



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 Önkormányzata Közgyűlése
2023. december 14-i ülésére*

Tárgy: *A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II.15.) önkormányzati rendelet
IV. negyedévi módosítása*

Előterjesztő:

Balaicz Zoltán polgármester

Készítette:

Közgazdasági Osztály

Takácsné Simon Anita osztályvezető

Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető

Tárgyalta:

Valamennyi Bizottság

Településrészi Önkormányzatok

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyeztetve:

Valamennyi szakosztály

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

Tisztelt Közgyűlés!

A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II.15.) önkormányzati rendelet IV. negyedéves módosítását az eredeti költségvetésben nem tervezett állami hozzájárulások és egyéb bevételek tették indokolttá. Az átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások, illetve átcsoportosítások és a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, illetve átcsoportosításai is átvezetésre kerülnek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 29/A. §-a szerint a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban – az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet - meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A fenti jogszabályokban előírt adatok Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 2/2023. (II.15.) határozatában kerültek megállapításra.

A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II.15.) önkormányzati rendelet jelen módosításával a kitekintő határozat adatainak módosítása is szükséges a saját bevételek összegének változása miatt, a határozati javaslatban foglaltak szerint.

Bizottsági határozatok:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága 79/2023. (XII.04.) határozatával 8 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett támogatta a 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II.15) önkormányzati rendelet IV. negyedévi módosítását és a határozati javaslatban megfogalmazottakat

A Műszaki Bizottság az előterjesztést 117/2023. (XII.05.) határozatával – 8 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett - támogatta.

A Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság 113/2023. (XII.04.) határozatával – 9 igen szavazattal, 4 tartózkodás mellett – az előterjesztést elfogadta, közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Gazdasági Bizottság 145/20213 (XII.06.) határozatával_ az előterjesztést 8 igen szavazattal és 3 tartózkodás mellett támogatta.

Az Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság az előterjesztést megtárgyalta és 156/2023. (XII.04.) határozatával 7 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A Pénzügyi Bizottság az előterjesztés határozati javaslatát 70/2023. (XII.07.) határozatával 7 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett és a rendelet-módosítást 7 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A **településrészi önkormányzatoktól** az előterjesztésről vélemény, javaslat nem érkezett. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város **Roma Nemzetiségi Önkormányzata** Képviselő-testülete az 53/2023.(XII.07.) határozatával „A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II.15.) önkormányzati rendelet IV. negyedévi módosítása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

A bizottsági ülésre történő anyagküldést követően érkezett a Miniszterelnökségtől önkormányzatunkhoz értesítés arról, hogy az „Északi ipari park bővítése, vízi közművek és feltáró út építése, közvilágítása” tárgyú támogatási kérelmünket elbírálták és 400.000 E Ft támogatásban részesült. A projekthez kapcsolódó levonható általános forgalmi adó 28.262 E Ft, így a költségvetés főösszege az új projekt beépítésével 428.262 E Ft-tal még növekedett.

A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: 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 környezeti és egészségi következményei: nincsenek.

A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása: Nem releváns tekintettel arra, hogy az önkormányzat költségvetési, pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét egyéb jogszabályi előírások is szabályozzák.

A rendelet megalkotásának szükségessége, a rendelet megalkotása elmaradásának várható következményei: jogszabálysértés és gazdálkodási szabálytalanság.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: Az alkalmazáshoz szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Az előterjesztéshez kapcsolódó mellékletek a „[2023. IV. névi ei-módosítás](#)” xls. dokumentumban találhatóak.

Kérem a T. Közgyűlést a határozati javaslat és a 2023. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadására.

