

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025. évi költségvetési rendeletének tervezetéről

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

2025. évi költségvetési rendeletének tervezetéről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24. §. (2) – (3) – (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a **Jegyző** által törvényességi szempontból ellenőrzött, 2025. évi költségvetési rendelet-tervezetet a **Polgármester** a törvényben meghatározott határidőben a **Községülés** elé terjesztette.

Az előterjesztés szöveges indoklása szakszerűen és részletesen ismerteti a 2025. évi önkormányzati költségvetési tervezés alapelveit, a kockázatokat és ezek hatását a költségvetésre.

A 2024. évi költségvetési tervezés jogszabályi környezete

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény,
- az államháztartás végrehajtására vonatkozó 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet,
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtására vonatkozó 353/2011.(XII. 30. Kormányrendelet,
- az államháztartás számvitelére vonatkozó 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet,
- a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről,
- a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól,
- a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény,

A 2025. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során figyelembe vették az államháztartási törvény 3.§. – 6/C. §-ban és a 23 – 24.§-ban, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. XII.31.) Korm. rendelet 24.§. – 29.§. szakaszaiban foglaltakat.

Figyelembe vették a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 10. §. – 10/E. §. szakaszaiban megfogalmazott rendelkezéseket is. valamint a működési hiány tervezettségét tiltó, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 111. §. (4) bekezdését, valamint a 112. §. (1) – (3) bekezdésében a gazdálkodásra vonatkozó rendelkezéseket.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23. §. (2) bekezdésének a) és b) pontja szerint elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (ide értve az önkormányzati hivatalt is) költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai.

Az államháztartási törvény 6. §. (3) bekezdése b) pontja külön nevesíti a közhatalmi bevételeket – ezek különösen az adók, illetékek, járulékok, hozzájárulások, bírságok, díjak, és más fizetési kötelezettségek.

A **Községülés** a költségvetési rendelet-tervezet benyújtását megelőzően meghozta azokat a saját hatáskörébe tartozó döntéseket, amelyek a költségvetési rendeletet megalapozzák. A költségvetési egyeztetéseket az intézményekkel lefolytatták.

A kiemelt előirányzatokat a rendelet-tervezetben megjelenítették.

Az előterjesztők részletesen meghatározták a 2025. évi költségvetés végrehajtási szabályait.

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

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

A rendelet-tervezet tartalmazza az engedélyezett létszámkereteket is.

A több éves kihatással járó kötelezettségeket az előterjesztés 24. sz. mellékletében vették számba. A közvetett támogatásokat az előterjesztés 3. sz. kimutatása tartalmazza.

A 2025. évi önkormányzati bevételi és kiadási főösszeget 22.148.974 e Ft értékben határozták meg az előterjesztők.

A költségvetési bevételi főösszeg terv adata 19.719.074 e Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 22.119.074 e Ft. A költségvetési hiány 2.400.000 e Ft.

A költségvetési hiányt a várható hitelfelvétel és a maradvány összege fedezi. Az előző évi maradvány működési és felhalmozási pénzmaradványból tevődik össze.

Finanszírozási bevételeket 1.029.900 e Ft-ban, finanszírozási kiadásokat 29.900 e Ft összegben terveztek. A hitelfelvételt hosszú lejáratúra tervezik a kormány engedélyét követően.

A működési költségvetési bevételek összegét 19.642.418 e Forintban, a működési költségvetés kiadási összegét 19.385.328 e Forintban tervezték. A tervezett működési többlet 257.090 e Ft.

A felhalmozási bevételek értéke 76.656 e Forint, a felhalmozási kiadások összege 2.733.746 e Forint. A felhalmozási tételek egyenlegét – 2.657.090 e Forint hiányt – az előző évi maradvány és a működési többlet összege fedezi.

A költségvetésben összesen 1.393.108 e Ft tartalékot terveztek. (22. sz. melléklet)

A tartalék nagyságrendje, azon belül az Általános tartalék – véleményem szerint – megfelelő mozgásteret biztosít a 2025. évi esetlegesen felmerülő többlet kiadások finanszírozására.

A **Közygyűlés** elé terjesztett rendelet-tervezet - véleményem szerint -, megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint tartalmában és szerkezetében annak megfelelően készült. Az előterjesztés és a költségvetési rendelet-tervezet szöveges és számszaki mellékletei átláthatók, és a jogszabályoknak megfelelő szerkezetben készültek.

Véleményem az előterjesztés alapján készült, és nem tartalmaz a bizottsági üléseken, vagy a **Közygyűlésen** elfogadott módosításra vonatkozó megállapítást.

Javaslom a **Közygyűlésnek**, hogy a 2025. évi költségvetési rendeletet az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2025. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 22.148.974 e Ft.

- 2025. évi költségvetési bevételek:	19.719.074 e Ft,
- finanszírozási bevételek:	1.029.900 e Ft,
- maradvány:	1.400.000 e Ft
- 2025. évi költségvetési kiadások:	22.119.074 e Ft,
- 2025. évi költségvetés egyenlege:	- 2.400.000 e Ft,
- finanszírozási kiadások:	29.900 e Ft,
- finanszírozás egyenlege:	1.000.000 e Ft,
- létszámkeret:	965 fő

Kaposvár, 2025. január 20.

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

Hajdu Gyula
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441. KM001541.