

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 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 2020. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet vizsgálatáról**

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése részére

Elvégeztük Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely a közgyűlés 2020. február 27-i ülésére készült előterjesztésben található, s amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 34.742.084 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 9.187.815 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 34.635.267 eFt, a költségvetési egyenleg (hiány) -25.447.452 eFt, amelyből a működési hiány -3.199.006 eFt, a felhalmozási hiány -22.248.446 eFt, a finanszírozási kiadások összege 106.817 eFt, finanszírozási bevételekből a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 15.245.719 eFt, a belföldi értékpapírok bevétele 10.276.050 eFt, az Áht-n belüli megelőlegezések bevétele 32.500 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 eFt.

Az Önkormányzat 2020. 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, amelyeken 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 2020. 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 rendeletalkotáásra alkalmas.

Kaposvár, 2020. február 20.

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

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

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

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

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat 2020. 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 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. 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.

Az 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 beszédésének, 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 beszédésének 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 foglalkoztatottnak 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 előirányzatban 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. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 8. § (2) 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 Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhárt, 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 többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Möt. 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 kimutatót, 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 nemzeti 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. 8. § (2) 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 nemzeti 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

bd) 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 rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet 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 rendelettervezetet, 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 adómentenként,

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 tervezettel 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 lejárási 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 lejárási 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 kötelezettségnek teljesítésére, és
- b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészenek 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 ügyletkezeléshez 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 (2020. február 15.) terjesztette a közgyűlés elé.

A 2020. 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 2019. 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 részből, a normaszövegből és a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát tartalmazó szöveges részből áll.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének tervezését meghatározták az önkormányzati finanszírozást megalapozó kormányzati célok. Az önkormányzati finanszírozás 2020. évi alapelveiben nem történt változás az előző évhez képest, az önkormányzatok központi finanszírozása az előző évekhez hasonlóan 2020-ban is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

- 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. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját 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.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatását érinti 2019. évhez hasonlóan az iparüzési adó beszámítása. Az általános támogatás összegéig az önkormányzatok támogatását csökkenti a számított bevétel, amely a 2018. 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	7 500	0	0	50	45
2.	7 501	11 000	0	0	30	20
3.	11 001	15 000	0	0	0	0
4.	15 001	25 500	20	75	0	0
5.	25 501	50 000	75	100	0	0
6.	50 001	115 000	100	110	0	0
7.	115 001	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 2020. évi költségvetési rendeletervezetében a Magyar Államkincstár útmutatása szerint 878.286 eFt költségvetési törvény szerint járó általános működési támogatásokat az iparüzési adó beszámítása összesen 725.924 eFt-tal csökkenti (az előző évben: 676.198 eFt) ezáltal az önkormányzatot megillető működési célú általános támogatás a beszámítás után 152 362 eFt (az előző évben: 194.607 eFt), amely a beszámítás után az Önkormányzati Hivatal működésének támogatásával megegyezik.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a működésben a központi költségvetésből kapott 2020. évi támogatás 1.886.763eFt, amely az előző évben kapott 1.798.306 eFt-nál 88.457 eFt-tal több. A támogatás a következőkből tevődik össze:

	ezer Ft-ban
A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	152 362
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	807 432
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	839 519
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	87 450
Összesen:	1.886.763

A beszámításból adódó csökkentés jogcímei és összegei:

	ezer Ft-ban
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	126.454
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	2.502
Önkormányzati hivatal működésének támogatása	348.507
Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	238.151
Üdülőhelyi feladatok támogatása	10.310
Összesen:	725.924

A település-üzemeltetéshez kapcsolódó beszámítás jogcímei és összegei:

	ezer Ft-ban
Zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása	56 108
Közvilágítás fenntartásának támogatása	122 549
Köztemető fenntartásával kapcsolatos feladatok támogatása	100
Közutak fenntartásának támogatása	59.394
Összesen:	238.151

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. melléklet V. fejezete szerint a 34 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzattól - Budapest Főváros Önkormányzatának kivételével - a támogatáscsökkentés beszámítás alapját meghaladó része (a továbbiakban: szolidaritási hozzájárulás alapja) a nettó finanszírozás keretében elvonásra kerül szolidaritási hozzájárulás jogcímen. A szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla:

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	34 000	0	0
2	34 001	45 000	15	50
3	45 001	60 000	50	75
4	60 001	125 000	75	100
5	125 001		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 2020-ban szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség nem terheli.

3. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletervezetében a pénzügyi egyensúly biztosított.

A költségvetésben a véleményünk szerint a bevételek és kiadások tervezése megalapozott, a bevételek tervezésére az óvatosság jellemző.

A pénzügyi egyensúlyt a saját bevételek, a központi támogatások, a finanszírozási bevételnek minősülő jelentős előző évi maradvány és a belföldi értékpapír bevétel biztosítja. A rendeletervezet adósságot keletkeztető külső forrásnak minősülő hitelt nem tartalmaz.