Határozati javaslat:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2/2023. (II.15.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2023. évi költségvetési évre és az azt követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	tárgy-év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi és települési adók	01	7.410.425	6.800.000	6.900.000	7.000.000
Tulajdonosi bevételek	02	550.921	373.000	385.000	400.000
Díjak, pótlékok, bírságok	03	84.650	37.000	38.000	39.000

Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	239.808	80.000	75.000	70.000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05				
Privatizációból származó bevételek	06				
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	07				
Saját bevételek (01+... +07)	08	8.285.804	7.290.000	7.398.000	7.509.000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	4.142.902	3.645.000	3.699.000	3.754.500
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10	311.056	288.314	269.491	250.669
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11	311.056	288.314	269.491	250.669
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	14				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17				
Kezesség-, és garanciaállásból eredő fizetési kötelezettség	18				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19				
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	22				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26				
Kezesség-, és garanciaállásból eredő fizetési kötelezettség	27				
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	28	311.056	288.314	269.491	250.669
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)	29	3.831.846	3.356.686	3.429.509	3.503.831

A polgármester figyelemmel kíséri a kötelezettségvállalások teljesítését.

Határidő: éves zárszámadás
Felelős: Balai Zoltán polgármester”

Zalaegerszeg, 2023. december 8.



Balai Zoltán
polgármester

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../.... (...)
önkormányzati rendelete**

a 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II.15.) önkormányzati rendelet módosításáról

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2)-(4) bekezdésében és 34. § (1)-(4) bekezdésében, a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65. § (6) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 2023. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. §

A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 2. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2023. évi összes bevételének előirányzatát 60.559.234 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 28.025.252 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 7.523.056 E Ft
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 6.480.086 E Ft
- c) közhatalmi bevételek 7.495.075 E Ft
- d) működési bevételek 6.218.102 E Ft
- e) felhalmozási bevételek 239.808 E Ft
- f) működési célú átvett pénzeszközök 58.895 E Ft
- g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 10.230 E Ft. A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 6. és 9. mellékletek tartalmazzák.

(2) A 2023. évi összes kiadásának előirányzatát 60.559.234 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 53.050.680 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 6.306.554 E Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 913.820 E Ft
- c) dologi kiadások 11.735.206 E Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 105.728 E Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 5.941.353 E Ft, ebből működési célú tartalék 649.513 E Ft
- f) beruházási kiadások 18.262.406 E Ft, ebből tartalék 632.305 E Ft
- g) felújítási kiadások 6.631.418 E Ft, ebből tartalék 1.682 E Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 3.154.195 E Ft. A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 7., 8. és 10. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A költségvetési hiány összegét 25.025.428 E Ft-ban, ebből a működési hiányt 4.770.497 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 20.254.931 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:
 - aa) Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 3.649.835 E Ft

- ab)* Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 7.386.152 E Ft
- ac)* Forgatási célú értékpapír beváltás működési célra 1.507.000 E Ft
- ad)* Forgatási célú értékpapír beváltás felhalmozási célra 19.990.995 E Ft
- b)* Finanszírozási bevételek összesen 32.533.982 E Ft
- c)* Finanszírozási kiadások (működési célra) 181.338 E Ft
- d)* Forgatási célú értékpapír vásárlás (működési célra) 205.000 E Ft
- e)* Forgatási célú értékpapír vásárlás (felhalmozási célra) 7.000.000 E Ft
- f)* Finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés fejlesztési célra) 122.216 E Ft
- g)* Finanszírozási kiadás összesen: 7.508.554 E Ft”

2. §

(1) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Balaicz Zoltán
polgármester

Részletes indokolás

Az 1–3. §-hoz és az 1–10. mellékletez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42-43/A. §-ában foglaltak figyelembevételével szabályozza a költségvetési rendelet 9. §-a az előirányzat-módosítások rendjét.

A költségvetési rendelet IV. negyedéves módosítását az eredeti költségvetésben nem tervezett állami hozzájárulások és egyéb bevételek tették indokolttá. Az átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások, illetve átcsoportosítások és a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, illetve átcsoportosításai is átvezetésre kerültek.

A jelen előirányzat-módosítás keretében 1.182.750 E Ft-tal javasoljuk növelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 57.571.074 E Ft-ról 60.559.234 E Ft-ra módosul.

