

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

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

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet vizsgálatáról**

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére

Elvégeztük **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezetének** vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 14.883.386 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 11.438.828 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 14.741.998 eFt, a költségvetési egyenleg (hiány) -3.303.170 eFt, amelyből a működési egyenleg -1.739.718 eFt, a felhalmozási egyenleg -1.563.452 eFt, a finanszírozási kiadások összege 141.388 eFt, finanszírozási bevételekből a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 3.444.058 eFt, az Áht-n belüli megelőlegezések bevétele 500 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 eFt.

Az Önkormányzat 2024. 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 Önkormányzata 2024. 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, a bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2024. március 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

SZITA ÉS TÁRSAI

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és

Szolgáltató KFT.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14

Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

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

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

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendeletervezetet a 3400 témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetésre 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 költségvetési 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 költségvetési 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 költségvetési rendeletervezetről a közgyűlés 2024. március 11-i ülésére készült előterjesztés alapján alakítottuk ki a véleményünket, amely a következő:

1. A rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások felülvizsgálata

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés tervezésének és végrehajtásának előírásait tartalmazó jogszabályok:

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.),
- a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet (Ávr.) 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, biztosítékként 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 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 szervi 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 Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhátárt, 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 Mötv. 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 indokait 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 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. 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 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,

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

bc) 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 egyeztetni, 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 adónemenként,

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

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

Az Áht. 102. § (3) bekezdése szerint

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

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) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,

cc) fejlesztési célt szolgál, és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzeti önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot, valamint

d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, 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 kötelezettségek teljesítésére, és

b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészeinek 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 megfeleltetése

Nagykanizsa Megyei Jogú Város polgármestere a 2024. évi költségvetési rendelettervezetet első fordulón az Áht. 24. § (3) bekezdése által előírt határidőben (2024. február 15.) terjesztette a közgyűlés tagjai elé tárgyalásra.

A költségvetési rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően a táblázatokat tartalmazó számszaki részből (mellékletek), a normaszövegből és a pénzügyi szabályozást a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát bemutató szöveges részből (előterjesztés) áll.

A felülvizsgálatunk alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezete a jelentésünk 1. pontjában részletezett jogszabályi előírásoknak megfelel.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének tervezését alapvetően meghatározta Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, amelyben rögzítésre kerültek a 2024. évi központi költségvetés főbb számai az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan is.

A költségvetés tervezésére továbbra is hatást gyakorolt a kedvezőtlen nemzetközi helyzet (orosz-ukrán háború hatásai, valamint a magyar gazdaságban a növekedés lassulása, amelyek miatt a költségvetés előre meg nem határozható bizonytalanságot tartalmaz és év közben módosítások is szükségesek lehetnek.

Az önkormányzati finanszírozás 2024. évi alapelvei lényegében változatlanok maradtak, a finanszírozás főbb elvei továbbra is a következők:

- a finanszírozás az előző évekhez hasonlóan 2024-ben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik,
- 2021-ben megszűnt a beszámítás rendszere, helyette a szolidaritási hozzájárulás szolgálja az egyes önkormányzatok közötti jövedelem-különbség mérséklését, amelynek összege az iparüzési adóerő-képességtől függ.
- a költségvetési törvény szerinti egyes támogatások összege a törvényben rögzített jogcímek szerint alakul,
- a támogatások zöme feladatalapú, és kötött felhasználású.

