



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 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II.10.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette:

Közgazdasági Osztály

Takácsné Simon Anita osztályvezető *Takács*

Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető *Szláveczné*

Tárgyalta:

Valamennyi Bizottság

Településrészi Önkormányzatok

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyeztetve:

Valamennyi szakosztály

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás szerint a közgyűlés előirányzat módosítás, illetve 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 2022. évi költségvetési rendeletet a közgyűlés legutóbb a 2022. december 15-i ülésén módosította. A módosítás után eltelt időszakban kapott még értesítést önkormányzatunk állami támogatás kiutalásáról, amit szükséges a költségvetésben megjeleníteni.

A polgármester részére az államháztartásról szóló törvény felhatalmazása alapján a költségvetési rendelet biztosít átruházott hatáskört az előirányzatok módosítására és az előirányzatok közötti átcsoportosításra. Átruházott hatáskörben 2022. december 31-ig meghozott módosítások, illetve átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetésére szintén jelen előterjesztés keretében kerül sor.

Előzetes hatásvizsgálat a rendelet-módosításhoz:

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.

Bizottsági határozatok:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének ***Humánigazgatási Bizottsága*** a 2/2023. (II.06.) határozatával, 11 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett támogatta a 2022. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását.

A ***Műszaki Bizottság*** a 2/2023. (II.07.) határozatával - **8 igen** szavazattal, 3 **tartózkodás** mellett - az előterjesztést támogatta.

A ***Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság*** a 2/2023. (II.06.) határozatával – **10 igen** szavazattal, 4 **tartózkodás** mellett – az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az ***Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság*** az előterjesztést megtárgyalta és a 3/2023. (II.06.) határozatával, 8 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A **Gazdasági Bizottság** a 1/2023. (II.08.) határozatával a rendelet-módosítást **12 igen és 2 nem szavazattal** támogatta.

A **Pénzügyi Bizottság** a 1/2023. (II.09.) határozatával a rendelet-módosítást 8 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 6/2023. (II.07.) határozatával „A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II.10.) önkormányzati rendelet módosítása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

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

Kérem a T. Közgyűlést a 2022. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadására.

Zalaegerszeg, 2023. február 9.



Balaicz Zoltán
polgármester

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

a 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022.(II.10.) 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 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 62. § (6) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. 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 2022. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. §

A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 2. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2022. évi összes bevételének előirányzatát 71.346.692 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 38.782.598 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 9.093.408 E Ft
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 17.985.736 E Ft
- c) közhatalmi bevételek 5.799.302 E Ft
- d) működési bevételek 5.678.735 E Ft
- e) felhalmozási bevételek 138.498 E Ft
- f) működési célú átvett pénzeszköz 48.788 E Ft
- g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 38.131 E Ft. A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 6. és 9. mellékletek tartalmazzák.

(2) A 2022. évi összes kiadásának előirányzatát 71.346.692 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 61.017.341 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 5.948.122 E Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 881.188 E Ft
- c) dologi kiadások 12.471.171 E Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 103.590 E Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 5.518.320 E Ft, ebből működési célú tartalék 515.464 E Ft
- f) beruházási kiadások 26.607.002 E Ft, ebből tartalék 788.261 E Ft
- g) felújítási kiadások 8.429.679 E Ft, ebből tartalék 1.630 E Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 1.058.269 E Ft. A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 7., 8. és 10. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A költségvetési hiány összegét 22.234.743 E Ft-ban, ebből a működési hiányt 6.275.376 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 15.959.367 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:
 - aa) Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 5.220.958 E Ft
 - ab) Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 3.605.823 E Ft
 - ac) Forgatási célú értékpapír beváltás működési célra 1.226.000 E Ft

- ad)* Forgatási célú értékpapír beváltás felhalmozási célra 22.458.328 E Ft
- ae)* Államháztartáson belüli megelőlegezések 52.985 E Ft
- b)* Finanszírozási bevételek összesen 32.564.094 E Ft
- c)* Finanszírozási kiadások (működési célra) 224.567 E Ft
- d)* Forgatási célú értékpapír vásárlás 9.986.932 E Ft
- e)* Finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés fejlesztési célra) 117.852 E Ft
- f)* Finanszírozási kiadás összesen: 10.329.351 E Ft”

