



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92/502-106, fax: 92/311-474
Email: mayor@zalaegerszeg.hu

..... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

*Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2013. december 19 -i ülésére*

Tárgy: *A 2013. évi költségvetésről szóló 5/2013. (II.08.) önkormányzati rendelet
IV. negyedévi módosítása*

Előterjesztő: Gyutai Csaba polgármester

Készítette: Közgazdasági Osztály
Cziborné Vincze Amália sk.
Szláveczné Gálos Ildikó sk.
Matics Attila gazdasági tanácsadó

Tárgyalta: Valamennyi Bizottság
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Településrészi Önkormányzatok

Egyeztetve: valamennyi szakosztály

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály
Vizsy Andrea sk.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének
..... /2013.(....) önkormányzati rendelete
a 2013. évi költségvetésről szóló 5/2013. (II. 08.) önkormányzati rendelet módosításáról

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1)-(4) bekezdésében, a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény 23. § (5) bekezdésében és 182. § (3) bekezdésében, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. § (1) és (2) bekezdésében és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143.§ (4) bekezdéséb9 pontjában kapott felhatalmazás, valamint Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény rendelkezései alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) és g) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. § A 2013. évi költségvetésről szóló 5/2013. (II. 08.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: R.) 2. § (1)-(7) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezések lépnek:
 „2.§ (1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2013. évi költségvetési bevételeket 15.491.213 eFt-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

Költségvetési bevételek:

- intézményi működési bevételek	2.596.944 eFt
- közhatalmi bevételek	3.966.015 eFt
- felhalmozási bevételek	546.185 eFt
- kapott támogatás	3.117.942 eFt
- TB alaptól átvett pénzeszközök	250.745 eFt
- támogatás értékű bevétel	4.987.782 eFt
- kölcsönök visszatérülése	25.600 eFt

Címenkénti, önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 5.a. és 9. számú mellékletek tartalmazzák.

- (2) A 2013. évi költségvetési kiadások összegét 18.544.682 eFt-ban hagyja jóvá, melynek jogcímeit a (3),(5),(6) és (7) bekezdések tartalmazzák.

(3) ***Költségvetési kiadások:***

- személyi jellegű kiadások	2.901.760 eFt
- munkaadókat terhelő járulékok	742.212 eFt
- dologi jellegű kiadások	5.227.246 eFt
- működési támogatások	1.498.557 eFt
- ellátottak juttatásai	462.604 eFt
- kölcsönnyújtás	51.085 eFt

A kiadásokat címenként, önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervenként feladatonkénti bontásban a 6., 6.a. és 10. számú mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(4) A költségvetési hiány összegét 3.053.469 eFt-ban, ebből működési hiányt 1.135.980 eFt-ban, a fejlesztési hiányt 1.917.489 eFt állapítja meg.

A költségvetési hiány **belső finanszírozására** szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

Előző évek pénzmaradványának igénybevétele

Működési célra: 1.159.520 eFt

Felhalmozási célra: 1.456.289 eFt

Költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összegének **külső finanszírozására szolgáló bevételek:**

Felhalmozási célú hitel felvétele 862.489 eFt

Finanszírozási bevételek összesen: 3.478.298 eFt

Finanszírozási célú kiadások:

Működési célú (átvállalt) hitel törlesztése 8.820 eFt

Felhalmozási célú hitel és kölcsöntörlesztés 171.641 eFt

Adóssághozzájárulás során teljesített hiteltörlesztés műk.célra 14.720 eFt

Adóssághozzájárulás során teljesített hiteltörlesztés felham.célra 229.648 eFt

Finanszírozási kiadások összesen: 424.829 eFt

(5) A pénzforgalom nélküli kiadások összegét 169.641 eFt-ban hagyja jóvá, melyből az általános tartalék összege 2.175 eFt, a céltartalék összege 167.466 eFt.

(6) A fejlesztési kiadások előirányzatának összegét 6.751.846 eFt-ban állapítja meg, melyből a fejlesztési célú pénzeszközátadás és egyéb felhalmozási kiadás 229.463 eFt, feladatonkénti részletezését a 7. számú melléklet tartalmazza.

