



# 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  
2022. december 15-i ülésére**

**Tárgy: A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II.10.) önkormányzati rendelet  
IV. negyedévi módosítása**

**Előterjesztő:**

Balaicz Zoltán polgármester

**Készítette:**

Közgazdasági Osztály

Takácsné Simon Anita osztályvezető

Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető

*Takács*

*Szláveczné*

**Tárgyalta:**

Valamennyi Bizottság

Településrészi Önkormányzatok

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**Egyeztetve:**

Valamennyi szakosztály

**Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:**

Önkormányzati Osztály

*Dr. Fürtö*

Tisztelt Közgyűlés!

A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II.10.) önkormányzati rendelet IV. 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 4/2022. (II.09.) határozatában kerültek megállapításra.

A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II.10.) 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 „2022. IV. névi ei-módosítás” xls. dokumentumban találhatóak.

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

**Bizottsági határozatok:**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése **Humánigazgatási Bizottsága** a 84/2022. (XII.05.) határozatával, 7 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett támogatta a 2022. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosítását és a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése **Műszaki Bizottsága** a 134/2022. (XII.06.) határozatával az előterjesztést - 10 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett - elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

A **Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság** a 105/2022. (XII.05.) 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 156/2022. (XII.05.) határozatával, 7 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A **Gazdasági Bizottság** a 154/2022. (XII.07.) határozatával az előterjesztést 10 igen szavazattal és 3 tartózkodás mellett támogatta.

A **Pénzügyi Bizottság** az előterjesztés határozati javaslatát a 66/2022. (XII.08.) határozatával, 6 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett, a rendelet-módosítást 6 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** Képviselő-testülete a 41/2022. (XII.05.) határozatával „A 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022. (II.10.) önkormányzati rendelet IV. negyedévi módosítása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

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

**Határozati javaslat:**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 4/2022. (II.09.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2022. évi költségvetési évre és az azt követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szá m	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	5.661.779	5.754.000	5.854.000	6.354.000
Tulajdonosi bevételek	02	463.013	430.000	410.000	400.000
Díjak, pótlékok, bírságok	03	49.723	8.000	8.000	8.000

Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	133.658	80.000	75.000	70.000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05	4.840			
Privatizációból származó bevételek	06				
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	07				
<b>Saját bevételek (01+... +07)</b>	<b>08</b>	<b>6.313.013</b>	<b>6.272.000</b>	<b>6.347.000</b>	<b>6.832.000</b>
<b>Saját bevételek (08. sor) 50%-a</b>	<b>09</b>	<b>3.156.507</b>	<b>3.136.000</b>	<b>3.173.500</b>	<b>3.416.000</b>
<b>Előző év(ek)ben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)</b>	<b>10</b>	<b>185.141</b>	<b>179.134</b>	<b>173.130</b>	<b>167.130</b>
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11	185.141	179.134	173.130	167.130
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				
<b>Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)</b>	<b>19</b>				
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				
<b>Fizetési kötelezettség összesen (10+19)</b>	<b>28</b>	<b>185.141</b>	<b>179.134</b>	<b>173.130</b>	<b>167.130</b>
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)</b>	<b>29</b>	<b>2.971.366</b>	<b>2.956.866</b>	<b>3.000.370</b>	<b>3.248.870</b>

A polgármester figyelemmel kíséri a kötelezettségvállalások teljesítését.

**Határidő:** éves zárszámadás  
**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester”

Zalaegerszeg, 2022. december 8.

