

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhász 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 2025. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet vizsgálatáról**

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére

Elvégeztük Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 15.844.120 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 12.393.620 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 15.698.736 eFt, a költségvetési egyenleg (hiány) -3.305.116 eFt, amelyből a működési egyenleg -2.068.694 eFt, a felhalmozási egyenleg -1.236.422 eFt, a finanszírozási kiadások összege 145.384 eFt, finanszírozási bevételekből a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 3.450.000 eFt, az Áht-n belüli megelőlegezések bevétele 500 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 eFt.

Az Önkormányzat 2025. 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 2025. 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, 2025. február 17.



Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001619



Szita László

kamrai 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

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi költségvetésről 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,
- a bevételi és kiadási előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- az Önkormányzat pénzügyi helyzetét 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 2025. február 25-i ülésére készült előterjesztés alapján alakítottuk ki a véleményünket, amely a következő:

1. A költségvetési rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások

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 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény,
- Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. 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 vagyonról szóló 2011. évi CXCV. 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)-(5) 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, biztosítéskul 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 kiadásaiából 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 Mőtv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólágosan beszedhessék, 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 beszedésére 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 beszedett 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 rögzíteni, 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 célú 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, 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 kötelezettségének teljesítésére, és

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

Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény 247. §-a szerint

(1) A tárgyévben a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. melléklet II. rész 62. pontja szerinti önkormányzati szolidaritási hozzájárulást teljesítő helyi önkormányzat a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparüzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét (a továbbiakban: fizetési kötelezettség) a Területfejlesztési Alap részére a május és november havi nettó finanszírozás keretében, a 25. mellékletben meghatározott számítási módszer alapján teljesíti.

(3) A tárgyév május és november hónapokban teljesítendő fizetési kötelezettség önkormányzatonkénti összegét az államháztartásért felelős miniszter a területfejlesztésért felelős miniszter egyetértésével rendeletben határozza meg az önkormányzatoknak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 108. § (1) bekezdés b) pontja szerinti, 3. és 9. havi időközi költségvetési jelentésében (a tovább-

biakban: időközi költségvetési jelentés) jelzett helyi iparüzési adóbevétele összegének figyelembevételével.

2. A költségvetési rendelettervezet jogszabályi megfelelőségének vizsgálata

Az Önkormányzat polgármestere Nagykanizsa Megyei Jogú Város Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelettervezetét az Áht. 24. § (3) bekezdése által előírt határidőben (2025. február 15-ig) terjesztette a közgyűlés tagjai elé tárgyalásra.

A 2025. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a költségvetési rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezet bevételi és kiadási előirányzatai közé beépültek. Az átmeneti időszakban az önkormányzat polgármestere az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről. Ávr. 27. § által előírt egyeztetési kötelezettségének az önkormányzat jegyzője eleget tett, mivel a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetette.

A költségvetési rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének szerkezete, a bemutatott információk és összefüggések megfelelnek a jelentésünk 1. pontjában részletezett jogszabályi előírásoknak.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének tervezését alapvetően meghatározta a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, amelyben rögzítésre kerültek a 2025. évi költségvetés főbb számai az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan is.

A 2025. évi központi költségvetésről szóló 2024. évi XC törvény a helyi önkormányzatok támogatására összesen 1.305.658,4 MFt Ft kiadási előirányzatot tervezett, amely a 2024. évi 1.049.702,9 MFt előirányzathoz képest 24,4 %-os növekedést jelent. A kiadási előiránnyal szemben bevételként a kormányzat összességében 360.160,9 MFt szolidaritási hozzájárulás teljesítésével számolt, amely az előző évben 307.640,6 MFt volt. A tervezett szolidaritási hozzájárulás növekedése önkormányzati szinten 17,1 %-ot tesz ki.

Az önkormányzatok finanszírozásának 2025. évi alapelvei lényegében változatlanok maradtak, a finanszírozás főbb elvei továbbra is a következők:

- a finanszírozás az előző évekhez hasonlóan 2025-ben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik,
- a költségvetési törvény szerinti egyes támogatások összege a törvényben rögzített jogcímek szerint alakul,
- a támogatások zöme feladatalapú, és kötött felhasználású,
- a gépjárműadó bevétellel már 2022. óta nem számolhatnak az önkormányzatok, az adónem beszedése 2021 január 1-től átkerült a NAV-hoz,
- az energia-áremelkedés miatti többletkiadások támogatása beépült a költségvetési törvénybe
- a pedagógusok 2025. évi béremelése beépült a költségvetési törvénybe, az állam biztosítja a támogatást 453/2024. (XII.30.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően,
- a szolidaritási hozzájárulás összege az iparüzési adóerő-képességtől függ, a 2024. évi XC. törvény 78 §. 4. bekezdés szerint felhatalmazás kap az államháztartásért felelős miniszter, hogy rendeletben tegye közzé a 2. melléklet 62. pontja szerinti önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegét önkormányzatonként.

