



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92/502-106

Email: mayor@zalaegerszeg.hu

..... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

*Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2024. december 12-i ülésére*

Tárgy: *A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet
IV. negyedévi 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
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat

Egyeztetve: Valamennyi szakosztály

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály *[Signature]*

Tisztelt Közgyűlés!

A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) 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.

1. Az Andrászhidai Torna Egylet egy folyamatban lévő és 2025. évben folytatódó TAO beruházáshoz szükséges önrész megelőlegezéséhez kérte az önkormányzat segítségét. Az egyesület az Andrászhidai Sportcentrumban már számos beruházási programot hajtott végre társasági adó támogatásból, melyekhez a pénzügyi forrást 30 %-ban az egyesület önrészként biztosította, aktiválást követően azokat térítésmentesen az önkormányzat tulajdonába adta. A folyamatban lévő, öltöző bővítésére irányuló beruházásuk 2023. évben indult, melynek első üteme 15,91 m² alapterülettel bővítette az öltözők kapacitását, 7.040.000 Ft összegben már fizikailag megvalósult. Második üteme, mely újabb 18,61 m²-rel bővíti az öltözőt 2025. februárjában indul, a kivitelezés 2025. II. negyedévében lezárul. A pénzügyi elszámolás, a támogatás lehívása pedig ezt követően fog megtörténni. A kivitelező részére az önrészt, 13.223.711 Ft-ot a beruházás megvalósítását követően, műszaki ellenőr teljesítésigazolását követően kell kiegyenlíteni. A pénzügyi teljesítés után tudja az egyesület az MLSZ-től lehívni az erre a beruházásra jóváhagyott összeget. Tekintettel az utófinanszírozásra az egyesületnél nem áll rendelkezésre a szükséges forrás. Az önkormányzat határozata a visszafizetendő támogatás nyújtásáról a kivitelező felé is garanciát jelentene a beruházás 2025. januári megkezdéséhez.

Javaslom a közgyűlésnek, hogy az önkormányzat ingatlanán elvégzett felújításra tekintettel, a kért összeget 13.223.711 Ft-ot, visszatérítendő támogatásként biztosítsa az egyesület részére, az alábbi kondíciókkal:

- a visszatérítendő támogatás összege 13.223.711 Ft,
- az egyesület részére történő kiutalás dátuma várhatóan 2025. május 31. a kivitelezés teljesítési igazolását követően,
- a támogatás visszafizetésének határideje az MLSZ-től beérkezett támogatás jóváhagyását követő 8 napon belül, legkésőbb 2025. szeptember 30.,
- a visszafizetés biztosítéka: inkasszós jog az egyesület bankszámláira.

A támogatás forrását a 2024. évi költségvetés IV. negyedévi módosítása keretében szükséges biztosítani.

2. 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 2/2024. (II.15.) határozatában kerültek megállapításra.

A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) 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 „[2024. IV. névi ei-módosítás](#)” xls. dokumentumban találhatóak.

Bizottsági határozatok:

A Gazdasági Bizottság a 143/2024.(XII.04.) határozatával az előterjesztést 11 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága a 90/2024.(XII.02.) határozatával, 10 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett támogatta a 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet IV. negyedévi módosítását és a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

A Műszaki Bizottság a 119/2024. (XII.03.) határozatával az előterjesztést – 10 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett - támogatta.

A Pénzügyi Bizottság a 81/2024. (XII.03.) határozatával a határozati javaslatot 11 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Pénzügyi Bizottság a rendelet módosítást 11 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság a 104/2024. (XII.02) határozatával – *11 igen, egyhangú szavazattal* – az önkormányzati rendelet IV. negyedévi módosítását támogatja, – *11 igen, egyhangú szavazattal* – a határozati javaslatot elfogadja, közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság a 145/2024.(XII.02.) határozatával az előterjesztést megtárgyalta és 11 igen, egyhangú szavazattal a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város **Roma Nemzetiségi Önkormányzata** Képviselőtestülete az 52/2024.(XII.03.) határozatával „A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet IV. negyedévi módosítása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város **Horvát Nemzetiségi Önkormányzata** Képviselőtestülete a 25/2024.(XII.04.) határozatával „A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet IV. negyedévi módosítása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

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

Kérem a T. Közgyűlést a határozati javaslat és a 2024. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadására.