A bevételi előirányzatok főbb változásai:

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
- önkormányzatok működési támogatásai	49.837 E Ft
- egyéb működési célú támogatások	19.485 E Ft
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
- egyéb felhalmozási célú támogatások	557.798 E Ft
3. Közhatalmi bevételek	45.000 E Ft
4. Működési bevételek	460.106 E Ft
5. Működési célú átvett pénzeszközök	14.421 E Ft
6. Költségvetési szervek saját bevételei	36.103 E Ft

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot összességében 69.322 E Ft-tal javasoljuk növelni.

A fenti összegből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak növekménye 49.837 E Ft, ami a póttámogatások és az októberi lemondás egyenlege. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásai között a szociális ágazati összevont pótlék és a szociális ágazatban egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak egészségügyi kiegészítő pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásként 33.578 E Ft került kiutalásra a 2023. szeptember és október havi kifizetésekhez kapcsolódóan. Az állami hozzájárulások októberi lemondása és pótigénylése során lemondással kellett élnie az önkormányzatnak, mivel a tervezett étkezési adagszámokhoz viszonyítva csökkent a tényleges adagszám, illetve az óvodai létszámban is volt minimális csökkenés. Az októberi lemondással együttesen 19.839 E Ft-tal csökkent az állami hozzájárulás éves előirányzata. A 453/2023. (X.5.) Korm.rendelet alapján kapott önkormányzatunk 36.098 E Ft póttámogatást a

pedagógus munkakörben dolgozók egy részének 2023. július 1-jétől történő béremelése finanszírozásához.

Az állami támogatásokból származó pótelőirányzatok az érintett költségvetési szerveknél növelik a kapcsolódó kiadások előirányzatait.

Egyéb működési célú támogatások előirányzatát 19.485 E Ft-tal szükséges növelni. A II. számú vegyes fogorvosi körzet finanszírozásához tervezett összegben felül még 150 E Ft támogatás várható a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől. Az „Északi ipari park bővítése, vízi közművek és feltáró út építése, közvilágítása” projekthez kapott 400.000 E Ft támogatásból 19.335 E Ft-ot működési célú támogatásként szükséges szerepeltetni a tervezett kiadásokkal összhangban.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot 557.798 E Ft-tal növelni szükséges két projekthez kapcsolódóan.

A „TOP Gyalogos és kerékpárosbarát belváros közlekedési feltételeinek megteremtése Zalaegerszegen,„ projekthez a Kormány 1477/2023. (XI.2.) számú határozata alapján 260.808 E Ft többlet támogatás várható még ebben az évben. A „TOP Északi Ipari Park feltárása és közművekkel való ellátása” projekt teljes költségvetése csökkent, ezért a tervezett támogatási összeget 83.675 E Ft-tal csökkenteni szükséges.

Az „Északi ipari park bővítése, vízi közművek és feltáró út építése, közvilágítása” projekthez kapott 400.000 E Ft támogatásból 380.665 E Ft-ot felhalmozási célú támogatásként szükséges szerepeltetni a tervezett kiadásokkal összhangban.

3. A közhatalmi bevételek között a helyi iparüzési adóbevétel előirányzatát 45. 000 E Ft-tal javasoljuk emelni az év közben jelentkező új, illetve többlet feladatok forrásaként.

4. A működési bevételek előirányzatát 460.106 E Ft-tal javasoljuk növelni. A növekmény legnagyobb tételei a Modern Városok Program keretében megvalósuló projekteknel az elkülönített számlákon lévő, átmenetileg szabad pénzeszközök értékpapírban történő hasznosításából realizálódott kamatbevételek. A Gébárti fürdőlétesítmények és az Aquapark üzemeltetéséből származott többletbevétel. A parkolási közszolgáltatás bevétele is kedvezőbben alakul a tervezettnél. Kisebb bevétel realizálódott még egyéb ingatlanhasznosításból, közüzemi díjak tovább számlázásából, állategészségügyi szolgáltatás igénybevételeiből.

