

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2026. évi költségvetését megállapító 1/2026.(II. 9.) 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 1/2026.(II.9.) önkormányzati költségvetési rendeletének módosításáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 34. §. (1) – (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a 2026. 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 2026. évi önkormányzati költségvetési rendelet módosításának indoklását, és ennek hatását a költségvetésre.

A rendelet módosításra 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 2026. évi önkormányzati bevételi és kiadási főösszeget 43.541.494 e Ft értékben határozták meg az előterjesztők (eredeti főösszeg: 25.931.870 e Ft, előző módosítás 41.990.724 e Ft).

A költségvetési bevételi főösszeg előirányzata 28.404.693 e Ft-ról 29.474.802 e Ft-ra változik (eredeti előirányzat 25.801.054 e Ft). A növekedés 1.070.109 e Ft, nagyobb részt a felhalmozási bevételek növekedéséből adódik (működési 341.541 e Ft, felhalmozási 728.568 e Ft).

A költségvetési kiadási főösszeg előirányzata az előző módosításban 38.100.702 e Ft volt, mely 39.651.472 e Ft-ra változik (eredeti előirányzat 25.809.737 e Ft), azaz 1.550.770 e Ft-tal növekszik. Itt is a felhalmozási kiadások növekedése a döntő a működésiek mellett (működési 217.374 e Ft, felhalmozási 1.333.396 e Ft).

A finanszírozási bevételek az államháztartáson belüli megelőlegezéseket, 76.678 e Ft-ot az értékpapírok beváltásából származó 10.100.000 Ft-ot tartalmazta. Ezeket a tételeket most csak a közvilágításhoz felvett hitelből a 2026. évben igénybe vett rész, a 480.661 e Ft növelte 10.657.339 e Ft-ra.

A finanszírozási kiadások 3.890.022 e Ft változatlan összegben szerepel (eredeti előirányzatként az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének 76.678 e Ft összege, valamint hiteltörlesztésként 45.455 e Ft szerepelt 122.133 e Ft).

A költségvetési hiány 10.176.670 e Ft (előző módosításban 9.696.009 e Ft), mely összeget az előző évi maradvány 3.409.353 e Ft-ban (2.033.489 e Ft működési, 1.375.864 e Ft felhalmozási), valamint a finanszírozási bevételek 10.657.339 e Ft-ban és a finanszírozási kiadások 3.890.022 e Ft összegének egyenlege fedezi.

A működési költségvetési bevételek összegét 22.672.119 ezer Forint után 23.013.660 e Ft-ra (eredeti előirányzat 21.099.120 e Ft), a működési költségvetés kiadási összegét pedig 26.540.888 e Forint után 26.758.262 e Ft-ra tervezték (eredeti előirányzat 20.640.646 e Ft).

A bevételek 341.541 e Ft növekedése és a kiadások 217.374 e Ft növekedése után a tervezett működési hiány 3.744.602 e Ft lett 3.868.769 e Ft után, mely a módosításokkal, átcsoportosításokkal 124.167 csökkenést mutat az előző módosításban szereplő összeghez képest (eredeti tervezet 458.474 e Ft többlet).

A felhalmozási bevételek értéke 5.732.574 e Forintról 6.461.142 e Ft-ra növekedett (eredeti előirányzat 4.701.934 e Ft), a felhalmozási kiadások összege pedig 11.559.814 e Forintról 12.893.210 e Ft-ra növekedett. (eredeti előirányzat 5.169.091 e Ft). A felhalmozási hiány 6.432.068, mely 604.828 e Ft növekedést mutat az 5.827.240 e Ft-hoz (eredeti előirányzat 467.157 e Ft hiány).

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 2026. évi költségvetési rendelet módosítását az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2026. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 43.541.494 e Ft.

- 2026. évi költségvetési bevételek:	29.474.802 e Ft,
- finanszírozási bevételek:	10.657.339 e Ft,
- maradvány:	3.409.353 e Ft,
-finanszírozási bevételek összesen:	14.066.692 e Ft
- 2026. évi költségvetési kiadások:	39.651.472 e Ft,
- 2026. évi költségvetés egyenlege:	- 10.176.670 e Ft,
- finanszírozási kiadások:	3.890.022 e Ft,
- finanszírozás egyenlege:	10.176.670 e Ft,

Kaposvár, 2026. június 9.

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



Hajdu Gyula
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441. KM001541.