  
**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 71.161.160 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 38.650.051 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 9.094.430 E Ft
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 17.958.690 E Ft
- c) közhatalmi bevételek 5.711.502 E Ft
- d) működési bevételek 5.660.012 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 71.161.160 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 60.884.794 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 5.939.794 E Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 884.011 E Ft
- c) dologi kiadások 12.461.646 E Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 102.386 E Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 5.466.105 E Ft, ebből működési célú tartalék 549.658 E Ft
- f) beruházási kiadások 26.596.768 E Ft, ebből tartalék 788.261 E Ft
- g) felújítási kiadások 8.376.648 E Ft, ebből tartalék 1.899 E Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 1.057.436 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 6.312.428 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 15.922.315 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:

- aa)* Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 5.258.010 E Ft
- ab)* Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 3.568.771 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
- b)* Finanszírozási bevételek összesen 32.511.109 E Ft
- c)* Finanszírozási kiadások (működési célra) 171.582 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: 10.276.366 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***

***Balaciz Zoltán***  
***polgármester***

## Részletes indokolás

**Az 1–3. §-hoz és az 1–10. mellékletehez**

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 IV. 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 1.304.629 E Ft-tal javasoljuk növelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 63.646.001 E Ft-ról az eddigi módosításokkal 71.161.160 E Ft-ra módosul.

***A bevételi előirányzatok főbb változásai:***

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
- önkormányzatok működési támogatásai	- 11.660 E Ft
- egyéb működési célú támogatások	235.239 E Ft
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
- egyéb felhalmozási célú támogatások	5.020 E Ft
3. Közhatalmi bevételek	420.700 E Ft
4. Működési bevételek	232.362 E Ft
5. Felhalmozási bevételek	- 86.640 E Ft
6. Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	14.459 E Ft
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	11.584 E Ft
Költségvetési szervek	483.565 E Ft

***1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről*** rovaton az előirányzatot összességében 223.579 E Ft-tal javasoljuk emelni.

A fenti összegből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak csökkenése 11.660 E Ft. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásai között a szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcímen 47.516 E Ft került kiutalásra a 2022. augusztus-október havi kifizetésekhez kapcsolódóan. Az állami hozzájárulások októberi lemondása és pótigénylése során lemondással kellett élnie az önkormányzatnak, mivel a tervezett étkezési adagszámokhoz viszonyítva az év eddig eltelt

időszakában csökkent a tényleges adagszám, a szünidei étkeztetést is a tervezettnél kevesebben vették igénybe, valamint az óvodákban az őszi statisztika szerint kevesebb a létszám a tervezettnél. A szociális étkeztetést és az időskorúak nappali ellátását igénybe vevők létszáma is kismértékben elmarad a becsült adattól. A lemondás érintette a szociális szakosított ellátásokhoz és az intézményi gyermekétkeztetéshez kapcsolódó üzemeltetési támogatásokat is, előbbihez 9.380 E Ft többlettámogatás megítéléséről, utóbbinál 62.587 E Ft támogatás visszavonásáról kaptunk értesítést a Magyar Államkincstártól. Az októberi lemondással együttesen 59.176 E Ft-tal csökken az állami hozzájárulás éves előirányzata. Az állami támogatásokból származó pótelőirányzatok az érintett költségvetési szerveknél növelik, lemondás esetén csökkentik a kapcsolódó kiadások előirányzatait.

Az egyéb működési célú támogatások előirányzatát 235.239 E Ft-tal szükséges növelni, mely több tételből tevődik össze.

A „TOP Ipari területeket feltáró utak kialakítása Zalaegerszegen” projekthez 14.509 E Ft többlet támogatás került megítélésre, melyből 3.489 E Ft-ot működési célú támogatásként szükséges szerepeltetni a tervezett kiadásokkal összhangban. A Zalaegerszegi Sport és Tanuszoda működtetéséhez a Honvédelmi Minisztérium Sportért Felelős Államtitkársága 31.750 E Ft-ot biztosít a megnövekedett közüzemi díjak kifizetéséhez, az összeg az év utolsó negyedévében használható fel. A Mindszentyneum működtetéséhez a kormány 1515/2022. (X.26.) számú határozata szerint 200 millió Ft vissza nem térítendő támogatást biztosít a Belügyminisztérium, mely összeg a Göcseji Múzeum részére kerül átadásra, és a 2022. október 26. és 2023. december 31. közötti időszakban használható fel.

