



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. február 15-i ülésére

Tárgy: A 2023. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette:

Közgazdasági Osztály

Takácsné Simon Anita osztályvezető *Takács*

Cziborné Vincze Amália önkormányzati tanácsadó *Czibor*

Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető *Balaicz*

Tárgyalta:

Valamennyi Bizottság

Településrészi Önkormányzatok

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyeztetve:

Valamennyi szakosztály

Költségvetési szervek

Érdekképviselők

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

H. Földi

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (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 (továbbiakban: Stabilitási tv.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás 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.

Egyeztetési kötelezettség:

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 6. § (3) bekezdése szerint a közalkalmazotti illetmény – előmeneteli rendszer pénzügyi fedezetéül szolgáló költségvetést a döntést megelőzően ***véleményeztetni kell*** az érintett, megfelelő szintű reprezentatív szakszervezetekkel önkormányzati érdekegyeztető fórumban. Jelen előterjesztés véleményeztetésre megküldésre került a reprezentatív szakszervezetek részére. Az Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum ülése 2023. február 7-én került megtartásra, az ülésről készült feljegyzés az anyaghoz csatolásra került.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdése előírja a költségvetési rendelet-tervezet egyeztetését a költségvetési szervek vezetőivel. Az anyag kiküldésre került az érintett intézmények részére. A beérkezett vélemények az anyaghoz csatolásra kerültek.

A gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. tv. 37. § (4) bekezdése szerint a gazdasági előterjesztéseknek a helyi önkormányzati képviselő testületéhez való benyújtása előtt ki kell kérni a helyi önkormányzat területén működő, érdekelt gazdasági érdekképviseleti szervezet, valamint a gazdasági kamara véleményét. Fentiek alapján jelen előterjesztés megküldésre került a Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara és a Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Zalaegerszegi Térségi Szervezete részére. A Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara részéről érkezett vélemény az anyaghoz csatolásra került.

Előzetes hatásvizsgálat:

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.

A hatásvizsgálat során vizsgálni kell a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását.

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, gazdálkodási szabálytalanság és állami hozzájárulás folyósításának felfüggesztése.

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

Bizottsági határozatok:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének ***Humánigazgatási Bizottsága*** az 1/2023. (II.06.) határozatával, 11 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat és a 2023. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotását.

A ***Műszaki Bizottság*** az 1/2023. (II.07.) határozatával – **8 igen** szavazattal, 3 **tartózkodás** mellett - az előterjesztést támogatta.

A ***Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság*** az 1/2023. (II.06.) határozatával – **10 igen** szavazattal, 4 **tartózkodás** mellett – az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság az előterjesztést megtárgyalta és a 2/2023. (II.06.) határozatával, 8 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A ***Gazdasági Bizottság*** a 2/2023. (II.08.) határozatával az előterjesztést **10 igen szavazattal** és **4 tartózkodás** mellett támogatta.

A ***Pénzügyi Bizottság*** a 2/2023. (II.09.) határozatával a határozati javaslatot 6 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett és a rendelet-módosítást 6 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete az 5/2023. (II.07.) határozatával „*A 2023. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotása*” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

A ***településrészi önkormányzatok*** részéről vélemény, javaslat nem érkezett.

Kérem a T. Közgyűlést a 2023. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet és a határozat elfogadására.

Határozati javaslat:

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 tárgyévét követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi és települési adók	01	6.763.000	6.800.000	6.900.000	7.000.000
Tulajdonosi bevételek	02	550.921	373.000	385.000	400.000
Díjak, pótlékok, bírságok	03	36.400	37.000	38.000	39.000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	338.743	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	7.689.064	7.290.000	7.398.000	7.509.000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	3.844.532	3.645.000	3.699.000	3.754.5.000
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévét 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 garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	18				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévét 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 garanciavállalásból 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	3.533.476	3.356.686	3.429.509	3.503.831

A polgármester figyelemmel kíséri a kötelezettségvállalások teljesítését.

Határidő: éves zárszámadás
Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

Zalaegerszeg, 2023. február 9.


Balaicz Zoltán
polgármester



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

a 2023. évi költségvetésről

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 rendelet hatálya kiterjed Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésére, annak bizottságaira, az önkormányzatra és az önkormányzat költségvetési szerveire.

2. §

(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2023. évi összes bevételének előirányzatát 57.571.074 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 25.508.371 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 7.361.248 E Ft
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 5.453.580 E Ft
- c) közhatalmi bevételek 6.799.400 E Ft
- d) működési bevételek 5.553.400 E Ft
- e) felhalmozási bevételek 338.743 E Ft
- f) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 2.000 E Ft. A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 6. és 9. mellékletek tartalmazzák.

(2) A 2023. évi összes kiadásának előirányzatát 57.571.074 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 50.267.520 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 5.998.210 E Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 887.697 E Ft
- c) dologi kiadások 11.431.545 E Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 113.070 E Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 5.595.231 E Ft, ebből működési célú tartalék 885.566 E Ft
- f) beruházási kiadások 19.666.785 E Ft, ebből tartalék 979.101 E Ft
- g) felújítási kiadások 5.888.452 E Ft, ebből tartalék 11.630 E Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 686.530 E Ft. A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 7., 8. és 10. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A költségvetési hiány összegét 24.759.149 E Ft-ban, ebből a működési hiányt 5.073.150 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 19.685.999 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:
 - aa) Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 3.952.488 E Ft
 - ab) Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 6.832.220 E Ft
 - ac) Forgatási célú értékpapír beváltás működési célra 1.302.000 E Ft
 - ad) Forgatási célú értékpapír beváltás felhalmozási célra 19.975.995 E Ft
- b) Finanszírozási bevételek összesen 32.062.703 E Ft
- c) Finanszírozási kiadások (működési célra) 181.338 E Ft
- d) Forgatási célú értékpapír vásárlás 7.000.000 E Ft
- e) Finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés fejlesztési célra) 122.216 E Ft
- f) Finanszírozási kiadás összesen: 7.303.554 E Ft

(4) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat, ezen belül a költségvetési és finanszírozási bevételi és kiadási előirányzatokat az 1. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat jogcímenként a 8. melléklet tartalmazza.

(6) Az önkormányzat bevételeit forrásonként a 2. melléklet, az állami hozzájárulások jogcímeit és összegeit a 3. melléklet, az önkormányzat kiadásait közgazdasági osztályozás alapján a 4. melléklet, a hitelállomány és az adósságszolgálat alakulását a 11. melléklet, valamint az Európai Unió támogatással megvalósuló projekteket a 13. melléklet tartalmazza.

(7) A közvetett támogatásokat (kedvezményeket, mentességeket) tartalmazó kimutatást a 14. melléklet tartalmazza.

(8) A 2023. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét a 15. melléklet és a 16. melléklet tartalmazzák.

(9) A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban a 17. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Az önkormányzat költségvetési gazdálkodásának biztonságáért a közgyűlés, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.

(2) A bizottságok - a költségvetés végrehajtása során - Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletében (továbbiakban: SZMSZ) meghatározott átruházott hatáskörök szerint járhatnak el.

(3) A közgyűlés bizottságainak átruházott hatáskörébe utalt előirányzatok a 8. mellékletében foglaltak szerint az alábbiak:

- a) Műszaki Bizottság: lakossági és civil kezdeményezések támogatása
- b) Humánigazgatási Bizottság:
 - ba) művészeti ösztöndíj
 - bb) önálló kulturális egyesületek, együttesek
 - bc) peremkerületek támogatása
 - bd) felsőoktatási ösztöndíj
 - be) intézmények és civil szervezetek támogatása, rendezvényeik finanszírozása

- bf)* ifjúsági rendezvények
 - bg)* rendezvény támogatása
 - bh)* szabadidősport klubok támogatása
 - c)* Gazdasági Bizottság: egyéb szervezetek támogatása
 - d)* Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság: egészségügyi és szociális ágazat pályázati kerete
 - e)* Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság: közbiztonsági feladatok
- (4) Céltartalékok között elkülönített előirányzatok igénybevételére
- a)* a költségvetési szervek felújítási (Vis maior) keretének életveszély, balesetveszély és rendkívüli kárelhárítás érdekében történő felhasználásáról az illetékes szakosztályok bevonásával a polgármester döntését követően kerülhet sor,
 - b)* a projektekhez, pályázatokhoz szükséges saját erő biztosításához rendelkezésre álló fejlesztési céltartalék felhasználásáról a polgármester döntését követően kerülhet sor,
 - c)* egyéb esetekben a közgyűlés döntését követően kerülhet sor. Az átruházott hatáskörben hozott döntések alapján a céltartalékból történő átvezetést a költségvetési rendelet soron következő módosításában kell megtenni.

(5) Az alapítványi forrás átvételének, átadásának engedélyezése a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik. Egyéb államháztartáson kívüli forrás átvételére a polgármester jogosult, melyről a közgyűlést a költségvetési rendelet módosításai keretében utólagosan tájékoztatja. Egyéb államháztartáson kívüli forrás átadására a forrást biztosító előirányzat feletti rendelkezési joggal bíró polgármester, a közgyűlés bizottságai, valamint a településrészi önkormányzatok jogosultak kérelem benyújtása után, a tárgy szerinti önkormányzati rendeletek szabályai alapján.

(6) Az önkormányzati forrásból történő pénzeszköz átadások felhasználásáról az átvevő szervezet köteles elszámolni a támogató felé az önkormányzat által nyújtott támogatások és az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól szóló önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően.

(7) Azok a szervezetek, amelyeknek lejárt határidejű tartozása van az önkormányzat, az önkormányzat költségvetési szervei, valamint gazdasági társaságai felé, addig költségvetési forrásból támogatást nem kaphatnak, amíg tartozásukat nem rendezték. Nem kaphat támogatást az a szervezet, amely a korábbi támogatásából adódó lejárt elszámolási kötelezettségét nem teljesítette.

4. §

(1) Kifizetéseket teljesíteni csak a jóváhagyott előirányzat mértékéig a költségvetési célokra és feladatokra lehet.

(2) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester az alábbiak szerint jogosult:

- a)* működési kiadásokra vonatkozóan a feladatok között a jóváhagyott előirányzatokon belül engedélyezhet átcsoportosítást, új feladatokra csak a források egyidejű megjelölésével, illetve az általános tartalék 50 %-os felhasználásáig,
- b)* felhalmozási célú előirányzatok esetében a közgyűlés által már jóváhagyott fejlesztési feladatok és felújítási célok előirányzatai között átcsoportosításokat engedélyezhet, esetenként 10 millió forintos összeghatárig,

- c) a költségvetési cél megvalósítása érdekében indokolt esetben jogosult a működési kiadási és felhalmozási célú kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások engedélyezésére,
- d) a közgyűlés előzetes jóváhagyása nélkül is vállalhat pénzügyi kötelezettséget a forrás egyidejű megjelölésével, a költségvetésben nem szereplő feladatokra évente a tárgyévi költségvetés főösszegének legfeljebb 0,5 %-áig, erről a vállalásáról a következő nyilvános ülésen köteles tájékoztatni a Közgyűlést.

(3) A költségvetésben jóváhagyott feladatokat a végrehajtás során rangsorolni kell, elsőbbséget kell biztosítani az intézményfinanszírozásnak, az önkormányzat működésével összefüggő kiadásoknak, az adósságszolgálat teljesítésének. A működési kiadásokat időarányosan, beruházási és felújítási kiadásokat teljesítményarányosan lehet kiutalni. Ettől eltérő finanszírozás csak a közgyűlés jóváhagyása szerint történhet.

(4) Az éves gazdálkodás során az előirányzatok felhasználásának ütemezését a hivatal szervezeti egységei és a költségvetési szervek által szolgáltatott adatok alapján, havi likviditási tervekben, ezen belül heti, szervezetenkénti és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban kell elkészíteni.

(5) Az éves gazdálkodás során keletkező pénzügyi többleteket, illetve egyszeri bevételeket lehetőség szerint tartalékba kell helyezni a jövőbeni kötelezettségek teljesítése érdekében.