A 2024. évben továbbra is fontos szerepet töltenek be a kiegészítő támogatások:

- Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása (pl. lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása, könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatás)
- Helyi önkormányzatok felhalmozási célú költségvetési támogatása (pl. önkormányzati feladat ellátást szolgáló fejlesztések támogatása)
- Vis maior támogatás

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2024. évi finanszírozás forrásai:

1.1. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
- Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
 - zöldterület-gazdálkodás támogatása
 - közvilágítás támogatása
 - köztemető támogatása
 - közutak támogatása
 - egyéb önkormányzati feladatok támogatása
 - lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
- Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása
- Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása

1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

1. Óvodaműködtetési támogatás,
2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása,
3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik minősítéséből adódó többletkiadásokhoz,
4. Nemzetiségi pótlék,

5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása.
6. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása,
7. Diabétesz ellátási pótlék

1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

- A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása
- Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása,
- Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása,
- A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

- Intézményi gyermekétkeztetés támogatása,
- Szünidei étkeztetés támogatása

1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a központi költségvetésből az Önkormányzat 2024. évi költségvetése tervezésének időszakában számszerűsíthető 2024. évi működési támogatások összege 4.126.700 eFt, amely a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben közölt adatokkal összhangban van.

A 2024. évben a minimálbér, a garantált bérminimum és a pedagógus béremelés kiegészítő támogatása beépült a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben közölt támogatásokba, így azokat a működési támogatások eredeti előirányzatai tartalmazzák.

A költségvetésben tervezett állami támogatás nem tartalmazza az energia-áremelkedés kompenzációjával kapcsolatos bevételeket, mivel azokról a költségvetés tervezése időszakában még nem született kormányzati döntés.

A várható állami támogatás az előző évi támogatás eredeti előirányzatához viszonyítva a következőkből tevődik össze:

eFt-ban

	Eredeti előirányzat 2023.	Eredeti előirányzat 2024.	Változás
Települési önkormányzatok működésének általános támogatása	1 597 541	1 096 712	-500 829
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	973 645	1 225 824	252 179
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	986 655	1 108 390	121 735
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	395 415	495 716	100 301
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	201 227	200 058	-1 169
Összesen	4 154 483	4 126 700	-27 783

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 2. melléklet 57. pontja szerint:

A 22 000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja

(a továbbiakban: a szolidaritási hozzájárulás alapja). A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik.

A szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége szerint (forint)		Hozzájárulás mértéke a szolidaritási hozzájárulás alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum
1	0	22 000	0	0
2	22 001	50 000	0	0,40
3	50 001	58 000	0,40	0,50
4	58 001	78 000	0,50	0,60
5	78 001	102 000	0,60	0,67
6	102 001	950 000	0,67	0,75

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 iparüzési adóerő-képessége, ami alapján a szolidaritási hozzájárulás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A-D = a szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla oszlopai szerinti érték,

KT = 600 fő lakosságszám alatti települések esetében alkalmazandó korrekciós tényező, amelynek összege 12 millió forint.

Az államháztartásért felelős miniszter az iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalap és az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség ismeretében a paramétertáblában szereplő kategóriahatárokat és hozzájárulási mértékeket módosíthatja. A módosítás nem érintheti hátrányosan egyetlen kategóriát sem.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatát 2024-ben az egy lakosra jutó adóerő-képesség szerint 892.578 eFt szolidaritási hozzájárulás terheli, amely az előző évben 632.064 eFt volt.

A szolidaritási hozzájárulási kötelezettség a költségvetés rendeletervezetben az egyéb működési célú kiadások között került tervezésre.

A szolidaritási hozzájárulási kötelezettséget levonva, az Önkormányzat 2024. évi központi költségvetésből várható támogatása 3.234.122 eFt, amely az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva - 288.297 eFt-tal kevesebb.

Ávr. 27. § által előírt egyeztetési kötelezettségének az önkormányzat jegyzője eleget tett, mivel a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetette.

4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeletervezetében a bevételek és a kiadások egyezősége, a költségvetés egyensúlya biztosított.

A költségvetés egyensúlyát a bevételi oldalon a saját bevételek, a központi támogatások, az átengedett bevételek és a finanszírozási bevételnek minősülő előző évi maradvány biztosítja.

A rendeletervezet adósságot keletkeztető külső forrásnak minősülő hitelfelvételt nem tartalmaz.