Határozati javaslat:

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az Andrászhidai Torna Egylet részére, TAO pályázaton elnyert támogatás megelőlegezése céljából 13.223.711 Ft visszatérítendő támogatást nyújt, a támogatás kiutalásának várható dátuma 2025.május 31., a visszafizetés határideje a Magyar Labdarugó Szövetségtől beérkezett támogatás jóváírását követő 8 napon belül, legkésőbb 2025. szeptember 30. A támogatás visszafizetésének biztosítékként az önkormányzat az egyesület bankszámláira inkasszós jogot jegyeztet be. A közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy a támogatás forrását a 2024. évi költségvetési rendelet IV. negyedévi módosítása során biztosítsa.

Határidő: forrás biztosítására: a 2024. évi költségvetési rendelet IV. negyedévi módosítása
megállapodás megkötésére: 2024. december 31.

Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2/2024. (II.15.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2024. évi költségvetési évre és az azt követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

ezer forintban

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	8.417.000	8.460.000	8.560.000	8.660.000
Tulajdonosi bevételek	02	664.521	500.000	500.000	500.000
Díjak, pótlékok, bírságok	03	90.668	90.000	90.000	90.000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	600.718	80.000	70.000	60.000

Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05				
Privatizációból származó bevételek	06				
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	07				
Saját bevételek (01+...+07)	08	9.772.907	9.130.000	9.220.000	9.310.000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	4.886.454	4.565.000	4.610.000	4.655.000
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10	220.737	224.144	211.328	198.508
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11	220.737	224.144	211.328	198.508
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				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19				
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				
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	28	220.737	224.144	211.328	198.508
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)	29	4.665.717	4.340.860	4.398.672	4.456.492

A polgármester figyelemmel kíséri a kötelezettségvállalások teljesítését.

Határidő: éves zárszámadás
Felelős: Balaicz Zoltán polgármester”

Zalaegerszeg, 2024. december 5.

Balaicz Zoltán sk.
polgármester

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2024. (.....)
önkormányzati rendelete**

a 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62. § (6) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. 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 2024. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. §

A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 2. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2024. évi összes bevételének előirányzatát 52.747.175 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 28.316.002 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 8.356.557 E Ft
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 4.451.875 E Ft
- c) közhatalmi bevételek 8.507.668 E Ft
- d) működési bevételek 6.267.982 E Ft
- e) felhalmozási bevételek 600.718 E Ft
- f) működési célú átvett pénzeszközök 70.986 E Ft
- g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 60.216 E Ft. A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 6. és 9. mellékletek tartalmazzák.

(2) A 2024. évi összes kiadásának előirányzatát 52.747.175 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 45.231.960 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 7.076.384 E Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 1.016.064 E Ft
- c) dologi kiadások 11.525.933 E Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 121.132 E Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 6.652.873 E Ft, ebből működési célú tartalék 223.121 E Ft
- f) beruházási kiadások 11.365.228 E Ft, ebből tartalék 720.109 E Ft
- g) felújítási kiadások 5.041.400 E Ft,
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 2.432.946 E Ft. A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 7., 8. és 10. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A költségvetési hiány összegét 16.915.958 E Ft-ban, ebből a működési hiányt 4.844.175 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 12.071.783 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:
 - aa) Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 3.350.029 E Ft

- ab)* Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 5.328.991 E Ft
- ac)* Forgatási célú értékpapír beváltás működési célra 3.891.509 E Ft
- ad)* Forgatási célú értékpapír beváltás felhalmozási célra 11.860.644 E Ft
- b)* Finanszírozási bevételek összesen 24.431.173 E Ft
- c)* Finanszírozási kiadások (működési célra) 192.363 E Ft
- d)* Forgatási célú értékpapír vásárlás (működési célra) 2.205.000 E Ft
- e)* Forgatási célú értékpapír vásárlás (felhalmozási célra) 5.000.000 E Ft
- f)* Finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés fejlesztési célra) 117.852 E Ft
- g)* Finanszírozási kiadás összesen: 7.515.215 E Ft”

2. §

A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 5. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A közgyűlés a költségvetési szervek létszámát 1.064,5 főben, a 12. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.”

3. §

(1) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

(11) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 12. 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

Az 1–4. §-hoz és az 1–11. mellékletez**Az 1. §-hoz**

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 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 2.954.653 E Ft-tal javasoljuk csökkenteni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 48.525.256 E Ft-ról az előző módosításokkal együtt 52.747.175 E Ft-ra módosul.