(6) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szervek esetében a költségvetési szerv vezetője az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben meghatározott behajthatatlan követelések törlését saját hatáskörben engedélyezheti. Minden más egyedi esetben követelés csak a közgyűlés hozzájárulásával törölhető.

(7) Az önkormányzat költségvetési szervei, a 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő és az önkormányzat többségi befolyásával rendelkező gazdasági társaságok kivételével az önkormányzat egyéb szervezetek, társaságok, egyesületek részére - az Európai Unió és hazai forrásból nyújtott támogatásból utófinanszírozással megvalósuló városérdekeket képviselő pályázatok eseteit kivéve, amennyiben az önkormányzattal a pályázat benyújtását megelőzően egyeztetés történik – kölcsönt és kamatmentes visszafizetendő támogatást nem nyújt, garanciát és kezességet nem vállal, jelzálogjogot nem biztosít. A 100 %-os, vagy többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok esetében - az önkormányzati közfeladat ellátására tekintettel - az önkormányzat garanciavállalási vagy kezességvállalási díjat nem köt ki.

(8) A városi kincstár 2023. évben folytatja működését. Az önkormányzat fenntartási körébe tartozó költségvetési szervek pénzellátása a számlavezető hitelintézet útján történik, akinek lehetősége van a saját bevételein felül jelentkező kifizetéseknek megfelelő összeget lehívni az önkormányzat számlájáról. Az önkormányzat pénzellátási kötelezettséget a közgyűlés által elfogadott intézményfinanszírozási összeg erejéig vállal.

(9) A gazdálkodás során keletkezett, valamint a központi költségvetésből fejlesztési, beruházási céllal nyújtott támogatásokból származó átmenetileg szabad pénzeszközök állampapír vásárlással történő hasznosításáról, valamint az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek nem állampapírban történő lekötéséről a Tulajdonosi Tanácsadó Testület tagjai véleményének kikérése után a polgármester dönt. Kiemelt szempont a biztonság és az

elérhető hozam nagysága. Az értékpapírok értékesítéséről a kifizetésekhez igazodó ütemben, a költségvetésben jóváhagyott összeg mértékéig a polgármester dönt.

(10) A településrészi önkormányzatok a rendelkezésükre bocsátott keretösszeg tervezett felhasználásáról határozatban döntenek, melyről az önkormányzatot értesítik. A felhasználásra a 3. § (5) bekezdésében foglaltakra figyelemmel kerülhet sor.

(11) Az önkormányzat tulajdonában lévő, szerződés, illetve megállapodás keretében hasznosított egyes vagyonelemek után fizetendő díjakat a hasznosító, üzemeltető társaságok, és költségvetési szervek a 6. mellékletben foglalt jogcímek alapján és összegben kötelesek megfizetni az önkormányzat részére.

(12) A bevételek beszedésekor és a kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi esetekben kerülhet sor, figyelemmel a Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatában meghatározott összeghatárra és a készpénzkímélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményére:

- a) készlet- és kis értékű tárgyi eszköz beszerzése
- b) kiküldetés, munkába járási utazási költség térítés
- c) reprezentációs kiadások
- d) kisösszegű szolgáltatási kiadások
- e) elszámolásra felvett előlegek
- f) társadalom- és szociálpolitikai juttatások, ellátottak pénzbeli juttatásai
- g) közfoglalkoztatottak juttatásai
- h) pályázatok végrehajtása során felmerülő (banki átutalással nem teljesíthető) kiadások
- i) munkavállalók személyi juttatásai rendkívül indokolt esetben
- j) külső személyi juttatások
- k) fizetési előleg és elszámolásra felvett előleg
- l) egyéb esetekben jogcímtől függetlenül 100.000,- Ft összeget meg nem haladó kifizetés.

5. §

(1) A közgyűlés a költségvetési szervek létszámát 1.114 főben, a 12. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(2) A közgyűlés az önkormányzat létszámát 6 főben, a 12. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalap 2023. évre megállapított összege 58.000 Ft.

(4) A köztisztviselőket megillető illetménykiegészítés 2023. évre megállapított mértéke

- a) felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselő esetén az alapilletmény 40 %-a,
- b) középfokú iskolai végzettségű köztisztviselő esetén az alapilletmény 20 %-a.

6. §

A közgyűlés Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének címrendjét az 5., 8., 9. és 10. melléklet szerint jóváhagyja a hozzá tartozó bevételi és kiadási előirányzatokkal együtt. Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek címet, az egyes ágazati feladatok pedig alcímet képeznek.

7. §

(1) A költségvetési szerv éves költségvetését a megállapított intézményfinanszírozása és saját bevételei terhére köteles úgy megtervezni, hogy abból biztosított legyen az éves gazdálkodása, kötelezően ellátandó feladatait maradéktalanul teljesíteni tudja.

(2) A költségvetési szervek éves költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a takarékoság érvényesítéséért, a bevételek növeléséért az alapfeladatok ellátásának sérelme nélkül a szerv vezetője a felelős.

(3) A költségvetési szervek az eredeti költségvetésben a működési hiány finanszírozásához bevonni tervezett maradvány összegén felüli szabad maradványra, annak jóváhagyásáig kötelezettséget nem vállalhatnak. Amennyiben a felülvizsgált és jóváhagyásra kerülő maradvány összege elmarad a tervezettől, az elmaradás összegét köteles a költségvetési szerv egyéb bevételeivel pótolni, vagy a kiadások csökkentésével kompenzálni.

(4) A költségvetési szerv kiadási és bevételi előirányzatait saját hatáskörben módosíthatja, előirányzatai között átcsoportosíthat az államháztartásról szóló törvényben és a törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltak szerint. A módosítások költségvetési rendeleten történő átvezetésére a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján a 9. § szerint kerül sor.

(5) A közgyűlés az önkormányzat költségvetési szervei részére az intézményfinanszírozás keretösszegén felül kiegészítő pénzforrás kiutalásáról - kivéve a központi előirányzatok leszervezését, törvények, rendeletek végrehajtását, központi költségvetésből kiutalt összegeket - kérelem esetén, az azt követő felülvizsgálat eredményének függvényében dönt. Abban az esetben, ha az intézmény olyan feladat ellátását vállalja fel, amit a fenntartó nem hagyott jóvá, akkor a finanszírozásához szükséges forrásokat saját többletbevételei terhére kell biztosítani.

(6) A költségvetési szervek használatában lévő ingó- és ingatlan vagyon biztosításáról az önkormányzat gondoskodik a gépjárművek kivételével. A költségvetési szerv a használatában lévő ingatlan vagyontárgyakban bekövetkező változásokról a negyedévet követő hó 5-ig írásban köteles értesíteni a fenntartót.

8. §

A normatív állami hozzájárulás igényléséhez szolgáltatott adatok 3 %-os mértéknél nagyobb eltéréseért a költségvetési szerv vezetője a felelős, helytelen adatszolgáltatásból adódó különbözet és ahhoz kapcsolódó kamat fizetési kötelezettség összege az intézmény költségvetéséből elvonásra kerül.

9. §

A 2023. évi költségvetés előirányzatainak módosítását – az első negyedév kivételével - negyedévenként kell a közgyűlés elé terjeszteni. Kiemelt fontosságú előirányzat módosításokat soron kívül a közgyűlés elé kell terjeszteni.

10. §

E rendelet rendelkezéseit a 2023. költségvetési év során kell alkalmazni.

11. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Balaicz Zoltán
polgármester

Az előterjesztéshez kapcsoló melléletek a 2023.KÖLTSÉGVETÉS.xls dokumentumban található

Részletes indokolás

Az 1–11. §-hoz és az 1–17. mellékletehöz**Az 1. §-hoz**

A költségvetési rendelet hatálya Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésére, annak bizottságaira, az önkormányzatra és az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

A 2. §-hoz, az 1–4. mellékletehöz, a 6. mellékletehöz, a 7. mellékletehöz, a 11. mellékletehöz és a 13–17. mellékletehöz

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényt 2022. július 19-én fogadta el az országgyűlés, majd az év végén a 613/2022.(XII.29.) Korm. rendelet módosította. A 2023. évben érvényes kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022.(XII.23.) Korm. rendelet 2022. december 23-án került kihirdetésre. Az állami hozzájárulások megállapítását szolgáló mutatószám felmérést a Magyar Államkincstár november hónapban bonyolította le, ennek eredménye 2022. december 30-án vált ismertté.

A konkrét tervezési munka során többszöri egyeztetést folytatott az önkormányzat vezetése a költségvetési szervekkel, a hivatal szakosztályaival, valamint gazdasági társaságainak vezetőivel. Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak meghatározását, a bevételek megalapozott tervezését segítette a 2022. évi teljesítési adatok ismerete is.

A központi szabályozásban az önkormányzat 2023. évi költségvetését érintő legfontosabb változások az alábbiak voltak:

- A járványügyi veszélyhelyzet hatásaként 2021. évben hozott kormányzati intézkedés, mely szerint 2021. január 1-jétől az egyéni vállalkozók, illetve a kis- és középvállalkozások iparüzési adójának mértéke felére, 2 %-ról 1 %-ra csökkent, 2023. évre már nem került kiterjesztésre, így visszaállt az eredeti 2 %.
- Folytatódott a minimálbér és a garantált bérminimum összegének emelése, a minimálbér 16 %-kal, a garantált bérminimum 14 %-kal növekedett az előző évhez viszonyítva, ami jelentős bérköltség növekedést jelent. Az intézkedés a közalkalmazottak szinte teljes körét érinti. A többletköltségek fedezetére a költségvetési törvény céltartaléka tartalmaz forrást, melyből az előző évhez hasonlóan a bérnormatívák fajlagos összegeinek kiegészítését várjuk.
- A Kormány 524/2022.(XII.16.) rendelete alapján az óvodapedagógusok bére 2023. január 1-jétől 12 %-kal emelkedik a szakmai ágazati pótlék 20 %-ról 32 %-ra történő emelésével. A többlet kiadás forrását várhatóan biztosíthatja a bérnormatívák fajlagos összegeinek várható emelése.
- A szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban foglalkoztatott közalkalmazottak ágazati pótléka átlagosan 20 %-kal növekedett a Kormány 663/2021. (XII.1.) rendeletében foglaltak alapján. A korábbi évek gyakorlata szerint havonta a kifizetéseknek megfelelő összegű póttámogatást kap önkormányzatunk az ágazati pótlék finanszírozásához.

- A kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet alapján a dolgozók 2021. november havi munkabérének 20 %-kal történő emeléséhez az érintett intézmények 2022-ben támogatást igényelhettek a 2022. évi többlet költségekhez. 2023. évben a többlet kiadást állami támogatásként kapja meg önkormányzatunk, és az intézményfinanszírozásba került beépítésre az érintett költségvetési szervek részére.
- A 2023. évi költségvetés tervezésénél a többszörösére növekvő energia árakból származó többletköltségek finanszírozása okozta a legnagyobb problémát. Az önkormányzat áram beszerzésre vonatkozó szerződése 2022. év végén lejárt. A közvilágításra fix áras szerződést sikerült kötni, az áram beszerzésnél azonban havi - a világgpiaci árhoz kötött - indexált árat állapított meg a szolgáltató, ami havonta változó árat jelent. A közfeladatot ellátó intézmények megugró energia költségeit részlegesen már kompenzálta a kormány. A 10.000 lakosság szám feletti települések menedzsment terv készítését követően, az adóerő-képességet figyelembe véve kaptak támogatást a Miniszterelnökségtől. Várhatóan az év második felében további kompenzációra is sor kerül majd.
- A közgyűlés 2022. október 20-i ülésén tárgyalta az energiaválság önkormányzat gazdálkodására gyakorolt hatásait. Döntés született a szükséges intézkedések megtételéről, amit a 143/2022. (X.20.) közgyűlési határozat 33 pontja tartalmaz. A 2023. évre vonatkozó intézkedések, zárolások, előírt megtakarítások a 2023. évi költségvetés készítésekor figyelembe vételre kerültek.