(7) A felújítások célonkénti kiadásainak összegét 739.731 eFt-ban állapítja meg, melyből a felújítási célú pénzeszközátadás 101.546 eFt, céltartalék összege 9.328 eFt, célonkénti részletezését a 8. számú melléklet tartalmazza.”

2. § (1) Az R. 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10. és 17. számú melléklete helyébe jelen rendelet 1.,2.,3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10. és 13. számú melléklete lép.

(2) Az R. 5/a. és 6/a. számú melléklete a jelen rendelet 11. és 12. számú mellékletével módosul.

3. § (1) Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a hatályba lépését követő napon hatályát veszti.

(2) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló 37/2013. (X.31.) önkormányzati rendelet 1. melléklete – Pályázati adatlap – az alábbi sorral egészül ki:

„Büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezetnek sem a helyi, sem az állami adóhatósággal szemben lejárt tartozása nincs.”

Dr. Kovács Gábor
jegyző

Gyutai Csaba
polgármester

I N D O K O L Á S

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2013. évi költségvetési rendeletének módosításához

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§-ában és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 42-43. §-ában foglaltak figyelembe vételével szabályozza a költségvetési rendelet 10. §-a az előirányzat-módosítások rendjét, ennek megfelelően terjesztjük a közgyűlés elé a IV. negyedéves rendelet-módosítást.

A jelen előirányzat-módosítás keretében 1.987.054 eFt-tal javasoljuk emelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 12.904.945 eFt-ról az előző módosításokkal együtt 18.969.511 eFt-ra módosul.

A bevételi előirányzatok főbb változásai:

1. Önkormányzat költségvetési támogatása:	
- helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása	107.191 eFt
- központosított állami támogatások	20.362 eFt
- egyéb központi támogatás	26.662 eFt
- szerkezetátalakítási tartalékból nyújtott támogatások	1.467 eFt
2. Támogatásértékű bevétel működési célra	43.110 eFt
3. Támogatásértékű bevétel felhalmozási célra	1.395.891 eFt
4. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	22.781 eFt
5. Intézményi működési bevételek	246.327 eFt
Költségvetési szervek	
- saját bevételei	123.263 eFt

1. **Az önkormányzat költségvetési támogatásának előirányzatát** összességében 155.682 eFt-tal javasoljuk emelni, ami több tényezőből adódik össze. A III. ütemű lemondáskor a gyereklétszám és a szociális ellátotti létszámok csökkenése miatt lemondást kellett kezdeményezni, ez az óvodai nevelést, az ingyenes és kedvezményes gyermek étkeztetést és a szociális étkeztetést érintette, ebből adódóan 39.585 eFt-tal csökken a 2013. évi állami támogatás. A Zalaegerszeg és térsége Többcélú Kistérségi Társulás az ellátotti létszámok II. félévi alakulása miatti pótigénylésre volt jogosult, ebből 7.947 eFt többlettámogatás származik. Az óvónők szeptemberi béremeléséhez 38.150 eFt póttámogatást biztosított az állam.

Az ágazati feladatokhoz kapcsolódóan a Magyar Államkincstár Zala Megyei Területi Igazgatóságától kapott értesítések alapján az IX.-XI. hónapban igényelt, előző hónapokban kifizetett szociális ellátásokhoz kapcsolódó állami támogatások jogcímei és összegei az alábbiak:

- rendszeres szociális segély	16.966 eFt
- normatív lakásfenntartási támogatás	19.389 eFt
- adósságkezelési szolgáltatás	3.991 eFt
- óvodáztatási támogatás	70 eFt

- egyszeri gyermekvédelmi pénzbeli ellátás (Erzsébet utalvány formájában)	7.743 eFt
- <u>foglalkoztatást helyettesítő támogatás</u>	<u>52.520 eFt</u>

összesen: 100.679 eFt

Központosított támogatásként kerültek kiutalásra az alábbi jogcímenek összegek :