A költségvetés szerkezetében jelentős átrendeződés tapasztalható az előző évhez viszonyítva. A korábbi években meghatározó fejlesztési célú költségvetés részaránya jelentősen lecsökkent (a beruházások, felújítások megvalósítása miatt) és a 2024. évre előtérbe került a város működtetése, ezen belül pedig a kötelező feladatok ellátásának biztosítása.

Az előző években az Európai Unió és kormányzati forrásokból származó felhalmozási célú bevételek a 2024. évben a költségvetés készítésekor rendelkezésre álló információk szerint nullára csökkennek, amelynek következményeként a felhalmozási célú kiadások előző évi 15.539.870 eFt eredeti előirányzata a 2024. évre 1.707.864 eFt-ra mérséklődött.

A véleményünk szerint a bevételek tervezése reálisnak minősíthető, nem állapítottunk meg olyan tervezett bevételt, amely megalapozatlanul kerül a költségvetési rendelettervezetbe.

A kiadások tervezésénél lényeges szempont volt a kötelező feladatellátás biztosítása, az önkormányzat működőképességének megőrzése valamint az, hogy a Közgyűlés által lényegesnek minősített önként vállalt feladatok finanszírozása biztosítható legyen.

A költségvetési rendelettervezetben a 11.438.828 eFt költségvetési bevételeket a 14.741.998 eFt költségvetési kiadások 3.303.170 eFt-tal meghaladják, amely az Áht. 4/A. § (2) bekezdése szerint a költségvetési hiányt jelenti a következők szerint:

ezer Ft-ban

	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
Költségvetési bevételek	11 294 416	144 412	11 438 828
Költségvetési kiadások	13 034 134	1 707 864	14 741 998
Egyenleg (hiány, többlet)	-1 739 718	-1 563 452	-3 303 170

A költségvetés egyensúlyát, vagyis a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok egyezőségét az államháztartáson belüli megelőlegezéseket és azok visszafizetését is figyelembe véve a belső finanszírozásnak minősülő 3.444.058 eFt előző évi maradvány biztosítja, emiatt külső finanszírozás (hitel) bevonására a költségvetés egyensúlyának biztosításához nincs szükség.

Az előző évi maradvány összege a 2023. évi zárszámadás elfogadásakor még változhat, amely a 2024. évi költségvetést módosíthatja.

A költségvetés a bevételek között újabb adósságszolgálatot jelentő, külső finanszírozásnak minősülő hitelfelvételt nem tartalmaz, ezért a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-át a hitelfelvételre vonatkozóan nem kell figyelembe venni, alkalmazni.

A Gst. 10. §-a szerint az adósságot keletkeztető ügylet felső határát Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény határozza meg, amely szerint az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettség az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az adott év saját bevételeinek 50 %-át.

Az önkormányzatnak a 2024. évre nincs felvett hitel miatti visszafizetési kötelezettsége, amely a megemelkedett hitelkamatok miatt kedvező hatással van a 2024. évi költségvetés teljesítésére.

Az Önkormányzat által az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek nyújtott támogatás előirányzata 3.255.151 eFt, amely az előző évben 3.110.376 eFt-ot tett ki. Az intézményfinanszírozás összegét a költségvetés tervezésekor konszolidálták, ezáltal a költségvetés halmozódást nem tartalmaz.

A költségvetésben az egyes bevételek előirányzata és azok részaránya a következők szerint alakul az előző évi eredeti előirányzatokhoz viszonyítva:

Bevételek	2023.		2024.		Változás 2024-2023 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
Működési célú bevételek					
Működési célú támogatások	4 596 947	16,8	4 698 807	31,6	101 860
Közhatalmi bevételek	4 154 610	15,2	4 917 588	33,0	762 978
Működési bevételek	1 737 271	6,3	1 678 021	11,3	-59 250
Működési célú átvett pénzeszközök	57 303	0,2	0	0,0	-57 303
Működési célú bevételek összesen	10 546 131	38,5	11 294 416	75,9	748 285
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási célú támogatások	385 461	1,4	0	0,0	-385 461
Közhatalmi bevételek	0	0,0	0	0,0	0
Felhalmozási bevételek	197 804	0,7	144 094	1,0	-53 710
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	340	0,0	318	0,0	-22
Felhalmozási célú bevételek összesen	583 605	2,1	144 412	1,0	-439 193
Költségvetési bevételek összesen	11 129 736	40,6	11 438 828	76,9	309 092
Finanszírozási bevételek					
Előző évi maradvány igénybevétele	16 286 179	59,4	3 444 058	23,1	-12 842 121
Belföldi értékpapírok	0	0,0	0	0,0	0
Áht-n belüli megelőlegezések	500	0,0	500	0,0	0
Fejlesztési hitel felvétel	0	0,0	0	0,0	0
Finanszírozási bevételek összesen	16 286 679	59,4	3 444 558	23,1	-12 842 121
Bevételek mindösszesen	27 416 415	100,0	14 883 386	100,0	-12 533 029

A 2024. évi bevételek tervezett főösszege 14.883.386 eFt, amely az előző évi eredeti főösszege 12.533.029 eFt-tal kevesebb. Az előző évhez viszonyított jelentős csökkenés elsősorban a maradvány csökkenéséből adódik.

A 14.883.386 eFt összes bevételen belül a működési célú bevételek előirányzata 11.294.416 eFt (részaránya 75,9 %), a felhalmozási célú bevételek előirányzata 144.412 eFt (részaránya 1,0 %), a finanszírozási bevételek előirányzata 3.444.558 eFt (részaránya 23,1 %).

A központi költségvetésből kapott, biztos bevételt jelentő működési támogatások részaránya 31,6 %.

A bevételek közül az előző évben meghatározó finanszírozási bevételek (maradvány) helyett a működési célú bevételek kerültek előtérbe, amelyből a legnagyobb, 33,0 %-os részarányt a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek jelentik.

A költségvetés finanszírozásában a meghatározó részarány miatt a 2024. évben fontos feladatot jelent az önkormányzat számára a tervezett helyi adók beszedése.

A közhatalmi bevételeket képező helyi adók tervezése az előző évi teljesítési adatok és a rendelkezésre álló információk figyelembe vételével történt az alábbiak szerint:

ezer Ft-ban

Közhatalmi bevételek	Eredeti előirányzat 2023	Eredeti előirányzat 2024	Változás
termőföld bérbeadásból származó jöv.	450	500	+50
épitményadó	780 000	785 000	+5 000
iparüzési adó	3 338 550	4 094 418	+755 868
gépjárműadó	0	0	0
idegenforgalmi adó	12 000	12 000	0
egyéb közhatalmi bevételek	23 610	25 670	+2 060
Közhatalmi bevételek összesen	4 154 610	4 917 588	+762 978

A közhatalmi bevételek tervezett összege 762.978 eFt-tal meghaladja az előző évi eredeti előirányzatot, amely elsősorban az iparüzési adónál jelentkezik.

A koronavírus-járvány elleni védekezés részeként az előző évben alkalmazott iparüzési adó könnyítés 2023-ban kivezetésre került, így az érintett vállalkozásoknak a 2024. évben 2 %-os iparüzési adó befizetést kell teljesíteniük az önkormányzat részére.

Az iparüzési adó tervezett növekedését a 2022. évről benyújtott adóbevallások adatai, a 2023-ban sávós adózást választók adatbejelentései, a gazdasági növekedésre vonatkozó előrejelzések, valamint az inflációs várakozások magyarázzák.

A felhalmozási bevételek 144.094 eFt előirányzata ingatlanok értékesítését jelenti, amely bevétel teljesülése kockázatot tartalmaz.