A 2025. évben továbbra is számolni lehet a kiegészítő támogatásokkal:

- Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása (pl. lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása, könyvtári és közművelődési érdekeltségővelő 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 költségvetésből kapott 2025. évi finanszírozás jogcímei:

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 segítők 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 Önkormányzata esetében a központi költségvetésből az Önkormányzat költségvetése tervezésének időszakában számszerűsíthető 2025. évi működési támogatások összege 4.319.438 eFt, amely a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben közölt adatokkal összhangban van.

A 2025. 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.

Az állami hozzájárulás az előző évi támogatás eredeti előirányzatához viszonyítva a következők szerint alakul:

eFt-ban

	Eredeti előirányzat 2024.	Eredeti előirányzat 2025.	Változás
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	1 096 712	1 095 108	-1 604
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	1 225 824	1 298 260	+72 436
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	1 108 390	1 225 185	+116 795
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	495 716	485 806	-9 910
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	200 058	215 079	+15 021
Összesen	4 126 700	4 319 438	+192 738
szolidaritási hozzájárulás (-)	892 578	1 008 342	+115 764
Mindösszesen	3 234 122	3 311 096	+76 974

Az Önkormányzat központi költségvetésből várható működési támogatása a tervezés időszakában rendelkezésre álló adatok alapján a 2025. évben 4.319.438 eFt, amely 192.738 eFt-tal meghaladja az előző évi támogatás eredeti előirányzatát. A növekedés 4,7 %-ot tesz ki.

Az egyes önkormányzatok jövedelmi különbségének mérséklésére a 2021. évben bevezetésre került az önkormányzatokat terhelő befizetési kötelezettségként a szolidaritási hozzájárulás, amely a 2025. évi finanszírozásban is érvényben marad.

A szolidaritási hozzájárulás számításának táblázata az előző évekkel ellentétben nem került beépítésre a 2025. évi központi költségvetésről szóló törvénybe, a 78. § (4) bekezdése szerint felhatalmazást kap az államháztartásért felelős miniszter, hogy rendeletben tegye közzé a 2. melléklet 62. pontja szerinti önkormányzati szolidaritási hozzájárulás önkormányzatonkénti összegét.

Az előbbieket miatt Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi szolidaritási hozzájárulás teljesítési kötelezettsége a költségvetés tervezése szakaszában csak számítható volt a rendelkezésre álló képlet alapján.

A Magyar Közlöny 2025. február 11-én megjelent 12. számában a nemzetgazdasági miniszter által a települési önkormányzatok által 2025. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről 1/2025. (II. 11.) NGM rendelete szerint Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatát 1.008.342 eFt szolidaritási hozzájárulási kötelezettség terheli, amely megegyezik az Önkormányzat által számított összeggel. A 2025. évi szolidaritási hozzájárulás 115.764 eFt-tal meghaladja az előző évi összeget. A növekedés 13,0 %-ot tesz ki, amely jelentősen meghaladja a működési támogatások növekedési ütemét.

A szolidaritási hozzájárulási kötelezettséget is figyelembe véve az önkormányzat által várható központi támogatás összege 3.311.096 eFt.

A szolidaritási hozzájárulási kötelezettség a költségvetési rendelettervezetben az előírásoknak megfelelően az egyéb működési célú kiadások között került tervezésre.

A szolidaritási hozzájárulás teljesítési kötelezettségen túl további kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára a 2025. évben, hogy Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalkotásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény 247. §. alapján a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparűzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét a Területfejlesztési Alap részére a május és november havi nettó finanszírozás keretében be kell fizetni.

4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendeletervezetében a bevételek és a kiadások egyezősége, a költségvetés egyensúlya biztosított, azonban az egyensúly megteremtéséhez több olyan kiadást nem tartalmaz (94.000 eFt összegben) a költségvetés tervezete, amelyről az előző évben önkormányzati rendelet, közgyűlési határozat született, mivel ezek végrehajtásához nem áll rendelkezésre a költségvetés készítésének időpontjában megfelelő fedezet a bevételek között, illetve veszélyeztetné a kötelező önkormányzati feladatok ellátását és azok finanszírozását.

A költségvetés mozgásterét a növekedő szolidaritási hozzájárulási kötelezettség is szűkíti, amely 1.008.342 eFt-ot tesz ki. Továbbá figyelembe kell venni a helyi iparűzési adó többletének központi elvonását a Területfejlesztési Alap részére, amelynek összege a költségvetés tervezésekor még nem volt ismert.

