

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
2026. évi költségvetésének első félévi teljesítéséről szóló
tájékoztató felülvizsgálatáról

A könyvvizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy Zalaegerszeg Megyei jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és költségvetési szervei 2026. évi költségvetésének első félévi teljesítéséről szóló előterjesztés megfelelő tájékoztatást ad-e az Önkormányzat 2026. I. félévi gazdálkodásáról, teljesített bevételeiről és kiadásairól.

Készítette:

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilv. száma: 001465

Borsosné Pál Ildikó bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai nyilv. száma: 000970

Szijártóné Gorza Klára könyvvizsgáló
Szabó Andrea könyvvizsgáló asszisztens

A 2026. évi I. félévi költségvetési gazdálkodásról szóló előterjesztés Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 2026. szeptember 17-i ülésére készült.

Elvégeztük Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2026. évi költségvetésének első félévi teljesítéséről szóló előterjesztés felülvizsgálatát. A tájékoztató és mellékletei az eredeti, a módosított előirányzatokat, valamint a 2026. I. félévi teljesítési adatokat mutatják be.

1.) A tájékoztató összhangja a hatályos jogszabályokkal és önkormányzati döntésekkel

A tájékoztató összeállításánál az Önkormányzat figyelemmel volt az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásaira, valamint a Képviselő-testületi és polgármesteri hatáskörben hozott döntésekre és az év közben végrehajtott előirányzat-módosításokra.

Az előterjesztésben foglaltak alapján az Önkormányzat a tárgyév I. félévében a kötelező és önként vállalt feladatokat ellátta, a költségvetési rendeletében meghatározott keretek között gazdálkodott. Az önkormányzat likviditása a 2025. évi költségvetési maradvány visszatervezésével, értékpapír bevonással biztosított volt.

A teljesített összes bevétel és összes kiadás egyenlege 8 464 867 838 Ft többlet,

- | | |
|---------------------------------|--------------------|
| - az összes bevétel teljesülése | 28 004 872 663 Ft, |
| - az összes kiadás teljesülése | 19 540 004 825 Ft. |

2.) A bevételi előirányzatok teljesülése

Az előterjesztés és a hozzá kapcsolódó mellékletek megfelelő tartalommal és részletezettséggel mutatják be az Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. I. félévi bevételeit.

A költségvetési bevételek teljesítése 17 058 840 382 Ft, a finanszírozási bevételeké 10 946 032 281 Ft, az összes bevétel teljesülése 28 004 872 663 Ft, amely a módosított előirányzat 57,4%-a.

A maradvány teljes összege visszatervezésre került, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

a.) Működési célú bevételek

A működési célú bevételeknél az önkormányzat működési bevételei kivételével a módosított előirányzatok időarányos részét meghaladó a teljesítés.

A 2. számú melléklet szerint a meghatározó bevételek közül a Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovat teljesülése 5 980 533 360 Ft, 57,3 %. Kiutalásuk a költségvetési törvény szerinti jogcímeknek megfelelően történt, új jogcím az Otthontámogatás, mely a közszolgáltatásban dolgozóknak járó vissza nem térítendő támogatás, a benyújtott igénylések alapján.

További meghatározó bevételi jogcím a közhatalmi bevételek, melyek 5 327 871 376 Ft összegben, 55,0 %-ban teljesültek. A helyi adók közül az idegenforgalmi adónál látható elmaradás az időarányostól.

A működési bevételek 2 519 099 714 Ft-ban, 42,3 %-ban teljesültek. E bevételek között térítési díjak, szolgáltatásnyújtásból származó bevételek, továbbszámlázott szolgáltatások, továbbá az önkormányzat vagyonhasznosítási, szolgáltatási, közvetített szolgáltatási, kamat- és egyéb működési bevételei szerepelnek.

A működési célú átvett pénzeszközök teljesülése Nyugdíjas Otthonházi adományból adódóan 34 142 275 Ft, az éves előirányzat 99,8 %-a.

b.) Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek teljesítése 45 791 436 Ft, a módosított előirányzat 26,3%-a, ingatlan értékesítés elhúzóódása miatt.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzat teljesülése 3 147 958 744 Ft, az éves előirányzat 41,6 %-a. Az előterjesztés bemutatja kiemelt projektenként az elszámolt támogatásokat.

c.) Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek teljesülése 10 946 032 281 Ft, ebből a 2025. évi maradvány igénybevétele 5 581 852 281 Ft, forgatási célú értékpapír beváltás, értékesítés 5 364 180 000 Ft.

A maradvány visszatervezése a 2025. évi zárszámadásban jóváhagyott maradvánnyal egyezően teljes összegben megtörtént. A forgatási célú értékpapír beváltás, értékesítés előirányzata 60,5 %-ban került felhasználásra.
2026. I. félévében hitelfelvétel nem történt.

3.) A kiadási előirányzatok teljesülése

Az előterjesztés és annak mellékletei megfelelő részletezettséggel mutatják be az Önkormányzat és költségvetési szervei 2026. I. félévi kiadásait. A költségvetési kiadások összege 14 747 061 541 Ft, a módosított előirányzat 34,3 %-a, a finanszírozási kiadások 4 792 943 284 Ft-ban, 81,8 %-ban teljesültek. A kiadások összesen 19 540 004 825 Ft-ot tettek ki, amely a módosított előirányzat 40,0%-a.

a.) Működési célú kiadások

A működési célú kiadások 12 812 534 483 Ft-ban, 43,8 %-ban teljesültek. A személyi juttatások 4 335 078 287 Ft-os teljesítése 47,7 %, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 603 070 817 Ft-os teljesítése 44,7 %. A dologi kiadások 4 281 683 432 Ft-ban, 39,4 %-ban teljesültek. Az ellátottak pénzbeli juttatásaira 38 630 818 Ft került kifizetésre, ami 34,0 %-os teljesítés.

