



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
2021. június 17-i ülésére**

**Tárgy: A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet
II. negyedévi módosítása**

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

**Készítette: Közgazdasági Osztály
Cziborné Vincze Amália osztályvezető
Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető**

Cziborné

Szláveczné!

**Tárgyalta: Valamennyi Bizottság
Településrészi Önkormányzatok
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat**

Egyeztetve: Valamennyi szakosztály

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

Dr. Finta

Tisztelt Közgyűlés!

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 11/2021. (II.11.) határozatában kerültek megállapításra.

A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet jelen módosításával a kitekintő határozat adatainak módosítása is szükséges a határozati javaslatban foglaltak szerint, a saját bevételek összegének változása miatt.

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.

Az előterjesztéshez kapcsolódó melléletek a „2021. II. névi ei-módosítás” xls. dokumentumban találhatóak.

Kérem a T. Közgyűlést a határozati javaslat és a 2021. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadására.

Határozati javaslat:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 11/2021. (II.11.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2021. évi költségvetési évre és az azt követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

Adatok: ezer Ft-ban

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	4.491.747	5.417.000	5.503.000	5.591.000
Tulajdonosi bevételek	02	448.474	430.000	410.000	400.000
Díjak, pótlékok, bírságok	03	8.000	8.000	8.000	8.000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	228.115	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	5.176.336	5.935.000	5.996.000	6.069.000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	2.588.168	2.967.500	2.998.000	3.034.500
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10	496.579	150.188	147.390	144.592
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11	146.579	150.188	147.390	144.592
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	14				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15	350.000			
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	18				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19	97			
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20	97			
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	496.676	150.188	147.390	144.592
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)	29	2.091.492	2.817.312	2.850.610	2.889.908

A polgármester figyelemmel kíséri a kötelezettségvállalások teljesítését.

Határidő: éves zárszámadás
Felelős: Balaicz Zoltán polgármester”

Zalaegerszeg, 2021. június 9.




Balaicz Zoltán
 polgármester

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2021. (...)
önkormányzati rendelete**

a 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) 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 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 61. § (6) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. 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 2021. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. §

A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 2. § (1)-(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2021. évi összes bevételének előirányzatát 66.191.021 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 28.621.298 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcíme:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 6.994.836 E Ft
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 10.861.091 E Ft
- c) közhatalmi bevételek 4.499.747 E Ft
- d) működési bevételek 5.778.684 E Ft
- e) felhalmozási bevételek 228.115 E Ft
- f) működési célú átvett pénzeszköz 46.416 E Ft
- g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 212.409 E Ft. A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 5.a. és 7. mellékletek tartalmazzák.

(2) A 2021. évi összes kiadásának előirányzatát 66.191.021 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 54.060.458 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 5.016.881 E Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hj.-i adó 871.858 E Ft
- c) dologi kiadások 10.817.666 E Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 99.662 E Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 4.279.107 E Ft, ebből működési célú tartalék 745.105 E Ft
- f) beruházási kiadások 26.355.678 E Ft, ebből tartalék 10.000 E Ft
- g) felújítási kiadások 6.489.439 E Ft, ebből tartalék 15.678 E Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 130.167 E Ft. A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 6., 6.a. és 8. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A költségvetési hiány összegét 25.439.160 E Ft-ban, ebből a működési hiányt 7.262.948 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 18.176.212 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:
 - aa) Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 7.431.977 E Ft
 - ab) Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 4.002.468 E Ft
 - ac) Forgatási célú értékpapír beváltás felhalmozási célra 26.100.437 E Ft
- b) A költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összegének külső finanszírozására szolgáló bevételek: felhalmozási célú hitel felvétele 34.841 E Ft
- c) Finanszírozási bevételek összesen 37.569.723 E Ft
- d) Finanszírozási kiadások (működési célra) 169.029 E Ft

- e) Forgatási célú értékpapír vásárlás 11.500.000 E Ft
- f) Finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, lízing kötelezettség fejlesztési célra) 461.534 E Ft
- g) Finanszírozási kiadás összesen: 12.130.563 E Ft”

2. §

A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 5. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A közgyűlés a költségvetési szervek létszámát 1.110 főben, a 10. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.”