A rendeletervezetben a 34.635.267 eFt költségvetési kiadások a 9.187.815 eFt költségvetési bevételeket 25.447.452 eFt-tal meghaladják. A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbségét jelentő költségvetési egyenleg (hiány) ezáltal -25.447.452 eFt, amelyből a működési célú költségvetés egyenlege -3.199.006 eFt, a felhalmozási célú költségvetés egyenlege -22.248.446 eFt. A finanszírozási költségvetés egyenlege, többlete 25.447.452 eFt.

A -25.447.452 eFt költségvetési egyenleg a következőkből tevődik össze:

Bevételek	Működési célú költségvetésben	Felhalmozási célú költségvetésben	ezer Ft-ban
			Összesen
Költségvetési bevételek	7 653 203	1 534 612	9 187 815
Költségvetési kiadások	10 852 209	23 783 058	34 635 267
Egyenleg, hiány, többlet	-3 199 006	-22 248 446	-25 447 452

A finanszírozási költségvetés 25.447.452 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	106 817	-74 317
Belföldi értékpapír bevétele	10 276 050	-		10 276 050
Előző évi maradvány	15 245 719	-		15 245 719
Összesen	25 554 269		106 817	25 447 452

A költségvetés egyensúlyát, vagyis a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok egyezőségét a belső finanszírozásnak minősülő 15.245.719 eFt előző évi maradvány, a 10.276.050 eFt belföldi értékpapírok bevétele és a 32.500 eFt Áht-n belüli megelőlegezések bevétele biztosítja.

A jelentős összegű, a költségvetés 73,6 %-át kitevő finanszírozási bevétel azt mutatja, hogy az előző években tervezett beruházásokat nem sikerült megvalósítani.

Az előző évi maradvány összege a 2019. évi beszámoló elfogadásakor még változhat, amely a 2020. 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. Az év közben a váratlanul felmerülő kiadások fedezetére képzett tartalék előirányzata 918.165 eFt, amely a működési célú költségvetés 8,5 %-a, az összes kiadási előirányzat 2,6 %-a. A tartalék nagysága fedezetet nyújthat a költségvetés biztonságos végrehajtására, a váratlanul felmerülő feladatok finanszírozására.

Az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott támogatás előirányzata 2.868.862 eFt, amely az előző évben 2.858.503 eFt-ot tett ki. Az intézményfinanszírozás összegét 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 költségvetésben a bevételek jogcímenkénti előirányzata és az előirányzatok részaránya, valamint az előző évi eredeti előirányzatok a következők:

Megnevezés	2019. évi eredeti elői- rányzat (eFt)	2020. évi előirányzat (eFt)	2020. évi részarány %
Működési célú költségvetés bevételei			
1 Működési célú támogatások	3 251 997	2 570 847	7,4
ebből: Önkormányzatok költségvetésből kapott támogatása	1 798 306	1 886 763	5,4
2 Közhatalmi bevételek	3 711 497	4 109 885	11,8
ebből: Magánszemélyek jövedelemadói	100	100	0,0
Vagyoni típusú adók (épitményadó)	907 000	910 000	2,6
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	2 614 687	3 007 775	8,7
Gépjárműadó	156 000	158 000	0,5
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenfor- galmi adó, talajterhelési díj)	9 000	10 000	0,0
Egyéb közhatalmi bevételek (ebrendészeti hj pótlé- kok, bírságok)	24 710	24 010	0,1
3 Működési bevételek	980 301	972 471	2,8
4 Átvett pénzeszközök Áht-n kívülről	46 670	0	0,0
Működési célú költségvetés bevételei összesen	7 990 465	7 653 203	22,0
Felhalmozási célú költségvetés bevételei			
1 Felhalmozási célú támogatások	7 715 460	1 319 571	3,8
ebből: Felhalmozási célú támogatás Áht-n belülről	7 715 460	1 319 571	3,8
2 Felhalmozási bevételek	53 543	184 331	0,5
ebből: Tárgyi eszközök, immat javak értékesítése	53 543	184 331	0,5
3 Közhatalmi bevételek	405 313	30 225	0,1
ebből: Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	405 313	30 225	0,1
4 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről	4 412	485	0,0
Felhalmozási célú költségvetés bevételei összesen	8 178 728	1 534 612	4,4
Költségvetési bevételek összesen	16 169 193	9 187 815	26,4
Finanszírozási bevételek			
Működési célú előző évi maradvány	1 631 488	3 199 006	9,2
Felhalmozódási előző évi maradvány	12 125 016	12 046 713	34,7
Belföldi értékpapírok bevétele	6 462 500	10 276 050	29,6
Áht-n belüli megelőlegezések	32 500	32 500	0,1
Működési célú hitelfelvétel	0	0	0,0
Felhalmozási célú hitelfelvétel	0	0	0,0
Finanszírozási bevételek összesen	20 251 504	25 554 269	73,6
Bevételek összesen	36 420 697	34 742 084	100,0

A bevételek közül meghatározó a finanszírozási bevételek 73,6 %-os részaránya, amelyből az előző évi maradvány 34,7 %, a belföldi értékpapírok bevétele 29,6 %. A működési célú költségvetés bevételei részaránya 22,0 %, a felhalmozási célú költségvetés bevételei részaránya 4,4 %.