A költségvetés egyensúlyát a bevételi oldalon a saját bevételek, a központi támogatások, a kiegészítő támogatások, a finanszírozási bevételek minősülő előző évi maradvány biztosítja. A rendeletervezet adósságot keletkeztető külső forrásnak minősülő hitelfelvételt és egyéb, új adósságot keletkeztető kötelezettségvállalást nem tartalmaz.

A véleményünk szerint a bevételek tervezése reálisnak minősíthető, nem állapítottuk meg a bevételek felül- vagy alultervezését, valamint nem került tudomásunkra olyan tervezett bevétel, amely megalapozatlanul került a költségvetési rendeletervezetbe. A helyi adó bevételek tervezésekor figyelembe vették az óvatosság tervezési alapelveit.

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 véleményünk szerint a kiadásokat a tervezés időszakában rendelkezésre álló információk alapján, reálisan tervezték meg, figyelembe véve a várható infláció és a bérnövekedések hatását is.

A költségvetési rendeletervezetben a 12.393.620 eFt költségvetési bevételeket a 15.698.736 eFt költségvetési kiadások 3.305.116 eFt-tal meghaladják, amely az Áht. 4/A. § (2) bekezdése szerint a költségvetési hiányt jelenti a következők szerint:

	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
Költségvetési bevételek	11 921 521	472 099	12 393 620
Költségvetési kiadások	13 990 215	1 708 521	15 698 736
Egyenleg (hiány, többlet)	-2 068 694	-1 236 422	-3 305 116

Az előbbi egyenleghez hozzáadva a 145.384 eFt finanszírozási kiadást és az 500 eFt Áht-n belüli megelőlegezéseket jelentő finanszírozási bevételt, a költségvetés egyenlege -3.450.000 Ft.

A költségvetés egyensúlyát, vagyis a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok egyezőségét a belső finanszírozásnak minősülő 3.450.000 eFt előző évi maradvány biztosítja, emiatt külső finanszírozás (hitel) bevonására a költségvetés egyensúlyának biztosításához nincs szükség.

Az előző évi maradvány végleges összegét a közgyűlés a 2024. évi zárszámadás elfogadása során állapítja meg, amely miatt a 2025. évi költségvetés módosítását is szükségessé teheti.

A költségvetési rendeletervezet Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) szerinti megfelelőségét felülvizsgálva megállapítható, hogy a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi előterjesztett költségvetése a Gst. előírásainak megfelel.

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 2025. évre, valamint a következő két évre nincs hiteltörlesztési, illetve garanciavállalásból, lízing ügyletből eredő fizetési kötelezettsége, így ezek nem jelentenek kockázatot az Önkormányzat következő évi költségvetéseire.

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

Bevételek	2024.		2025.		Változás 2025-2024 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
Működési célú bevételek					
Működési célú támogatások	4 698 807	31,7	5 004 930	31,6	306 123
Közhatalmi bevételek	4 917 588	33,1	5 323 933	33,5	406 345
Működési bevételek	1 627 221	11,0	1 592 658	10,1	-34 563
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0,0	0	0,0	0
Működési célú bevételek összesen	11 243 616	75,8	11 921 521	75,2	677 905
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási célú támogatások	0	0,0	383 945	2,4	383 945
Közhatalmi bevételek	0	0,0	0	0,0	0
Felhalmozási bevételek	144 094	1,0	87 866	0,6	-56 228
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	318	0,0	288	0,0	-30
Felhalmozási célú bevételek összesen	144 412	1,0	472 099	3,0	327 687
Költségvetési bevételek összesen	11 388 028	76,8	12 393 620	78,2	1 005 592
Finanszírozási bevételek					
Előző évi maradvány igénybevétele	3 444 058	23,2	3 450 000	21,8	5 942
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	3 444 558	23,2	3 450 500	21,8	5 942
Bevételek mindösszesen	14 832 586	100,0	15 844 120	100,0	1 011 534

A 2025. évi bevételek tervezett főösszege 15.844.120 eFt, amely az előző évi eredeti főösszeget 1.011.534 eFt-tal meghaladja. Az előző évhez viszonyított növekedés elsősorban a közhatalmi bevételeknél és a felhalmozási célú támogatásoknál jelentkezik.

A 15.844.120 eFt összes bevételen belül a működési célú bevételek előirányzata 11.921.521 eFt (részaránya 75,2 %), a felhalmozási célú bevételek előirányzata 472.099 eFt (részaránya 3,0 %), a finanszírozási bevételek előirányzata 3.450.500 eFt (részaránya 21,8 %).

