



# ZALAEGERSZEG 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  
2025. április 17-i ülésére**

**Tárgy: A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II.13.) önkormányzati rendelet  
I. negyedévi módosítása**

**Előterjesztő:**

Balaicz Zoltán polgármester

**Készítette:**

Közgazdasági Osztály

Takácsné Simon Anita osztályvezető

Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető

napirendi

hatalmazás

**Tárgyalta:**

Valamennyi Bizottság

Érdekképviselők

**Egyeztetve:**

Valamennyi szakosztály

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

Önkormányzati Osztály

Tisztelt Közgyűlés!

A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II.13.) önkormányzati rendelet I. 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.

A gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. tv. 37. § (4) bekezdése szerint a gazdasági előterjesztéseknek a helyi önkormányzati képviselő testületéhez való benyújtása előtt ki kell kérni a helyi önkormányzat területén működő, érdekelt gazdasági érdekképviselői szervezet, valamint a gazdasági kamara véleményét. Fentiek alapján jelen előterjesztés megküldésre került a Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara és a Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara Zalaegerszegi Térségi Szervezete részére. A Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara részéről érkezett vélemény, amely szerint az előterjesztést áttekintették és azt elfogadásra javasolják.

**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:** nincs, 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 megelőzése, elkerülése céljából is szükséges a rendeletalkotás.

**A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** Az alkalmazáshoz szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Az előterjesztéshez kapcsolódó mellékletek a „2025. I. névi ei-módosítás” xls. dokumentumban találhatóak.

### **Bizottsági határozatok:**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének **Humánigazgatási Bizottsága** a 28/2025. (IV.07.) határozatával 8 igen szavazattal, 4 tartózkodás mellett támogatta a rendelet módosítását és a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

A **Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság** a 32/2025.(IV.07.) határozatával - 11 igen, egyhangú szavazattal - az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az **Ügyrendi, Jogi és Vagyonynyilatkozatot Ellenőrző Bizottság** az előterjesztést megtárgyalta és a 65/2025. (IV.07.) határozatával 10 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A **Műszaki Bizottság** az előterjesztést a 38/2025. (IV.08.) határozatával 16 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A **Pénzügyi Bizottság** a 29/2025. (IV.08.) határozatával az előterjesztés határozati javaslatát 14 igen, egyhangú szavazással és a rendelet-módosítást 13 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A **Gazdasági Bizottság** az előterjesztést a 47/2025. (IV.09) határozatával 11 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

Kérem a T. Közgyűlést a 2025. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet és a határozati javaslat módosításának elfogadására.

**Határozati javaslat:**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2/2025. (II.13.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2025. évi költségvetési évre és az azt követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

ezer forintban

| Magnevezés  | 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       | 9.271.000  | 9.300.000   | 9.400.000  | 9.500.000  |
| Tulajdonosi bevételek   | 02       | 527.084    | 500.000   | 500.000    | 500.000    |
| Díjak, pótlékok, bírságok   | 03       | 106.900    | 110.000   | 110.000    | 110.000    |
| Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése                    | 04       | 244.508    | 150.000   | 100.000    | 50.000     |
| Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek            | 05       |            |   |            |            |
| Privatizációból származó bevételek  | 06       |            |   |            |            |
| Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések                                  | 07       |            |   |            |            |
| <b>Saját bevételek (01+...+07)</b>  | 08       | 10.149.492 | 10.060.000  | 10.110.000 | 10.160.000 |
| <b>Saját bevételek (08. sor) 50%-a</b>  | 09       | 5.074.74   | 5.030.000   | 5.055.000  | 5.080.000  |
| <b>Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)</b> | 10       | 196.961    | 177.303   | 161.653    | 139.153    |
| Hitelből eredő fizetési kötelezettség   | 11       | 196.961    | 177.303   | 161.653    | 139.153    |
| 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, tárgyévet 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 |           |           |           |           |
| <b>Fizetési kötelezettség összesen (10+19)</b>  | 28 | 196.961   | 177.303   | 161.653   | 139.153   |
| <b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)</b>                              | 29 | 4.877.785 | 4.852.697 | 4.893.347 | 4.940.847 |

A polgármester figyelemmel kíséri a kötelezettségvállalások teljesítését.