- nyári gyermekétkeztetés támogatásából fel nem használt támogatás visszafizetése	- 74 eFt
- folyékony hulladék ártalmatlanítása	159 eFt
- EU Önerőalap támogatás (Ivóvíz Társulás)	8.573 eFt
- 2012. december hó utáni bérkompenzáció	
- <u>(ebből 769 eFt a Társulást illeti)</u>	<u>11.704 eFt</u>
összesen:	20.362 eFt

Egyéb központi támogatásként szükséges szerepeltetni a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi bérkompenzációja jogcímen nyújtott költségvetési támogatás összegét, 26.662 eFt-ot, ami a 2013. VIII-X. havi kifizetések után járó összeg, melyből 1.018 eFt a Többcélú Társulást illeti meg.

A szerkezetátalakítási tartalékból nyújtott támogatásként az „Itthon vagy – Magyarország szeretlek” programsorozathoz 1.467 eFt állami forrást használhattunk fel.

Az egyes szociális ellátásokhoz kapcsolódó támogatások a szociális és igazgatási feladatok működési kiadásai között, az adott ellátási formák kiadási előirányzatait növelik.

A központosított, az egyéb központi bevételek a kapcsolódó kiadások előirányzatait növelik az önkormányzatnál és az érintett költségvetési szerveknél.

Az állami támogatás növekményéből a több jogcím alapján együttesen 9.734 eFt a Zalaegerszeg és térsége Többcélú Kistérségi Társulást illeti meg, ezt az összeget az önkormányzat átadja a Társulás részére.

2. **Működési célú támogatásértékű bevételek előirányzatát** 43.110 eFt-tal növelni szükséges, ebből 27 eFt növekmény a szociális és igazgatási feladatokon belül a kiegészítő gyermekvédelmi támogatásra igényelt összeg.

Pályázat alapján erdőfenntartáshoz 1.503 eFt támogatás érkezett. Közoktatási feladatok ellátásához községek befizetéseiből 1.325 eFt bevétel származik. Az oktatási intézmények 2012. évi gazdálkodásával kapcsolatos elszámolásokból várhatóan 40.255 eFt bevétellel számolhatunk.

3. **Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel** előirányzatának növekménye 1.395.891 eFt., ami három sikeres pályázat támogatási összegéből származik az alábbi feladatokhoz:

- Szociális város-rehabilitáció Zalaegerszegen NYDOP-3.1.1/B2-13-k2-2013-0001	410.499 eFt
- Közvilágítás energiatakarékos átalakítása Zalaegerszegen I. ütem KEOP-5.5.0/A/12-2013-0191	491.005 eFt
- Közvilágítás energiatakarékos átalakítása Zalaegerszegen II. ütem KEOP-5.5.0/A/12-2013-0182	494.387 eFt

4. **A felhalmozási és tőkejellegű bevétel előirányzatát** 22.781 eFt-tal javasoljuk emelni. Az ingatlanértékesítésből 2.000 eFt többlet bevétel várható. Az önkormányzati bérlakások értékesítéséből 8.751 eFt-tal szükséges emelni az előirányzatot, ezt az összeget a kiadási

oldalán is szerepeltetni kell követelésvásárlás címén. Szakképző iskolától átvett gépek, eszközök hasznosításából 3.469 eFt bevétel származott.

Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel jelentett államháztartáson kívülről 6.596 eFt összegű közművesítési hozzájárulás, a Kaszaházi úti járda építéséhez egy gazdasági társaság 247 eFt összegű befizetése, ezen kívül a Vorhotai LSC 468 eFt-ot fizetett vissza korábban kiutalt támogatásból a Vorhotai közösségi ház felújításához.

5. Az **intézményi működési bevétel** előirányzatának növekménye 246.327 eFt, melynek főbb tételei az alábbiak:

- köztemetés kiadásának megtérítése
- egyéb ingatlanhasznosításból származó bevétel többlete
- parkolási közszolgáltatás bevételi többlete
- LÉSZ Kft. bérleményüzemeltetés
- folyószámla utáni kamatbevétel
- térítésmentes közmű átadás-átvétel elszámolása
- az új számviteli szabályok miatt az óvadékok rendezése
- áfa visszaigénylés
- fordított áfa bevétel (technikai tétel)

Ezen sorokon szereplő összegekből a bevételhez kapcsolódó kiadási előirányzatokat szükséges emelni, a legnagyobb tétel az áfa befizetés kiadási előirányzatának növelése.