3. §

(1) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 5a. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 6a. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

(11) A 2021. évi költségvetésről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 11. melléklet lép.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Balaicz Zoltán
polgármester

Részletes indokolás

1. §

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 II. negyedéves módosítását az eredeti költségvetésben nem tervezett állami hozzájárulások, előző évi támogatások elszámolásából származó bevételek tették indokolttá. 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 3.069.245 E Ft-tal javasoljuk növelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 63.026.777 E Ft-ról a rendelet eddigi módosításaival együtt 66.191.021 E Ft-ra módosul.

A bevételi előirányzatok főbb változásai:

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
- önkormányzatok működési támogatásai	65.289 E Ft
- egyéb működési célú támogatások	666.182 E Ft
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
önkormányzatok felhalmozási támogatásai	630.000 E Ft
- egyéb felhalmozási célú támogatások	- 337.183 E Ft
3. Működési bevételek	- 108.806 E Ft
4. Felhalmozási bevételek	24.774 E Ft
5. Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	19.747 E Ft
6. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	77.546 E Ft
7. Finanszírozási bevételek	
maradvány igénybevétel	63.475 E Ft

egyéb finanszírozási bevétel 1.500.000 E Ft

8. Költségvetési szervek

- maradvány igénybevétele 227.800 E Ft

- saját bevételek 240.421 E Ft

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot összességében 731.471 E Ft-tal javasoljuk emelni.

A fenti összegből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak növekménye 65.289 E Ft. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásai között a szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 23.827 E Ft, és a szociális ágazatban egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak egészségügyi kiegészítő pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásként 1.382 E Ft került kiutalásra a 2021. március és április havi kifizetésekhez kapcsolódóan.

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

A Magyar Államkincstár a 2020. évi beszámoló keretében a 2020. évi állami hozzájárulások elszámolása során a mutatószámok alapján 40.080 E Ft összegben állapított meg az önkormányzatot még megillető állami hozzájárulást, mely összeg kiutalásra került.

Egyéb működési célú támogatások előirányzatát 666.182 E Ft-tal szükséges megemlíteni, melynek tételei az alábbiak:

A Modern Városok Program keretében tervezett közúthálózat és kapcsolódó tereinek fejlesztései projektjénél a tervezett támogatást a kiadásokhoz igazodóan meg kell osztani működési, illetve felhalmozási célú támogatásra, 618.775 E Ft-ot szükséges működési támogatásként szerepeltetni, ugyanezzel az összeggel a felhalmozási célú támogatás előirányzata csökkentésre kerül.

A 2020. évi zárszámadási rendeletben feladat elmaradás címén 47.257 E Ft intézményektől történő elvonásról született döntés, amit az érintett intézmények kötelesek befizetni az önkormányzat részére.

Az „egyéb szervezetek támogatása” sor terhére 2020. évben nyújtott támogatások elszámolása során 150 E Ft visszautalásra került, ezzel a költségvetési sor bevételi és kiadási előirányzata is növekszik.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot 292.817 E Ft-tal növelni szükséges.

A Kormány a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében a mikro-, kis- és középvállalkozásokat a helyi iparüzési adó rendszerén keresztül is támogatja, ezzel párhuzamosan megvizsgálta a huszonötezer főnél nagyobb lakosságszámú önkormányzatok támogatásának lehetőségét. A Kormány döntést hozott az érintett önkormányzatokat megillető támogatás összegéről – városunk esetében 630.000 E Ft -, melyről a Belügyminisztérium értesítette önkormányzatunkat, az egyedi kormányhatározat kiadása folyamatban van.

A „TOP Zalaegerszegi Logisztikai Központ” projekt a tervezettől eltérően nem nettó finanszírozással valósul meg, így 231.307 E Ft forrás támogatásból és nem Áfa visszaigénylési lehetőséggel áll rendelkezésre a beruházáshoz.

A „TOP Göcseji Falumúzeumfejlesztése” projekthez az 1270/2021.(V.14.) Korm.határozattal 47.786 E Ft többlettámogatást ítéltek meg.