**Határidő:** éves zárszámadás

**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

Zalaegerszeg, 2025. április 9.



*Balaicz Zoltán*  
polgármester

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

**a 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet módosításáról**

[1] Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése kiemelt céljának tekinti a gazdálkodás stabilitását, kiszámíthatóságát, a város gyarapodását; fontosnak tartja az áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető gazdálkodást.

[2] Jelen rendelet tervezete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat költségvetési szerveinek vezetőivel egyeztetésre, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 6. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum keretében a reprezentatív szakszervezetekkel, valamint a gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. tv. 37. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat területén működő Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamarával és a Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara Zalaegerszegi Térségi Szervezetével véleményeztetésre került.

[3] Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2)-(4) bekezdésében és 34. § (1)-(4) bekezdésében, a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (5) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. 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 2025. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

**1. §**

A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 2. § (1)-(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2025. évi összes bevételének előirányzatát 44.083.448 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 25.735.381 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 8.460.718 E Ft,
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 2.061.458 E Ft,
- c) közhatalmi bevételek 9.377.900 E Ft,
- d) működési bevételek 5.561.357 E Ft,
- e) felhalmozási bevételek 244.508 E Ft,
- f) működési célú átvett pénzeszközök 3.300 E Ft,
- g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 26.140 E Ft.
- h) A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 6. és 9. mellékletek tartalmazzák.

(2) A 2025. évi összes kiadásának előirányzatát 44.083.448 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 38.388.569 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 7.708.200 E Ft,

- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 1.124.337 E Ft,
- c) dologi kiadások 10.884.019 E Ft,
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 116.870 E Ft,
- e) egyéb működési célú kiadások 6.683.662 E Ft, ebből működési célú tartalék 446.401 E Ft,
- f) beruházási kiadások 8.026.553 E Ft, ebből tartalék 410.571 E Ft,
- g) felújítási kiadások 3.291.675 E Ft, ebből tartalék 10.000 E Ft,
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 553.253 E Ft.
- i) A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 7., 8. és 10. melléletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A költségvetési hiány összegét 12.653.188 E Ft-ban, ebből a működési hiányt 4.136.300 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 8.516.888 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:
  - aa) Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 2.537.011 E Ft,
  - ab) Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 4.545.227 E Ft,
  - ac) Forgatási célú értékpapír beváltás működési célra 1.800.000 E Ft,
  - ad) Forgatási célú értékpapír beváltás felhalmozási célra 9.089.513 E Ft,
  - ae) Államháztartáson belüli megelőlegezések (működési célra) 376.316 E Ft,
- b) Finanszírozási bevételek összesen 18.348.067 E Ft,
- c) Finanszírozási kiadások (működési célra) 577.027 E Ft,
- d) Forgatási célú értékpapír vásárlás (felhalmozási célra) 5.000.000 E Ft,
- e) Finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés fejlesztési célra) 117.852 E Ft.
- f) Finanszírozási kiadás összesen: 5.694.879 E Ft.”

## 2. §

A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 3. § (3) bekezdés b) pont bf) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(A közgyűlés bizottságainak átruházott hatáskörébe utalt előirányzatok a 8. mellékletében foglaltak szerint az alábbiak:*

*Humánigazgatási Bizottság:)*

„bf) Sportcsarnok és környéke igénybevétele miatti kiadás,”

## 3. §

(1) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A 2025. évi költségvetésről szóló 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 10. 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 1–10. mellékletehöz**

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 I. negyedéves módosítását az eredeti költségvetésben nem tervezett állami hozzájárulások és egyéb bevételek, illetve a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások 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 1.579.454 E Ft-tal javasoljuk növelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 42.503.994 E Ft-ról 44.083.448 E Ft-ra módosul.

