

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
Közyűlése részére

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II.12.) önkormányzati rendelete
2026. III. negyedévi módosításáról szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

Készült: az Önkormányzat megbízása alapján a Közyűlés részére.

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata (Önkormányzat és a költségvetési szervek), (a továbbiakban Önkormányzat) 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026.(II.12.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) 2026. III. negyedévi módosítására irányuló rendelet-tervezet (a továbbiakban: rendelet-tervezet) megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben hivatkozott jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz, valamint arra, hogy az Önkormányzat 2026. évi gazdálkodásához megbízható, valós képet ad.

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

Borsosné Pál Ildikó ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló
Szijártóné Gorza Klára könyvvizsgáló
Szabó Andrea könyvvizsgáló asszisztens

Elvégeztük Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2026. szeptember 17-i ülésére előterjesztendő, az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II.12.) önkormányzati rendelet 2026. III. negyedévi módosítására vonatkozó rendelet-tervezet felülvizsgálatát.

Megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet előkészítése során figyelembevételre kerültek a Rendelet megalkotását megelőző előkészítésekor is meghatározott, az irányadó és vonatkozó jogszabályokban foglalt rendelkezések.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34.§ (4) bekezdésében foglalt előírás szerint a képviselő-testület a saját hatáskörű előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet előkészítése során – a fenti jogszabályi helyek figyelembevételével, az előző módosítást követő változások:

- az eredeti költségvetésben nem tervezett állami hozzájárulások,
- az elmúlt időszakban keletkezett többletbevételek,
- az átruházott hatáskörben hozott előirányzat módosítások, átcsoportosítások,

- a bevételi előirányzatokkal összhangban történő kiadási előirányzat módosítások,
- a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai és átcsoportosításai

kerülnek a költségvetési rendeleten átvezetésre.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket és arra, hogy a módosított bevételi- és kiadási előirányzatok a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet és annak előterjesztése:

- megfelelő formai, szerkezeti bontásban,
- a jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült,
- a jogszabályi előírásokkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

A rendelet-tervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendelet-tervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatokat módosító javaslatokat jelentősen befolyásolná.

A javasolt előirányzat módosítások - korrigálva az irányítószervi támogatással - Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésében az alábbi változásokat eredményezik:

adatok Ft-ban

Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	ZMJVÖK 14/2026. (IV.16.) ÖR.	ZMJVÖK 19/2026. (VI.18.) ÖR.	ZMJVÖK 21/2026(VII.15.) ÖR.	Tervezett 2026. III. negyedévi módosítás	Tervezett 2026. III. negyedévi módosított előirányzat
Költségvetési bevételek	30 245 134 277	33 571 556 117	33 863 279 798	33 902 619 767	59 232 296	33 961 852 063
Finanszírozási bevételek	14 045 183 397	14 045 756 446	14 944 032 281	14 944 032 281	-	14 944 032 281
Bevételek összesen	44 290 317 674	47 617 312 563	48 807 312 079	48 846 652 048	59 232 296	48 905 884 344
Költségvetési kiadások	38 928 338 756	42 255 333 645	42 945 333 161	42 984 673 130	59 232 296	43 043 905 426
Finanszírozási kiadások	5 361 978 918	5 361 978 918	5 861 978 918	5 861 978 918	-	5 861 978 918
Kiadások összesen	44 290 317 674	47 617 312 563	48 807 312 079	48 846 652 048	59 232 296	48 905 884 344

A javasolt 2026. III. negyedévi módosítás 59 232 296 Ft-tal emeli a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak főösszegét.

Az önkormányzat bevételi előirányzatainál a működési célú állami hozzájárulások növekménye 98 872 770 Ft, a szociális ágazati pótlékok, póttámogatás, pedagógus béremelés és otthontámogatás címén. A működési bevételek 6 656 481 Ft-tal emelkednek, vagyon hasznosítási és kamat bevételekből. A felhalmozási célú bevételek 932 260 Ft-tal, a működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök 21 991, illetve 800 000 Ft-tal emelkednek ingatlan értékesítés, támogatás visszafizetés, adomány révén. Az önkormányzat költségvetési szervei a módosítás szerint költségvetési bevételeiknél 48 051 206 Ft összegű bevétel csökkenéssel számolnak.