A költségvetés tervezetében a kiadások előirányzata és az előirányzatok részaránya az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Kiadások	2023.		2024.		Változás 2024-2023 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
Működési célú kiadások					
Személyi jellegű kiadások	2 688 388	9,8	2 808 163	18,9	119 775
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	358 836	1,3	365 623	2,5	6 787
Dologi kiadások	5 034 169	18,4	4 867 703	32,7	-166 466
Ellátottak juttatásai	82 000	0,3	74 000	0,5	-8 000
Egyéb működési célú kiadások	3 584 300	13,1	4 918 645	33,0	1 334 345
ebből: tartalék	269 850	1,0	1 031 266	6,9	761 416
Működési célú kiadások összesen	11 747 693	42,8	13 034 134	87,6	1 286 441
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	8 197 440	29,9	895 580	6,0	-7 301 860
Felújítások	2 847 587	10,4	762 784	5,1	-2 084 803
Egyéb felhalmozási kiadások	4 494 843	16,4	49 500	0,4	-4 445 343
Felhalmozási kiadások összesen	15 539 870	56,7	1 707 864	11,5	-13 832 006
Költségvetési kiadások	27 287 563	99,5	14 741 998	99,1	-12 545 565
Finanszírozási kiadások					
Hitel, kölcsön törlesztés	0	0,0	0	0,0	0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	128 852	0,5	141 388	0,9	12 536
Finanszírozási kiadások összesen	128 852	0,5	141 388	0,9	12 536
Kiadások mindösszesen	27 416 415	100,0	14 883 386	100,0	-12 533 029

A kiadások eredeti előirányzatának csökkenése az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva a bevételekkel egyezően 12.533.029 eFt, amelyből 1.286.441 eFt-ot tesz ki a működési célú kiadások növekedése, 13.832.006 eFt-ot a felhalmozási célú kiadások csökkenése és 12.536 eFt-ot a finanszírozási kiadások növekedése.

A 14.883.386 eFt összes kiadáson belül a működési célú kiadások előirányzata 13.034.134 eFt, (részaránya 87,6 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzata 1.707.864 eFt (részaránya 11,5 %), a finanszírozási kiadások összege 141.388 eFt (részaránya 0,9 %).

A működési célú kiadások között legnagyobb a dologi kiadások 4.867.703 eFt előirányzata és 32,7 %-os részaránya. A dologi kiadások előirányzata az inflációs hatás ellenére -166 466 eFt-tal kevesebb az előző évi előirányzatnál, amely a beruházások, pályázatok dologi kiadásainak előző évhez viszonyított csökkenésével és a takarékosági intézkedésekkel magyarázható.

A személyi juttatások 2024. évi előirányzata a minimálbér és a garantált bérminimum további emelkedése miatt 119.775 eFt-tal meghaladja az előző évi eredeti előirányzatot.

A szolidaritási hozzájárulás 892.578.161 eFt összege az elvonások és befizetések között került tervezésre az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletnek megfelelően.

A szolidaritási hozzájárulás az előző évben 632.065 eFt-ot tett ki.

A 2024. évi költségvetés 83.572 eFt általános tartalékot (a részaránya 0,6 %), és 947.694 eFt működési céltartalékot (a részaránya 6,4 %) tartalmaz. A tartalékok előirányzata összesen 1.031.266 eFt, amely a költségvetés főösszegének 6,9 %-a. Az általános tartalék az évközi többletigényekre és felmerülő váratlan, előre nem tervezett kiadásokra, valamint az elmaradt bevételek pótlására nyújthat fedezetet.

5. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

A rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az véleményünk szerint a jogszabályi előírásokkal, az előterjesztéssel és a mellékletekkel összhangban van.

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelel, a költségvetésben a pénzügyi egyensúly hitel felvétele nélkül biztosított. A véleményünk szerint a bevételek és kiadások tervezése megalapozott.

A rendelettervezetet felülvizsgálva a rendelettervezetet a Közgyűlés által történő tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2024. március 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

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167287-2-14
Bank: 10919092-00000012-82070002