**2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** rovaton az előirányzatot 5.020 E Ft-tal növelni szükséges. A Kulturális és Innovációs Minisztérium tájékoztatása alapján a Szelestey néprajzi gyűjtemény megvásárlásának céljából megítélt 6 millió Ft összegű támogatást - tekintettel a költségvetési fejezeteket érintő államháztartási stabilizációs intézkedésekről szóló 1325/2022. (VII.11.) Korm. határozatra - a minisztérium nem tudja biztosítani, így ez évben ez a feladat elmarad. A „TOP Ipari területeket feltáró utak kialakítása Zalaegerszegen” projekthez nyújtott 14.509 E Ft többlet támogatásból 11.020 E Ft-ot felhalmozási célú támogatásként szükséges szerepeltetni a tervezett kiadásokkal összhangban.

**3. A közhatalmi bevételek** előirányzatát 420.700 E Ft-tal szükséges emelni. Az iparüzési adóbevétel többletéből 290 millió Ft-ot terveztünk bevonnunk átmenetileg a „TOP Gébárti-tó és környékének rekreációs, szabadidős használatát elősegítő infrastruktúra kialakítása II. ütem ” projekthez. A megvalósítás során nettó finanszírozású lesz a projekt, így az átmenetileg biztosítandó összeg kevesebb lesz, 124 millió Ft-tal csökkenthető a szükséges forrás. Új feladatként az energia válság csökkentő beruházásokra 195 millió Ft kerül meghatározásra a 2022. évi költségvetésben az előkészítő munkálatokra az iparüzési adótöbblet terhére. Az önkormányzat gazdasági társaságainál - elsősorban a megnövekedett energia árak miatt - jelentkező többletköltségek támogatására a befolyt iparüzési adó többletből 89 millió Ft kerül bevonásra. A helyi közösségi közlekedés 2021. évi veszteségének kifizetéséhez a rendelkezésre álló előirányzatot 257.779 E Ft-tal szükséges kiegészíteni, ennek forrása is az adóbevétel többlete. A közterülethasználati díj bevételnél is várható 2.921 E Ft többlet teljesítés.

**4. A működési bevételek** előirányzatát 232.362 E Ft-tal javasoljuk növelni. A növekmény legnagyobb tétele a „TOP Gébárti-tó és környékének rekreációs, szabadidős használatát elősegítő infrastruktúra kialakítása II. ütem ” projekthez figyelembe vehető levonható általános forgalmi adó. Kisebb összegek tervezhetők közműfejlesztési hozzájárulásból, belterületbe vonással kapcsolatos bevételből, egyéb ingatlan hasznosításból és közüzemi díjak tovább számlázásából. A parkolási közszolgáltatási tevékenység ellátásából is várhatóan a tervezettnél több bevétellel számolhatunk. A Modern Városok Program keretében megvalósuló projekteknél az átmenetileg szabad pénzeszközök értékpapírban történő hasznosításából



realizálódott kamatbevétel 47.873 E Ft emeli a bevételi és kiadási előirányzatot is. A reptér Drónmotive projekthez tervezett bérleti díj és ingatlan eladás ez évben várhatóan nem valósul meg, így a tervezett bruttó 42.073 E Ft bérleti díj előirányzat csökkentésre kerül.

**5. A felhalmozási bevételek** előirányzatát 86.640 E Ft-tal javasoljuk csökkenteni. A reptér Drónmotive projekthez ingatlanértékesítést is terveztünk, ami várhatóan ebben az évben nem valósul meg, így 90.615 E Ft-tal csökkenteni szükséges az előirányzatot. A cserével vegyes ingatlan szerződésekből azonban 3.975 E Ft bevétellel számolhatunk.

**6. A működési célú átvett pénzeszközök** előirányzatát 14.459 E Ft-tal javasoljuk növelni. Az Egerszegi advent megvalósítását városunkban működő gazdasági társaságok támogatták együttesen 8.964 E Ft-tal. Nyugdíjas Otthonházi adományként 13.100 E Ft, az Idősek Otthonában emelt szintű ellátás biztosításához 1.679 E Ft került befizetésre. Az Aquaparki jótékonyági nap bevételét 9.284 E Ft-ot nem működési célú, hanem felhalmozási célú átvett pénzeszközként kell szerepeltetni a kiadással összhangban, ez a rovaton csökkentő tétel jelent.

