



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. április 20-i ülésére

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

Előterjesztő:

Balaicz Zoltán polgármester

Készítette:

Közgazdasági Osztály

Takácsné Simon Anita osztályvezető

Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető

Tárgyalta:

Valamennyi Bizottság

Településrészi Önkormányzatok

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyeztetve:

Valamennyi szakosztály

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

Tisztelt Közgyűlés!

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

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

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

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

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

A rendelet környezeti és egészségi következményei: nincsenek.

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

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

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

Az előterjesztéshez kapcsolódó mellékletek a „2023. I. névi ei-módosítás” xls. dokumentumban találhatóak.

Bizottsági határozatok

A Humánigazgatási Bizottság a 19/2023. (IV.11.) határozatával 7 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat és a rendelet módosítását.

A Műszaki Bizottság a 26/2023. (IV.11.) határozatával – 6 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett - az előterjesztést támogatta.

A Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság a 22/2023. (IV.11.) határozatával – 8 igen szavazattal, 4 tartózkodás mellett – az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az Ügyrendi, Jogi és Vagyonyilatkozatot Ellenőrző Bizottság az előterjesztést megtárgyalta és 30/2023. (IV.11.) határozatával 7 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A Gazdasági Bizottság a 30/2023. (IV.12.) határozatával az előterjesztést 7 igen szavazattal és 3 tartózkodás mellett támogatta.

A Pénzügyi Bizottság a 14/2023. (IV.13.) határozatával a határozati javaslatot 8 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett és a rendelet-módosítást 8 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselőtestülete a 19/2023. (IV.11.) határozatával „A 2023. évi költségvetési rendelet I. negyedévi módosítása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

A Településrészi Önkormányzatok részéről vélemény, javaslat nem érkezett.

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

Határozati javaslat:

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

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

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	tárgy-év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi és települési adók	01	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	83.400	37.000	38.000	39.000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	339.137	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	7.736.458	7.290.000	7.398.000	7.509.000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	3.868.229	3.645.000	3.699.000	3.754.5.000
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyvet 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, tárgyvet 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	3.557.173	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. április 13.



Balaicz Zoltán
 polgármester

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

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2)-(4) bekezdésében és 34. § (1)-(4) bekezdésében, a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65. § (6) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény rendelkezései alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) és g) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. §

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

„(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2023. évi összes bevételének előirányzatát 57.711.260 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 25.646.173 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 7.459.457 E Ft
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 5.483.409 E Ft
- c) közhatalmi bevételek 6.846.400 E Ft
- d) működési bevételek 5.512.779 E Ft
- e) felhalmozási bevételek 339.137 E Ft
- f) működési célú átvett pénzeszközök 2.991 E Ft
- g) 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 57.711.260 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 50.407.706 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 6.009.685 E Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 889.347 E Ft
- c) dologi kiadások 11.451.805 E Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 112.136 E Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 5.647.311 E Ft, ebből működési célú tartalék 848.128 E Ft
- f) beruházási kiadások 19.684.281 E Ft, ebből tartalék 1.002.914 E Ft
- g) felújítási kiadások 5.910.003 E Ft, ebből tartalék 9.670 E Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 703.138 E Ft. A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 7., 8. és 10. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A költségvetési hiány összegét 24.761.533 E Ft-ban, ebből a működési hiányt 5.053.307 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 19.708.226 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:
 - aa) Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 3.932.645 E Ft
 - ab) Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 6.854.447 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 32.065.087 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”

2. §

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Balaicz Zoltán
polgármester

Részletes indokolás

Az 1–3. §-hoz és az 1–10. mellékletéhez

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

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

A jelen előirányzat-módosítás keretében 140.186 E Ft-tal javasoljuk növelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 57.571.074 E Ft-ról 57.711.260 E Ft-ra módosul.

A bevételi előirányzatok főbb változásai:

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
- önkormányzatok működési támogatásai	450.218 E Ft
- egyéb működési célú támogatások	- 353.659 E Ft
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
- egyéb felhalmozási célú támogatások	29.829 E Ft
3. Közhatalmi bevételek	47.000 E Ft
4. Működési bevételek	- 40.621 E Ft
5. Működési célú átvett pénzeszközök	1.444 E Ft
6. Finanszírozási bevételek	
- maradvány igénybevétele	2.384 E Ft
7. Költségvetési szervek saját bevételei	3.591 E Ft

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot összességében 96.559 E Ft-tal javasoljuk emelni.

A fenti összegből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak növekménye 450.218 E Ft. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásai között a szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 45.414 E Ft, és a szociális ágazatban egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak egészségügyi kiegészítő pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásként 3.052 E Ft került kiutalásra a 2022. december, illetve a 2023. január havi kifizetésekhez kapcsolódóan.