Kiadások előirányzatainak változása:

Az önkormányzat kiadási előirányzatainak növekedése a költségvetési támogatások és a támogatásértékű bevételek célnak megfelelő felhasználásából, valamint a saját bevételek növekményéből származik. A csökkenő előirányzatokat a költségvetési szervek részére történő leszervezések, valamint a célok és feladatok közötti átcsoportosítások eredményezték.

A fejlesztési és felújítási célú kiadások növekménye részben a támogatásértékű bevételek adott feladathoz rendeléséből, másrészt a működési előirányzatok terhére nevesített összegekből származik. Az év eltelt időszakában polgármesteri hatáskörben végrehajtott működési kiadási, beruházási és felújítási előirányzatokat érintő átcsoportosítások átvezetésre kerültek.

A céltartalékból a „szociális rászorultság alapján és egyéb biztosítandó támogatások a költségvetési szerveknél” sor terhére ingyenes étkeztetéshez nyújtott állami hozzájárulás az II. félévi tényleges adagszámok alapján az érintett intézményekhez leszervezésre került. Az állami támogatások évközi lemondására tartalékolt összegből került levonásra a III. ütemű lemondás alapján számított összeg azon része, amit az intézményfinanszírozásban nem lehetett érvényesíteni. Az évközi feladatok céltartalékából került kiemelésre több kiadási tétel, melyről a közgyűlés határozattal döntött, és forrásául a céltartalék került nevesítésre. A 2014. évtől változó számviteli szabályok szerint az óvadékok visszafizetésére céltartalékot szükséges képezni a költségvetésben. A felhalmozási célú tartalék előirányzatát csökkentik a költségvetési szervek felújítási keretéből nevesített összegek.

Az önkormányzat költségvetési szerveinek előirányzata a IV. negyedévi módosítás során 220.461 eFt-tal módosul.

Ezen belül az irányító szerv támogatását 97.198 eFt-tal javasoljuk emelni, melynek főbb tételei a következők:

- 2012. 12. havi bérkompenzáció	9.526 eFt
- 2013. 8-10. havi bérkompenzáció	21.731 eFt
- Munkahelyvédelmi akciótervvel összefüggő befizetések visszavonása az intézményfinanszírozásból 2013. 8-10. hó	-13.830 eFt
- 1-8. évfolyamos tanulók ingyenes étkeztetésének támogatása	28.953 eFt
- Óvodai ingyenes étkeztetés támogatása	7.789 eFt
- Bölcsődei ingyenes étkeztetés támogatása	947 eFt
- Kedvezményes étkezők számának csökkenése miatt visszavonás az intézményfinanszírozásból	-20.400 eFt
- Óvodapedagógusok béremelése miatti pótelőirányzat	38.150 eFt
- Jubileumi jutalmak kifizetésének támogatása	9.416 eFt
- Hevesi Sándor Színház pótlólagos finanszírozása	4.603 eFt
- Egerszeg Kártya kompenzációja a Hevesi Sándor Színháznak	1.532 eFt
- Úszásoktatás támogatása	6.500 eFt
- Egyéb intézményi leszervezések	1.335 eFt
- Polgármesteri Hivatal finanszírozásának módosítása	946 eFt

A költségvetési szervek saját hatáskörben előirányzataikat 123.263 eFt-tal kérik felemelni.

A saját működési bevételek előirányzatát 66.594 eFt-tal növelik, melynek főbb tételei a következők:

- Polgármesteri Hivatal: bérleti díj, alkalmazottak térítése, anyakönyvi események szolgáltatási díja,
- Deák Könyvtár: kamatbevétel,
- Göcseji Múzeum: régészeti bevételek,
- Városi Sportlétesítmény Gondnoksága: bérleti díjak,
- Vásárcsarnok: alaptevékenység bevételei.