A Szénatér zártkerti fejlesztéséhez megítélt támogatásból a projekt befejezését követően benyújtott elszámolás elfogadását követően kiutalásra került 2.499 E Ft még járó támogatás.

A fent említett projektnél 618.775 E Ft-tal csökkentésre kerül a felhalmozási támogatás összege, amit működési célú támogatásként kell szerepeltetni.

3. A működési bevételek előirányzatát 108.806 E Ft-tal javasoljuk csökkenteni. A növekmény legnagyobb tétele a Modern Városok Program projektnél az átmenetileg szabad pénzeszközök értékpapírban történő hasznosításából realizálódott 88.709 E Ft kamatbevétel. Kisebb összegű bevétel származott telekalakítások költségeinek megtérítéséből. A „TOP Zalaegerszegi Logisztikai Központ” projekt a tervezettől eltérően nem nettó finanszírozással valósul meg, így a tervezett 231.307 E Ft levonható Áfa előirányzatot le kell csökkenteni. Szintén csökkenteni javasoljuk a helypénz és helybiztosítási díjakból tervezett bevételét bruttó 1.270 E Ft-tal, mivel a Vásárcsarnokban bérelt ingatlanok egy részére is vonatkozott a bérleti díj mentesség, amit központi jogszabály, illetve helyi szabályozás biztosított.

4. A felhalmozási bevételek előirányzatát 24.774 E Ft-tal javasoljuk emelni, ami ingatlanok értékesítéséből és cserével vegyes ingatlan szerződésekből származik. A cserével vegyes ingatlan szerződések esetében a bevétellel azonos összeggel a kiadási oldalon ingatlanvásárlásként is szükséges megjeleníteni.

5. A működési célú átvett pénzeszközök előirányzata 19.747 E Ft-tal növelhető. Nyugdíjas Otthonházi adományból 10.500 E Ft folyt be, ennek 50 %-át a lakások felújítására, 50 %-át pedig az intézményben a működési feltételek javítására fordítják. A Nemzetközi Vadászati és Természeti Kiállításához kapcsolódó rendezvényekhez és szoftverbeszerzéshez pályázat alapján 82.500 E Ft támogatást nyert önkormányzatunk, melyből 7.500 E Ft-ot működési célú átvett pénzeszközként szükséges szerepeltetni a kiadással összhangban. A 2019. évi Aquapark jótékonyági nap bevételéből történt visszafizetés összegét működési célú helyett felhalmozási célú átvett pénzeszközként kell megjeleníteni.

6. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata 77.546 E Ft-tal növelhető, mely két tételből tevődik össze. A Nemzetközi Vadászati és Természeti Kiállításához kapcsolódó rendezvényekhez és szoftverbeszerzéshez pályázat alapján 82.500 E Ft támogatást nyert önkormányzatunk, melyből 75.000 E Ft-ot felhalmozási célú átvett pénzeszközként szükséges szerepeltetni. A 2019. évi Aquapark jótékonyági nap bevételéből történt visszafizetés összegét szintén felhalmozási célú átvett pénzeszközként kell megjeleníteni.

7. A finanszírozási bevételek előirányzatát növelni szükséges 1.563.475 E Ft-tal. A 2020. évi zárszámadásban jóváhagyott maradványból még 63.475 E Ft visszatervezésére jelen rendelet módosításban kerül sor. A saját bevételekből átmenetileg szabaddá váló pénzeszközökből 1.500.000 E Ft keretösszeget tervezünk állampapírok vásárlására, amit ugyanezzel az összeggel értékpapír beváltásként is meg kell jeleníteni.

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. A helyi iparüzési adó kiesés ellentételezéseként megítélt kormányzati támogatásból nevesített új feladatok, illetve a következő évi feladatok finanszírozásához képzett céltartalék is nevesítésre került.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek

előirányzatát a 2021. évi II. negyedévi módosítás során 407.657 E Ft-tal javasoljuk felemelni.