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

|  |              |
|--|--------------|
| 1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről     |              |
| - önkormányzatok működési támogatásai                      | 106.280 E Ft |
| - egyéb működési célú támogatások                          | 64.651 E Ft  |
| 2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről |              |
| - felhalmozási célú önkormányzati támogatás                | 410.000 E Ft |
| - egyéb felhalmozási célú támogatások                      | -16.712 E Ft |
| 3. Működési bevételek                                      | 392.919 E Ft |
| 4. Felhalmozási bevétel                                    | 30.287 E Ft  |
| 5. Működési célú átvett pénzeszközök                       | 3.300 E Ft   |
| 6. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz                     | 10.916 E Ft  |
| 7. Finanszírozási bevételek                                |              |
| - maradvány igénybevétele                                  | - 2.253 E Ft |
| - egyéb finanszírozási bevétel                             | 376.316 E Ft |
| Költségvetési szervek saját bevételei                      | 203.750 E Ft |

***1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről*** rovaton az előirányzatot összességében 170.931 E Ft-tal javasoljuk emelni.

A fenti összegből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak növekménye 106.280 E Ft. Az év elején a polgármesteri hivatal működtetésének támogatása és a települési

önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatási jogcímei közül a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat állami támogatása - az őszi önkormányzati választások miatt - 2024. évi szinten került figyelembevételre. A Magyar Államkincstár februárban pótfelmérést végzett e két jogcím vonatkozásában, és megállapításra került a 2025. évi mutatószámoknak és fajlagos összegeknek megfelelő támogatás, a különbözet a hivatal vonatkozásában 39.786 E Ft, a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat esetében pedig 9.122 E Ft. Az eredeti költségvetésben a többletet - 43.126 E Ft-ot - terveztük átvett pénzeszközként, most ezt szükséges lecsökkenteni.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása jogcímen kapott önkormányzatunk még 1.557 E Ft-ot a minimálbér- és garantált bérminimum 2025. január 1-jei emelkedésének ellentételezésére.

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 pótléka kifizetéséhez kapcsolódó támogatásként 55.815 E Ft került kiutalásra a 2024. december, illetve a 2025. január és február havi kifizetésekhez kapcsolódóan.

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

Egyéb működési célú támogatások előirányzatát 64.651 E Ft-tal szükséges növelni, melynek tételei az alábbiak:

A „TOP Plusz Zala Vármegyei Pedagógiai Szolgálat fejlesztése” projekthez 496.622 E Ft támogatást kap önkormányzatunk, ebből a kiadásokkal összhangban 109.334 E Ft-ot működési célú támogatásként szükséges szerepeltetni. Csökkentő tételt jelent, hogy a februári felméréssel kapott többlettámogatást és a kulturális dolgozók 2025. évi bérjellegű támogatását állami hozzájárulásként kell szerepeltetni.

**2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** rovaton az előirányzatot 393.288 E Ft-tal javasoljuk növelni. A fent említett „TOP Plusz Zala Vármegyei Pedagógiai Szolgálat fejlesztése” projekthez kapott többlettámogatásból 387.288 E Ft-ot felhalmozási célú támogatásként szükséges szereltetni. A Kulturális és Innovációs Minisztérium 6.000 E Ft-ot biztosít a Szelestey hagyaték felvásárlásához.

Az „Északi Ipari park infrastruktúra fejlesztésével összefüggő közműfejlesztések és közműcsatlakozások - csapadékvíz biztonságos kezelése” projekthez tervezett 1.000.000 E Ft támogatásból 410.000 E Ft-ot felhalmozási célú állami támogatásként kell szerepeltetni a kiadott támogatói okirat alapján.

