

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2025. évi költségvetését megállapító 1/2025.(II. 3.) 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 1/2025.(II.3.) önkormányzati költségvetési rendeletének módosításáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 34. §. (1) – (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a 2025. évi költségvetési rendelet módosításának, a **Jegyző** által törvényességi szempontból ellenőrzött tervezetét, a **Polgármester** a törvényben meghatározott határidőben a **Községülés** elé terjesztette.

Az előterjesztés szöveges indoklása szakszerűen és részletesen ismerteti a 2025. évi önkormányzati költségvetési rendelet módosításának indoklását, és ennek hatását a költségvetésre.

A rendelet módosításra alapvetően a 2024. évi zárszámadás költségvetést érintő tételeinek, a maradvány és az áthúzódó kötelezettségek nevesítése, a költségvetés jóváhagyása óta hozott döntéseknek, a központi intézkedéseknek és a céltartalékban tervezett egyes előirányzatoknak 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 2025. évi önkormányzati bevételi és kiadási összeget 41.491.636 e Ft értékben határozták meg az előterjesztők (eredeti összeg: 22.148.974 e Ft).

A költségvetési bevételi összeg terv adata az eredeti előirányzat szerint 19.719.074 e Ft-ról 20.284.326 e Ft-ra változik. A növekedés 565.252 e Ft, nagyobb részt a működési bevételek növekedéséből adódik (működési 360.007 e Ft, felhalmozási 205.245 e Ft). A költségvetési kiadási összeg eredeti előirányzata 22.119.074 e Ft-ról 34.138.846 e Ft-ra változik, 12.019.772 e Ft-tal növekszik. Itt a működési kiadások növekedése alatta marad a felhalmozási kiadások emelkedésének (működési 4.214.776 e Ft, felhalmozási 7.804.996 e Ft).

A finanszírozási bevételek eredeti előirányzata a kincstári támogatási előlegeket, 29.900 e Ft-ot, valamint a várhatóan felvételre kerülő 1.000.000 e Ft felhalmozási hitelt tartalmazta, amit most az értékpapírok beváltásából 10.000.000 e Ft és a lekötött betétek feloldásából származó 5.300.000 e Ft, összesen 15.300.000 e Ft növel 16.329.900 e Ft-ra (növekedés 15.300.000 e Ft).

A finanszírozási kiadásoknál az eredeti előirányzatként az állami támogatások előző évben utalt előleg visszafizetésének 29.900 e Ft összege szerepelt, melyet most növel a 2024. évben utalt állami támogatás előlegének a visszafizetése, bankbetétben történő lekötésként 3.300.000 e Ft, továbbá értékpapír vásárlásra fordítandó 3.800.000 e Ft és így alakul ki 7.352.790 e Ft (a növekedés összege 7.322.890 e Ft).

A költségvetési hiány 13.854.520 e Ft, mely összeget az előző évi maradvány 4.877.410 e Ft-ban (730.893 e Ft működési, 4.146.517 e Ft felhalmozási), valamint a finanszírozási bevételek 16.329.900 e Ft-ban és a finanszírozási kiadások 7.352.790 e Ft összegének egyenlege fedezi.

A működési költségvetési bevételek összegét 20.002.425 ezer Forintban (eredeti előirányzat 19.642.418 e Ft), a működési költségvetés kiadási összegét 23.600.104 e Forintban tervezték (eredeti előirányzat 19.385.328 e Ft).

A bevételek 360.007 e Ft növekedése és a kiadások 4.214.776 e Ft növekedése után a tervezett működési hiány 3.597.679 e Ft, mely a módosításokkal, átcsoportosításokkal növekedést mutat az eredetileg tervezett összeghez képest.

A felhalmozási bevételek értéke 281.901 e Forint (eredeti előirányzat 76.656 e Ft), a felhalmozási kiadások összege 10.538.742 e Forint (eredeti előirányzat 2.733.746 e Ft). A felhalmozási hiány 10.256.841 e Ft, mely 7.599.751 e Ft növekedést mutat.

A **Közyűlés** 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 **Közyűlésen** elfogadott módosításra vonatkozó megállapítást.

Javaslom a **Közyűlésnek**, hogy a 2025. évi költségvetési rendelet módosítását az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2025. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 41.491.636 e Ft.

- 2025. évi költségvetési bevételek:	20.284.326 e Ft,
- finanszírozási bevételek:	16.329.900 e Ft,
- maradvány:	4.877.410 e Ft,

Hajdu Gyula egyéni vállalkozás keretében működő kamarai tag könyvvizsgáló
Engedély száma: 001441; Költségvetési minősítés száma: KM001541
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu

-finanszírozási bevételek összesen:	21.207.310 e Ft
- 2025. évi költségvetési kiadások:	34.138.846 e Ft,
- 2025. évi költségvetés egyenlege:	- 13.854.520 e Ft,
- finanszírozási kiadások:	7.352.790 e Ft
- finanszírozás egyenlege:	13.854.520 e Ft,

Kaposvár, 2025. április 16.

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



Hajdu Gyula
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441. KM001541.