A központi, irányítószervi támogatás keretösszegének változása -60.564 E Ft, mely többek között az alábbi tételeket tartalmazza:

- 2021. 3-4. hónapok után járó szociális ágazati pótlék	11.580 E Ft
- Gyermekétkezésre tervezett költségek csökkentése az intézmények bezárása miatt, a 2021. májusi mutatószámelmérés alapján	-104.088 E Ft
- Nyári napközis tábor finanszírozása	8.500 E Ft
- Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye kieső bevételeinek kompenzálása	11.953 E Ft
- A Humánigazgatási Osztály átcsoportosításai az intézményeknek	2.575 E Ft
- Tavaszi szüneti étkezés finanszírozása	16 E Ft
- Projektek személyi költségeinek átvezetése a hivatal költségvetésébe	9.100 E Ft
- Zalaegerszegért díj forrásának átvezetése az önkormányzat költségvetésébe	- 200 E Ft

A költségvetési szervek saját hatáskörben 240.421 E Ft-tal kérik felemelni a bevételi előirányzataikat, valamint 227.800 E Ft előző évi maradványt terveznek vissza.

Az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások előirányzata 130.092 E Ft-tal, a felhalmozási célú támogatások előirányzata pedig 58.165 E Ft-tal nő, az előirányzat- növekedés főbb tételei:

- A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő plusz támogatást nyújt az Egészségügyi Alapellátási Intézménynek az egészségügyi szakdolgozók és az ügyelet támogatására
- EMMI, Nemzeti Kulturális Alap pályázati támogatásai
- Ágazati bértámogatás
- Az önkormányzat működési és felhalmozási célú támogatásai

A működési bevételek előirányzata 47.166 E Ft-tal emelésre került a várható adatok ismeretében.

Az államháztartáson kívülről átvett működési támogatások előirányzata 4.998 E Ft-tal emelkedik, a Nemzeti Filmintézet nyújt támogatást a Keresztury VMK-nak az Art Mozi működésére, valamint a Csornai Premontrei Prépostság támogatja a Göcseji Múzeumot a türjei feltárás leletanyagának restaurálásában.

A maradvány igénybevétele előirányzaton jelenik meg a 2020. évi maradvány eredeti költségvetésben be nem tervezett része. A költségvetési szervek 227.800 E Ft maradványt terveztek vissza a zárszámadási rendeletnek megfelelően:

- Működési célra visszatervezett maradvány	162.701 E Ft
- Felhalmozási célra visszatervezett maradvány	17.842 E Ft
- A gyermekétkeztetés 2020. évi mutatószámainak elszámolásából adódó visszafizetési kötelezettség	47.257 E Ft

A kiadási előirányzatok változása a bevételek felhasználásával összhangban történik.

2. §

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a *Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ* létszám előirányzatát **6 fővel** növelte a 2020. évi költségvetési rendelet I. negyedévi módosítása során. Az emelést az alábbi Uniós pályázatok által megkívánt Munka Törvénykönyve alá eső munkavállalók foglalkoztatása indokolta.

EFOP-1.2.9-17-2017-00116 „Zalaegerszegi NŐ-KÖZ-PONT” projekthez 3 fő

TOP-6.9.2-16 „A helyi identitás és kohézió erősítése” projekthez 3 fő

Az EFOP-1-2-9-17-2017-00116 számú, Zalaegerszegi NŐ-KÖZ-PONT nevű pályázat 2021. február 28. napjával befejeződött, a határozott idejű munkaszerződések lejártak, ezért szükséges a létszám előirányzatot **3 fővel** csökkenteni.

A fenti 3 fő létszámváltozással együtt a Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ egyéb szakalkalmazotti létszáma 10 főre, az összlétszáma pedig 60,5 főre módosul.

A költségvetési szervek létszáma 1.110 főre változik.

A *Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata* létszáma a költségvetési szervek létszámával együtt 1.116 főre módosul.

3. §, 1-11. melléklet

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

4. §

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik. A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3)-(4) bekezdése alapján az indokolást a rendelet kihirdetését követően a Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni.

