

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 költségvetési rendeletmódosítás az előző rendeletmódosítás óta történt központi intézkedések, közgyűlési döntések, illetve intézményi saját hatáskörű, továbbá technikai átcsoportosítások átvezetését tartalmazza.

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 41.531.775 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 20.752.740 e Ft-ról 21.129.110 e Ft-ra változik. A növekedés 376.370 e Ft, döntően a működési bevételek növekedéséből adódik (működési 341.400 e Ft, felhalmozási 34.970 e Ft).

A költségvetési kiadási főösszeg eredeti előirányzata 20.511.933 e Ft. Az utolsó rendeletmódosításban szereplő 35.692.703 e Ft-ról 36.291.963 e Ft-ra változik, 599.260 e Ft-tal növekszik. Itt a működési kiadások növekedése mellett a felhalmozási kiadások csökkenése következett be (működési 628.294 e Ft, felhalmozási -29.034 e Ft). A felhalmozási kiadások csökkenése a felhalmozási céltartalékok átcsoportosítása, felhasználása miatt következett be.

A finanszírozási bevételeknél a 2024. évben kapott állami támogatások előlege 222.890 e Ft-tal növelte, a közfoglalkoztatottak bérének közterheinek finanszírozására kapott kincstári támogatási tételek különbözetével, 1.052 e Ft-tal csökkentette azok összegét, mely 14.852.676 e Ft összegben került a rendelet tervezetébe.

A finanszírozási kiadások az állami támogatások megelőlegezésénél a visszafizetési kötelezettség csökkenése miatt változott 1.052 e Ft-tal alacsonyabb összegre, 5.239.812 e Ft-ra..

A költségvetési hiány 15.162.853 e Ft, mely növekedett ugyan 222.890 e Ft-tal, azonban ezt az összeget az előző évi maradvány 5.549.989 e Ft-ban (1.267.964 e Ft működési, 4.282.025 e Ft felhalmozási), illetve a finanszírozási bevételek 14.852.676 e Ft-ban és a finanszírozási kiadások 5.239.812 e Ft összegének egyenlege fedezi.

A működési költségvetési bevételek összegét 20.515.082 ezer Forintban (eredeti előirányzat 18.167.854 e Ft, utolsó módosítás 20.173.682 e Ft), a működési költségvetés kiadási összegét 25.484.118 e Forintban tervezték (eredeti előirányzat 18.819.662 e Ft, utolsó módosítás 24.855.824 e Ft).

A bevételek 341.400 e Ft növekedése mellett a kiadások 628.294 e Ft növekedést mutat, mely után a tervezett működési hiány 4.969.036 e Ft. A módosítások, átcsoportosítások kis mértékben módosították a hiány összegét.

A felhalmozási bevételek értéke 614.028 e Forint (eredeti előirányzat 114.003 e Ft, utolsó módosítás 579.058 e Ft), a felhalmozási kiadások összege 10.807.845 e Forint (eredeti előirányzat 1.692.271 e Ft, utolsó módosítás 10.836.879 e Ft).

A felhalmozási hiány 10.193.817 e Ft, mely 64.004 e Ft-tal alacsonyabb az előző módosításnál.

A **Községi** 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 **Községi** elfogadott módosításra vonatkozó megállapítást.

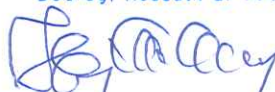
Javaslom a **Községi Gyűlésnek**, hogy a 2024. évi költségvetési rendelet módosítását az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2024. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 41.531.775 e Ft.

- 2024. évi költségvetési bevételek:	21.129.110 e Ft,
- finanszírozási bevételek:	14.852.676 e Ft,
- maradvány:	5.549.989 e Ft
-finanszírozási bevételek összesen:	20.402.665 e Ft
- 2024. évi költségvetési kiadások:	36.291.963 e Ft,
- 2024. évi költségvetés egyenlege:	- 15.162.853 e Ft,
- finanszírozási kiadások:	5.239.812 e Ft
- finanszírozás egyenlege:	15.162.853 e Ft,

Kaposvár, 2025. február 17.

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



Hajdu Gyula

kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441. KM001541.