A bevételi előirányzatok főbb változásai:

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
- önkormányzatok működési támogatásai	50.069 E Ft
- egyéb működési célú támogatások	- 189.284 E Ft
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
- egyéb felhalmozási célú támogatások	- 3.112.342 E Ft
3. Közhatalmi bevételek	610 E Ft
4. Működési bevételek	153.799 E Ft
5. Működési célú átvett pénzeszközök	9.060 E Ft
6. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2.623 E Ft
7. Költségvetési szervek saját bevételei	130.812 E Ft

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot összességében 139.215 E Ft-tal javasoljuk csökkenteni.

A fenti összegből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak növekménye 50.069 E Ft, ami a póttámogatások és az októberi lemondás egyenlege. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásai között a szociális ágazati összevont pótlék és a szociális ágazatban egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak egészségügyi kiegészítő pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásként 53.508 E Ft került kiutalásra a 2024. augusztus, szeptember és október havi kifizetésekhez kapcsolódóan. Az állami hozzájárulások októberi lemondása és pótigénylése során lemondással kellett élnie az önkormányzatnak, mivel a tervezett étkezési adagszámokhoz viszonyítva csökkent a tényleges adagszám, illetve az óvodai és bölcsődei létszámban is volt minimális változás. Az októberi lemondással együttesen 3.439 E Ft-tal csökkent az állami hozzájárulás éves előirányzata. Az állami támogatásokból származó pótelőirányzatok az érintett

költségvetési szerveknél növelik a kapcsolódó kiadások előirányzatai, illetve a lemondások miatt fenntartói támogatás csökkentésére is sor került.

Egyéb működési célú támogatások előirányzatát 189.284 E Ft-tal szükséges csökkenteni. Az önkormányzat a 2024. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási díj támogatására nyújtott be pályázatot, ami azonban nem nyert, így a tervezett 309.284 E Ft támogatást szükséges lecsökkenteni, vele párhuzamosan csökkentésre kerül a kiadásként tervezett pénzeszköz átadás a szolgáltatást nyújtó gazdasági társaság részére, ugyanezzel az összeggel. A Honvédelmi Minisztérium 120.000 E Ft támogatást biztosít az uszoda működtetéséhez, mely összeg az üzemeltetést végző Létesítményfenntartó Kft. részére kerül átutalásra.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot 3.112.342 E Ft-tal csökkenteni szükséges, mely összeg két projekthez kapcsolódik. A „TOP Gébárti tó és környékének rekreációs, szabadidős használatát elősegítő infrastruktúra fejlesztése” projekthez a projekt zárást követő elszámolás során 4.953 E Ft támogatás kiutalása történt még meg. Az „Északi Ipari Park fejlesztésével összefüggő közműfejlesztések és közműcsatlakozások – csapadékvíz biztonságos kezelése” projekt támogatását a kormány az 1291/2024.(IX.19.) határozata alapján az eredetileg megítélt 6.017.295 E Ft-ról 2.900.000 E Ft-ra, azaz 3.117.295 Ft-tal csökkentette.

3. A közhatalmi bevételek előirányzatát az állatvédelmi bírság többletbevételével, 610 E Ft-tal javasoljuk megemelni, mely összeg a kiadási oldalon az állategészségügyi feladatok sor előirányzatát növeli.

4. A működési bevételek előirányzata 153.799 E Ft-tal emelhető. A tervezett összeget meghaladó többletbevétel teljesült az Egerszeg kártya értékesítésből, a parkolási közszolgáltatási tevékenységből és a volt nyomda épület hasznosításából. Közművesítési hozzájárulásból 21.936 E Ft folyt be. A köztisztaság szerződéses munkákhoz kapcsolódóan 18.388 E Ft visszatérítés érkezett a MOL Hulladékgyűjtési Zrt-től, a bevétel nettó összege a sor kiadási előirányzatát növeli. A Modern Városok Program keretében megvalósuló „közúthálózat és kapcsolódó tereinek fejlesztései” projektnél az átmenetileg szabad pénzeszközök értékpapírban történő hasznosításából realizálódott kamatbevétel 28.871 E Ft-tal növeli az előirányzatot. Az „Északi Ipari Park bővítése, vízi közművek és feltáró út építése, közvilágítása” projektnél szintén kamatbevétel miatt, 16.225 E Ft-tal növelhető mind a bevételi, mind a kiadási előirányzat. Kisebbségi bevételek származtak a belterületbe vonás költségeinek megtérítéséből, kártérítésből és a nettó finanszírozású projekteknél általános forgalmi adó visszatérüléséből.