Az önkormányzat költségvetésének főösszege 57.571.074 E Ft, ezen belül a működési bevételek és kiadások előirányzata 24.018.251 E Ft, a felhalmozási célú bevételek és kiadások előirányzata 26.552.823 E Ft, ezen kívül a hazai forrásból nyújtott támogatási összegek, illetve saját bevételekből átmenetileg szabad pénzeszközök átmeneti hasznosítása érdekében értékpapír vásárlás, illetve beváltás előirányzata 7.000.000 E Ft.

Bevételek:

Az elfogadott 2023. évi költségvetési törvény 2. és 3. melléklete és a Magyar Államkincstár által lebonyolított mutatószám felmérés alapján kiszámításra került az önkormányzat állami hozzájárulásainak összege. A Hivatal szakosztályaival és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal folytatott egyeztetések során megtörtént az önkormányzat saját bevételeinek számbavétele.

A bevételek ismertetését a rovatrendnek megfelelően mutatjuk be:

A „***működési célú támogatások államháztartáson belülről***” rovaton szerepelnek az önkormányzat állami hozzájárulásai, melynek jogcímeit a költségvetési törvény 2. és 3. mellékletei, valamint a XI. Miniszterelnökség fejezet tartalmazzák. A helyi önkormányzatok központi támogatási rendszere 2023. évben is alapvetően az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó normatívák alapján történik, az egyes jogcímekhez kapcsolódó fajlagos összegekből, illetve egyösszegű támogatásokból tevődik össze. Az előző évhez hasonlóan valamennyi jogcím kötött felhasználású, csak az adott feladat ellátásával kapcsolatos kiadások számolhatók el a támogatás terhére, amit a Magyar Államkincstár az elemi beszámoló keretében ellenőriz.

Az önkormányzat feladataihoz kapcsolódó valamennyi jogcímen kiszámított állami hozzájárulás megilleti az önkormányzatot, ugyanakkor az adóerő-képesség függvényében differenciált mértékű szolidaritási hozzájárulást kötelesek fizetni az önkormányzatok, ez szolgálja a jövedelmi különbségek mérséklését. Az állami támogatások jogcímei és fajlagos összegei nem változtak az előző évhez viszonyítva.

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása keretében városüzemeltetési feladatokhoz – zöldfelület fenntartás, közvilágítás, köztemető fenntartás és útfenntartás – és a polgármesteri hivatal működtetéséhez biztosítanak forrást a normatív támogatások. A polgármesteri hivatal működtetésének támogatása jogcím összege csökkent, mivel a lakosságszám csökkenése miatt az elismert hivatali létszám is csökkent.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása is csökkent a mutatószámok csökkenése miatt. Az óvodások száma 40 fővel kevesebb az előző évinél, ez a számított óvodapedagógusi létszámban is csökkenést okoz.

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatási jogcímeihez kapcsolódó mutatószámok hasonlóak az előző évihez viszonyítva. A bentlakásos, szakosított ellátásokhoz kapcsolódó az üzemeltetésre megállapított összeg 11.440 E Ft-tal több a 2022. évben megállapított összegnél. A bölcsődei ellátás finanszírozása is két komponensű, a számított dolgozói létszámhoz kapcsolódó bértámogatás és az üzemeltetéshez nyújtott támogatás együttes összegéből számítható az állami támogatás. A kapcsolódó bérnormatívák nem emelkedtek, azonban míg 2022. évben 52.161 E Ft üzemeltetési állami hozzájárulást kapott önkormányzatunk, idén 73.839 E Ft-tal számolhatunk ezen a jogcímen. A gyermekétkeztetéshez az előző évi eredeti előirányzatnál magasabb összegű támogatással számolhatunk, bár az elismert szakmai dolgozók mutatószáma kismértékben csökkent, az üzemeltetési támogatás összege 94.203 E Ft-tal növekedett. A gyermekétkeztetésben 2022-ben évközben és 2023. január 1-jétől emelkedtek a nyersanyag és rezszi árak, ebből eredő többletkiadása az önkormányzatnak 2023. évre meghaladja a 313 millió Ft-ot.

A szociális ágazatban dolgozók 2023. évben is ágazati pótlékre jogosultak, melynek kifizetéséhez szükséges fedezetet az állam pótelőirányzatként biztosítja az önkormányzatok részére, ezt a költségvetés eredeti előirányzatai nem tartalmazzák.

A közművelődési feladatok támogatásának fajlagos összege nem változott. A költségvetési törvény 3. melléklete tartalmazza települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatását egy összegben, felosztásáról a kultúráért felelős miniszter döntött 2022. decemberében, az erről szóló értesítés alapján a Göcseji Múzeum állami hozzájárulása 110.200 E Ft, a Deák Ferenc Könyvtár támogatása 135.000 E Ft, mindkét összeg megegyezik az előző évi támogatással. Új jogcímként jelent meg a költségvetési törvény mellékletében a települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása, ezen jogcímen kapott összeg 224.943 E Ft a kulturális intézményekben 2021. évben biztosított 20 %-os bérfejlesztés 2023. évi személyi jellegű kiadási többletének finanszírozását szolgálja.

A 2023. évi költségvetési törvény módosításával új jogcím került nevesítésre a 10.000 lakos feletti önkormányzatok energiaáremelkedés miatti támogatása. Az önkormányzatunk által beadott menedzsment terv és a lefolytatott egyeztetések eredményeképpen 366.529 E Ft-ot használhatunk fel az energia árak emelkedéséből származó többletkiadásokra.

A fentiek alapján önkormányzatunk 2023. évben 5.370.126 E Ft központi költségvetésből származó bevétellel számolhat eredeti előirányzatként, melynek jogcímeit és összegeit a rendelet 3. mellékletében foglaltuk össze. Az adóerő-képesség alapján számított szolidaritási

hozzájárulás összege 1.510.327 E Ft, ami a nettó finanszírozás keretében havonta kerül levonásra az önkormányzatnak járó állami hozzájárulás összegéből, így a különbözet használható fel a feladatok finanszírozásához. A szolidaritási hozzájárulás összege a városunk adóerő képesség jelentős növekedése miatt 493.990 E Ft-tal több, mint az előző évben.

Az államháztartáson belülről működési célra kapott támogatások között szerepel a körzeti orvosi ügyelet fenntartásához az ellátásban érintett önkormányzatok hozzájárulása, ami várhatóan 31.768 E Ft bevételt jelent 8 hónapra számolva, tekintettel arra, hogy a zalaegerszegi ügyelet várhatóan szeptember elejétől állami fenntartásba kerül. Az 1.150,- Ft/fő/év fajlagos összegű hozzájárulás mértéke nem változott az előző évhez viszonyítva.

A Hevesi Sándor Színház és a Griff Bábszínház fenntartásához az állammal kötött közös működtetői megállapodás alapján 288.500 E Ft, illetve 65.000 E Ft tervezhető működési célra átvett pénzeszközként.

A Honvédelmi Minisztérium Sportért Felelős Államtitkársága 63.805 E Ft vissza nem térítendő támogatást biztosít az uszoda I. negyedéves működtetéséhez, a megnövekedett energia árak okozta többlet közüzemi díjak finanszírozásához.

A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár részére a kistelepülési könyvtári és közművelődési feladat ellátásához az általános forgalmi adó megelőlegezésére 17.000 E Ft támogatást nyújtott az önkormányzat 2022. év végén, ezt a költségvetési szerv a visszaigényelt adó kiutalását követően köteles visszafizetni.

A Göcseji Múzeumban a régészeti bevételek 2016. évben visszaestek, ezért 2016. év végén az önkormányzat az intézmény folyamatos működőképességének biztosítása érdekében 55.500 E Ft támogatást nyújtott, visszafizetési kötelezettség mellett. Az intézménynek a még fennálló 25.450 E Ft kölcsön összegéből 2023. évben 12.700 E Ft törlesztési kötelezettsége van a fizetési ütemezés szerint.

A minimálbér és a garantált bérminimum, valamint a pedagógusok szakmai ágazati pótlékának 12 %-os emelkedése 359.512 E Ft többlet kiadást okoz az önkormányzat intézményeinél, ennek finanszírozására – az előző évhez hasonlóan – az állami finanszírozásban a bérnormatívák fajlagos összegeinek kiegészítését várjuk. A számított összeg működési célú támogatásként került tervezésre.

Az energiaárak emelkedése, a gyermekétkeztetés költségeinek nagymértékű emelkedése és a helyi közösségi közlekedés emelkedő veszteségei kapcsán az előzetes egyeztetések alapján további állami kompenzációval tervezünk, mintegy 300 millió Ft összegben.

Az „Északi Ipari Park infrastrukturális fejlesztésével összefüggő közműfejlesztések és közműcsatlakozások – termálhő szolgáltatásmegvalósítása érdekében tervezés, előkészítés” projekthez 10.000 E Ft támogatás kiutalása várható.

A „**közhatalmi bevételek**” rovaton jelennek meg az önkormányzat legjelentősebb bevételi forrását jelentő adóbevételek és egyéb közhatalmi bevételek.

Az adóbevételek várható összegét az Adóosztály a 2023. évre vonatkozó adótörvények, a GDP-re és az inflációra vonatkozó előrejelzések, az érvényben lévő önkormányzati adórendeletek és az adó nyilvántartási rendszerből rendelkezésre álló adatok ismeretében tervezte. A helyi szabályozás nem eredményezett változást az adók mértékében, viszont az első három tényező valószínűleg növeli az idei évre várható adóbevételeket.

A helyi adók között továbbra is meghatározó tétel a helyi iparüzési adóbevétel, melynek tervezett összege 5.600.000 E Ft, 1.800.000 E Ft-tal magasabb az előző évi eredeti előirányzatnál. 2023. január 1-jétől az egyéni vállalkozók, illetve a kis- és középvállalkozások iparüzési adójának mértéke újra 2 % lesz. Az erősödő helyi gazdaság az iparüzési adó bevételekre kedvezően fog hatni. 2014-ben 3 milliárd Ft, 2019-ben 4 milliárd Ft, 2023-ban pedig már 5,6 milliárd Ft Zalaegerszeg helyi iparüzési adóbevétele, ami 75 százalékos növekedés. A munkanélküliség aránya a 2014-es 7,5 százalékról 2022-re 2,6 százalékra csökkent.

A többi adónemben nem várható jelentős változás. Az építmény adóból származó bevételt 1.100.000 E Ft-ra, az idegenforgalmi adóból származó bevételt 35.000 E Ft-ra és a kommunális adóból befolyó bevételt pedig 28.000 E Ft-ra prognosztizáljuk.

Talajterhelési díj befizetéséből 6.000 E Ft tervezhető a díjfizetésre kötelezettek körének figyelembe vételével. A bevétel a környezetvédelmi alap forrásait bővíti.

Közterület reklámcélú bérbeadásából 25.400 E Ft, közterület-felügyeleti bírságokból 3.000 E Ft bevételt származhat.

A „**működési bevételek**” rovaton az önkormányzat tulajdonában lévő eszközök és ingatlanok hasznosításából származó bevételek, helyiségek használata után felszámítható használati és bérleti díjak várható bevételei jelennek meg. A szolgáltatások igénybevételéből és különféle térítési díjakból befolyó bevételeket, a kiszámlázott általános forgalmi adó bevételt és az általános forgalmi adó visszaigénylést, valamint a kamatbevételeket is itt szükséges szerepeltetni. Az előző évhez hasonló jogcímenek és összegekkel terveztünk 2023. évben is, jelentős növekedéssel csupán az energia árak emelkedése miatt az egyes bérbeadott ingatlanokhoz kapcsolódó közüzemi díjak tovább számlázásánál számoltunk. Nagyobb összegű, az általános forgalmi adó összegét is tartalmazó bevétel az önkormányzat kezelésében lévő ingatlanok hasznosításából (elsősorban bérbeadásból) származó 42.787 E Ft, a nem lakáscélú helyiségek hasznosításából tervezett 109.455 E Ft. Az Inkubátorház és a munkásszálló bérleti díja az infláció mértékével emelkedik. A tesztpálya területének bérleti díjából 131.968 E Ft bevétel származhat.

