

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2024. évi költségvetését megállapító 2/2024.(II. 21.) költségvetési rendeletének
módosításáról**

Készült: Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése számára

Készítette: Hajdu Gyula
kamarai tag könyvvizsgáló
engedély szám: 001441., KM-001541.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2/2024.(II.21.) önkormányzati költségvetési rendeletének módosításáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 34. §. (1) – (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a 2024. évi költségvetési rendelet módosításának, a **Jegyző** által törvényességi szempontból ellenőrzött tervezetét, a **Polgármester** a törvényben meghatározott határidőben a **Közyűlés** elé terjesztette.

Az előterjesztés szöveges indoklása szakszerűen és részletesen ismerteti a 2024. évi önkormányzati költségvetési rendelet módosításának indoklását, és ennek hatását a költségvetésre.

A rendelet módosításra a központi intézkedések, testületi és polgármesteri döntések, valamint a céltartalékban tervezett egyes előirányzatok az átvezetése miatt kerül sor.

A kiemelt előirányzatokat a rendelet-tervezetben megjelenítették.

A költségvetési rendelet módosítás bevételi és kiadási előirányzatait a kötelező és az önként vállalt feladatok szerinti bontásban tartalmazza.

A költségvetési rendelet módosítás mellékletei bemutatják az **Önkormányzat** és költségvetési szerveinek bevételi és kiadási előirányzatait az előírt tagolásban és mélységben.

A több éves kihatással járó kötelezettségeket a rendelet 24. sz. mellékletében vették számba.

A 2024. évi önkormányzati bevételi és kiadási főösszeget 37.664.346 e Ft értékben határozták meg az előterjesztők.

A költségvetési bevételi főösszeg terv adata az eredeti előirányzat szerint 18.281.857 e Ft. Az előző rendeletmódosítás szerinti 18.828.199 e Ft-ról 19.489.533 e Ft-ra változik. A növekedés 661.334 e Ft, nagyobb részt a működési bevételek növekedéséből adódik (működési 566.838 e Ft, felhalmozási 94.496 e Ft). A költségvetési kiadási főösszeg eredeti előirányzata 20.511.933 e Ft. Az utolsó rendeletmódosításban szereplő 33.768.162 e Ft-ról 34.429.496 e Ft-ra változik, 661.334 e Ft-tal növekszik. Itt is a működési kiadások növekedése meghaladja a felhalmozási kiadások emelkedését (működési 429.554 e Ft, felhalmozási 231.780 e Ft).

A finanszírozási bevételek az értékpapírok beváltásából 3.000.000 e Ft-tal növekszik. A finanszírozási kiadások az értékpapírok vásárlásával, 3.000.000 e Ft-tal növekszik.

A költségvetési hiány 14.939.963 e Ft, mely összeget az előző évi maradvány 5.549.989 e Ft-ban (1.267.964 e Ft működési, 4.282.025 e Ft felhalmozási), a finanszírozási bevételek 12.624.824 e Ft-ban és a finanszírozási kiadások 3.234.850 e Ft összeg fedezi.

A működési költségvetési bevételek összegét 19.084.463 ezer Forintban (eredeti előirányzat 18.167.854 e Ft, utolsó módosítás 18.517.625 e Ft), a működési költségvetés kiadási összegét 23.779.067 e Forintban tervezték (eredeti előirányzat 18.819.662 e Ft, utolsó módosítás 23.349.513 e Ft).

A bevételek 566.838 e Ft növekedése és a kiadások 429.554 e Ft növekedése után a tervezett működési hiány 4.694.604 e Ft, mely a módosításokkal, átcsoportosításokkal csökkenést mutat az előző módosítástól, 4.831.888 e Ft-tól (eredetileg tervezett 651.808 e Ft volt).

A felhalmozási bevételek értéke 405.070 e Forint (eredeti előirányzat 114.003 e Ft, utolsó módosítás 310.574 e Ft), a felhalmozási kiadások összege 10.650.429 e Forint (eredeti előirányzat 1.692.271 e Ft, utolsó módosítás 10.418.649 e Ft). A felhalmozási hiány 10.245.359 e Ft, mely 137.284 e Ft növekedést mutat.

A **Közügyülés** elé terjesztett rendelet módosítás – véleményem szerint – megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint tartalmában és szerkezetében annak megfelelően készült. Az előterjesztés és a költségvetési rendelet módosítás szöveges és számszaki mellékletei átláthatók, és a jogszabályoknak megfelelő szerkezetben készültek. Véleményem az előterjesztés alapján készült, és nem tartalmazza a bizottsági üléseken, vagy a **Közügyülésen** elfogadott módosításra vonatkozó megállapítást.

Javaslom a **Közügyülésnek**, hogy a 2024. évi költségvetési rendelet módosítását az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2024. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 37.664.346 e Ft.

- 2024. évi költségvetési bevételek:	19.489.533 e Ft,
- finanszírozási bevételek:	12.624.824 e Ft,
- maradvány:	5.549.989 e Ft
-finanszírozási bevételek összesen:	18.174.813 e Ft
- 2024. évi költségvetési kiadások:	34.429.496 e Ft,
- 2024. évi költségvetés egyenlege:	- 14.939.963 e Ft,
- finanszírozási kiadások:	3.234.850 e Ft
- finanszírozás egyenlege:	14.939.963 e Ft,

Kaposvár, 2024. június 18.

HAJDU GYULA
bejegyzett könyvvizsgáló
Eng.szám: 001441
Bodrog, Kossuth u. 114.

Hajdu Gyula
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441. KM001541.