5. A működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát 14.421 E Ft-tal javasoljuk növelni. A Zalaegerszegi Élmenypark Kft. a 2022. évi működési támogatásának elszámolását követően 9.221 E Ft-ot fizetett vissza. A MOL Nyrt. 2.000 E Ft támogatást biztosít faültetés céljára. Az Egerszegi Advent költségeihez 3200 E Ft összegben kapott önkormányzatunk támogatást.

Kiadások előirányzatainak változása:

Az önkormányzat kiadási előirányzatainak változását a kapcsolódó bevételi előirányzatok növekedése, illetve csökkenése, valamint költségvetési szervekhez történő leszervezések eredményezték, emellett átvezetésre kerültek az előző költségvetési rendelet-módosítás elfogadását követően, polgármesteri hatáskörben hozott előirányzat módosítások és az előirányzatok közötti átcsoportosítások is. A céltartalékokból került biztosításra több új feladat forrása, illetve egyes költségvetési soron mutatkozó fedezethiány kiegészítése, hogy év végéig a feladatok ellátása zavartalan legyen. A nagyobb összegű átcsoportosítások az alábbiak:

- az állami hozzájárulás októberi lemondásának összege,
- az energiaár emelkedés miatti többletek, illetve megtakarítások rendezése,
- egyes projekteknel visszafizetendő támogatásokhoz kapcsolódó kamatfizetési kötelezettségek teljesítéséhez szükséges előirányzatok.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek előirányzatát a 2023. évi IV. negyedévi módosítás során 95.272 E Ft-tal javasoljuk csökkenteni.

Az **önkormányzati költségvetési támogatás** keretösszege összesen 131.375 E Ft-tal csökken, amely az alábbi tételeket tartalmazza:

- 2023. 9-10. hónapok után járó szociális ágazati pótlék.	15.181 E Ft
- Pedagógusok béremelésének támogatása 2023. 7-11. hónapokra.	10.282 E Ft
- A rászoruló gyermekek nyári szünidei ingyenes étkeztetésének támogatása.	942 E Ft
- A 2023. októberi mutatószám-felmérés alapján a gyermekétkeztetési támogatás csökkenése.	-35.390 E Ft
- Az eredeti költségvetésben megtervezett, de fel nem használt közüzemi előirányzatok visszavonása.	-149.276 E Ft
- Rendezvények támogatása (Keresztury VMK, Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága).	11.580 E Ft
- Lezárult projektek személyi költségeinek átvezetése a Polgármesteri Hivatalhoz.	15.306 E Ft

A költségvetési szervek saját hatáskörben összesen 36.103 E Ft-tal kérik megemelni a bevételi előirányzataikat az alábbiak szerint:

Az **államháztartáson belülről származó működési célú támogatások** előirányzata 14.080 E Ft-tal, a **felhalmozási célú támogatások** előirányzata pedig 3.803 E Ft-tal emelkedik. A nagyobb változások az alábbiak:

- Polgármesteri Hivatal: pénzeszköz átvétel a Munkaügyi Központtól diákmunka támogatására 2.377 E Ft.
- A Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ pályázatai:
 - A Nemzeti Kulturális Támogatáskezelőtől a Csoóri Sándor programra 3.000 E Ft.
 - A Nemzeti Kulturális Alaptól 4.700 E Ft.
 - A Kormányhivataltól nyári diákmunka támogatására 932 E Ft.
 - Az önkormányzattól és bizottságaitól különböző programokra összesen 2.100 E Ft.
- A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár pályázatai:
 - A Nemzeti Kulturális Alaptól 2.881 E Ft.
 - A Kulturális és Innovációs Minisztériumtól 2.600 E Ft.
- A Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága pályázatai:
 - A Nemzeti Kulturális Alaptól 7.300 E Ft.
 - A Kormányhivataltól nyári diákmunka támogatására 3.595 E Ft.
- A Hevesi Sándor Színház pályázatai:
 - A Nemzeti Kulturális Alaptól 1.000 E Ft.
 - A Kulturális és Innovációs Minisztériumtól 7.000 E Ft.
 - A 2023-as eredeti költségvetésben likviditási gondok esetére megtervezett önkormányzati támogatásra nem volt szükség, ezért visszavonásra kerül: -25.000 E Ft.
- A Griff Bábszínház pályázatai:
 - A Nemzeti Kulturális Alaptól 3.500 E Ft.

