

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégyegyzőszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése részére

Elvégeztük Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely a közgyűlés 2019. február 14-i ülésére készült előterjesztésben található, s amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 36.420.697 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 16.169.193 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 36.328.037 eFt, a költségvetési egyenleg (hiány) -20.158.844 eFt, amelyből a működési hiány -2.271.328 eFt, a felhalmozási hiány -17.887.156 eFt, a finanszírozási kiadások összege 92.660 eFt, finanszírozási bevételekből a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 13.756.504 eFt, a belföldi értékpapírok bevétele 6.462.500 eFt, az Áht-n belüli megelőlegezések bevétele 32.500 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 eFt.

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyek az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2019. február 7.

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 001504

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendeletervezetet a 3400 témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard és a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül.

A könyvvizsgálat feladata a vonatkozó jogszabályok betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése, a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,

A rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
- a költségvetés szerkezetének vizsgálata,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendeletervezet normaszövegének ellenőrzése,
- a számszaki összefüggések, az adatállomány felülvizsgálata alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány összetételét és az adatok valódiságát áttekintettük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A rendeletervezetről a véleményünket a következők szerint alakítottuk ki:

1. A rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások felülvizsgálata

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés végrehajtásának szabályait

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)

tartalmazza.

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló törvény és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet határozza meg.

A hatályos Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

(2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

(3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

(4) A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

4/A. § (1) Az államháztartásban a bevételek és kiadások

a) a 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és

b) a 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

(3) A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

(4) A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként.

(5) Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

5. § (1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

(2) Az államháztartás központi alrendszerében a költségvetés többletfelhasználásáról, a hiány finanszírozásáról és az államadósság kezeléséről - a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások központi költségvetésről szóló törvényben történő megállapítása nélkül - az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik.

(3) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(4) A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

6. § (1) A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak.

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(4) Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(5) Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottaknak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzatot nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

(6) Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

(7) Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint

a) az államháztartás mindkét alrendszerében:

aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,

ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,

ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervei támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása,

(8) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Az Áht. 23. §-a szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletét, amely szerint:

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont *ab*) és *ac*) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mőtv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többlet igények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Mőtv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

Az Áht. 24. §-a szabályozza a költségvetési rendelet előkészítését, elfogadását:

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a a helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályait tartalmazza, amely szerint

(1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 29/A. §-a középtávú tervezést szabályozza, amely szerint:

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 24.§-a szerint:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat,

bd) az általános és céltartalékot, és

be) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

Az Áht. 24. §-hoz kapcsolódóan az Ávr. 27. §-a kimondja, hogy

(1) A jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendeletervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendeletervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Áht. 24. § (4) bekezdéshez kapcsolódóan az Ávr. 28. §-a kimondja, hogy

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-a szabályozza az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit, hitelfelvételét. A 10. § szerint:

(1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

(2) Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparüzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege nem haladja meg az adósság összegét.

(3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely

ca) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi

szervezettől az önkormányzat által megnyert elnyert, fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

- cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,
- cc) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - fejlesztési célt szolgál és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,
- cd) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál, valamint
- d) olyan kezesség- és garanciavállaláshoz, amely a b) és a c) pont szerinti, jogi személy önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódik.

(5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

(6) Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

10/A. § Az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag

- a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és
 - b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrésznének biztosítására
- köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, a 10. § (3) bekezdés b) pontja, valamint c) pont cb) és cd) alpontja, továbbá a 10/A. § szerinti működési célú adósságot keletkeztető és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyleteket, az adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

2. A költségvetés jogszabályi megfelelése

Az önkormányzat polgármestere a rendelettervezetet az előírt határidőben (2019. február 15.) terjeszti a közgyűlés elé.

