

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 **Közygyűlés** 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.§ (1) bekezdése szerinti polgármesteri hatáskörbe utalt átcsoportosítások 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.

Az **Önkormányzat** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23.§ (5) bekezdésében újonnan foglalt kötelezettségének eleget tett, miszerint részletesen bemutatta a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetésével azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összességű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is.

A 2025. évi önkormányzati bevételi és kiadási főösszeget 47.106.973 e Ft értékben határozták meg az előterjesztők (eredeti főösszeg: 22.148.974 e Ft, előző 44.933.793 e Ft).

A költségvetési bevételi főösszeg terv adata az eredeti előirányzat szerint 19.719.074 e Ft. Az előző rendeletmódosítás szerinti 21.646.354 e Ft-ról 23.819.534 e Ft-ra változik. A növekedés 2.173.180 e Ft, nagyobb részt a működési bevételek növekedéséből adódik (működési 1.227.238 e Ft, felhalmozási 945.942 e Ft).

A költségvetési kiadási főösszeg eredeti előirányzata 22.119.074 e Ft. Az utolsó rendeletmódosításban szereplő 35.500.874 e Ft-ról 37.674.054 e Ft-ra változik, 2.173.180 e Ft-tal növekszik. Itt is a működési kiadások növekedése jelenti az emelkedést, a felhalmozási kiadások emelkedésének nagyságrendje elmarad attól (működési 1.365.786 e Ft, felhalmozási 807.394 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. Ezeket az összegeket az előző módosításokban szereplő tételeket növelték az értékpapír beváltások és lekötött bankbetét megszüntetése 17.300.000 e Ft nagyságrendben és az államháztartáson belüli megelőlegezés tételei esetében a közfoglalkoztatottak közterhei 80.129 e Ft összegben. Ez a 18.410.029 e Ft változatlan.

A finanszírozási kiadásoknál az eredeti előirányzatként az állami támogatások előző évben utalt előleg visszafizetésének 29.900 e Ft összege szerepelt. Az előző módosításokban szereplő 9.403.019 e Ft növekménnyel alakult ki a 9.432.919 e Ft, mely most változatlan maradt.

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 18.410.029 e Ft-ban és a finanszírozási kiadások 9.432.919 e Ft összegének egyenlege fedezi.

A működési költségvetési bevételek összegét 22.440.562 ezer Forintban (eredeti előirányzat 19.642.418 e Ft; utolsó módosítással 21.213.324 e Ft), a működési költségvetés kiadási összegét 26.189.199 e Forintban tervezték (eredeti előirányzat 19.385.328 e Ft; utolsó módosítással 24.823.413 e Ft).

Az előző rendeletmódosítás után a bevételek 1.227.238 e Ft növekedése mellett a kiadások 1.365.786 e Ft növekedése után a tervezett működési hiány 3.748.637 e Ft, mely a módosításokkal, átcsoportosításokkal növekedést mutat az eredetileg tervezett összeghez képest.

A felhalmozási bevételek értéke 1.378.972 e Ft (eredeti előirányzat 76.656 e Ft; utolsó módosítással 433.030 e Ft), a felhalmozási kiadások összege 11.484.855 e Forint (eredeti előirányzat 2.733.746 e Ft; utolsó módosítással 10.677.461 e Ft). A felhalmozási hiány 10.105.883 e Ft, mely 138.548 e Ft további csökkenést mutat.

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

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

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

A 2025. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 47.106.973 e Ft.

- 2025. évi költségvetési bevételek:	23.819.534 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:	37.674.054 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. november 17.

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

Hajdu Gyula
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441. KM001541.