A ZALA-MÜLLEX Kft. által fizetendő bérleti díj összege 135.473 E Ft. A közterület használati díjból 47.000 E Ft bevétellel számolunk. A gébárti fürdőlétesítmények üzemeltetéséből 5.080 E Ft-ot, az Aquapark jegyár és bérleti díj bevételeiből az előző évivel azonos összegű, 175.260 E Ft-os bevételt terveztünk. A parkolási közszolgáltatási tevékenység ellátásával kapcsolatosan bruttó 349.250 E Ft bevétel került tervezésre. A Vásárcsarnok által fizetendő helypénz és helybiztosítási díjakból bruttó 17.780 E Ft bevételt prognosztizáltunk, ami azonos az előző évi összeggel.

Több projekt az elmúlt években nettó finanszírozással valósult meg, ezért a beruházással létrejövő létesítmények hasznosítása során bérleti díj bevétellel számolhatunk. 2023-ban már - az előző töredék évvel ellentétben - teljes évre tervezhető a bevétel a Sport- és Tanuszodánál, a Duális Képzőközpontnál, a helyi termék piacnál és az Alsóerdei Élmenypark esetében.

A tóstrand és az Aquapark üzemeltetéséhez, valamint a parkoló gazdálkodási feladatokhoz kapcsolódó kiadások után 105.746 E Ft áfa visszaigénylést is terveztünk. A folyószámlához és az év közbeni számlapénz lekötésekhez kapcsolódóan 3.000 E Ft kamatbevétel prognosztizálható.

Kisebb összegű bevétel származik még belterületbe vonással kapcsolatos költségek megtérítéséből, fa értékesítésből, haszonbérleti szerződésekből és Egerszeg kártya értékesítésből.

A Zalavíz Zrt. által használt, nem víziközmű vagyon után bérleti díjat fizet, ennek összege várhatóan 60.751 E Ft lesz, melynek nettó összegét fejlesztésekre fordítja a város.

Az Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt-vel, mint víziközmű üzemeltetővel megkötött üzemeltetési szerződés értelmében az önkormányzat ivóvíz, illetve szennyvíz vagyonára vonatkozó 2022. évről áthúzódó és a 2023. évre tervezett használati díjból a 2023. évi felújítási és pótlási terv megvalósításához 243.609 E Ft, illetve 646.759 E Ft befizetéssel számolunk, ami bruttó összeg, de a kifizetésekhez kapcsolódó Áfa levonható, ami szintén működési bevételként jelenik meg. A HD befizetésekből biztosítja az önkormányzat a „KEHOP 2.1.11-21-2021-00002 Ivóvíz és szennyvíz hatékonyság növelő fejlesztés” projekt 30 %-os önréjét.

A nettó finanszírozású projekteknél szükséges megtervezni a kifizetésekhez kapcsolódó levonható általános forgalmi adó összegét is, mivel a támogatás csak a nettó összegek fedezetét biztosítja. A nettó finanszírozású TOP-os, KEHOP-os és MVP-s projektekhez kapcsolódóan együttesen 948.785 E Ft Áfa visszaigénylést terveztünk a kiadásokkal összhangban.

A Modern Városok Program három projektjénél az átmenetileg szabad pénzeszközöket állampapírba történő befektetéssel hasznosítja az önkormányzat. Az év elején lehetőség nyílt a meglévő állomány kedvezőbb kamatozású állampapírba történő átforgatására, mellyel jelentős többlet kamat realizálható, amit a projektek kiadásaira lehet fordítani, ennek együttes összege 279.842 E Ft lesz, projektenként az alábbi:

- Mindszenty Múzeum és Zarándokközpont fejlesztése 6.156 E Ft
- Alsóerdei Sport- és Rekreációs Központ fejlesztése 5.837 E Ft
- Zalaegerszegi közúthálózat és kapcsolódó tereinek fejlesztése 267.849 E Ft

A „felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről” rovaton a kiemelt beruházásokhoz, felújításokhoz figyelembe vehető, hazai és uniós forrásból származó támogatások jelennek meg.

Az európai uniós támogatással megvalósuló projekteknél is vannak még 2023. évre áthúzódó, várható kiutalások a megítélt támogatási összegekből, amit felhalmozási célú támogatásként kell szerepeltetni:

- KEHOP –Zalaegerszeg keleti vízbázisról ellátott települések ivóvízminőségének javítása 6.415 E Ft
- KEHOP –Zalaegerszeg nyugati vízbázisról ellátott települések ivóvízminőségének javítása 2.815 E Ft
- KEHOP-2.1.11.21.00002 Ivóvíz és Szennyvíz hatékonyság növelő fejlesztés 109.993 E Ft
- TOP-6.3.2-15-ZL1-2020-00004 A Gébárti tó és környékének rekreációs, szabadidős használatát elősegítő infrastruktúra kialakítása II. 9.889 E Ft

Három 2022. évben induló hazai fejlesztési forrásból megvalósuló projekthez is számolunk felhalmozási célú támogatással:

- a VÁRA-ÉMI 2020-001 Szennyvíz Gépészet projekthez 19.173 E Ft
- az Andrásidai mini bölcsőde építéséhez 240.000 E Ft
- Északi Ipari Park infrastruktúra fejlesztésével összefüggő közműfejlesztések és közműcsatlakozások-csapadékvíz biztonságos kezelése projekthez 5.017.295 E Ft

Felhalmozási célú bevételként ingatlaneladásból nettó 94.128 E Ft szerepel a költségvetésben. A szakosztály jelzése alapján ipari területek, egy zártkerti ingatlan és a Keresztury ház értékesítésére látszik a közeljövőben lehetőség. A Városfejlesztő Zrt. az Északi Ipari Parkban és a volt laktanya területén tervez ingatlan értékesítéseket 139.000 E Ft összegben. A közgyűlés döntésének megfelelően értékesítésre kerül az andráshidai reptér 13.932 m² nagyságú területe a rajta lévő főépülettel és a lakóépület. A terület és főépület eladásából származó bevételt 90.615 E Ft-tal terveztük, a lakóépület értékesítéséből 15.000 E Ft várható, ami azonban a lakásalap bevételeként jelenik meg.

A „**felhalmozási célú átvett pénzeszközök**” rovaton az államháztartáson kívülről érkezett felhalmozási célú bevételeket szükséges szerepeltetni. A lakásépítés- és vásárláshoz biztosított kölcsönök visszafizetéséből 2.000 E Ft bevétel várható, ami a lakásalapot illeti és a 2023. évben tervezett kiadásaihoz kerül felhasználásra.

A „**finanszírozási bevételek**” rovaton belül kell megjeleníteni a **költségvetési maradvány** igénybevételét és az **egyéb finanszírozási bevétel** összegét.

Az önkormányzatnál – költségvetési szervek nélkül – jelentős összegű – 9.793.087 E Ft – **költségvetési maradvány** visszatervezésére került sor. A maradvány több részből tevődik össze:

- 1.398.341 E Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány, amit a 2022. évről áthúzódó kiadások pénzügyi teljesíthetősége érdekében szükséges szerepeltetni a költségvetésben,
- a projektekhez kapcsolódó, elkülönített számlákon lévő maradvány – 8.326.491 E Ft -, amit szintén szükséges visszatervezni,
- egyéb elkülönített számlákon szereplő összegek és alapként kezelt feladatok maradványa 67.398 E Ft, amit a céloknak megfelelően 2023. évben is szerepeltetni kell,
- a Lakásalap maradványából 857 E Ft igénybevétele szükséges a lakásalap terhére nevesített kiadások fedezetéül.

Egyéb finanszírozási bevételként az áthúzódó feladatok fedezetéül 900.000 E Ft összegben terveztünk értékpapírt bevonni, illetve a lakásalap kiadásainak finanszírozásához a számlamaradvány bevonásán felül még 123.244 E Ft értékpapír eladása is szükséges. Az új működési feladatokhoz 1.302.000 E Ft, az új fejlesztési feladatok finanszírozásához 305.751 E Ft értékpapír bevonását tervezzük, mivel a 2022. évi céltartalékok maradványa, az egyes 2022. évi költségvetési sorokon jelentkező kiadási megtakarítások, illetve az adóbevételek többlete év végén nem számlapénzben jelent meg, hanem az év során értékpapírba történt befektetéssel hasznosította az önkormányzat.

A hazai forrásból megvalósuló MVP-s projektekhez kiutalt támogatásokból vásárolt állampapírok visszaváltásával számolunk a projektek megvalósulásával összhangban, ennek összege három projekt esetében együttesen 11.647.000 E Ft.

A hazai forrásból megvalósuló projektekhez 2023. évben várhatóan kiutalásra kerülő támogatásokból, valamint saját bevételekből átmenetileg szabadabbá váló pénzeszközökből 7 milliárd Ft keretösszeget tervezünk állampapírok vásárlására, amit ugyanezzel az összeggel értékpapír beváltásként is meg kell jeleníteni.

A **kiadások** alakulását a feladatellátás áttekinthetősége érdekében a szervezeti egységekhez kapcsolódóan, a címrendnek megfelelően mutatjuk be.

A szociális és igazgatási feladatoknál az elmúlt években lezajlott jelentős változás után központi támogatással finanszírozott segélyek folyósítása már nem történik. A települési önkormányzatok anyagi lehetőségük függvényében, az egyedi problémákra koncentrálnak, nyújthatnak segítséget a helyi igényeknek megfelelő települési segélyezési rendszerben. Önkormányzatunknál a korábbi években kialakult ellátási jogcímelekben alapvető változás nem volt, az egyes jogcímek előirányzatai az igénybevételi feltételek és a tapasztalati adatok alapján kerültek tervezésre. 2022. októberi közgyűlésen módosította az önkormányzat a települési támogatásokról szóló önkormányzati rendeletet, melyben az energiafogyasztáshoz nyújtott két új ellátási formát nevesítettünk, a gázártámogatást és villamosenergia támogatást. Ezek a támogatások az energiaárak emelkedése miatt nehéz helyzetbe kerülő polgárokat kívánja közvetlenül a rezsiköltségekhez kapcsolódóan segíteni. A támogatás azokat a családokat célozza, akiknél a lakásuk/házuk adottságai (pl. régebbi, szigetetlen, nem korszerű fűtésrendszerű épületek) miatt a támogatott rezsiköltség fölé emelkedik a fogyasztásuk, és ez a jövedelmi viszonyaik miatt súlyos teher számukra. A támogatás összege havonta gázártámogatás esetén legfeljebb 15.000,- Ft, villamos energiátámogatás esetén legfeljebb 5.000,- Ft. A szociális krízisalap biztosítja a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került személyek támogatását. Települési segélyek folyósításához 72.070 E Ft forrást biztosít a költségvetés.

A Bursa ösztöndíj programhoz 2023. évben is csatlakozott az önkormányzat, ehhez 4.000 E Ft kiadással számoltunk.

Önkormányzati rendelettel szabályozott Egerszeg kártyához kapcsolódóan nyújtott kedvezmények kompenzációjára 34.048 E Ft, amely 4.048 E Ft maradványt tartalmaz. A „Nemzedékek kézfogása” támogatási program alapján biztosított támogatásra 20.000 E Ft áll rendelkezésre.

A lakásalapból finanszírozott lakhatási krízis alapra 1.000 E Ft, valamint az önkormányzati bérlakásban élők lakásfenntartási segélyére 9.000 E Ft előirányzat került tervezésre. Szintén a lakásalap pénzeszközeinek felhasználásával 13.819 E Ft előirányzat áll rendelkezésre kamatmentes kölcsön folyósítására, melyet az ideiglenesen nehéz helyzetbe került zalaegerszegi polgárok vehetnek igénybe, valamint az első lakáshoz jutók támogatására 17.000 E Ft és a „Családok otthonteremtési kedvezményére” 1.000 E Ft előirányzat.

A humánigazgatási feladatok címen az oktatással, kulturális, ifjúsági, sport és egészségügyi feladatokkal kapcsolatos kiadások szerepelnek.