A 2019. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezetbe beépültek. Az átmeneti időszakban az önkormányzat polgármestere az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

A rendelettervezet szerkezetét a jogszabályi előírásokkal összehasonlítva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel. A rendelettervezet számszaki részéből, a normaszövegből és a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát tartalmazó szöveges részből áll.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének tervezését meghatározták az önkormányzati finanszírozást megalapozó kormányzati célok. Az önkormányzati finanszírozás 2019. évi alapelveiben nem történt változás az előző évhez képest, az önkormányzatok központi finanszírozása az előző évekhez hasonlóan 2019-ben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2019. évi finanszírozás forrásai:

- I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
 1. A települési önkormányzatok működésének támogatása,
 - Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
 - Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
 - Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása,
 - Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása,
- II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása,
 2. Óvodaműködtetési támogatás,
 3. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása,
 4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz.
- III. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 - Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék,
 - A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása,
 - Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása,
 - A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása,
 - Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása,
 - Gyermekétkeztetés támogatása.
- IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
 - Könyvtári és a közművelődési feladatok támogatása,
 - Települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó művészeti szervezetek támogatása,
 - Kulturális illetménypótlék.

Az általános működési támogatásokat érinti 2018. évhez hasonlóan az iparüzési adó beszámítása. Az általános támogatás összegéig az önkormányzatok támogatását csökkenti a számított bevétel, amely a 2017. évi iparüzési adóalap 0,55 %-a az alábbi differenciálás szerint:

No.	Kategoriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (forint)		Támogatáscsökkentés mértéke a számított bevétel százalékában		Kiegészítés a beszámítás, kiegészítés alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum	minimum	maximum
1.	1	7 000	0	0	50	45
2.	7 001	10 000	0	0	25	20
3.	10 001	12 500	0	0	0	0
4.	12 501	22 500	20	80	0	0
5.	22 501	42 000	80	105	0	0
6.	42 001	110 000	105	120	0	0
7.	110 001	536 000	120	125	0	0

A számított bevétel miatti támogatás csökkentést a következő sorrendben kell érvényesíteni a támogatás összegéig:

1. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása jogcím
2. Lakott külterület támogatása jogcím
3. Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok támogatása jogcím
4. Közvilágítás fenntartásának támogatása
5. Köztemető fenntartással kapcsolatos feladat
6. Közutak fenntartásának támogatása
7. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletervezetében a 870.805 eFt költségvetési törvény szerint járó általános működési támogatásokat az iparüzési adó beszámítása összesen 676.198 eFt-tal csökkenti, ezáltal az önkormányzatot megillető működési célú általános támogatás a beszámítás után 194.607 eFt, amely az Önkormányzati Hivatal működésének támogatásával megegyezik.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a működésben a központi költségvetésből kapott 2019. évi támogatás 1.798.306 eFt, amely a következőkből tevődik össze:

	ezer Ft-ban
A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	194.607
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	767.689
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása	750.761
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	85.249
Összesen:	1.798.306

A beszámításból adódó csökkentés jogcímei és összegei:

	ezer Ft-ban
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	127.810
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	2.402
Önkormányzati hivatal működésének támogatása	306.262
Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	231.047
Üdülőhelyi feladatok támogatása	8.677
Összesen:	676.198

A település-üzemeltetéshez kapcsolódó beszámítás jogcímei és összegei:

	ezer Ft-ban
Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása	49.651
Közvilágítás fenntartásának támogatása	122.010
Köztemető fenntartásával kapcsolatos feladatok támogatása	100
Közutak fenntartásának támogatása	59.286
Összesen:	231.047

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény V. fejezete szerint a 32.000 Ft feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzattól a támogatás csökkentés beszámítás alapját meghaladó része (továbbiakban szolidaritási hozzájárulás alapja) a nettó finanszírozás keretében elvonásra kerül szolidaritási hozzájárulás jogcímen. A szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paraméter tábla:

No.	Kategóriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (forint)		Hozzájárulás mértéke a szolidaritási hozzájárulás alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum
	a	b	c	d
1	0	32 000	0	0
2	32 001	38 000	15	50
3	38 001	55 000	50	75
4	55 001	115 000	75	100
5	115 001		100	

A szolidaritási hozzájárulás az alábbi képlet alapján határozható meg:

$SZH = SZHA * [c + (AE - a)/(b - a) * (d - c)] / 100$, egész számra kerekítve - KT, de értéke legalább 0 ahol:

SZH = szolidaritási hozzájárulás fizetendő összege,

SZHA = szolidaritási hozzájárulás alapja,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége, ami alapján a szolidaritási hozzájárulás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

a-d = a szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla szerinti érték,

KT = 500 fő lakosságszám alatti települések esetében alkalmazandó korrekciós tényező, amelynek összege 15 millió forint

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatot 2019-ben szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség nem terheli.

3. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Az önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletervezetében a pénzügyi egyensúly biztosított. A pénzügyi helyzet az előző évekhez hasonlóan stabilnak minősíthető. A pénzügyi stabilitást a saját bevételek, a központi támogatások, a finanszírozási bevételnek minősülő jelentős előző évi maradvány és az értékpapír bevétel biztosítja. A rendeletervezet adósságot keletkeztető külső forrásnak minősülő hitelt nem tartalmaz.

A rendeletervezetben a 36.328.037 eFt költségvetési kiadások a 16.169.193 eFt költségvetési bevételeket 20.158.844 eFt-tal meghaladják. A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbségét jelentő költségvetési egyenleg (hiány) ezáltal -20.158.844 eFt, amelyből a működési célú költségvetés egyenlege -2.271.328 eFt, a felhalmozási célú költségvetés egyenlege -17.887.516 eFt. A finanszírozási költségvetés egyenlege, többlete 20.158.844 eFt.

A -20.158.844 eFt költségvetési egyenleg a következőkből tevődik össze:

ezer Ft-ban

Bevételek	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	Összesen
Költségvetési bevételek	7.990.465	8.178.728	16.169.193
Költségvetési kiadások	10.261.793	26.066.244	36.328.037
Egyenleg, hiány, többlet	-2.271.328	-17.887.516	-20.158.844

A finanszírozási költségvetés 20.158.844 eFt egyenlege a következőkből tevődik össze:

ezer Ft-ban

Bevételek	összeg	Kiadások	összeg	Egyenleg
Áht-n belüli megelőlegezések	32.500	Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	92.660	-60.160
Belföldi értékpapír bevétele	6.462.500	-	-	6.462.500
Előző évi maradvány	13.756.504	-	-	13.756.504
Összesen	20.251.504		92.660	20.158.844

A költségvetés egyensúlyát, vagyis a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok egyezőségét a belső finanszírozásnak minősülő 13.756.504 eFt előző évi maradvány, a 6.462.500 eFt értékpapírok bevétele és a 32.500 eFt Áht-n belüli megelőlegezések bevétele biztosítja. Az előző évi maradványból 1.631.488 eFt a működési célú maradvány és 12.125.016 eFt a felhalmozási célú maradvány.

A működési célú költségvetés egyensúlyát az 1.631.488 eFt előző évi maradvány és a belföldi értékpapír bevételből 639.840 eFt biztosítja. A felhalmozási célú költségvetés egyensúlyát a 12.125.016 eFt maradvány és az értékpapírból 5.762.500 eFt biztosítja. A finanszírozási kiadásokat a belföldi értékpapír 60.160 eFt bevétele fedezi.

A működési költségvetésből a felhalmozási költségvetésbe és a felhalmozási költségvetésből a működési költségvetésbe az egyensúlyból adódóan átcsoportosítás nem történik.

Az előző évi maradvány összege a 2018. évi beszámoló elfogadásakor még változhat, amely a 2019. évi költségvetést módosíthatja.