**7. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök** előirányzatát 11.584 E Ft-tal javasoljuk emelni. Egyik tétel, hogy az Aquaparki jótékonyági nap bevétele 9.284 E Ft felhalmozási célú átvett pénzeszközként kerül szerepeltetésre, másik tétele a dolgozói lakásépítés és -vásárlás támogatására nyújtott kölcsönök törlesztő részleteiből befolyt 2.300 E Ft.

#### ***Kiadások előirányzatainak változása:***

Az önkormányzat kiadási előirányzatainak változását a kapcsolódó bevételi előirányzatok növekedése, illetve költségvetési szervekhez történő leszervezések eredményezték, emellett átvezetésre kerültek a költségvetés elfogadását követően, polgármesteri hatáskörben hozott előirányzat módosítások és az előirányzatok közötti átcsoportosítások is. A céltartalék „intézmények egyéb feladatainak évközi finanszírozása” sorból került kiemelésre a 161/2022. (XI.17.) közgyűlési határozat alapján a Hevesi Sándor Színház részére 44.733 E Ft pótfinanszírozás. A reptér Drónmotive projekthez kapcsolódó elmaradt bevétel a céltartalék „elmaradt bevételek pótlása” és az „év közben jelentkező feladatok” sorokon lévő előirányzatok felhasználásával került ellentételezésre. Az ágazati keretből zárolt összegekből új céltartalék került nevesítésre, a „2023. évi költségvetéshez zárolható forrás” elnevezéssel 50.137 E Ft összeggel. Az Északi Ipari park infrastruktúra fejlesztésével összefüggő közműfejlesztések és közműcsatlakozások közel 8,7 milliárd Ft támogatásból valósul meg, a projekt négy jól elkülönülő részre bontható, külön támogatási szerződésekkel, így célszerű a költségvetési rendeletben is külön soron és tervezési alapegységgel szerepeltetni ezeket:

- ivóvíz és ipari víz, szennyvízellátás,
- termálhő szolgáltatás megvalósítása
- ingatlanszerzés
- csapadékvíz biztonságos kezelése.

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek előirányzatát a 2022. évi IV. negyedévi módosítás során 561.365 E Ft-tal javasoljuk felemelni.**

**Az önkormányzati költségvetési támogatás keretösszege összesen 77.800 E Ft-tal nő, amely az alábbi tételeket tartalmazza:**

- |   |             |
|---|-------------|
| - 2022. 8-10. hónapok után járó szociális ágazati pótlék.       | 21.184 E Ft |
| - Rászoruló gyermekek nyári szünidei étkeztetésének támogatása. | 657 E Ft    |

- 2022. októberi mutatószám felmérés alapján a gyermekétkeztetési támogatás csökkenése.	-2.715 E Ft
- Energiafelhasználás csökkentésére irányuló beruházások támogatása.	6.046 E Ft
- Rendezvények támogatása a kulturális intézményeken keresztül.	5.702 E Ft
- Hevesi Sándor Színház likviditási problémájának kezelése a ZMJVÖK 161/2022.(XI.17.) határozata alapján.	44.733 E Ft
- Lezáruló projekt személyi költségeinek elszámolása a hivatallal	2.193 E Ft

A költségvetési szervek saját hatáskörben összesen 483.565 E Ft-tal kérik megemelni a bevételi előirányzataikat az alábbiak szerint:

**Az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások** előirányzata 304.680 E Ft-tal, a felhalmozási célú támogatások előirányzata pedig 126.629 E Ft-tal emelkedik, az előirányzat-változás főbb tételei:

- A Göcseji Múzeum megállapodás alapján 200.000 E Ft támogatást vesz át, melynek célja a Mindszentyneum működtetése.
- A Göcseji Múzeum 196.150 E Ft összegben nyert pályázati támogatásokat a Nemzeti Kulturális Alaptól:190.000 E Ft-ot a Fehéregyházi Petőfi Sándor Emlékmúzeum infrastrukturális fejlesztésére, felújítására, kiállításának megújítására.1.100 E Ft-ot a Rippl-Rónai József kiállítás támogatására.1.000 E Ft-ot a fenékpusztai ásatás támogatására. Összesen 1.800 E Ft-ot a Mindszentyneumban rendezendő múzeumi esték, teraszkoncert és Mindszenty esték támogatására.700 E Ft-ot a Történeti Muzeológiai Szemle támogatására.900 E Ft-ot a Zalai Múzeum 26. évkönyvének támogatására.650 E Ft-ot a Pölöske vár történetének kutatására.
- A Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ nyertes pályázatai többek között: A Csoóri Sándor Alapból 5.500 E Ft a népi kultúra közösségteremtő műfajainak támogatására. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől 1.500 E Ft a 80 éves Szabolcs Péter Munkácsy-díjas szobrászművész jubileumi kiállításának megrendezésére, katalógus megjelenítésére. A Nemzeti Kulturális Alaptól 4.370 E Ft a „Hangfoglaló” elnevezésű programra. Összesen 4.358 E Ft támogatás az önkormányzattól és bizottságaitól különböző programokra: GébArt Zalaegerszegi Nemzetközi Művésztelep, csácsi idők-napi rendezvény, Szent István-nap, nyitott műhelygalériák napja, kaszaházi fesztivál, aradi vértanúk emléknapja, páterdombi búcsú, andráshidai disznóvágás, andráshidai adventi rendezvények.
- A Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény3.907 E Ft plusz működési támogatást kapott a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől2.230 E Ft-ot felhalmozási célú támogatásként vesz át az önkormányzattól, amely a Vadpörkölt és Borfesztyvál jótékonyági bevételének egy része, amit az intézmény eszközbeszerzéseire fordítanak.

A működési bevételek előirányzatát 44.899 E Ft-tal szükséges növelni a 2022-es év eltelt időszaka tényadatainak ismeretében. Legnagyobb tétele a Zegesz-ben jelentkeznek: a 2022. 08.06-tól érvényes új közétkeztetési szerződés magasabb árai miatt a térítési díjak befizetéséből magasabb bevétel prognosztizálható.

A **felhalmozási bevételek** előirányzatát 1.594 E Ft-tal javasoljuk felemelni használt tárgyi eszközök értékesítése miatt.

**Az államháztartáson kívülről átvett működési célú támogatások** előirányzata 3.750 E Ft-tal nő. A támogatásokat a kulturális intézmények kapják a Zalaegerszeg Kultúrájáért Közalapítványtól, a Könyvtárpártoló Alapítványtól, a Falumúzeumért Alapítványtól, a Színházért Alapítványtól.

Az államháztartáson kívülről átvett felhalmozási célú támogatások előirányzatát 2.013 E Ft-tal szükséges emelni, a támogatást a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény veszi át a Kvártélyház Kft-től. Az összeg a Vadpörkölt és Borfesztivál jótékonyági bevételének másik része, amit az intézmény eszközbeszerzéseire fordítanak.

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**  
**2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II.10.) önkormányzati rendelet**  
**2022. IV. negyedévi módosításának vizsgálatáról**

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

• a költségvetési bevételek előirányzata	38 650 051 E Ft,
• a költségvetési kiadások előirányzata	60 884 794 E Ft,
• a költségvetési hiány tervezett összege	22 234 743 E Ft,
• a költségvetés módosított főösszege	71 161 160 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 rendelet módosítások során

- a 2022. I. negyedévi módosítás 250 954 E Ft,
- a 2022. II. negyedévi módosítás 3 136 810 E Ft,
- a 2022. III. negyedévi módosítás 2 822 766 E Ft

összeggel növelte a 2022. évi költségvetés főösszegét

A tervezett 2022. IV. negyedévi rendelet módosítás további 1 304 629 E Ft-tal növeli a költségvetés főösszegét. A módosítást követően a költségvetés módosított főösszege 71 161 160 E Ft.