**3. A működési bevételek** előirányzatát 392.919 E Ft-tal szükséges növelni. A növekedés legnagyobb tételei a Modern Városok Program keretében megvalósuló „közúthálózat és kapcsolódó tereinek fejlesztései” és a „Mindszenty Múzeum és Zarándokközpont fejlesztése” projekteknél az átmenetileg szabad pénzeszközök értékpapírban történő hasznosításából realizálódott kamatbevétel 244.947 E Ft, illetve 68.880 E Ft összeggel. Az átmenetileg szabad pénzeszközök értékpapírban történő befektetéséből várhatóan 70.000 E Ft kamatbevétel származhat, ezt az összeget az értékpapír vásárlás során felhalmozott kamatkiadásként szükséges megjeleníteni. A parkolómegváltás bevételeéhez és az ingatlaneladás többletéhez kapcsolódó általános forgalmi adóból, valamint bérleti díjből emelhető még az előirányzat.

**4. A felhalmozási bevételek** előirányzata 30.287 E Ft-tal növelhető, ez két tételből tevődik összeg, egyik a parkolómegváltásból származó 4.000 E Ft, másik az ingatlaneladás nem tervezett bevétele 26.287 E Ft.

**5. A működési célú átvett pénzeszközök** előirányzatát 3.300 E Ft-tal javasoljuk növelni. Nyugdíjas Otthonházi adomány címen érkezett befizetés, az összeg 50 %-át a lakások felújítására, 50 %-át pedig a Gondozási Központban a működési feltételek javítására fordíthatják.

6. *A felhalmozási célú átvett pénzeszközök* előirányzat 10.916 Ft-tal emelhető, ezt az összeget a Közös ügyünk az állatvédelem Alapítványtól veszi át az önkormányzat az ebrendészeti telep felújításához.

7. A finanszírozási bevételek között *a maradvány igénybevétel* előirányzatát 2.253 E Ft-tal javasoljuk csökkenteni, mivel pontosításra kerültek a 2024. évi maradványból visszatervezendő tételek. *Egyéb finanszírozási bevételként* az államháztartáson belüli megelőlegezések költségvetési soron 376.316 E Ft előirányzatot szükséges képezni - technikai tételként - a március havi nettósítás Magyar Államkincstárral történő elszámolása miatt, ugyanezzel az összeggel a kiadások között is meg kell jeleníteni, mint megelőlegezés visszafizetését. A márciusi nettósításban került levonásra a szolidaritási hozzájárulás első három havi összege, azonban a tárgyhavi állami hozzájárulás nem fedezte a levonás összegét.

#### ***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**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek előirányzatai 98.545 E Ft-tal emelkednek az I. negyedévi módosítás során. A **központi, irányító szervi támogatás** változása -105.205 E Ft, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

|  |               |
|--|---------------|
| - Szociális ágazati összevont pótlék (2024.12. – 2025.1-2. hónapokra):   | 23.139 E Ft   |
| - A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének költsége (2024/25-ös tanév őszi és téli szünet):   | 42 E Ft       |
| - Krízissegélyezés fedezetének leszervezése a Család- és Gyermejköltségi Központnak:   | 2.500 E Ft    |
| - A nyári napközis tábor fedezetének leszervezése a Keresztury VMK-nak és a Zegesznek:   | 11.000 E Ft   |
| - Új világítópult beszerzésének támogatása a Hevesi Sándor Színházban:   | 5.353 E Ft    |
| - Homokozó építésének támogatása a Belvárosi I. számú Óvodában:  | 2.888 E Ft    |
| - A Mindszentyneum finanszírozásának változása miatt technikai tétel: a Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium 150.000 E Ft támogatást nyújt Zalaegerszeg MJV Önkormányzatán keresztül a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatóságának, a Mindszentyneum 2025. évi működtetésére. Mivel a 2025. évi eredeti költségvetés tervezésekor még nem állt rendelkezésre a támogatói okirat, és az összeget sem utalta ki a minisztérium, ez a támogatási összeg intézményfinanszírozásként került megtervezésre. Jelen rendelet során kerül módosításra ez a tétel: az intézményfinanszírozás összegét 150.000 E Ft-tal csökkenteni, a támogatásértékű működési bevétel összegét pedig 150.000 E Ft-tal növelni szükséges: | -150.000 E Ft |
| - Egyéb korrekció:   | -127 E Ft     |