A **közhatalmi bevételek előirányzatát** 1.250 E Ft-tal szükséges emelni, ennyi többletbevétel várható a Polgármesteri Hivatalban az anyakönyvi eseményekhez kapcsolódóan.

A működési bevételek előirányzatát 15.213 E Ft-tal szükséges növelni a 2023-as év eltelt időszaka tényadatainak ismeretében.

A felhalmozási bevételek előirányzatát 115 E Ft-tal javasoljuk felemelni használt tárgyi eszközök értékesítése miatt.

Az **államháztartáson kívülről átvett működési célú támogatások** előirányzata 218 E Ft-tal, a felhalmozási célú támogatások előirányzata 1.424 E Ft-tal nő. A támogatásokat a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága kapja a Zalaegerszeg Kultúrájáért Közalapítványtól, a Salla Alapítványtól, illetve a Nemzetközi Zene Alapítványtól.

A kiadási előirányzatok változása a bevételek felhasználásával összhangban történik.

2. §, 1-10. melléklet

A költségvetési rendelet mellékleteiben a rendelet módosítás tételeinek átvezetése történik meg, a módosított mellékletek lépnek az eredetiek helyébe.

3. §

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

Szijártóné Gorza Klára
 bejegyzett könyvvizsgáló
 Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
 Levélcím: 8900 Zalaegerszeg, Pf 379.
 Tel./fax: 92/348-831
 Tel.: 92/596-834, 20/326-6964

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
 részére
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II.15.) önkormányzati rendelet
2023. IV. negyedévi módosításának vizsgálatáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 2023. december 14-i ülésére készült előterjesztés alapján a 2023. évi költségvetés IV. negyedévi követő módosításáról szóló rendelettervezet vizsgálatát, melyben a módosítást követően

• a költségvetési bevételek előirányzata	28 025 252 E Ft,
• a költségvetési kiadások előirányzata	53 050 680 E Ft,
• a költségvetési hiány tervezett összege	25 025 428 E Ft,
• a költségvetés módosított főösszege	60 559 234 E Ft.

A költségvetés módosításának előterjesztése az önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetés módosításáról szóló rendelettervezet elfogadása az önkormányzat Közgyűlésének hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat a tervezett költségvetési rendeletmódosítás véleményezésére terjed ki. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése 1/2023 (II.15.) önkormányzati rendeletével fogadta el a város 2023. évi költségvetését 57 571 074 E Ft főösszeggel. A 2023. I. negyedévi rendelet módosítás 140 186 E Ft-tal, a 2023. II. negyedévi rendelet módosítás 812 694 E Ft-tal, a 2023. III. negyedévi rendelet módosítás 793 666 E Ft-tal, az azt követő 2023. október havi módosítás 58 864 E Ft-tal emelte a költségvetés főösszegét.

A tervezett 2023. IV. negyedévi előirányzat módosítás további 1 182 750 E Ft növekményt tartalmaz. A módosítással a költségvetés főösszege 60 559 234 E Ft-ra nő.

A költségvetési előirányzatok 2023. IV. negyedévi növekményéből

- az önkormányzat előirányzatainak növekménye költségvetési szervek nélkül 1 146 647 E Ft,
- a költségvetési szervek előirányzatainak növekménye saját bevételből 36 103 E Ft.

Az előirányzat módosítás a 2023. október hónapban történt előirányzat módosítást követő változások, az időközi állami hozzájárulások, egyéb bevételek, az átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások és átcsoportosítások, valamint az önkormányzat költségvetési szervei saját hatáskörű módosításai, átcsoportosításai 2023. évi költségvetési rendeleten átvezetését tartalmazza.