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

A minimálbér és a garantált bérminimum, valamint a pedagógusok bérének 2023. január 1-jétől történő emeléséhez a települési önkormányzatok számára biztosítandó támogatásokról szóló 68/2023. (III.10.) Korm. rendelet kiegészítő fajlagos összegeket állapított meg a bérnormatívákhoz kapcsolódóan, valamint egyösszegű támogatás növekményt biztosított az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcímhez, és a kulturális területhez kapcsolódóan. A kormányrendelet alapján együttesen 401.752 E Ft kiegészítő támogatást kap önkormányzatunk, amit állami hozzájárulásként kell szerepeltetni. A költségvetés készítésekor számoltunk a minimálbér és a pedagógus ágazati pótlék emelkedés miatti várható kompenzációval, a 359.512 E Ft-ot egyéb működési célú támogatásként szerepeltettük, így azt az előirányzatot ezzel az összeggel csökkenteni szükséges. A támogatás többletét 42.240 E Ft-ot az „intézmények egyéb feladatainak évközi finanszírozása” céltartalékba javasoljuk helyezni.

Egyéb működési célú támogatások előirányzatát 353.659 E Ft-tal szükséges csökkenteni, melynek tételei az alábbiak:

Két projektnél a tervezett támogatást a kiadásokhoz igazodóan meg kell osztani működési, illetve felhalmozási célú támogatásra, a „Zalaegerszeg keleti vízbázisról ellátott települések ivóvízminőségének javítása KEHOP” projektnél 4.949 E Ft-ot, „Zalaegerszeg nyugati vízbázisról ellátott települések ivóvízminőségének javítása KEHOP” projektnél 500 E Ft-ot szükséges működési támogatásként szerepeltetni, ugyanezzel az összeggel a felhalmozási célú támogatás előirányzata csökkentésre kerül. A TOP Plusz -1.3.1-21 FVS és TVP projekthez 404 E Ft támogatás utaltak ki a benyújtott elszámolás alapján. Csökkentő tétel a minimálbér és a pedagógus ágazati pótlék emelkedés miatti várható kompenzációjából tervezett többlet támogatás 359.512 E Ft-tal, amit állami hozzájárulásként kell szerepeltetni.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot 29.829 E Ft-tal növelni szükséges.

A fent említett két projektnél azzal az összeggel csökkentésre kerül a felhalmozási támogatás összege, amit működési célú támogatásként kell szerepeltetni, együttesen 5.449 E Ft-tal. A „TOP Helyi termelői és kézműves piac kialakítása Zalaegerszegen” projekthez 11.869 E Ft többlettámogatást ítéltek meg, valamint a „TOP Plusz -1.3-1-21 Fenntartható városfejlesztési stratégiák támogatása” projekthez 23.409 E Ft kiutalása történt meg az elnyert támogatásból.

3. A közhatalmi bevételek előirányzatát 47. 000 E Ft-tal szükséges emelni, mivel a közterület használati díjat jogszabályi változások miatt nem működési bevételként, hanem közhatalmi bevételként kell a számvitelben megjeleníteni.

4. A működési bevételek előirányzatát 40.621 E Ft-tal javasoljuk csökkenteni. A csökkenés legnagyobb tétele a közterülethasználati díj másik rovatra történő átkerülése. A ZG 3 kút üzemeltetési szerződése 2023. évre már nem került megkötésre, így mind a bevételi, mind a kiadási oldalon szükséges a tervezett előirányzat csökkentése. A „TOP Helyi termelői és kézműves piac kialakítása Zalaegerszegen” projekthez kapcsolódó levonható általános forgalmi adó 3.205 E Ft bevételt jelent. A Modern Városok Program keretében megvalósuló „közúthálózat és kapcsolódó tereinek fejlesztései” projektnél az átmenetileg szabad pénzeszközeinek értékpapírban történő hasznosításából realizálódott kamatbevétel 4.762 E Ft-tal növeli az előirányzatot. Kisebb bevételek származtak belterületbe vonás költségeinek megtérítéséből és biztosító által fizetett kártérítésből.

5. A működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát 1.444 E Ft-tal javasoljuk növelni, mivel egy sportegyesület a számára biztosított támogatás elszámolását követően ezt az összeget visszautalta az önkormányzat részére.

6. A finanszírozási bevételek között a *maradvány igénybevétel* előirányzatát 2.384 E Ft-tal javasoljuk emelni, mivel két költségvetési sorhoz kapcsolódóan szükséges az előző évi maradványok visszatervezése is a tervezett feladat megvalósításához.

Kiadások előirányzatainak változása:

Az önkormányzat kiadási előirányzatainak változását a kapcsolódó bevételi előirányzatok növekedése, illetve csökkenése, valamint költségvetési szervekhez történő leszervezések eredményezték, emellett átvezetésre kerültek a költségvetés elfogadását követően, polgármesteri hatáskörben hozott előirányzat módosítások és az előirányzatok közötti átcsoportosítások is.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek előirányzatait 34.568 E Ft-tal javasoljuk felemelni az I. negyedévi módosítás során. A központi, irányító szervi támogatás növekedése 30.977 E Ft, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- Szociális ágazati összevont pótlék (2022.12. – 2023.1-2. hónapokra)	22.588 E Ft
- ZEGESZ: a rászoruló gyermekek téli szünidei étkeztetésének költsége	178 E Ft
- Család-és Gyermejjóléti Központ: krízissegélyezés	2.500 E Ft
- Egerszeg Kártya kedvezmény kompenzálása a kulturális intézményekben	871 E Ft
- Polgármesteri Hivatal: projekt személyi költségeinek átvezetése	3.042 E Ft
- Vásárcsarnok: világítás korszerűsítésének támogatása	1.463 E Ft
- Landorhegyi Óvoda: biztosítói kártérítés leszervezése	335 E Ft

A költségvetési szervek saját hatáskörben 3.591 E Ft-tal kérik felemelni a bevételi előirányzataikat.