A működésre átvett bevételek előirányzatát költségvetési szerveink 6.053 eFt-tal kívánják növelni az utolsó negyedév során, melyek között az államháztartáson kívüli szervezetektől, alapítványoktól, nonprofit szervezetektől érkező pénzeszközök jelennek meg.

A támogatási értékű bevételek előirányzata 50.660 eFt-tal emelkedik, itt az államháztartáson belülről érkező pénzeszközök szerepelnek. Ebből 19.000 eFt-ot az Egészségügyi Alapellátás vesz át az Egészségbiztosítási Alaptól. 18.926 eFt-ot működési célra, 12.734 eFt-ot pedig felhalmozási célra vesznek át az intézmények. A támogatásértékű bevételek legnagyobb részét a különböző hazai és uniós pályázatokon elnyert összegek alkotják (TÁMOP, TIOP pályázatok, Nemzeti Kulturális Alap, Munkaügyi Központ, önkormányzati támogatások).

A kiadási előirányzatok összességében szintén 220.461 eFt-tal nőnek.

A személyi jellegű kiadások és a hozzá kapcsolódó járulékok, valamint a dologi kiadások alakulása a kapott pénzeszközök felhasználásával összhangban történik.

A felújítási és beruházási kiadások előirányzatainak növeléséhez döntően a pályázatokon elnyert pénzeszközök szolgálnak forrásul.

A költségvetési szervek a IV. negyedévi módosítás során létszámváltozást nem terveznek.

Előzetes hatásvizsgálat a rendelet-módosításhoz:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Az előterjesztés szövegében minden esetben be kell mutatni különösen a rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségi, adminisztratív terheket befolyásoló és egyéb hatásait, a rendelet megalkotásának szükségességét, a rendeletalkotás elmaradása esetén annak várható következményeit, valamint a rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A 2013. évi költségvetési rendelet módosításának szükségessége: az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni, és azt adott időszakonként, illetve indokolt esetben soron kívül módosítani az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben kapott felhatalmazás alapján.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: jogszabálysértés és gazdálkodási szabálytalanság.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: rendelkezésre álltak.

A rendelet társadalmi, gazdasági hatása: a költségvetési rendelet végrehajthatósága.

A rendelet környezeti és egészségi hatása : nincs.

A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincs.

Bizottsági határozatok:

A Gazdasági Bizottság az előterjesztést a **208/2013.** sz. határozatával - **7 igen szavazattal és 2 tartózkodás mellett** - támogatta azzal, hogy javasolja a polgármesternek a ZTE KK pénzügyi helyzetének a megvizsgálását és szükség szerint a 2013. évi költségvetési rendelet IV. negyedéves módosítása során tulajdonosi támogatás biztosításáról gondoskodjon.

A ZTE KK Kft. taggyűlése 2013. október 25-én a korábbi ügyvezetőt visszahívta és Podlovics Péter személyében új ügyvezetőt választott. Az új vezető az elmúlt időszakban átnézte a cég működését, ennek során kiderült, hogy a klub működésének zavartalan biztosításához is többletforrás bevonása szükséges. Az év végéig jelentkező feladatokra az önkormányzattól 40 millió Ft támogatást kértek. A Kft. pénzügyi helyzetére tekintettel az évközben jelentkező feladatok céltartalékából az éves működési támogatás 40.000 eF-tal történő kiegészítését javasoljuk a közgyűlésnek.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális és Sport Bizottsága a **160/2013. sz.** határozatával - **7 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett** - támogatta a rendelet módosítását.

A Szociális, Egészségügyi és Esélyegyenlőségi Bizottság **135/2013. sz.** határozatával – **5 igen szavazattal, 4 tartózkodás mellett** - a rendeletmódosítást támogatja.

Az Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság **220/2013.** sz. határozatával -**7 igen szavazattal, 2 tartózkodással** - jogi szempontból tárgyalásra alkalmasnak tartja az előterjesztést.