Szakképzési ösztöndíj kifizetéséhez 12.000 E Ft-ot terveztünk. A Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítványon keresztül a helyi felsőoktatási intézmények támogatására 45.000 E Ft-ot tartalmaz a költségvetés.

Az idén is tervezzük a kisebb, hagyományos városi rendezvények támogatását, mint a Fazekas-keramikus találkozó, a városi farsang, az Egerszeg búcsú. Az önálló kulturális egyesületek, együttesek támogatására 3.000 E Ft összeg áll rendelkezésre.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma által 2021. évben kiírt pályázatokon több feladathoz nyert önkormányzatunk támogatást, melyekből a kiadások egy része áthúzódik 2023. évre. Támogatási maradványból tervezésre került az amatőr kórusok és gyermekkórus találkozók támogatása.

A Hevesi Sándor Színház és a Griff Bábszínház fenntartásához társműködtetőként hozzájárul az állam, a fejezeti támogatást a két intézmény részére tovább kell adni, amit pénzeszköz átadásként szükséges szerepeltetni. Az önkormányzat által biztosított fenntartói támogatás intézményfinanszírozásként jelenik meg a költségvetésben.

Az egészségügyi feladatok között továbbra is biztosít támogatást az önkormányzat a Fogyatékos Otthon működtetéséhez és a fogászati alapellátáshoz, valamint támogatja a fogászati ügyeleti ellátást is az előző évi összeggel azonos mértékben.

A sportfeladatoknál a versenysport és utánpótlás nevelésre, valamint diáksport feladatokra biztosított összegek kerültek nevesítésre. Két kiemelt egyesület a ZTE FC Zrt. 153.000 E Ft és a ZTE KK Kft. 75.000 E Ft támogatásban részesül. A ZTE FC Zrt. támogatási összege tartalmazza a korábbi Sportszolg Kft. által felvett hitel törlesztésével kapcsolatos összegeket is. A különböző sportegyesületek, lakótelepi sportklubok támogatásának meghatározása az elfogadott sport koncepcióban meghatározott elvek és az elmúlt évek gyakorlata, valamint a pénzügyi lehetőségek figyelembe vételével történt.

A humánigazgatási feladatok felhalmozási kiadásai között áthúzódó feladatként az intézmény-hálózatban – kiemelten az óvodákban, szociális intézményben – 2022. évben elkezdett beruházások és felújítások, valamint az iskolákban a tankerülettel közösen megvalósítandó felújítások kerültek tervezésre. Új feladatként az óvodai, iskolai sportpályák kötelező felújítására 1.000 E Ft előirányzatot szerepeltetünk.

A főépítési feladatok működési kiadásai között a főépítész feladatai mellett a tervtanács működésére és a belterületbe vonással kapcsolatos kiadásokra, valamint területrendezési és egyéb eljárások költségeire kerültek meghatározásra az előirányzatok, az előző évvel azonos összegekkel.

Rendezési tervek és a helyi építészeti értékek védelme jogcímenek kerültek tervezésre felhalmozási célú kiadások.

A városüzemelési feladatoknál az előző években is nevesített feladatok kerültek meghatározásra, figyelembe véve a költségvetés lehetőségeit, a szerződéses kötelezettségeket és a 2022. évi tényleges teljesítési összegeket. Legnagyobb tétel a helyi közösségi közlekedés veszteségfinanszírozására biztosítandó 676.021 E Ft és a közvilágítás (villamosenergia vásárlás) 546.919 E Ft-os előirányzata, ami tartalmazza az előző évi maradványt is. Az előző évinél nagyobb összeget terveztünk a parkfenntartás és a helyi utak, hidak fenntartása sorokon, a többi üzemeltetési soron a 2022. évi előirányzat szinten tartására volt csupán lehetőség. A 2023. évi eredeti előirányzatokat növelik a 2022. évről áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegek is.

Az üzemeltetési feladatokon túl elsősorban kisebb összegű felújítások és üzemeltetéssel összefüggő kisebb fejlesztési feladatok szerepelnek ezen az alcímen.

Városépítészeti feladatok körében a működési kiadások között a stratégiai fejlesztésekhez és egyéb beruházási feladatokhoz kapcsolódó működési kiadásokra állnak rendelkezésre források. Itt szerepel a Műszaki Bizottság átruházott hatáskörébe utalt „lakossági, civil kezdeményezések” támogatására rendelkezésre álló keret, 1.225 E Ft összeggel.

A nagyobb beruházások és felújítások, a hazai és uniós támogatással megvalósuló projektek, különösen a TOP projektek, valamint a stratégiai fejlesztési feladatok ezen a címen szerepelnek.

A legnagyobb kiadási összegek – 4.583.618 E Ft - a TOP projekthez kapcsolódnak, alapvetően a már kiutalt támogatási összegből, és a nettó finanszírozású projekteknel az Áfa visszaiigénylés összegéből kerülnek finanszírozásra.

A 2016. évben kezdődött „Modern Városok Program” projektjeiből 2023. évre is áthúzódó kiadások 12.282.996 E Ft összeggel szerepelnek a költségvetésben, pénzügyi fedezetük a már kiutalt támogatások, amik a maradvány részét képezték, illetve értékpapírban kerültek lekötésre az elmúlt évben.

Az Északi Ipari Park infrastruktúra fejlesztésével összefüggő közműfejlesztések és közműcsatlakozások három részre bontott projektjeinél együttesen 8.164.624 E Ft kiadással terveztünk.

A saját forrásból megvalósuló utakkal, parkokkal, játszóterekkel, ivóvízzel, szennyvízzel és csapadékvíz elvezetéssel kapcsolatos munkák a kiadások jellege szerint csoportosítva kerülnek bemutatásra.

A vagyongazdálkodási feladatok működési kiadásai többek között vagyongazdálkodási feladatokra és szakértői díjakra, valamint az önkormányzati ingatlanok kezelésével kapcsolatos feladatokra tartalmaz előirányzatot.

A fejlesztési feladatok között az ingatlan vásárlásokat, ingatlanokkal kapcsolatos kötelezettségeket – felújítási hozzájárulást – szerepeltetjük.

A jogi és igazgatási címen a legnagyobb tétel a képviselők, bizottsági tagok és tisztségviselők tiszteletdíja és az önkormányzat kezelésében lévő ingatlanok hasznosításához kapcsolódó kiadások. A közbeszerzési eljárásokkal és egyéb jogi feladatokkal kapcsolatos kiadások előirányzatai is itt szerepelnek. A közterületek reklám célú bérbeadásához kapcsolódó kiadásokat az ilyen címen származó bevétellel összhangban terveztük meg.

A közbiztonsági feladatok kiadása és az e feladat ellátásában közreműködő közbiztonsági egyesületek részére tervezett támogatások is ezen a címen szerepelnek.

Fejlesztési feladatként elektromos gépjárművek beszerzésének maradványa és a térfigyelő kamerák bővítése, megújítása szerepel előző évről áthúzódó feladatként.

A pénzügyi lebonyolításnál vettük számba az előző évekhez hasonlóan azokat az igénybe vett szolgáltatásokat, működési célú támogatásokat, amelyek elősegítik az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátását, de nem kapcsolhatók közvetlenül szakosztályokhoz. Vagyonbiztosításra a 2023. évre megkötött szerződés alapján fizetendő összeg szerepel. Nagyobb tétel az adóerő képesség alapján megállapított, fizetendő szolidaritási hozzájárulás 1.510.327 E Ft összeggel, ami havonta egyenlő részletekben a nettó finanszírozás keretében kerül teljesítésre. A tervezett összegek közül az áfa befizetés a bevételekkel összhangban került megállapításra.

A fejlesztési célú hitel törlesztésére és kamatfizetési kötelezettség teljesítéséhez 311.056 E Ft előirányzatot terveztünk, az emelkedő kamatok miatt az előző évinél lényegesen magasabb összegben.

A nettó finanszírozás szabályai alapján 2022. év végén kiutalásra került 2023. évi állami hozzájárulások előlegeként 181.338 E Ft, amit azonban január hónapban - egyéb finanszírozási kiadásként - vissza kell utalni, ennek forrása a maradvány, és technikai tételként jelenik meg a költségvetésben.

A hazai forrásból megvalósuló projektekhez kiutalásra kerülő támogatásokból, valamint saját bevételekből várhatóan átmenetileg szabaddá váló pénzeszközökből újra lehetőség lesz állampapírok vásárlására, ehhez 7 milliárd Ft-os előirányzatot képeztünk.

A Polgármesteri Kabinet alcímen a rendezvényekhez, kommunikációhoz és reprezentációhoz kapcsolódó kiadások, turisztikai feladatok, illetve a polgármesteri feladatellátást segítő tevékenységhez szükséges kiadások jelennek meg. A településrészi önkormányzatok működésükhöz 50.893 E Ft-ot használhatnak fel, mely magában foglalja az előző évekről áthúzódó 30.905 E Ft maradvány összeget is. Közfoglalkoztatáshoz, a munkaerő kölcsönzéshez és a vállalkozásfejlesztéshez az előző évek gyakorlata alapján továbbra is biztosít támogatást az önkormányzat.

Új városi honlapra az előző évi maradvány igénybevételel 13.000 E Ft került tervezésre.

Tartalékok:

Az **általános tartalék** összege 10.000 E Ft-ban került megállapításra.

A **céltartalékok között** a közalkalmazotti törvényből eredő kötelezettségként jelenítjük meg a nem oktatási intézményekre vonatkozó teljesítmény ösztönző keretet, ami az előző évi keresetbe tartozó juttatások 2 %-ának elkülönítését jelenti. Ennek kifizetéséhez állami hozzájárulás továbbra sem kapcsolódik, saját forrásból került biztosításra.

Az állami támogatások évközi lemondásának fedezetére, az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására 50-50 millió Ft, az év közben jelentkező új feladatokra 42 millió Ft összegű céltartalékot javaslunk képezni.

Az energiaáremelkedés többletkiadásaira 300.298 E Ft összegű céltartalékot képeztünk, mivel 2023. szeptember 30-ig rendelkezik az önkormányzat gázszolgáltatási szerződéssel. Új szerződést várhatóan magasabb áron tudunk kötni, ami mind az önkormányzatnál, mind az intézményeknél többlet kiadást jelent majd. A szociális céltartalék szerepeltetését az ügylet állami átvételével kapcsolatos, jelenleg nem ismert költségek finanszírozására javasoljuk. Bizonytalan a feladat állam általi átvételének dátuma, és a dolgozók egy részének az átvétele is. Az intézmények egyéb feladatainak évközi finanszírozására is szükséges céltartalékot képezni, ami nem várt események, elmaradó intézményi bevételek és esetleges új feladatok finanszírozásához szükséges forrásokat biztosíthatja.

A felhalmozási céltartalékban szereplő vis maior keretösszeg a felmerülő igények alapján kerül nevesítésre az év során. A Metrans területértékesítés bevételeit, valamint a Barényi u. értékesítéséből származó bevétel céltartalékba történő elkülönítését is tartalmazza a költségvetés.

A lakásalappal kapcsolatos bevételek és kiadások:

A lakásalaphoz kapcsolódó bevételek és kiadások több soron szerepelnek a költségvetésben, amelyek tartalmazzák a **162/2022. (XI.17.)** határozatban foglalt feladatokat és az előző évről áthúzódó feladatokat egyaránt. Ezeket összefoglalóan, a jobb áttekinthetőség érdekében bemutatjuk az alábbiakban:

A lakásalappal kapcsolatos bevételek:

6. mellékletben:

- Első lakáshoz jutók részére nyújtott kamatmentes kölcsön törlesztésből	2.000 E Ft
- Bérlakásértékesítés	15.000 E Ft
- Lakásalap maradványának igénybevétele	124.101 E Ft
Bevételek összesen:	141.101 E Ft

A lakásalappal kapcsolatos kiadások:

8. mellékletben:

- Önkormányzati bérlakásban élők lakásfenntartási segélye	9.000 E Ft
- Önkormányzat által nyújtott lakástámogatás első lakáshoz jutók részére	17.000 E Ft
- Kamatmentes kölcsön az ideiglenesen nehéz helyzetbe került zsg-i polgárok számára	13.819 E Ft
-Lakhatási krízis alap	1.000 E Ft
-Családok otthonteremtési kedvezménye	1.000 E Ft
-Önkormányzat tulajdonában lévő mintegy 20 db	

bérlakás teljes vagy részleges felújítása, korszerűsítése	80.028 E Ft
-Lakásalap kiadásai	254 E Ft
-Nyugdíjas otthonházi lakások felújítása	19.000 E Ft
Kiadások összesen:	141.101 E Ft

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek

A 2023. évi önkormányzati költségvetési rendelet-tervezet **18** költségvetési szerv – a Polgármesteri Hivatal és 17 intézmény – tervezett bevételeit és kiadásait tartalmazza.