2. §

- (1) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
- (6) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
- (7) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.
- (8) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.
- (9) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.
- (10) A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Balaicz Zoltán
polgármester

Részletes indokolás

Az 1–3. §-hoz és az 1–10. mellékletez

1. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás szerint a közgyűlés előirányzat módosítás, illetve 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 költségvetési rendelet jelen módosítását az alábbiak indokolják és teszik szükségessé:

A közgyűlés 2022. december 15-én döntött a költségvetési rendelet IV. negyedévi módosításáról, ezt követően kapott még értesítést önkormányzatunk állami támogatás kiutalásáról több jogcímhez kapcsolódóan.

A polgármester részére az államháztartásról szóló törvény felhatalmazása alapján a költségvetési rendelet biztosít átruházott hatáskört az előirányzatok módosítására és az előirányzatok közötti átcsoportosítására. Átruházott hatáskörben 2022. december 31-ig meghozott módosítások, illetve átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetésére szintén jelen előterjesztés keretében kerül sor.

A jelen előirányzat-módosítás keretében 105.532 E Ft-tal javasoljuk növelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 63.646.001 E Ft-ról a rendelet eddigi módosításaival együtt 71.346.692 E Ft-ra módosul.

A bevételi előirányzatok főbb változásai:

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
- önkormányzatok működési támogatásai	13.946 E Ft
2. Közhatalmi bevételek	7.800 E Ft
3. Működési bevételek	3.723 E Ft
4. Finanszírozási bevételek	
- egyéb finanszírozási bevétel	52.985 E Ft
Költségvetési szervek	
- saját bevételek	27.078 E Ft

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak előirányzatát 13.946 E Ft-tal szükséges növelni. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásai között a szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 14.632 E Ft, és a szociális ágazatban egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak egészségügyi kiegészítő pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásként 1.005 E Ft került kiutalásra a 2022. november havi kifizetésekhez kapcsolódóan. Az állami támogatások májusi és októberi lemondása során lemondott mutatókhoz –

óvodapedagógusok, pedagógus munkát segítők, nappali szociális ellátások, bölcsőde - kapcsolódó kiegészítő normatívák változásának hatását az év végén korrigálta a Magyar Államkincstár, emiatt 1.691 E Ft-tal csökkent az önkormányzat számára megállapított állami hozzájárulás összege.

Az állami támogatásokból származó pótelőirányzatok az érintett költségvetési szerveknél növelik a kapcsolódó kiadások előirányzatait, a csökkentő tétellel pedig az állami támogatások évközi visszafizetésére képzett céltartalék került csökkentésre.

2. A közhatalmi bevételek előirányzat 7.800 E Ft-tal emelhető a közterület használati díj soron mutatózó többletbevétel miatt.

3. A működési bevételek előirányzatát 3.723 E Ft-tal javasoljuk növelni A növekmény legnagyobb tétele a „Modern Városok program keretében tervezett közúthálózat és kapcsolódó tereinek fejlesztései” projektnek az átmenetileg szabad pénzeszközeinek értékpapírban történő hasznosításából realizálódott 7.620 E Ft kamatbevétel, amit a projekt kiadásaihoz használhatunk fel. Az önkormányzat kezelésében lévő ingatlanok hasznosításából várható többlet bevétellel emelhető még az előirányzat.

4. A finanszírozási bevételek előirányzatát növelni szükséges 52.985 E Ft-tal. Az államháztartáson belüli megelőlegezések költségvetési soron szükséges előirányzatot képezni technikai tételként a december havi nettósítás Kincstárral történő elszámolása miatt, ugyanezzel az összeggel a kiadások között is meg kell jeleníteni, mint megelőlegezés visszafizetését.

Kiadások előirányzatainak változása:

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek előirányzatát a 2022. évi utolsó módosítás során **34.137 E Ft-tal** javasoljuk felemelni. A módosítás olyan tételeket tartalmaz, melyek a 2022. évi költségvetés IV. negyedévi módosításakor még nem voltak ismertek.

A központi, irányítószervi támogatás keretösszegének emelkedése 7.059 E Ft, mely a következő tételeket tartalmazza:

- Szociális ágazati pótlék (2022. 11. hó utáni) 7.059 E Ft

Az intézmények saját hatáskörben 27.078 E Ft-tal kérik felemelni a bevételi előirányzataikat.

