősen, az előző módosításhoz képest mindösszesen 0,23%-kal. Jelentősen csökkent a kiegészítő támogatási igény. A megmaradt 636 444 818 Ft kiegészítő támogatási igény elnyerésére nincs esély. Az előterjesztés részletesen leírja azokat a tételeket, amelyeknek

KTE



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

rendeletbe foglalásával a támogatási igény csökkenthető. Ezek között vannak olyan intézkedések - tartalékok zárolása -, amelyek technikai okokból csak az éves zárással egyidejűleg rendezhetők. Optimista megközelítéssel a REKI II. támogatás elnyerése mellett 126 millió Ft az összeg, amely zárolásokkal lesz rendezhető.

A működési bevételek és kiadások, illetve a felhalmozási bevételek és kiadások változásai:

Megnevezés	2023.09.28	2023.11.29	Tervezett változás
Működési bevételek és kiadások			
Bevétel főösszege	5 555 651 886 Ft	5 544 111 060 Ft	-11 540 826 Ft
Kiadás főösszege	5 555 651 886 Ft	5 544 111 060 Ft	-11 540 826 Ft
Többlet			0 Ft
Felhalmozási célú bevételek és kiadások			
Bevétel főösszege	1 192 392 296 Ft	1 188 678 033 Ft	-3 714 263 Ft
Kiadás főösszege	1 633 620 647 Ft	1 628 029 378 Ft	-5 591 269 Ft
Hiány	441 228 351 Ft	439 351 345 Ft	-1 877 006 Ft
Ebből hitelfelvétel	441 228 351 Ft	439 351 345 Ft	-1 877 006 Ft

A fejlesztési hiány és ezért a hitelfelvétel összege is jelentősen csökkenni fog az előterjesztésben leírt tényezők következtében (Kaptár projekt többlet támogatási igény benyújtása, a betervezett hitel kamat csökkenése) 49 millió Ft-ra.

Az előterjesztés előrelátóan tartalmaz több olyan költségvetési tervezési irányelvet, amelyek a régebben kötelezően elkészítendő költségvetési koncepció részét képezték. Ezek megvitatása, a rendelettervezettel együtt történő elfogadása segíteni fogja a 2024. évi költségvetés megfelelő megtervezését. Az előterjesztést készítő gazdasági szervezet professzionális munkát végzett.

Véleményünk szerint a költségvetési rendeletmódosítás 2023. november 29-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, 2023. november 27.

Tisztelettel:

AD-MŰ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
2481 Velence, Ország út 94/A
Adószám: 10703436-2-07
11736082-22484112

Kalocsai-Tompa Eszter
Kalocsai-Tompa Eszter ügyvezető
AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
2481 Velence, Ország út 94/A
MKVK nyilvántartási szám: 000814

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