A költségvetési szervek 2023. évi tervezett **bevételeit** a 9. melléklet tartalmazza, megoszlása a következő:

<i>Megnevezés</i>	<i>Bevételek összege (E Ft)</i>	<i>Összetétel aránya %-ban</i>
Működési célú támogatások áht-n belülről	842.837	7,6
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	48.000	0,4
Közhatalmi bevételek	2.000	
Működési bevételek	2.013.141	18,2
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Maradvány igénybevétele	991.621	9,0
Központi, irányító szervei támogatás	7.164.611	64,8
Bevételek összesen:	11.062.210	100,0

A működési célú, államháztartáson belülről származó támogatások tervezett előirányzata 842.837 E Ft, melynek főbb tételei az alábbiak:

- A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő tervezett támogatása a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézménynek 362.890 E Ft
- A Hevesi Sándor Színház államtól, mint társfinanszírozótól származó tervezett támogatása 288.500 E Ft, a Griff Bábszínházé 65.000 E Ft.
- A Hevesi Sándor Színház nehéz költségvetési helyzetére tekintettel az önkormányzat egyszeri, visszatérítendő támogatást nyújt az intézménynek 25.000 E Ft összegben.
- Egyéb tervezett pályázatok, támogatásértékű bevételek.

A felhalmozási célú, államháztartáson belülről származó támogatások tervezett előirányzata 48.000 E Ft. A Göcseji Múzeum 2022-ben nyert pályázati támogatást a Nemzeti Kulturális Alaptól a Fehéregyházi Petőfi Sándor Emlékmúzeum infrastrukturális fejlesztésére, felújítására, az összeg egy része 2023-ban várható.

A közhatalmi bevételek előirányzata **2.000 E Ft**, amit a Polgármesteri Hivatal tervezett anyakönyvi események szolgáltatási díjából származó bevételként.

A saját tevékenységből származó **működési bevételek 2.013.141 E Ft**-ban kerültek megtervezésre.

- A bölcsődékben, óvodákban és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezetben a beszedett étkezési térítési díjak alkotják a bevételek legnagyobb hányadát. A gyermekétkeztetés térítési díjai a bölcsődékben 20 %-kal, a Hungast-tól vásárolt étkezés esetében pedig 26 %-kal emelkedtek a 2022. decemberben elfogadott nyersanyagnorma rendeletnek megfelelően.
- A Keresztury VMK tervezett bevételei: terembérleti díjak, rendezvények jegybevételei.
- A Göcseji Múzeum bevételei között a fő szerepet 2023-ban is a régészeti bevételek fogják jelenteni. 2022-ben új tagintézményként megnyílt a Mindszentyneum, amely új bevételi forrást jelent az intézménynek.
- A Hevesi Sándor Színház és a Griff Bábszínház fő bevételi forrása a bérletek és jegyek értékesítéséből, valamint reklámbevételből származik. A pandémia alatt sajnos a színházlátogatók száma csökkent, ami jelentősen visszavetette a bevételek alakulását is.
- A Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye működési bevételének legnagyobb része a létesítmények bérbeadásából származik.
- A Vásárcsarnok főbb bevételei a következő szolgáltatásokból származnak: területhasználat, helybiztosítás, napi helypénz, bérleti díjak, illemhely üzemeltetés. 2022-ben új feladatként jelent meg az intézményben a helyi termék piac, melynek keretében bevétel tervezhető az alábbi tevékenységekből: mini boltok, műhelyek, előadóterem, árusítóhelyek bérbeadása, kézműves játszóház, táboroztatás részvételi díja. Szerződés hiányában a bisztró és a termelői bolt bérbeadásának bevételével egyelőre nem tud tervezni az intézmény.

A maradvány igénybevételét az eredeti költségvetésben **991.621 E Ft**-tal tervezték meg a költségvetési szervek. Ebből a tavalyi évről áthúzódó, célra, feladatra kapott, kötött felhasználású összeg többek között:

- A Göcseji Múzeumban a Mindszentyneum működésével kapcsolatosan 202.500 E Ft, egyéb pályázatokkal kapcsolatosan 136.943 E Ft.
- A Keresztury VMK-ban „A helyi identitás és kohézió erősítése” megnevezésű pályázathoz kapcsolódóan 61.245 E Ft.
- Az Egészségügyi Alapellátási Intézményben 104.950 E Ft a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő maradványa.
- A Polgármesteri Hivatalban 26.056 E Ft a 2022. évi népszámláláshoz kapcsolódó maradvány.

A kötött felhasználású maradványokon kívül szükség van a szabad maradvány jelentős részének bevonására is a 2023-as év feladatainak végrehajtásához.

A központi, irányító szervi támogatás képezi a bevételek 64,8 %-át, 2023. évben **7.164.611 E Ft** összegben.

A 2023. évi tervezett **kiadásokat** a 10. melléklet tartalmazza, megoszlása a következő:

<i>Megnevezés</i>	<i>Kiadás összege</i> <i>E Ft-ban</i>	<i>Összetétel</i> <i>aránya %-ban</i>
Személyi juttatások	5.731.644	51,8
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	839.260	7,6
Dologi kiadások	4.085.251	36,9
Ellátottak pénzbeli juttatásai	4.600	
Egyéb működési célú kiadások	175.242	1,6
Beruházások	161.213	1,5
Felújítások	0	
Egyéb felhalmozási célú kiadások	65.000	0,6
Kiadások összesen:	11.062.210	100,0

A **személyi jellegű** kiadások 2023-ra tervezett előirányzata **5.731.644 E Ft**, az összes kiadás 51,8 %-a. A tervezett személyi jellegű kiadások növekedésének főbb tételei:

- A minimálbér 200.000 Ft-ról 232.000 Ft-ra, a garantált bérminimum 260.000 Ft-ról 296.400 Ft-ra emelkedett, ez összesen 217.366 E Ft költségnövekedést eredményez a költségvetési szervezetben.
- Az 524/2022.(XII.16.) Kormányrendelet alapján a pedagógusok ágazati szakmai pótléka 20 %-ról 32 %-ra emelkedett, 81.259 E Ft növekedést eredményezve.

A személyi jellegű kiadások csökkentését eredményezi:

- A Kertvárosi Óvodában és a Landorhegyi Óvodában 1-1 óvodai csoport megszüntetésre került a 2022/23-as tanévtől, ami 2-2 óvodapedagógus és 1-1 dajka munkakör megszűnésével jár.
- A 2022. augusztus 6-tól érvényes közétkeztetési szerződés értelmében a 2022-ben még a ZEGESZ kezelésében lévő négy tálalókonyhát is a vállalkozó működteti, ezért 8,5 fő konyhai álláshely kikerült a ZegesZ keretei közül.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** 2023-ra tervezett összege **839.260 E Ft**, az összes kiadás 7,6 %-a. A szociális hozzájárulási adó mértéke a személyi jellegű kiadások 13 %-a. Ezen a rovaton kerül megtervezésre a rehabilitációs hozzájárulás összege is, melynek fizetendő összege a kötelező minimálbér összegétől függ, ezért évről-évre növekszik.

A **dologi kiadások** tervezett előirányzata **4.085.251 E Ft**, az összes kiadás 36,9 %-át képezi. Itt tervezik meg a költségvetési szervek az étkeztetés költségeit, a közüzemi díjakat, az irodaszerekre, karbantartásokra szánt összegeket.

A működéshez szükséges szolgáltatók jelezték – több közülük ennek már január hónaptól érvényt is szerzett –, hogy az év során átlag 15-20 %-os vagy ezt meghaladó mértékű díjemelést fognak érvényesíteni. Emelkedés várható az ételhulladék elszállítás, a riasztófelügyelet, az internet-elérés, a lift karbantartás, az üzemorvosi szolgáltatás költségeiben.

Az óvodák és bölcsődék tálaló- és főzőkonyhákat üzemeltetnek, illetve a kisgyermekek környezetében sok fertőtlenítőszer, tisztítószer használnak higiéniai okokból. A

tisztítószeres árának emelkedése már az elmúlt években elkezdődött, ez is jelentősen növeli a kiadásokat.

Az intézmények által megtervezett közüzemi költségek összege a 2022-es eredeti költségvetésben tervezett 199.904 E Ft-hoz képest 2023-ban 425.478 E Ft-ban került megtervezésre, a 143/2022.(X.20.) közgyűlési határozatban előírt mértékű, továbbá saját hatáskörben meghozott intézkedésekből származó megtakarításokat figyelembe véve. A jelenleg érvényben lévő gázszerződés 2023. szeptember 30-ai lejárata után még további költségnövekedésre lehet számítani.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton a Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ által megtervezett krízissegély szerepel a 2022. évi eredeti költségvetésben megtervezett összeggel megegyezően, 2023-ban is **4.600 E Ft** összegben.

Az egyéb működési célú kiadások tervezett előirányzata **175.242 E Ft**, tartalma többek között:

- A Göcseji Múzeum az ideiglenes bevételkiesésre kapott támogatás egy részének visszafizetését tervezte meg az önkormányzat felé, 12.700 E Ft összegben.
- A kistelepülési könyvtárellátás áfa nélküli finanszírozása átmeneti likviditási problémákat okoz a könyvtárban minden évben, a 2023-ra tervezett 17.000 E Ft az önkormányzat által 2022-ben átadott összeg visszafizetését tartalmazza.
- A Göcseji Múzeum 190.000 E Ft összegben nyert pályázati támogatást 2022-ben a Nemzeti Kulturális Alaptól a Fehéregyházi Petőfi Sándor Emlékmúzeum infrastrukturális fejlesztésére, felújítására, kiállításának megújítására, ebből 125.000 E Ft működési célú pénzáradást terveznek a fehéregyházi múzeum részére.

Beruházási kiadások **161.213 E Ft**-ban kerültek megtervezésre, a költségvetési főösszeg 1,5 %-ában. A kis értékű tárgyi eszközöket is a beruházások között kell szerepeltetni, ezért minimális összegű beruházási előirányzatot minden költségvetési szerv megjelenített. Nagyobb összegben csak pályázatokhoz kapcsolódó beruházások kerültek tervezésre.

Felújítási célú kiadásokat a költségvetési szervek nem terveztek 2023-ra.

Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** tervezett összege szintén a Göcseji Múzeum által elnyert, a Fehéregyházi Petőfi Sándor Emlékmúzeum infrastrukturális fejlesztésére, felújítására, kiállításának megújítására kapott pályázathoz kapcsolódik, abból **65.000 E Ft** felhalmozási célú pénzáradást terveznek a fehéregyházi múzeum részére.

Fentiekből kiemelve a **Polgármesteri Hivatal** költségvetése az alábbiak szerint került tervezésre.

Zalaegerszeg MJV Polgármesteri Hivatala 2023. évre tervezett költségvetésének főösszege **1.839.867 E Ft**.

Bevételek:

Bevételeinek 88,4 %-át az önkormányzati **költségvetési támogatás** jelenti, **1.627.311 E Ft** összegben.

A **közhatalmi bevételek** tervezett előirányzata **2.000 E Ft**, ami az anyakönyvi események szolgáltatási díjának megtervezett összege.

A hivatal tervezett működési bevételei:

- munkahelyi étkezés,
- önkormányzati igazgatási tevékenység,

- az alsóerdei vendégház bérbeadása,

a tervezett összeg összesen **24.500 E Ft**.