5. A működési célú átvett pénzeszközök előirányzata 9.060 E Ft-tal növelhető az Egerszegi Advent megrendezéséhez gazdasági társaságoktól érkezett felajánlásokból.

6. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata 2.623 E Ft-tal emelhető, ezen összeget a Vietnámi Nagykövetség biztosította a Ho Si Minh emlékmű körüli térburkolat átépítési munkálataihoz.

Kiadások előirányzatainak változása:

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek előirányzatát a 2024. évi IV. negyedévi módosítás során 163.435 E Ft-tal javasoljuk felemelni. Az **önkormányzati irányítószervi támogatás** keretösszege 32.623 E Ft-tal nő, amely az alábbi tételeket tartalmazza:

- 2024. 8-10. hónapok után járó szociális ágazati pótlék	22.720 E Ft
- Nyári szünidei szociális gyermekétkeztetés	222 E Ft
- A gyermekétkeztetés elszámolása az októberi mutatószámfelmérés alapján	-8.494 E Ft
- Egerszeg Kártyás kedvezmények kompenzálása a kulturális intézményekben	771 E Ft
- KKGESZ: a vezetőváltással kapcsolatosan felmerült költségek korrigálása	-3.067 E Ft
- Városi Sportlétesítmények Gondnoksága: fűnyíró traktorhoz kaszaház beszerzésének támogatása	2.000 E Ft
- Keresztury VMK: karácsonyi koncert lebonyolításának támogatása	160 E Ft
- A pedagógusok béremeléséhez kapcsolódó plusz finanszírozás az óvodákban és a bölcsődékben	15.317 E Ft
- Óvodák: sport- és udvari eszközök, interaktív tábla vásárlásának támogatása	1.994 E Ft
Zalai Múzeumok Igazgatósága: biztosítói kártérítés továbbadása (Mindszentyneum 3. emeleti üvegtábla törése)	1.000 E Ft

A költségvetési szervek saját hatáskörben 130.812 E Ft-tal kérik emelni a bevételi előirányzataikat.

Az **államháztartáson belülről származó működési célú támogatások** előirányzata 7.029 E Ft-tal, a **felhalmozási célú támogatások** előirányzata pedig 1.280 E Ft-tal nő, az előirányzatváltozás főbb tételei:

- Működési célú pénzeszköz átadás a Munkaügyi Központtól diákmunka támogatására.
- Az önkormányzat bizottságainak támogatásai.
- A Nemzeti Kulturális Alaptól elnyert támogatások.

A **működési bevételek** előirányzatát összességében 115.969 E Ft-tal szükséges emelni az eltelt időszak tényadatainak ismeretében.

A **felhalmozási bevételek** előirányzatát 3.570 E Ft-tal szükséges emelni használt gépkocsi értékesítése miatt.

Az **államháztartáson kívülről átvett működési célú támogatások** előirányzata 2.811 E Ft-tal, a **felhalmozási célú támogatások** előirányzata 153 E Ft-tal nő. A támogatásokat a kulturális intézmények kapják államháztartáson kívüli szervektől (alapítványoktól, vállalkozásoktól).

A kiadási előirányzatok változása a bevételek felhasználásával összhangban történik.

2. §

A Zalaegerszeg, Berzsényi D. utca 13/A szám alatt található VII. számú házi gyermekorvosi körzetben 2024. július 1. napjától a korábbi helyettesítés helyett praxisjoggal rendelkező gyermekorvossal betöltésre került a körzet, így ettől a naptól a gyermekorvos és egészségügyi szolgáltatója alkalmazza az asszisztentst, így már nem a **Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet** foglalkoztatja, ezért 1 fő asszisztensi létszámmal csökkenteni kell az egyéb szakalkalmazotti létszámot az intézménynél. A fentiek miatt a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet egyéb szakalkalmazott létszáma 16 főre, összlétszáma 52 főre módosul.

