

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 **Közyűlés** 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 központi intézkedések, testületi és polgármesteri döntések, valamint a céltartalékban tervezett egyes előirányzatok 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 42.198.621 e Ft értékben határozták meg az előterjesztők (eredeti összeg: 22.148.974 e Ft, előző, utolsó módosítás 41.491.636 e Ft), mely 706.985 e Ft növekedést mutat az előző módosításhoz képest.

A költségvetési bevételi összeg terv adata az előző módosítás után 20.284.326 e Ft-ról 20.991.311 e Ft-ra változik (eredeti előirányzat 19.719.074 e Ft). A növekedés 706.985 e Ft, döntően a működési bevételek növekedéséből adódik (működési 701.715 e Ft, felhalmozási 5.270 e Ft). A költségvetési kiadási összeg módosított előirányzata 34.138.846 e Ft-ról (eredeti előirányzat 22.119.074 e Ft) 34.845.831 e Ft-ra változik, 706.985 e Ft-tal növekszik. Itt is a működési kiadások növekedése határozza meg módosítást a felhalmozási kiadások ellenében (működési 687.928 e Ft, felhalmozási 19.057 e Ft).

A finanszírozási bevételek nem változtak az előző rendeletmódosítás után (az eredeti előirányzat 1.029.900 e Ft az előző módosításban 15.300.000 e Ft-tal növekedett (értékpapírok beváltása és bankbetétek megszüntetése miatt).

A finanszírozási kiadásoknál az előző rendeletmódosításban szereplő 7.352.790 e Ft szintén változatlan (eredeti előirányzat 29.900 e Ft, melyet lekötés, értékpapír vásárlásra módosított).

A költségvetési hiány továbbra is 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 20.704.140 ezer Forintban (eredeti előirányzat 19.642.418 e Ft, utolsó módosítás 20.002.425 e Ft), a működési költségvetés kiadási összegét 24.288.032 e Forintban tervezték (eredeti előirányzat 19.385.328 e Ft, utolsó módosítás 23.600.104 e Ft).

A bevételek 701.715 e Ft növekedése és a kiadások 687.928 e Ft növekedése után a tervezett működési hiány 3.583.892 e Ft a módosítások, átcsoportosítások után.

A felhalmozási bevételek értéke 287.171 e Forint (eredeti előirányzat 76.656 e Ft, utolsó módosítás 281.901 e Ft), a felhalmozási kiadások összege 10.557.799 e Forint (eredeti előirányzat 2.733.746 e Ft, utolsó módosítás 10.538.742 e Ft). A felhalmozási hiány 10.270.628 e Ft.

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

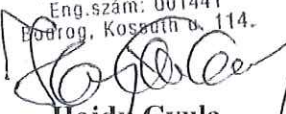
A 2025. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 42.198.621 e Ft.

- 2025. évi költségvetési bevételek:	20.991.311 e Ft,
- finanszírozási bevételek:	16.329.900 e Ft,
- maradvány:	4.877.410 e Ft,
-finanszírozási bevételek összesen:	21.207.310 e Ft
- 2025. évi költségvetési kiadások:	34.845.831 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

- 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. június 16.

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

Hajdu Gyula
kamarai tag/könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441. KM001541.