A kiadási előirányzatok változása a bevételek felhasználásával összhangban történik.

2. §, 1-10. melléklet

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

3. §

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

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

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

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 2023. április 20-i ülésére készült előterjesztés alapján a 2023. évi költségvetés I. negyedévi módosításáról szóló rendelettervezet vizsgálatát, melyben a módosítást követően

- | | |
|---|------------------|
| • a költségvetési bevételek előirányzata | 25 646 173 E Ft, |
| • a költségvetési kiadások előirányzata | 50 407 706 E Ft, |
| • a költségvetési hiány tervezett összege | 24 761 533 E Ft, |
| • a költségvetés módosított főösszege | 57 711 260 E Ft. |

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

A könyvvizsgálat a tervezett költségvetési rendeletmódosítás véleményezésére terjed ki. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése 1/2023 (II.15.) önkormányzati rendeletével fogadta el a város 2023. évi költségvetését 57 571 074 E Ft főösszeggel. A tervezett rendelet módosítás 140 186 E Ft-tal javasolja emelni a költségvetés főösszeget. A módosítást követően a költségvetés főösszege 57 711 260 E Ft.

A rendelet módosítását a 2023. I. negyedévi változások, az eredeti költségvetésben nem tervezett állami hozzájárulások, egyéb bevételek indokolják. A költségvetési rendelet I. negyedévi módosítása az átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások és átcsoportosítások, valamint az önkormányzat költségvetési szervei saját hatáskörű módosításai, átcsoportosításai rendeleten átvezetését is tartalmazza.

Bevételi oldalon az előirányzat módosítással a működési célú támogatások államháztartáson belülről rovat előirányzata 96 559 E Ft-tal kerül megemelésre, melyből 450 218 E Ft az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak növekménye, 353 659 E Ft az egyéb működési célú támogatások bevételi előirányzatainak tervezett csökkentése.

A működési célú állami hozzájárulások növekménye a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatási többlete, a szociális ágazati összevont pótlék és az egészségügyi kiegészítő pótlék kifizetéséhez.

A 68/2023. (III.10.) Kormányrendelet alapján a minimál bér, a garantált bérminimum, a pedagógus bérek 2023. évi emelésének fedezetére kiegészítő támogatást kap az önkormányzat állami hozzájárulásként 401 752 E Ft összegben.

Az egyéb működési célú támogatások előirányzatát növeli két projekt felhalmozási célú támogatási előirányzatról működési célra átvezetett 5 449 E Ft támogatás, egy projektre kapott 404 E Ft támogatás.

Az egyéb működési célú előirányzatánál az eredeti költségvetésben tervezésre került a 2023. évi minimálbér és ágazati pótlékok emelkedése miatt várható kompenzáció összegére 359 512

E Ft, mely összeggel csökkenteni kell ezen előirányzatot, miután az állami hozzájárulások között – az előbbiek szerint - tervezésre kerül.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovat bevételi előirányzata 29 829 E Ft-tal kerül megemelésre két projekthez kiutalt támogatás, illetve a működési kiadásokhoz átcsoportosított tételek együttes hatásaként.

A közhatalmi bevételek a működési bevételekről átcsoportosított közterület használati díjjal emelkednek 47 000 E Ft-tal, jogszabályi változás miatt.

A működési bevételek 40 621 E Ft-tal csökkentésre kerülnek. A közterület használati díj közhatalmi bevételekre átvezetése csökkenti, általános forgalmi adó visszatérítés és kamat bevétel növeli ezen előirányzatot.

A működési célú átvett pénzeszköz 1 444 E Ft összege fel nem használt támogatás visszautalás.

A finanszírozási bevételeknél 2022. évi várható maradványból további 2 384 E Ft visszatervezése szükséges a tervezett kiadásokhoz.

Kiadási oldalon a kiadási előirányzatok a bevételi előirányzatok változásával összhangban módosulnak. A költségvetési szerveknél a feladatfinanszírozásnak megfelelően az intézményfinanszírozás módosul.

Átvezetésre kerülnek a polgármesteri hatáskörben történt előirányzat módosítások, valamint az átcsoportosítások.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatait a tervezett módosítás 34 568 E Ft-tal emeli, melyből a központi irányítószervi támogatás növekménye 30 977 E Ft. A saját hatáskörű módosítás 3 591 E Ft.

Az irányítószervi támogatás növekménye az állami hozzájárulások leszervezett jogcímei szerinti összegeket tartalmazza.

A költségvetési szervek kiadási előirányzatai szintén a bevételi előirányzatokkal összhangban változnak.


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

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

Véleményem szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletének I. negyedévi módosításáról készült előterjesztés a vonatkozó előírásoknak megfelel, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2023. április 13.



Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