A rendelet 2022. IV. negyedévi módosítását az eredeti költségvetésben és az ez évi eddigi rendelet módosításokban nem tervezett állami hozzájárulások, egyéb bevételek változásai indokolják. A módosítással az átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendeleten átvezetése, valamint az önkormányzat költségvetési szervei saját hatáskörű módosításai, átcsoportosításai is beépülnek a rendeletbe.

**Bevételi oldalon** az előirányzat módosítással a működési célú támogatások államháztartáson belülről rovat előirányzata 223 579 E Ft-tal kerül megemelésre, melyből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak csökkenése 11 660 E Ft, az egyéb működési célú támogatások bevételi előirányzatainak növekménye 235 239 E Ft.

A működési célú állami hozzájárulások csökkenése a szociális és gyermekjóléti feladatokra kapott többlet támogatás, a foglalkoztatottak szociális ágazati összevont pótlékaira, az egészségügyi kiegészítő pótlékokra kiutalt többlet finanszírozás, valamint az étkeztetésnél a létszám csökkenése miatti lemondás, támogatás visszavonás összevont hatásának következménye.

Az egyéb működési célú támogatások előirányzatát a az iparterületeket feltáró utak kialakításához kapott állami támogatás, az uszoda működtetéséhez kapott minisztériumi támogatás, valamint a

Mindszentyneum működtetésére a 1515/2022. (X.26.) számú kormányhatározat alapján érkező vissza nem térítendő támogatás összege növeli.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovat növekménye 5 020 E Ft. A felhalmozási célú támogatások előirányzatát az iparterületeket feltáró utak kialakításához kapott támogatás felhalmozási része növeli, ugyanakkor a tervezett néprajzi gyűjtemény vásárláshoz korábban megítélt támogatás elmaradása csökkenti.

A közhatalmi bevételek előirányzata 420 700 E Ft-tal emelhető a helyi iparüzési adóbevétel többlete, illetve némi közterület használati díj bevételi többlet révén.

A működési bevételek előirányzatának 232 362 E Ft növekménye projektberuházáshoz kapcsolódó visszatervezett előzetesen felszámított adó, átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből várható kamat, illetve további kisebb tételek növelik még ezen bevételi előirányzatot.

A felhalmozási bevételeknél a - Drónmotive projekthez - tervezett ingatlan értékesítés jelen költségvetési évben nem valósul meg, így ezen előirányzat csökken 86 640 E Ft-tal.

Az államháztartáson kívülről működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök többlete helyi vállalkozásoktól kapott támogatás, adomány, jótékonyági napi bevétel.

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

A költségvetési szervekhez továbbadott tételekkel módosul az intézményfinanszírozás összege, a polgármesteri hatáskörben történt előirányzat módosítások, átcsoportosítások is átvezetésre kerülnek, valamint az Északi Ipari park megvalósítására tervezett 8,7 md Ft előirányzat támogatási szerződések szerinti szétbontása is megtörtént a kiadási előirányzat sorok között.

**Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek** bevételi és kiadási előirányzatait a tervezett módosítás 561 365 E Ft-tal növeli, melyből a központi irányítószervi támogatás növekménye 77 800 E Ft. Az irányítószervi támogatás változása az állami hozzájárulások leszervezett jogcímei szerinti összegeket tartalmazza a feladatfinanszírozásnak megfelelően.

A költségvetési szervek saját hatáskörben 483 565 E Ft bevételi előirányzat növelést kezdeményeztek.

A bevételi előirányzat növekményből működési célú 304 680 E Ft, felhalmozási célú 126 629 E Ft.

A költségvetési szervek előirányzat növekményéből 416 923 E Ft a Göcsej Múzeumnál jelenik meg.

A költségvetési szervek kiadási előirányzatai 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 Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelete IV. negyedévi módosításáról készült előterjesztés a vonatkozó előírásoknak megfelel, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.*

*A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

Zalaegerszeg, 2022. december 08.

Szijaártóné Gorza Klára  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám 001067