A költségvetés a bevételek között adósságszolgálatot jelentő külső finanszírozásnak minősülő hitelt nem tartalmaz, ezért a hitel felvételre vonatkozóan, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §-át nem kell alkalmazni.

A működési célú költségvetés az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatát, a működési célú támogatásokat, az elvonásokat, befizetéseket, a tartalékot tartalmazza kiemelt előirányzatonként, kötelező feladatonként, önként vállalt feladatonként és állami (államigazgatási) feladatonként. A tartalék előirányzata 706.600 eFt, amely a működési célú költségvetés 6,9 %-a, az összes kiadási előirányzat 1,9 %-a.

Az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott támogatás előirányzata 2.858.503 eFt, amelyet a költségvetés tervezésekor konszolidáltak, ezáltal a költségvetés halmozódást nem tartalmaz.

A felhalmozási célú költségvetés a felújítási kiadásokat, a beruházási kiadásokat, a pénzeszköz átadásokat és a kölcsönök visszafizetését tartalmazza.

A költségvetési rendeletervezetet olyan szempontból is felülvizsgáltuk és elemeztük, hogy az egyes bevételek a költségvetés finanszírozásában milyen részarányt képviselnek, illetve a kiadásokat milyen feladatokra tervezték.

A bevételek jogcímenkénti előirányzata és az előirányzatok részaránya a következő:

Megnevezés	Összeg (eFt)	Részarány %
Működési célú költségvetés bevételei		
1. Működési bevételek	980.301	2,8
2. Közhatalmi bevételek	3.711.497	10,2
ebből: Magánszemélyek jövedelemadói	100	0
Vagyon típusú adók (épitményadó)	907.000	2,5
Értékesítési és forgalmi adók (iparűzési adó)	2.614.687	7,2

Gépjárműadó	156.000	0,4
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó, talajterhelési díj)	9.000	0
Egyéb közhatalmi bevételek (ebrendészeti hj. pótlékok, bírságok)	24.710	0,1
3. Működési célú támogatások	3.251.997	8,9
ebből: Önkormányzatok költségvetésből kapott támogatása	1.798.306	4,9
4. Átvett pénzeszközök	46.670	0,1
Működési célú költségvetés bevételei összesen	7.990.465	22,0
Felhalmozási célú költségvetés bevételei		
1. Felhalmozási bevételek	53.543	0,1
ebből: Tárgyi eszközök, immat. javak értékesítése	53.543	0,1
2. Közhatalmi bevételek	405.313	1,1
ebből: Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	405.313	1,1
3. Felhalmozási célú támogatások	7.715.460	21,2
ebből: Felhalmozási célú támogatás Áht-n belülről	7.715.460	21,2
4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről	4.412	0
Felhalmozási célú költségvetés bevételei összesen	8.178.728	22,4
Költségvetési bevételek összesen	16.169.193	44,4
Finanszírozási bevételek		
Működési célú előző évi maradvány	1.631.488	4,5
Felhalmozódási előző évi maradvány	12.125.016	33,3
Belföldi értékpapírok bevétele	6.462.500	17,7
Áht-n belüli megelőlegezések	32.500	0,1
Működési célú hitelfelvétel	0	0
Felhalmozási célú hitelfelvétel	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	20.251.504	55,6
Bevételek összesen	36.420.697	100,0

A bevételek közül a működési célú költségvetés bevételei részaránya 22,0 %, a felhalmozási célú költségvetés bevételei részaránya 22,4 % és a finanszírozási bevételek részaránya 55,6 %.

A költségvetés finanszírozásában jelentősebb szerepet betöltő, a saját bevételeket képező helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek részaránya 10,2 %. A központi költségvetésből kapott, biztos bevételt jelentő működési támogatások részaránya 8,9 %, a felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről támogatások részaránya 21,2 %. A működési bevételek részaránya 2,8 %.