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
résztérsé
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
2021. évi költségvetéséről szóló 5/2021. (II.11.) önkormányzati rendelet
2021. II. negyedévi módosításának vizsgálatáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. június 17.-i előterjesztése alapján a 2021. évi költségvetés módosításáról szóló rendeletervezetnek vizsgálatát, amelyben a módosítást követően

- a költségvetési bevételek előirányzata 28.621.298 E Ft,
- a költségvetési kiadások előirányzata 54.060.458 E Ft,
- a költségvetési hiány tervezett összege 25.439.160 E Ft,
- a költségvetés módosított főösszege 66.191.021 E Ft.

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

A könyvvizsgálat a tervezett költségvetési rendeletmódosítás véleményezésére terjed ki. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése 5/2021 (II.11.) önkormányzati rendeletében fogadta el a város 2021. évi költségvetését 63.026.777 E Ft főösszeggel. A 2021. I. negyedévi rendelet módosítás 94.999 E Ft-tal emelte a költségvetés főösszeget. A tervezett 2021. II. negyedévi rendelet módosítás 3.069.245 E Ft bevételi és kiadási előirányzat növelést tartalmaz. A módosítást követően a költségvetés főösszege 66.191.021 E Ft-ra nő.

A rendelet 2021. II. negyedévi módosítását az eredeti költségvetésben és az előző módosításban nem tervezett állami hozzájárulások, támogatások, az előző évi támogatások elszámolásából származó bevételek indokolják. A tervezett rendelet módosítás az átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások és átcsoportosítások átvezetését, továbbá az önkormányzat költségvetési szervei saját hatáskörű módosításait, átcsoportosításait, valamint a 2020. évi zárszámadással jóváhagyott költségvetési maradvány még vissza nem tervezett összegét is tartalmazza.

Bevételi oldalon az előirányzat módosítás a működési célú támogatások államháztartáson belülről rovat előirányzatát 731.471 E Ft-tal emeli, az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak növekménye, valamint az egyéb működési célú támogatásokra projektelszámolásához kapcsolódó átcsoportosítás miatt.

Felhalmozási támogatási többlet 292.817 E Ft, a projektnél működési célra tervezett átcsoportosítás, a projektekhez kapott többlet támogatás, valamint a kieső helyi iparűzési adó bevétel kompenzálásaként várható kormányzati támogatás együttes hatásaként.

A működési bevételek előirányzata 108.806 E Ft-tal csökkentésre kerül, a logisztikai központ projekt általános forgalmi adó elszámolás változása miatti csökkenő adó visszaigénylés, valamint a tervezett kamat bevételek együttes hatásaként.

A felhalmozási bevételek előirányzatainak emelése ingatlanértékesítés és cserével vegyes ingatlan szerződés tervezett többlet bevétele.

A működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata adomány, pályázati támogatás miatt módosul.

A finanszírozási bevételeknél a 2020. évi jóváhagyott költségvetési maradvány 2021. évi költségvetésbe még be nem tervezett 63.475 E Ft összege, illetve 1.500.000 E Ft összegben értékpapír beváltásból származó finanszírozási bevétel került tervezésre (átmenetileg szabad pénzeszközök forgatása).

Kiadási oldalon a kiadási előirányzatok a bevételi előirányzatok változásával összhangban módosulnak. A költségvetési szerveknél a feladatfinanszírozásnak megfelelően az intézményfinanszírozás módosult. Átvezetésre kerültek a polgármesteri hatáskörű átcsoportosítások.

Az Önkormányzat költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatait a tervezett módosítás 407.657 E Ft-tal emeli, melyből maradvány igénybevétele 227.800 E Ft, saját bevétel visszatervezés 240.421 E Ft, központi, irányító szervei támogatás csökkenés 60.564 E Ft.

Az irányítószervei támogatás csökkentése az állami hozzájárulások leszervezett jogcímeit tartalmazza. A gyermek étkeztetés tervezett költségei a 2021. májusi mutatószám felmérés alapján csökkentek (koronavírus járvány miatti intézmény bezárások), mely csökkenti a finanszírozás összegét is.

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

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 Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelete II. negyedévi módosításáról készült előterjesztés a vonatkozó előírásoknak megfelel, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2021. június 9.

Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