Az önkormányzat költségvetési előirányzatainak változása (költségvetési szervek nélkül)

Bevételi oldalon a működési célú támogatások államháztartáson belülről rovat 69 322 E Ft-tal nő, melyből működési támogatás 49 837 E Ft, egyéb működési célú támogatás 19 485 E Ft.

A működési támogatási előirányzatot növeli a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatási többlete, a szociális ágazati összevont pótlék és az egészségügyi kiegészítő pótlék fizetéséhez kapcsolódó szeptember, október havi többlet támogatás. Az állami hozzájárulás előirányzatát csökkenti az étkezési adagszámok és a óvodai létszám csökkenése miatti október havi lemondás, növeli a pedagógusok béremelésére kapott kiegészítő támogatás.

Az egyéb működési célú támogatás növekménye NEAK többlet támogatás, valamint az Északi Ipari Park bővítése projekthez kapott támogatás működési célra tervezett része.

A felhalmozási célú támogatások előirányzata 557 798 E Ft-tal nő, melyből:

- TOP Gyalogos és kerékpáros barát belváros projektre kormány határozat alapján 260 808 E Ft többlet támogatás,
- az Északi Ipari Park bővítése projekthez kapott támogatás felhalmozási célra tervezhető része 380 665 E Ft,
- a TOP Északi Ipari Park projektnél ugyanakkor a költségvetés 83 675 E Ft-tal csökken.

A közhatalmi bevételek közül a helyi iparüzési adó bevétel növelhető további 45 000 E Ft-tal.

A működési bevételek tervezett növekménye 460 106 E Ft, mely átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből származó kamat bevétel, valamint vagyonhasznosítás bevételi többlete.

A működési célú átvett pénzeszközök előirányzat növekménye támogatás visszafizetés, továbbá rendezvények és egyéb célra kapott támogatás 14 421 E Ft összegben.

Kiadási oldalon a kiadási előirányzatok a bevételi előirányzatok változásával összhangban, az ott megjelölt célokra megfelelően módosulnak.

A kiadásoknál átvezetésre kerülnek a polgármesteri hatáskörben történt előirányzat módosítások, átcsoportosítások.

A céltartalékból több új feladatra, illetve egyes költségvetési sorokon forrás hiány fedezetére történtek átcsoportosítások a zavartalan feladat ellátás érdekében.

A költségvetési szervek előirányzatainak változása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatait a tervezett módosítás 95 272 E Ft-tal csökkenti, melyből

- központi irányítószervi támogatás csökkenése 131 375 E Ft,
- saját hatáskörű módosítás 36 103 E Ft növekmény, saját bevételekből.

A költségvetési szerveknél a feladatfinanszírozásnak megfelelően az intézményfinanszírozás módosul. Az irányítószervi támogatás csökkentése az állami hozzájárulások leszervezett jogcímei szerinti összegeket, illetve azok módosítását, valamint a fel nem használt közüzemi költség előirányzatok visszavonását, projekt záráshoz kapcsolódó kiadások átvezetését, rendezvény támogatást tartalmaz.

A költségvetési szervek saját bevételei közül az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások elnyert pályázati támogatásokból, átvett pénzeszközökből kerültek megemelésre 14 080 E Ft-tal, a működési bevételek 15 213 E Ft várható többlete az évközi teljesítési adatok alapján tervezhető, a többi bevételi jogcímnél kisebb mértékű a tervezett növekmény.

A költségvetési szervek kiadási előirányzatai a bevételi előirányzatok felhasználásával összhangban változnak. A költségvetési rendeletben átvezetésre kerülnek a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai és átcsoportosításai is.

A költségvetési hiánya 25 025 428 E Ft, a módosítással nem változik.

A hiány finanszírozása belső forrásból, finanszírozási bevételekkel (előző évi maradvány visszatervezése, értékpapír bevonás) biztosított.

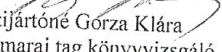
A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására, módosítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre.

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 Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletének IV. negyedévi módosításáról készült előterjesztés a vonatkozó előírásoknak megfelel, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

A könyvvizsgálat megfítlése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2023. december 7.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

