

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 **Közgyűlés** 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 a központi intézkedések, a közgyűlési és átruházott hatáskörű döntések, a céltartalékból történő átvezetések, illetve az intézményi saját hatáskörű átcsoportosítások átvezetése mellett a tartalékkeret terhére a költségvetési rendelet 13.§ szerinti átcsoportosítások miatt kerül sor.

A kiemelt előirányzatokat a rendelet-tervezetben megjelölték.

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.

Az **Önkormányzat** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23.§ (5) bekezdésében újonnan foglalt kötelezettségének eleget tett, miszerint a rendeletmódosítás során bemutatta a megelőző év tényadatait, a módosítások, átcsoportosítások indokait és hatásait.

A 2025. évi önkormányzati bevételi és kiadási főösszeget 44.933.793 e Ft értékben határozták meg az előterjesztők (eredeti főösszeg: 22.148.974 e Ft, előző 42.198.621 e Ft).

A költségvetési bevételi főösszeg terv adata az eredeti előirányzat szerint 19.719.074 e Ft. Az előző rendeletmódosítás szerinti 20.991.311 e Ft-ról 21.646.354 e Ft-ra változik. A növekedés 655.043 e Ft, nagyobb részt a működési bevételek növekedéséből adódik (működési 509.184 e Ft, felhalmozási 145.859 e Ft).

A költségvetési kiadási főösszeg eredeti előirányzata 22.119.074 e Ft. Az utolsó rendeletmódosításban szereplő 34.845.831 e Ft-ról 35.500.874 e Ft-ra változik, 655.043 e Ft-tal növekszik. Itt is a működési kiadások növekedése jelenti az emelkedést, mert a felhalmozási kiadások emelkedésének nagyságrendje elmarad attól (működési 535.381 e Ft, felhalmozási 119.662 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. Ezt az összeget és az előző módosításokban szereplő tételeket növeli most, hogy értékpapírok beváltásából 2.000.000 e Ft és az államháztartáson belüli megelőlegezés tételei esetében a közfoglalkoztatottak közterhei esetében 80.129 e Ft növekedés történt, összesen 2.080.129 e Ft. Ez az összeg növeli a 16.329.900 e Ft-ot 18.410.029 e Ft-ra (növekedés 2.080.129 e Ft).

A finanszírozási kiadásoknál az eredeti előirányzatként az állami támogatások előző évben utalt előleg visszafizetésének 29.900 e Ft összege szerepelt. Az előző módosításokban szereplő 7.352.790 e Ft-ot az értékpapír vásárlásra fordítandó 2.000.000 e Ft és a közfoglalkoztatottak bérének közterheinek megelőlegezésének visszafizetési kötelezettségének változásaként szereplő 80.129 e Ft növekménnyel alakul ki 9.432.919 e Ft (a növekedés összege 2.080.129 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 18.410.029 e Ft-ban és a finanszírozási kiadások 9.432.919 e Ft összegének egyenlege fedezi.

A működési költségvetési bevételek összegét 21.213.324 ezer Forintban (eredeti előirányzat 19.642.418 e Ft; utolsó módosítással 20.704.170 e Ft), a működési költségvetés kiadási összegét 24.823.413 e Forintban tervezték (eredeti előirányzat 19.385.328 e Ft; utolsó módosítással 24.288.032 e Ft).

A bevételek 509.184 e Ft növekedése mellett a kiadások 535.381 e Ft növekedése után a tervezett működési hiány 3.610.089 e Ft, mely a módosításokkal, átcsoportosításokkal növekedést mutat az eredetileg tervezett összeghez képest.

A felhalmozási bevételek értéke 433.030 e Ft (eredeti előirányzat 76.656 e Ft; utolsó módosítással 287.171 e Ft), a felhalmozási kiadások összege 10.677.461 e Forint (eredeti előirányzat 2.733.746 e Ft; utolsó módosítással 10.557.799 e Ft). A felhalmozási hiány 10.244.431 e Ft, mely 26.197 e Ft csökkenést mutat.

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

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

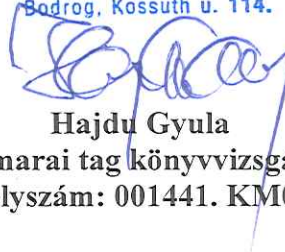
Javaslom a **Közgyűlésnek**, hogy a 2025. évi költségvetési rendelet módosítását az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2025. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 44.933.793 e Ft.

- 2025. évi költségvetési bevételek:	21.646.354 e Ft,
- finanszírozási bevételek:	18.410.029 e Ft,
- maradvány:	4.877.410 e Ft,
- finanszírozási bevételek összesen:	23.287.439 e Ft
- 2025. évi költségvetési kiadások:	35.500.874 e Ft,
- 2025. évi költségvetés egyenlege:	- 13.854.520 e Ft,
- finanszírozási kiadások:	9.432.919 e Ft
- finanszírozás egyenlege:	13.854.520 e Ft,

Kaposvár, 2025. szeptember 15.

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



Hajdu Gyula
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441. KM001541.