A megtervezett kiadások teljesítéséhez, a költségvetési egyensúly megteremtéséhez a tavalyi év **maradványából 186.056 E Ft** került visszatervezésre. Az összeg tartalmaz a 2022. évi népszámláláshoz kapott előleg összegéből 26.056 E Ft-ot.

Kiadások:

A tervezett **személyi juttatások** összege **1.355.365 E Ft**, amely az engedélyezett 191 fő létszám illetménye, munkabére. Az előirányzat tartalmazza a 2022. évi népszámlálásra kapott pénzáradásból a személyi juttatásokra jutó maradványt is 18.526 E Ft összegben.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó **munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** tervezett összege **202.435 E Ft**, ebből a 2022. évi népszámlálásra kapott pénzáradásból a járulékokra jutó maradvány 7.530 E Ft.

Dologi kiadásokra 2023. évben összesen **232.067 E Ft-ot** tervez a hivatal. Az utóbbi években megjelent többlet kiadásokkal a következőkben is számolni kell. A különféle szolgáltatási díjak (takarítás, portaszolgálat. stb.) és különösen az energiaárak esetén pedig további jelentős emelkedés várható.

Beruházási kiadások: a 2022. évi maradvány összegéből **50.000 E Ft** került visszatervezésre eredeti előirányzatként a 2023. évi beruházásokra. Tervezett kiadások 2023-ban:

- informatikai eszköz és szoftver beszerzések,
- egyéb tárgyi eszköz beszerzések (mobiltelefonok, kisgépek, bútorok stb.).

A hitelállomány és adósságszolgálat alakulását hitelezőnként és hitelenként a 11. mellékletben mutatjuk be. A 2022. év végi hitelállomány 1.229.323 E Ft, ez az összeg az év során növekedni már nem fog, mivel újabb hitel felvételével nem számoltunk, és várhatóan csökken a tervezett törlesztések összegével 122.216 E Ft-tal.

Az Európai uniós források felhasználásával megvalósult projektek tervezett 2023. évi bevételeinek és kiadásainak adatait, illetve az ilyen projektekhez történő hozzájárulás összegét a 13. mellékletben foglaltuk össze.

A közvetett támogatások nyújtásának összegét a 14. melléklet tartalmazza részletesen. A kimutatás elkészítéséhez a 2022. évi – az adókedvezmények és mentességek esetében a 2021. évi – adatok álltak rendelkezésre, várhatóan 2023. évben hasonló nagyságrendű közvetett támogatás nyújtására kerül sor. Az ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése jogcímen nem tervezünk közvetett támogatást. A lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönöknél „Bébi kedvezmény” címén 1.155 E Ft elengedés volt. Önkormányzati rendelet alapján a helyi iparűzési adónál biztosított kedvezmény – 2 millió Ft alatti adóalap mentessége miatti – 30.134 E Ft volt, az építményadó esetében 10.607 E Ft volt. Méltányosság címén (építményadóhoz, talajterhelési díjhoz, valamint késedelmi pótlékhoz és bírsághoz kapcsolódóan) az elengedett tartozások szerepelnek 17.998 E Ft összeggel. A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény összege 70.872 E Ft, ami az önkormányzat vagyonrendelete által megállapítható kedvezményes bérleti díj alkalmazásából adódik, és zömében civil szervezetek és egyesületek részére biztosította az önkormányzat.

A 2023. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak *felhasználási ütemtervét* a 15. és 16. melléletek tartalmazzák.

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban a megkötött szerződések és megállapodások alapján a 17. mellékletben mutatjuk be.

A 3. §-hoz

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos jogosultságokra és hatáskörökre vonatkozó szabályozást tartalmaz.

A 4. §-hoz

A költségvetés jóváhagyott előirányzatainak felhasználására, a költségvetés módosítására vonatkozó szabályozást tartalmaz.

Az 5. §-hoz és a 12. melléklethez

Az önkormányzatnál 2023. évben foglalkoztatottak száma 6 fő. Az önkormányzat költségvetési szerveinek létszáma a Polgármesteri Hivatallal együtt 1.114 fő. Az összlétszám nem változik a 2022. évi módosított előirányzathoz viszonyítva.

A köztisztviselői illetményalap 58.000 Ft-ban, a köztisztviselőket megillető illetménykiegészítés felsőfokú végzettség esetén 40 %-os, középfokú végzettség esetén 20 %-os mértékben került megállapításra.

A 6. §-hoz, az 5. melléklethez és a 8–10. melléklethez

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének címrendjét az 5., 8., 9. és 10. melléletek tartalmazzák.

A 7. §-hoz

Az önkormány irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat tartalmazza.

A 8. §-hoz

A normatív állami hozzájárulás igényléséhez az érintett költségvetési szervek adatszolgáltatásának szabályait tartalmazza.

A 9. §-hoz

A költségvetési rendelet módosításának gyakoriságát és indokoltságát szabályozza.

A 10. §-hoz

A rendelet rendelkezéseit a 2023. költségvetési év során kell alkalmazni.

A 11. §-hoz

A rendelet hatálybalépésének időpontjáról rendelkezik.

ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Feljegyzés

a 2023. február 07-án megtartott

Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum üléséről

Készült: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 103. sz. helyiségében.

Jelen vannak: a csatolt jelenléti ív szerint

Napirendi pont: A 2023. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Dr. Sándor Erzsébet aljegyző: Köszönti a megjelenteket, ismerteti a napirendet, s megkéri az érdekképviselő résztvevőjét, hogy mondja el a költségvetési rendelet tervezettel kapcsolatos észrevételét. Tájékoztatja a résztvevőket, hogy 2023-ban csak a Bölcsődei Dolgozók Demokratikus Szakszervezete (BDDSZ) lett reprezentatív. A többi szakszervezet nem nyújtotta be részvételi szándékát a reprezentativitás megállapítására.

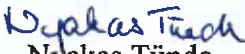
Sabjanics-Bartl Anett, a BDDSZ képviselője: Megköszöni az évvégi teljesítmény ösztönzöt, melyet a fenntartó a válság ellenére is biztosított. Kollégáktól nem kapott jelzést, kérést. A 2023-as költségvetést elfogadhatónak tartja teljes mértékben. Észrevételezte, hogy nincsenek nagyobb felújítási munkák, de folyamatosan történtek az elmúlt időszakban munkálatok.

Takácsné Simon Anita Közgazdasági osztály osztályvezetője: Energetikai felújítások zajlanak minden intézményben. Az energetikai fejlesztések élveznek prioritást az energia ár emelkedése miatt. Fontos, hogy lecseréljék a nagyobb fogyasztású lámpatesteket, égőket.

Dr. Sándor Erzsébet aljegyző: Megköszöni a részvételt és további jó munkát kíván.

K.m.f.

A feljegyzést készítette:


Nyakas Tünde
Polgármesteri kabinet
Intézményfenntartó szakreferens

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala**

Balaicz Zoltán
polgármester úr részére

8900 Zalaegerszeg
Kossuth L. u. 17-19.

Tisztelt Polgármester Úr!

A zalaegerszegi óvodák vezetői a 2023. évi óvodákat érintő költségvetés megismerése után a következő észrevételt teszik:

- A 2022. évi maradványból minden intézménynek jelentős összeget kellett visszatervezni, ahhoz hogy a 2023. évre tervezett kiadási költségeit fedezni tudja. Sajnálattal tapasztaltuk, hogy az óvodai egységenként biztosított 4 millió forint felújítási támogatás is a maradvány része, nem finanszírozási támogatás. Az épületek állaga folyamatosan amortizálódik, állandó karbantartásukra szükség van.
- A közüzemi díjak, az üzemeltetési anyagok (tisztítószer, irodaszer, üzemanyag, karbantartási anyag) jelentősen drágulnak.
- A szolgáltatók részéről is jelzést kapunk, hogy a velük megkötött szerződésben rögzített összegek 15-20 %-ot emelkednek.
- A munkába járás költségtérítése is megdrágult a kormány utólagos rendelete alapján.

Óvodavezetökként aggályunkat fejezzük ki, hogy a fentiekben felsorolt észrevételek miatt az óvodák működésében likviditási problémák merülhetnek fel.

Kérnénk észrevételeink figyelembevételét!

Zalaegerszeg, 2023. február 06.

Horváthné Ambrus Marianna

Horváthné Ambrus Marianna
Zalaegerszegi Belvárosi I. sz. Óvoda
vezetője

Kása Istvánné

Kása Istvánné
Zalaegerszegi Landerhégyi Óvoda
vezetője

Pödörné Hajdu Ibolya

Pödörné Hajdu Ibolya
Zalaegerszegi Belvárosi II. sz. Óvoda
vezetője

Szijahtóné Herbai Erzsébet

Szijahtóné Herbai Erzsébet
Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda
vezetője



ZMJV Polgármesteri Hivatal
Közgazdasági Osztály
Zalaegerszeg

tárgy: 2023 évi költségvetés

Tisztelt Cím!

A Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék 2023 évi költségvetés tervezetével kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem:

- ✓ Az intézmény dologi kiadásai 2023 évben jelentős mértékben emelkedni fognak:
 - több szerződéses szolgáltatónk jelezte **szolgáltatási díjai** 15-20 %-os emelését
 - az intézményben használt **tisztító, és fertőtlenítő szerek árának emelkedése** már 2022 évben elkezdődött és várhatóan 2023-ban sem fog megállni. Intézményünk 2 főzőkonyhát, 2 tálalókonyhát és jelenleg 15 csoportot üzemeltet, melyekben a tisztító és fertőtlenítő szerek használatának csökkentése higiéniai előírások miatt nem lehetséges. A legnagyobb mennyiségben használt termékek (mosószer, mosogatószer, papírtörölő, WC papír) áremelkedése 30-50 % volt 2022-ben
 - az intézményben előírt **védőruházat** áremelkedése 15-20% volt, 121 dolgozó vonatkozásában ez is jelentős kiadásnövekedést eredményez
 - az írószerek, **irodaszerek** ára kb.: 20%-kal emelkedett
 - **ételszállító autók fenntartása** egyrészt életkora, másrészt a megemelkedett benzinárak miatt jelentős kiadásnövekedést eredményez (a tavalyi év eleji havi 22-23 ezer forintos tankolások jelenleg 35-36 ezer forintos kiadást jelentenek), 2022-ben az autó műszaki vizsgálata több mint 400 ezer Ft-ba került
- ✓ 2022 évi **pénzmaradványunk** jelentős részben visszatervezésre került, a fennmaradó szabad maradvány a folyamatosan emelkedő dologi kiadásaink miatt a biztonságos működéshez kevésnek bizonyul
- ✓ 2022 évi működésünk során a fenntartó által finanszírozott **karbantartási, kisjavítási szolgáltatásra elkülönített 4.000.000 Ft** nagy segítséget jelentett, hiszen
 - a bölcsődékben illetve a konyhákban használt nagygépeink (mosógép, mosogatógép, főzőüst, szeletelőgép, stb.) javítása alkalmanként 100-150 ezer forintos kiadást jelentett. Ahogy a gépparkunk életkora nő, ezek a költségek egyre gyakrabban jelentkeznek, műszaki állapotuk szinten tartása az intézményi működés biztonsága érdekében elengedhetetlen.
 - A főzőkonyháinkon a zsírfogó tisztítások költsége tavaly 150-180 ezer forint között mozgott
 - Szintén előre nem tervezhető kiadásként jelentkezhetnek a fűtési rendszerek javítási költségei: az Úrhajós bölcsődében januárban meghibásodott keringető szivattyú cseréje 260.000 Ft-ba került

Kérem a Közgazdasági Osztályt, hogy a tervezett intézményfinanszírozást intézményünk vonatkozásában felülvizsgálni szíveskedjenek, és a tavalyi évben karbantartásra tervezett 4 millió Ft összeggel megemelni szíveskedjenek a későbbi likviditási problémák elkerülése végett.

Zalaegerszeg, 2023. február 6.