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztést **106/2013.** sz. határozatával - **4 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett** - közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Városfejlesztési, Üzemeltetési és Tervezési Bizottság az előterjesztést **163/2013.** sz. határozatával - **5 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett** - elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata **94/2013.(XII.10.)** sz. határozatával „*A 2013. évi költségvetésről szóló 5/2013. (II.08.) önkormányzati rendelet IV. negyedévi módosítása*” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

A bizottsági üléseket követően szükséges volt még több tétellel módosítani a költségvetést. Legnagyobb tétel a bizottsági anyag kiküldését követően kiutalt december havi jövedelempótló támogatások visszaigénylése a központi költségvetésből 16.299 eFt-tal, a 2014. évtől megváltozó számviteli szabályok miatt az óvadékok, garanciális visszatartások rendezése a költségvetésben, várhatóan 17.000 eFt összegben. Tekintettel arra, hogy ebben az évben utolsó alkalommal kerül sor a költségvetési rendelet módosításra, több polgármesteri hatáskörben hozott átcsoportosítás költségvetésen történő átvezetését is szükséges volt megtenni.

Zalaegerszeg, 2013. december 12.

Gyutai Csaba s.k.
polgármester

Szijártóné Gorza Klára
 bejegyzett könyvvizsgáló
 Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
 Levélcím: 8900 Zalaegerszeg, Pf 379
 Tel./fax: 92/348-83 h
 Tel.: 92/596-834, 20/326-6964

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
Közgyűlése részére

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 5/2013. (II.08.) önkormányzati rendelete IV. negyedévi módosításáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2013. december 19.-i Közgyűlésére előterjesztendő 2013. évi költségvetés módosításáról szóló rendelettervezetéknek, - amelyben a **módosított költségvetés tervezett költségvetési bevétele 15.491.213 E Ft, a költségvetési kiadások összege 18.544.682 E Ft, a költségvetési hiány tervezett összege 3.053.469 E Ft** - vizsgálatát. A költségvetés módosításának előterjesztése az önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetés módosításáról szóló rendelettervezet elfogadása az önkormányzat Közgyűlésének hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletmódosítás véleményezésére terjed ki. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése 5/2013.(II.08.) önkormányzati rendeletével fogadta el a város 2013. évi költségvetését, 12.904.945 E Ft főösszeggel, mely az első három negyedévi módosítás során 4.077.512 E Ft-tal nőtt. A tervezett rendelet módosítás 1.987.054 E Ft-tal emeli a főösszeget. A költségvetés főösszege a módosítást követően 18.969.511 E Ft.

A költségvetési rendelet IV. negyedévi módosítását az önkormányzati költségvetési támogatások, a pályázatok révén tervezhető támogatásértékű bevételek, valamint az intézményi működési bevételek növekménye indokolja. A felhalmozási célú támogatásértékű bevételeknél a NYDOP és a KEOP pályázaton - város rehabilitációra, közvilágítás energiatakarékos átalakítására - nyert támogatási összegek kerültek tervezésre.

A költségvetés kiadási oldalán az előirányzatok módosítása a költségvetési bevételek célnak megfelelő felhasználását tartalmazza.

A kiadási előirányzatoknál belső átcsoportosítások történtek a költségvetési szervek részére történő leszervezések révén, továbbá a célok és feladatok között.

Az önkormányzat költségvetési szerveinek bevételi és kiadási előirányzatai 220.461 E Ft-tal emelkednek, melyből 97.198 E Ft támogatás (irányító szervtől), 123.263 E Ft saját hatáskörű előirányzat emelés. Az irányító szervi támogatás döntően bérkompenzáció és bölcsődei, óvodai, iskolai étkeztetés jogcímén tervezett támogatás.

A költségvetés hiánya a módosítást követően 3.053.469 E Ft, melyből működési hiány 1.133.980 E Ft, felhalmozási hiány 1.917.489 E Ft. A hiány összegéből pénzforgalom nélküli bevételből, belső forrásból finanszírozott 2.615.809 E Ft (a működési hiány teljes összege belső forrásból finanszírozott).

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására, módosítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az rendeletmódosítás véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

*Véleményem szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelete tervezett módosításáról készült előterjesztés a vonatkozó előírásoknak megfelel, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.
A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

Zalaegerszeg, 2013. december 12.



Sz
Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai nyilvántartási szám 001067