A költségvetés finanszírozásában jelentősebb szerepet betöltő, a saját bevételeket képező helyi adókat tartalmazó, működési költségvetésben tervezett közhatalmi bevételek részaránya 11,8 %. A felhalmozási bevételek között tervezett közhatalmi bevételek részaránya 0,1 %.

A helyi adók tervezése az előző évi teljesítési adatok figyelembe vételével történt. A közhatalmi bevételek (működési és felhalmozási) lényegében az előző évi szinten kerültek tervezésre (2019-ben 4.116.810 eFt, 2020. évre 4.140.110 eFt).

A központi költségvetésből kapott, biztos bevételt jelentő működési támogatások részaránya 7,4 %, a felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről támogatások részaránya 3,8 %.

A felhalmozási célú bevételek között az előző évhez viszonyítva lényegesen kevesebb a felhalmozási célú támogatások 1.319.571 eFt összege, amely az előző évben 7.715.460 eFt volt.

A felhalmozási bevételek között kockázatot jelent a tárgyi eszközök értékesítéséből tervezett 184.331 eFt bevételek teljesítése, azonban ennek összege a költségvetés végrehajtására nézve nem jelentős.

A közhatalmi bevételek teljesülésének kockázatát mérsékli a 918.165 eFt tartalék tervezése a működési célú költségvetésben.

A bevételeken belül a kötelező feladatok részaránya 12,5 %, az önként vállalt feladatoké 87,0 %, az állami (államigazgatási) feladatoké 0,5 %.

A kiadáson belül a költségvetési előirányzatok és az előirányzatok részaránya, valamint előző évi előirányzata a következő:

Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat (eFt)	2020. évi előirányzat (eFt)	2020. évi részarány %
Működési célú költségvetés kiadásai			
Személyi jellegű kiadások	1 791 984	1 930 436	5,6
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	369 222	360 031	1,0
Dologi kiadások	5 548 309	5 801 747	16,7
Társadalom, szoc pol és egyéb juttatások	132 000	113 000	0,3
Elvonások és befizetések	11 740	10 481	0,0
Működési célú támogatás Áht-n belülről	1 216 396	1 259 358	3,7
Működési célú támogatások Áht-n kívülre	485 542	458 991	1,3
Tartalék	706 600	918 165	2,6
Működési célú költségvetés kiadásai összesen	10 261 793	10 852 209	31,2
Felhalmozási célú költségvetés kiadásai			
Beruházási kiadások	19 269 271	18 035 800	51,9
Felújítási kiadások	6 501 559	5 460 199	15,7
Kölcsönök	5 147	6 293	0,0
Felhalmozási célú pénzeszközátadás	290 267	280 766	0,8
Felhalmozási célú tartalék	0	0	0,0
Felhalmozási célú költségvetés kiadásai összesen	26 066 244	23 783 058	68,5
Költségvetési kiadások összesen	36 328 037	34 635 267	99,7
Finanszírozási kiadások			
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	92 660	106 817	0,3
Belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0,0
Finanszírozási kiadások összesen	92 660	106 817	0,3
Kiadások összesen	36 420 697	34 742 084	100,0

A költségvetésben a kiadások közül meghatározó a felhalmozási célú kiadások 68,5 %-os részaránya. A működési célú kiadások részaránya 31,2 %, a finanszírozási kiadások részaránya 0,3 %. A működési költségvetés kiadásain belül legnagyobb a dologi kiadások 16,7 %-os részaránya.

A személyi jellegű kiadások előző évhez viszonyított növekedése 138.452 eFt, amely elsősorban a minimálbér emeléséből adódik.

A dologi kiadások tartalmazzák a pályázatok dologi kiadások között elszámolt kiadásait is.

A kiadásokon belül a kötelező feladatok részaránya 80,0 %, az önként vállalt feladatoké 20,0 %, 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 2020. évi költségvetésében a pénzügyi egyensúly biztosított. A pénzügyi egyensúlyt a saját bevételek, a jelentős összegű előző évi maradvány, az értékpapírok bevétele a központi költségvetési támogatás, valamint a tartalék tervezése biztosítja.

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

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

Kaposvár, 2020. február 20.



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