Tisztelettel:



Prenner Zsuzsanna
intézményvezető

Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék

Tárgy: Re: 2023. évi költségvetési tervezet véleményezése
Feladó: Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara <zmik@zmik.hu>
Dátum: 2023. 02. 08. 13:53
Címzett: Horváthné Tóth Edit <hedit@ph.zalaegerszeg.hu>

Tisztelt Dr. Kovács Gábor Főjegyző Úr!

Áttekintettük Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2023. évi költségvetési tervezetét, amelyet támogathatónak látunk.

Fontosnak tartjuk kiemelni a gazdasági szereplők és a közintézmények egymásra utaltságát. Ezért is bír nagy jelentőséggel, hogy az önkormányzat kiemelt figyelmet fordítson a helyi vállalkozások helyzetbe hozásával, előtérbe helyezésével. A város lakosságában erősíteni szükséges a vállalkozók pozitív státuszát, a pozitív megítélésüket.

A Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara támogatja az önkormányzat és a helyi vállalkozók közötti hatékony együttműködés kialakítását.

Üdvözlettel:

Kovács Dezső

elnök

Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara

8900. Zalaegerszeg Petőfi u. 24.

Telefon: 06 92 550514

Fax: 06 92 550525

Email: zmik@zmik.hu

Web: <http://www.zmik.hu>

2023.02.02. 14:27 keltezéssel, Horváthné Tóth Edit írta:

Tisztelt Kovács Dezső Elnök Úr!

Mellékelten küldöm a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi költségvetés tervezetét véleményezés céljára.

Tisztelettel: Horváthné Tóth Edit
Közgazdasági Osztály
üzemgazdasági szakreferens
Tel: 92/502-155

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése részére Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2023. február 15-i Közgyűlésére előterjesztendő 2023. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát.

A rendeletervezet szerint

- az önkormányzat költségvetési bevételeinek eredeti előirányzata 25 508 371 E Ft,
- a finanszírozási bevételek előirányzata 32 062 703 E Ft, melyből előző évi maradvány igénybevétele 10 784 708 E Ft, tervezett forgatási célú értékpapír beváltás 21 277 995 E Ft,
- az önkormányzat költségvetési kiadásainak előirányzata 50 267 520 E Ft,
- a finanszírozási kiadások tervezett előirányzata 7 303 554 E Ft, melyből forgatási célú értékpapír vásárlás 7 000 000 E Ft,
- a költségvetési hiány összege 24 759 149 E Ft, mely belső forrásból (előző évi költségvetési maradvány, forgatási célú értékpapír beváltás) finanszírozható,
- a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 57 571 074 E Ft.

A költségvetés előterjesztése az önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása az önkormányzat Közgyűlésének hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A rendeletervezet összeállításának főbb jogi hátterét a

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól,
- 2022. évi XXV. törvény Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről,
- 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

szóló jogszabályok határozták meg.

A törvényi szabályozás értelmében az önkormányzatok költségvetése külső forrásból finanszírozandó működési hiánnyal nem tervezhető, fejlesztési hitelfelvétel továbbra is kormányzati engedélyhez kötött, a feladatfinanszírozási rendszer keretein belül a kötelezően ellátandó és a törvényben előírt feladatok ellátását feladatalapú támogatással biztosítja a központi költségvetés, felhasználási kötöttség mellett.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2023. évi költségvetése összeállítása során számolni kellett a központi szabályozás, a jogszabályi változások és a gazdasági környezet várható hatásaival, az infláció és az energia árak emelkedése miatti várható kiadásokkal.

2023. évi költségvetés összeállításakor az alábbi központi jogszabályi változásokkal kellett számolni:

- Az egyéni vállalkozók, a kis- és közepes vállalkozások helyi iparüzési adójának mértéke felére csökkent 2021. és 2022. évben, mely csökkentés 2023. évre már nem érvényes.
- A minimálbér és a garantált bérminimum 2023. január 1. naptól tovább 16 illetve 14 %-kal nőtt, ami az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél bértömeg növekedést eredményez. A központi költségvetés céltartaléka ennek finanszírozásához tartalmaz forrást, azonban a bérnormatívák fajlagos összegeinek kiegészítése az önkormányzat költségvetésének összeállításakor még nem ismert.
- Az óvodapedagógusok bére 2023. január 1. naptól 12 %-kal megemelésre került a szakágazati pótlék emelésével.
- A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi, valamint a kulturális ágazatban az ágazati pótlék előző évben átlag 20%-kal megemelésre kerül, melynek áthúzódó hatásával számolni kell.
Ezen többlet költségek a bérnormatívákban, póttámogatással, illetve támogatás igényléssel várhatóan finanszírozásra kerülnek.
- A 2023. évi költségvetés tervezésekor számolni kell a növekvő energia árak miatti többlet költségekkel.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2023. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült, az önkormányzatra és költségvetési szerveire pénzforgalmi szemléletben megállapítva a költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatokat.

A költségvetési rendelettervezet bemutatja az önkormányzat működési és felhalmozási költségvetését, a bevételi előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, rovatonként, a kiadási előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, kötelező és önként vállalt feladatonként, kiemelt előirányzatonként a rovatrendnek megfelelően. Tartalmazza az általános - és a céltartalékot, az adósságszolgálatot, a foglalkoztatottak létszámát, bemutatja a projekteket beruházási célonként.

Tartalmazza a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási belső bevételi előirányzatokat, valamint a finanszírozási kiadási előirányzatokat.

Tájékoztatásul bemutatásra kerül az önkormányzat költségvetési mérlege, előirányzat felhasználási terve, a közvetett támogatások mértéke, az áthúzódó kötelezettségvállalások és az adósságszolgálat.

A rendelettervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának 2023. évi eljárási rendjét, a Mőtv. 68.§ (4) bekezdés szerinti értékhatárokat, a költségvetés végrehajtásával, kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetés összeállítása során az önkormányzat a 2023. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből származó állami hozzájárulások összegét, a Magyar Államkincstár 2022. év végi mutatószám felmérése alapján. Számba vette a várható saját bevételeit, a működési és a felhalmozási kiadásait, törekedve a bevételek közgazdasági



megalapozottságának biztosítására, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához megtervezett kiadások átgondolt tervezésére.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2022. október 20-i ülésén tárgyalta az energiaválság önkormányzat gazdálkodásában várhatóan megjelenő negatív hatásait, melyek csökkentésére a 143/2022. (X.20.) közgyűlési határozatban intézkedés csomagot állapított meg. Ezen megállapított intézkedések a 2023. évi költségvetés összeállításakor figyelembe vételre kerültek.

A 2022. évi várható költségvetési maradvány mértéke, keletkezése alapján megállapításra került a 2023. évi elemi költségvetésbe betervezhető előző évi költségvetési maradvány összege, mely a 2022. évi zárszámadásban kerül véglegesen megállapításra.

Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 57 571 074 E Ft. A költségvetés tervezett hiánya 24 759 149 E Ft, melynek összege belső hiányként előző évi költségvetési maradványból és forgatási célú értékpapír beváltásból, mint belső forrásból finanszírozható.

Bevételi oldalon az állami támogatások várható mértéke a 2023. évi központi költségvetési törvény alapján került meghatározásra. A további bevételek tervezése elsődlegesen az önkormányzati rendeletek, az önkormányzat szerződés állománya, valamint a várható előző évi maradvány figyelembevételével történt.

A költségvetés működési bevételeinek 30,6 %-a működési célú állami támogatás államháztartáson belülről, 28,3 %-a közhatalmi, 19,2 %-a saját működési bevétel.

Az állami támogatásokból 366 529 E Ft az energia áremelkedés többlet kiadásai kompenzálására várható támogatás.

Az előző évi elemi költségvetéshez viszonyítva 1 836 400 E Ft-tal magasabb a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata, továbbá saját bevétel növekménnyel is tervez az Önkormányzat.

Az előző évi várható maradványból működési célra visszatervezett maradvány összege 3 952 488 E Ft, a működési bevételi előirányzat 16,5 %-a. A működési célra tervezett forgatási célú értékpapír beváltás 1 302 000 E Ft.

A költségvetési felhalmozási bevételek ingatlan értékesítésből várható bevételek, felhalmozási célra átvett pénzeszközök, projektekhez biztosított felhalmozási célú támogatások, valamint a fejlesztésekhez kapcsolható működési jellegű bevételek (vagyon hasznosítás, általános forgalmi adó visszatérítés).

A fejlesztési célok megvalósításához hitelfelvétellel 2023. évben sem tervez az önkormányzat, az előző évi maradvány felhalmozási célra visszatervezett összege 6 832 220 E Ft, a felhalmozási célú értékpapír bevonás tervezett mértéke 12 975 995 E Ft.

A kiadási oldalon a működési előirányzatok az önkormányzat szakosztályaival, költségvetési szerveivel egyeztetve kerültek tervezésre, a tervezett előirányzatok az önkormányzat és költségvetési szervei feladat ellátását várhatóan biztosítják.

A felhalmozási költségvetés 2023. évben is jelentős, a projektekhez kapcsolódó értékpapír beváltás / vásárlás nélküli költségvetési főösszeg 52,5 %-a, a korábbi évről (évekről) áthúzódó fejlesztési célok, feladatok áthúzódása miatt.

A finanszírozási kiadások között 7 000 000 E Ft forgatási célú értékpapír vásárlás került tervezésre, a hazai finanszírozású projektek átmenetileg szabad pénzeszközeiből, mely bevételi oldalon finanszírozási bevételként azonos összegben megjelenik, mint értékpapír beváltás.

A költségvetési rendelettervezetben elkülönítetten szerepel a kiadási előirányzatok között az általános és céltartalék, melynek összege

- 875 566 E Ft működési céltartalék,
- 10 000 E Ft általános tartalék,
- 990 731 E Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

A működési céltartalék nyújt fedezetet az évközi többletkiadásokra, az állami támogatások évközi lemondása miatti visszafizetési kötelezettségekre, az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására, az év közben jelentkező új feladatokra.

Az energia költségek emelkedésére 300 298 E Ft került fenti céltartalékon belül tervezésre, tekintettel arra, hogy az önkormányzat gázszolgáltatási szerződése 2023. szeptember végével lejár.

A tartalékok felhasználása, költségvetési szervek részére átadása év közben átcsoportosítással történhet, a célok, feladatok ismeretében.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak 2023. évi főösszege a Polgármesteri Hivatal költségvetésével együtt 11 062 210 E Ft, melyből központi, irányító szervei támogatás 7 164 611 E Ft, aránya a költségvetési szervek bevételein belül 64,8 %. A költségvetési szervek 2022. évi várható költségvetési maradványaiból 991 621 E Ft került betervezésre az elemi költségvetésükbe, a 2023. évi feladataik ellátásához.

A 2023. évi fejlesztési célú hiány finanszírozásához hitelfelvétel nem került tervezésre.

A 2023. évi adósságszolgálat összege 311 056 E Ft, a fennálló hitelállomány 2023. évben esedékes törlesztését és a hitelek kamatát és egyéb költségeit tartalmazza, melyek beépül a költségvetésbe.

A 2023. évi költségvetés végrehajtása során törekedni kell az alábbiakra:

- *A rendeletben foglaltak betartásával és végrehajtásával továbbra is fegyelmezett gazdálkodást kell folytatni.*
- *A költségvetési év során képződő többletbevételeket lehetőleg tartalékba kell helyezni, a gazdálkodás biztonságának növelése érdekében, tekintettel arra, hogy a tervezett közhatalmi és működési bevételek realizálását nehezíti az inflációs környezet.*
- *A belépő új létesítmények várható működési többlet költségei nehezen felmérhetők, további működési kiadások merülhetnek fel.*
- *A kiadásoknál az energia árak jelentős növekménye miatt többlet költségek merülhetnek fel, melyek az önkormányzat és gazdasági társaságai működését nehezíthetik.*

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokra, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják a költségvetés

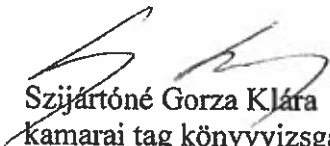
egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatok vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

Véleményem szerint Zalaegerszeg Megye Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendelet alkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2023. február 09.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