A finanszírozási bevételek az önkormányzatnál és a költségvetési szerveknél sem változnak.

A költségvetési kiadási előirányzatok a bevételi jogcímekkel összhangban kerülnek módosításra.

A finanszírozási kiadások nem változnak.

A tartalékok összegei az alábbiak szerint alakulnak:

Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	ZMJVÖK 14/2026. (IV.16.) Ö.R.	ZMJVÖK 19/2026. (VI.18.) Ö.R.	ZMJVÖK 21/2026 (VII.15.) ÖR	Tervezett 2026. III. negyedévi módosítás	Tervezett 2026. III. negyedévi módosított előirányzat
Általános tartalék	10 000 000	10 000 000	15 991 706	15 991 706	0	15 991 706
Céltartalék	560 609 897	538 712 151	556 000 976	557 487 526	-233 995 232	323 492 294
Költségvetési szervek felújítási kerete (Vis maior)	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	0	10 000 000
Fejlesztési tartalék	10 000 000	14 980 000	901 400	901 400	0	901 400
Tartalékok összesen	590 609 897	573 692 151	582 894 082	584 380 632	-233 995 232	350 385 400

A tartalékokból a céltartaléknál 233 995 232 Ft belső átcsoportosításra kerül célra, feladatra.

Ezen célok, feladatok:

kereset kiegészítés finanszírozása, állami támogatás évközi visszafizetése, év közben jelentkező feladatok, saját költségvetési szervek feladatainak évközi finanszírozása és elmaradt bevételek pótlása.

Az önkormányzat költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai a 2026. III. negyedévi módosítás során 149 986 141 Ft-tal emelkednek, melyből

- központi, irányító szervi támogatás 198 037 347 Ft,
- saját hatáskörű módosítás 48 051 206 Ft bevétel csökkenés.

A központi, irányító szervi támogatás tételei a normatív állami támogatások leszervezését, működési és beruházási, fejlesztési célú támogatást tartalmaznak.

A saját bevételek csökkenése a jubileumi jutalmak és felmentési időre járó bérek kifizetéseikhez tervezett működési célú támogatás államháztartáson belülről rovat csökkentése, mivel ezen tételek központi, irányító szervi támogatásként kerülnek leszerzésre.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezetet Közgyűlési vitára alkalmasnak tartjuk. A költségvetés 2026. III. negyedévi módosításával a hiány összege nem változik.

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- 33 961 852 063 Ft költségvetési bevétellel,
- 43 043 905 426 Ft költségvetési kiadással,

belső finanszírozással és hitelfelvétellel fedezett 9 082 053 363 Ft költségvetési hiánnyal, valamint 5 861 978 918 Ft összegű finanszírozási kiadással a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet megalkotásra javasoljuk.

ÖSSZEGZÉS

A betérjesztésre kerülő rendelet-tervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének egyensúlya a finanszírozási műveletek figyelembevételével 48 905 884 344 Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésében:

- a költségvetési bevétel módosított előirányzata 33 961 852 063 Ft,

- | | |
|--|--------------------|
| ➤ a költségvetési kiadás módosított előirányzata | 43 043 905 426 Ft, |
| ➤ a finanszírozási bevétel módosított előirányzata | 14 944 032 281 Ft, |
| ➤ a finanszírozási kiadás módosított előirányzata | 5 861 978 918 Ft. |

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II.12.) önkormányzati rendeletének jelen módosítására vonatkozó rendelet-tervezet előkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van:

- a jogszabályokkan,
- a Közgyűlés döntéseivel
- az átruházott hatáskörben hozott előirányzat módosítások, átcsoportosítások hatásaival.

Tekintettel az előző előirányzat módosítás során a likviditás biztosítása érdekében jóváhagyott folyószámla hitel felvételre, valamint a helyi menetrend szerinti autóbusszal végzett közforgalmú közszolgáltatási feladat ellátás veszteségfinanszírozása önkormányzati ellentételezésének tervezett átütőtemezésére, az önkormányzat pénzügyi helyzete fokozott figyelmet igényel.

A tervezett átütőtemezés szerinti fizetési kötelezettség összegével a következő évek költségvetésének tervezésekor számolni kell.

Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a rendelet-tervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatok módosítását célzó javaslatok megalapozottságát jelentősen megkérdőjelezhetően érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2026. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Zalaegerszeg, 2026. szeptember 10.

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