Az **államháztartáson belülről származó működési célú támogatások** előirányzata 14.968 E Ft-tal csökken, a **felhalmozási célú támogatás** pedig 27.046 E Ft-tal nő. A változás elnyert pályázati összegeket tartalmaz, valamint a Göcseji Múzeum a Mindszentyneum működtetésére kapott támogatás felhasználását módosítja az előirányzatok között.

A **működési bevételek** előirányzatát 15.000 E Ft-tal szükséges növelni, ami a Keresztury VMK-ban ténylegesen befolyt többletbevételből származik.

A kiadási előirányzatok változása a bevételek felhasználásával összhangban történik.

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.
Levél cím: 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
2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II.10.) önkormányzati rendelet
módosításának vizsgálatáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 2023. február 15-i ülésére készült előterjesztés alapján a 2022. évi költségvetés módosításáról szóló rendelettervezet vizsgálatát, melyben a módosítást követően

• a költségvetési bevételek előirányzata	38 782 598 E Ft,
• a költségvetési kiadások előirányzata	61 017 341 E Ft,
• a finanszírozási bevételek előirányzata	32 564 094 E Ft,
• a finanszírozási kiadások előirányzata	10 329 351 E Ft,
• a költségvetési hiány tervezett összege	22 234 743 E Ft,
• a költségvetés módosított főösszege	71 346 692 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 3/2022 (II.10.) önkormányzati rendeletével fogadta el a város 2022. évi költségvetését 63 646 001 E Ft főösszeggel.

A költségvetési rendelet évközi módosításai során 7 595 159 E Ft-tal nőtt a 2022. évi költségvetés főösszege.

A tervezett - 2022. IV. negyedévi módosítást követő - rendelet módosítás további 105 532 E Ft-tal növeli a költségvetés főösszegét. A módosítást követően a költségvetés módosított főösszege 71 346 692 E Ft.

A költségvetési rendelet 2022. IV. negyedévi módosítását követően az önkormányzat több jogcímhez kapott további állami hozzájárulást, valamint átruházott hatáskörben is történt előirányzat módosítás, átcsoportosítás, illetve az önkormányzat költségvetési szervei is kezdeményeztek módosításokat, átcsoportosításokat. Ezen változások indokolták a 2022. évi költségvetési rendelet újabb módosítását.

Bevételi oldalon a működési célú támogatások államháztartáson belülről rovat előirányzata 13 946 E Ft-tal kerül megemelésre, a szociális és az egészségügyi ágazati pótlék jogcímeknél, illetve az állami támogatások évközi lemondása miatti normatíva változás hatásait korigálta a Magyar Államkincstár.

A közhatalmi bevételek előirányzata 7 800 E Ft-tal emelhető közterület használati díj bevételi többletből.

A működési bevételek előirányzatának 3 723 E Ft növekménye - átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből - kamat bevétel és ingatlanhasznosítás többlet bevétele.

A módosítás legnagyobb tétele a finanszírozási bevételek 52 985 E Ft növekménye, mely a kincstári nettósított elszámolásra év végén képzett többlet előirányzat.

Kiadási oldalon a kiadási előirányzatok a bevételi előirányzatok változásával összhangban módosulnak.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatait a tervezett módosítás 34 137 E Ft-tal növeli, melyből a központi irányítószervi támogatás növekménye 7 059 E Ft. Az irányítószervi támogatás változása az állami hozzájárulások leszervezett jogcímei szerinti összegeket tartalmazza a feladatfinanszírozásnak megfelelően.

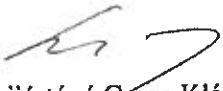
A költségvetési szervek saját hatáskörben 27 078 E Ft bevételi előirányzat növelést kezdeményeztek, működési bevétel növekmény és normatív támogatás többlet miatt, továbbá a Gőcsej Múzeumnál a a Mindszentyneum működtetésére kapott támogatás elszámolása módosul.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet 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 2022. évi költségvetési rendelete módosításáról készült előterjesztés a vonatkozó előírásoknak megfelel, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2023. február 08.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