Az egyéb működési célú kiadások teljesítése 3 554 071 129 Ft, az éves előirányzat 45,2 %-a. Itt került elszámolásra a szolidaritási hozzájárulásra I. félévben fizetett 1 275 762 899 Ft összege, mely a legnagyobb tétel, továbbá a közösségi közlekedés támogatása, a költségvetési szerveknek, közfeladat ellátásra saját társaságoknak jóváhagyott támogatások, sport és egyéb szervezetek támogatása.

b.) Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások 1 934 527 058 Ft-ban, 14,2 %-ban teljesültek.

A beruházások 951 777 550 Ft-os teljesítése a módosított előirányzat 10,5 %-a.

A felújítások teljesítése 946 269 419 Ft, a módosított előirányzat 21,1 %-a.

A beruházások, felújítások a folyamatban levő projektek megvalósításának pénzügyi kifizetéseit, valamint a költségvetésbe betervezett beruházási, felújítási célokra, feladatokra felmerült további kifizetéseket tartalmazzák, a 8. számú melléklet szerint.

c.) Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások 4 792 943 284 Ft-ban, a módosított előirányzat 81,8%-ában teljesültek. Ezen kiadások között a fejlesztési célú hitel, kölcsön törlesztés és kamatai 58 925 634 Ft, valamint forgatási célú értékpapír vásárlás kiadásai 4 489 890 000 Ft, továbbá a 2026. évi állami hozzájárulás 0. havi előlegének visszafizetett összege került elszámolásra.

4.) Költségvetési szervek bevételei és kiadásai

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi előirányzatai 2026. I. félévében 8 101 679 319 Ft összegben, 56 %-ra teljesültek, melyből

- költségvetési bevétel 1 814 684 188 Ft,
- finanszírozási bevétel 6 286 995 131 Ft, melyből központi, irányító szervi támogatás 5 279 606 586 Ft, maradvány igénybevétele 1 007 388 545 Ft.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek kiadási előirányzatai 2026. I. félévében 7 079 181 703 Ft összegben, 49 %-ra teljesültek.

A költségvetési szervek feladatellátása, likviditása szigorú gazdálkodás mellett biztosított volt.

ÖSSZEZÉS

A tájékoztatóban foglaltak szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének első félévi teljesítési adatai az alábbiak:

Megnevezés	Teljesítés 2026.06.30. (Ft)	Teljesítés %-a
Működési célú támogatások áht-n belülről	5 980 533 360	57,3
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	3 147 958 744	41,6
Közhatalmi bevételek	5 327 871 376	55,0
Működési bevételek	2 519 099 714	42,3
Felhalmozási bevételek	45 791 436	26,3
Működési célú átvett pénzeszközök	34 142 275	99,8
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	3 443 477	548,0
Költségvetési bevétel	17 058 840 382	50,4
Finanszírozási bevétel	10 946 032 281	73,2
Bevételek összesen	28 004 872 663	57,4
Személyi juttatások	4 335 078 287	47,7
Munkaadókat terhelő járulékok	603 070 817	44,7
Dologi kiadás	4 281 683 432	39,4
Ellátottak pénzbeli juttatása	38 630 818	34,0
Egyéb működési célú kiadás	3 554 071 129	45,2
Felhalmozási célú kiadás	1 934 527 058	14,2
Költségvetési kiadások	14 747 061 541	34,3
Finanszírozási kiadás	4 792 943 284	81,8
Kiadások összesen	19 540 004 825	40,0

Könyvvizsgálói vélemény

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2026. évi költségvetésének első félévi teljesítéséről szóló előterjesztés felülvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy az előterjesztés nem tartalmaz-e lényeges tévedéseket, továbbá az előterjesztésben és annak mellékleteiben szereplő adatok a főkönyvi könyveléssel és a kincstári adatszolgáltatással egyezően mutatják-e be az Önkormányzat 2026. I. félévi gazdálkodását.

A könyvvizsgálat során áttekintettük az előterjesztést és annak mellékleteit, a bevételi és kiadási előirányzatok teljesítését, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a maradvány igénybevételét. A rendelkezésünkre bocsátott adatok és dokumentumok alapján nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a tájékoztatóban szereplő bevételeket és kiadásokat jelentősen megkérdőjelezné.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének első félévi teljesítésére vonatkozó előterjesztés megfelelő tájékoztatást ad az Önkormányzat 2026.I. félévi időszakra vonatkozó gazdálkodásáról, az ezen időszakra vonatkozó bevételeiről és kiadásairól.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2026. évi költségvetés első félévi teljesítéséről szóló tájékoztató a Képviselő-testület tájékoztatására alkalmas.

Könyvvizsgálói megjegyzés

A jelen jelentés az Önkormányzat által készített, 2026. I. félévi teljesítésről szóló előterjesztés és annak mellékletei alapján készült. A féléves beszámoló az éves költségvetési beszámoló helyébe nem lép; a jelen vélemény kizárólag a 2026. I. félévi teljesítési adatokra vonatkozik.

Zalaegerszeg, 2026. szeptember 08.

Borsosné Pál Ildikó
LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970