A Göcseji Tudásközpont-Zalaegerszegi Helyi Termék Piac kapott egy fizikai dolgozó létszám bővítést 2024. október 1-től. Mivel a leendő dolgozónak szervezési feladatai is lesznek, mind piacfelügyelőként, mind pedig a tankönyha működtetésével kapcsolatosan, az intézmény kérte az 1 fő fizikai dolgozó átsorolását ügyviteli dolgozóvá. Fentiek miatt a Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termékpiac ügyviteli dolgozói kerete 5 főre, fizikai dolgozói kerete 1 főre módosul.

Az **önkormányzat létszáma** a költségvetési szervekkel együtt 1.070,5 főre változik melyből a költségvetési szervek létszáma 1.064,5 fő, az önkormányzat létszáma pedig 6 fő.

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.

Szijártóné Gorza Klára
 kamarai tag, könyvvizsgáló
 8900 Zalaegerszeg, Bathányi út 3-7.
 Tel./fax: 92-348-831
 Tel.: 92-596-834, 20-326-6964

JELENTÉS
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet
2024. IV. negyedévi módosításáról
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
Közyűlése részére

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat (a továbbiakban Önkormányzat) 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(II.15.) önkormányzati rendelet 2024. IV. negyedévi módosításáról szóló, - a Közyűlés 2024. december 12-i ülésére előterjesztendő - rendelettervezetének vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 52 747 175 E Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 28 316 002 E Ft,
- a költségvetési kiadások összege 45 231 960 E Ft,
- a költségvetés egyenlege 16 915 958 E Ft hiány, mely belső forrásból finanszírozható.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról szóló 2024. IV. negyedévi rendelettervezet az előterjesztésben részletezett felvetések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat Főjegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása az Önkormányzat Közyűlésének hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett felvetéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról szóló 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottam végre.

Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti felvetések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezetet a bemutatott felvetésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Megállapítások

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi költségvetésének IV. negyedévi módosítását az állami hozzájárulások és egyéb bevételek előző módosítást követő változásai, belső átcsoportosítások, a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, valamint átcsoportosításai indokolták.

A tervezett módosítás 2024. IV. negyedévben 2 954 653 E Ft-tal csökkenti a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait, a előterjesztésben bemutatottak szerint.

Az önkormányzat 2024. évi eredeti költségvetésének kiadási és bevételi főösszege 48 525 256 E Ft volt, mely az évközi változásokkal 2024. I.-III. negyedévben az alábbiak szerint módosult:

- 2024. I. negyedévi módosítás 2 780 519 E Ft,
- 2024. II. negyedévi módosítás 882 273 E Ft,

- 2024. III. negyedévi módosítás további 3 513 780 E Ft költségvetési főösszeg emelkedést eredményezett.

A költségvetés hiánya a módosítást követően 16 915 598 E Ft, nem változik, a hiány belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata jelen módosítással nem változik. 24 431 173 E Ft, melyből

- előző évi maradvány igénybevétele 8 679 020 E Ft,
- forgatási célú belföldi értékpapír beváltás 15 752 153 E Ft.

A finanszírozási kiadások előirányzata szintén nem változik, a módosítást követően is 7 515 215 E Ft.

A tartalékokból átcsoportosítás történik működési és felhalmozási célra, az átcsoportosítást követően a tartalékok előirányzatai:

- 222 620 E Ft működési céltartalék,
- 501 E Ft általános tartalék,
- 720 109 E Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása - a Polgármesteri Hivatallal együtt - 163 435 E Ft növekmény, melyből központi, irányító szervi támogatás növekménye 32 623 E Ft, saját hatáskörű módosítás 130 812 E Ft.

Következtetés, vélemény

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról szóló 2024. IV. negyedévi rendeletervezetnek, annak előterjesztésében bemutatott felvetéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján nem jutott a tudomásomra olyan információ, ami alapján úgy kellene megítélnem, hogy ezek a felvetések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.

Véleményem szerint a rendeletervezetet a hivatkozott felvetések alapján készítették el, bemutatása, előterjesztése a vonatkozó jogszabályokkal összhangban történik. Megítélésem szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének 2024. IV. negyedévi módosítására előterjesztett rendeletervezet rendelet alkotásra alkalmas.


Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése tájékoztatására készült, mely kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Zalaegerszeg, 2024. december 05.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