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

A bevételeken belül a költségvetés finanszírozásában lényeges szerepet betöltő közhatalmi bevételek tervezése az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Közhatalmi bevételek	Eredeti előirányzat 2024 (eFt)	Eredeti előirányzat 2025 (eFt)	Változás
termőföld bérbeadásból származó jöv.	500	500	0
építményadó	785 000	918 400	133 400
iparűzési adó	4 094 418	4365 763	271 345
gépjárműadó	0	0	0
idegenforgalmi adó	12 000	14 600	2 600
egyéb közhatalmi bevételek	25 670	24 670	-1 000
Közhatalmi bevételek összesen	4 917 588	5 323 933	406 345

A közhatalmi bevételek tervezett összege 406.345 eFt-tal meghaladja az előző évi eredeti előirányzatot, amely elsősorban az iparűzési adónál és az építményadónál jelentkezik.

Az iparűzési adó tervezett növekedését a benyújtott adóbevallások adatai, a 2024-ban sávós adózást választók adatbejelentései, a gazdasági növekedésre vonatkozó előrejelzések, valamint az inflációs várakozások magyarázzák. Az iparűzési adónál ugyanakkor figyelembe kell venni, hogy a helyi iparűzési adó előző évhez viszonyított többletét a Területfejlesztési Alap részére be kell fizetni, amelynek pontos összege jelenleg nem ismert.

A felhalmozási bevételek 87.866 eFt előirányzata önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok értékesítését jelenti, amelynek teljesítése a természetéből adódóan kockázatot tartalmaz. Azonban az ingatlanok értékesítéséből tervezett bevétel a költségvetés főösszegének mindössze 0,6 %-a ezért a teljesítése nem jelent lényeges kockázatot a költségvetés egészére nézve.

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

Kiadások	2024.		2025.		Változás 2025-2024 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
Működési célú kiadások					
Személyi jellegű kiadások	2 808 163	18,9	3 370 989	21,3	562 826
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	365 623	2,5	427 974	2,7	62 351
Dologi kiadások	5 212 649	35,1	5 505 628	34,7	292 979
Ellátottak juttatásai	74 000	0,5	74 000	0,5	0
Működési célú pénzeszköz átadások	4 819 611	32,5	4 611 624	29,1	-207 987
ebből: tartalék	767 720	5,2	662 653	4,2	-105 067
Működési célú kiadások összesen	13 280 046	89,5	13 990 215	88,3	710 169
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	968 868	6,5	982 940	6,2	14 072
Felújítások	399 784	2,7	643 981	4,1	244 197
Egyéb felhalmozási kiadások	42 500	0,3	81 600	0,5	39 100
Felhalmozási kiadások összesen	1 411 152	9,5	1 708 521	10,8	297 369
Költségvetési kiadások	14 691 198	99,0	15 698 736	99,1	1 007 538
Finanszírozási kiadások					
Hitel, kölcsön törlesztés	0	0,0	0	0,0	0
Általános belüli megelőlegezések visszafizetése	141 388	1,0	145 384	0,9	3 996
Finanszírozási kiadások összesen	141 388	1,0	145 384	0,9	3 996
Kiadások mindösszesen	14 832 586	100,0	15 844 120	100,0	1 011 534

A kiadások eredeti előirányzatának növekedése az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva a bevételekkel egyezően 1.011.534 eFt, amelyből 710.169 eFt-ot tesz ki a működési célú kiadások növekedése, 297.369 eFt-ot a felhalmozási kiadások növekedése.

A 15.844.120 eFt összes kiadáson belül a működési célú kiadások előirányzata 13.990.215 eFt, (részaránya 88,3 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzata 1.708.521 eFt (részaránya 10,8 %), a finanszírozási kiadások előirányzata 145.384 eFt (részaránya 0,9 %).

A működési célú kiadások között legnagyobb a dologi kiadások 5.505.628 eFt előirányzata és 34,7 %-os részaránya.

A személyi juttatások 2025. évi előirányzata a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése, valamint az önkormányzat bérfejlesztése miatt 562.826 eFt-tal meghaladja az előző évi eredeti előirányzatot.

A szolidaritási hozzájárulás 1.008.342 eFt összege az elvonások és befizetések között került tervezésre az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletnek megfelelően.

A 2025. évi költségvetés 50.274 eFt általános tartalékot és 612.379 eFt működési céltartalékot tartalmaz. A tartalékok előirányzata összesen 662.653 eFt, amely a költségvetés főösszegének 4,2 %-a. Az általános tartalék az évközi többletigényekre és felmerülő váratlan, előre nem tervezett kiadásokra, valamint az elmaradt bevételek pótlására nyújthat fedezetet.

5. A költségvetési rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

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

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelel, a költségvetésben a pénzügyi egyensúly hitel felvétele nélkül biztosított. A költségvetés a kötelező önkormányzati feladatok ellátását a véleményünk szerint biztosítani tudja.

A felülvizsgálat alapján a költségvetési rendelettervezetet a közgyűlés általi tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2025. február 17.


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: 13197837-2
Levél: 1091000-000