A költségvetés finanszírozásában meghatározó az előző évi maradvány, amelynek részaránya 37,8 %, valamint jelentős a belföldi értékpapírok bevétel 17,7 % részaránya is.

A felhalmozási bevételek között kockázatot jelent a tárgyi eszközök értékesítéséből tervezett bevételek teljesítése, amelyet alátámaszt, hogy a felhalmozási kiadások között tartalékot nem terveztek. Azonban ennek összege nem jelentős.

A közhatalmi bevételek teljesülésének kockázatát mérsékli a tartalék tervezése.

A bevételeken belül a kötelező feladatok részaránya 30,7 %, az önként vállalt feladatoké 68,9 %, az állami (államigazgatási) feladatoké 0,4 %.

A kiadáson belül a költségvetési előirányzatok és az előirányzatok részaránya a következő:

eFt-ban

Megnevezés	Összeg (eFt)	Részarány %
Működési célú költségvetés kiadásai		
Személyi jellegű kiadások	1.791.984	4,9
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	369.222	1,0
Dologi kiadások	5.548.309	15,2
Társadalom, szoc. pol. és egyéb juttatások	132.000	0,4
Elvonások és befizetések	11.740	0,1
Működési célú támogatás Áht-n belülre	1.216.396	3,4
Működési célú támogatások Áht-n kívülre	485.542	1,3
Tartalék	706.600	1,9
Működési célú költségvetés kiadásai összesen	10.261.793	28,2
Felhalmozási célú költségvetés kiadásai		
Beruházási kiadások	19.269.271	52,9
Felújítási kiadások	6.501.559	17,9
Kölcsönök	5.147	0
Felhalmozási célú pénzeszközátadás	290.267	0,8
Felhalmozási célú tartalék	0	0
Felhalmozási célú költségvetés kiadásai összesen	26.066.244	71,6
Költségvetési kiadások összesen	36.328.037	99,8
Finanszírozási kiadások		
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	92.660	0,2
Belföldi értékpapírok vásárlása	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	92.660	0,2
Kiadások összesen	36.420.697	100,0

A költségvetésben a kiadások közül meghatározó a felhalmozási kiadások 71,6 %-os részaránya. A működési kiadások részaránya 28,2 %, a finanszírozási kiadások részaránya 0,2 %. A működési költségvetés kiadásain belül legnagyobb a dologi kiadások 15,2 %-os részaránya.

A működési célú költségvetésben a 706.600 eFt tartalékból 81.553 eFt az általános tartalék, 625.047 eFt a működési célú tartalék előirányzata. A felhalmozási célú költségvetésben a tartalék előirányzata „0” eFt.

A kiadásokon belül a kötelező feladatok részaránya 79,1 %, az önként vállalt feladatoké 20,9 %, az állami (államigazgatási) feladatoké 0,0 %.

4. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

A rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, ezért észrevételt nem teszünk.

5. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat 2019. évi költségvetésében a pénzügyi egyensúly biztosított. A pénzügyi helyzet stabilnak minősíthető. A stabilitást a saját bevételek, a jelentős összegű előző évi maradvány, az értékpapírok bevétele és a központi költségvetési támogatás biztosítja.

A költségvetés a bevételek között adósságszolgálatot keleteztető fejlesztési hitelt nem tartalmaz, a kiadások között hitel visszafizetés nem szerepel.

A költségvetésben a kiadások közül meghatározó a felhalmozási kiadások 71,6 % részaránya. A működési célú költségvetés részaránya 28,2 %, a finanszírozási kiadások részaránya 0,2 %. A beruházási és felújítási kiadások a város vagyonát növelő beruházásokat, felújításokat tartalmazzák.

A költségvetés a működési célú költségvetésben 81.553 eFt működési célú általános tartalékot és 625.047 eFt működési célú céltartalékot tartalmaz.

A rendelettervezetet felülvizsgálva a Rendelettervezetet a Pénzügyi Bizottság és a Közgyűlés által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2019. február 7.

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780