A költségvetési szervek saját hatáskörben 203.750 E Ft-tal kérik felemelni a bevételi előirányzataikat.

Az **államháztartáson belülről származó működési célú támogatások** előirányzata 186.200 E Ft-tal nő.

- Fenti indokolás alapján a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága a Mindszentyneummal kapcsolatosan 150.000 E Ft-tal emeli a támogatásértékű működési bevételeinek előirányzatát.
- A Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága pályázati támogatás miatt további 32.700 E Ft összeggel emeli az előirányzatot.
- A Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda 3.500 E Ft támogatást kap Zalaegerszeg MJV Önkormányzatától turisztikai feladatok elvégzésére.

A **felhalmozási célú támogatások** előirányzata 2.550 E Ft-tal nő pályázati támogatás miatt.

A **működési bevételek** előirányzatát a Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac intézménye emeli meg 15.000 E Ft-tal. Az MVM megküldte a 2024. évben elmaradt villanyszámlákat, amiket az intézmény továbbszámláz a bérlőinek, így a bevétel és a kiadás oldalon is a közvetített szolgáltatások előirányzatának emelésére van szükség.

A kiadási előirányzatok változása a bevételek felhasználásával összhangban történik.

## **2. §**

A Humánigazgatási Bizottság átruházott hatáskörébe utalt előirányzatok között az ifjúsági rendezvények sor helyett a Sportcsarnok és környéke igénybevétel miatti kiadás sort szerepeltetjük.

## **3. §, 1-10. 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.

Szigjártóné Gorza Klára  
kamarai tag könyvvizsgáló  
8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.  
Tel.: 92/596-834, 20/326-6964

**JELENTÉS**  
**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város**  
**2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II.13.) önkormányzati rendelet módosításáról**  
**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat**  
**Közyűlése részére**

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025.(II.13.) önkormányzati rendelet 2025. I. negyedévi módosításáról szóló, a Közyűlés 2025. április 17-i ülésére előterjesztendő rendelettervezetének vizsgálatát.

A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének kiadási és bevételi fősszege a módosítás hatására 44 083 448 E Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 25 735 381 E Ft,
- a költségvetési kiadások összege 38 388 569 E Ft,
- a költségvetés egyenlege 12 653 188 E Ft hiány.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló 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 feltevéseket, 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 szereznünk 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 2025. évi költségvetésének I. negyedévi módosítását az állami hozzájárulások és egyéb bevételek 2025. évi költségvetés elfogadását követő változásai, átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások, belső átcsoportosítások, a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, valamint átcsoportosításai indokolták.

A tervezett módosítás 1 579 454 E Ft-tal emeli a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait, a előterjesztésben bemutatottak szerint.

Az önkormányzat 2025. évi eredeti költségvetésének kiadási és bevételi fősszege 42 503 994 E Ft, mely a 2025. I. negyedévi módosítással 44 083 448 E Ft-ra emelkedik.

A tervezett módosítás főbb tételei a Pedagógiai Szakszolgálat fejlesztésére TOP Plusz projektben biztosított többletforrás, mely a működési és a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatok előirányzatát növeli, valamint a működési bevételek tervezett növekménye (várható kamat bevétel és bevételtöbbletkezelés kapcsolódó levonható általános forgalmi adó).

A költségvetés hiánya a módosítást követően 12 653 188 E Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata 18 348 067 E Ft, melyből

- előző évi maradvány igénybevétele 7 082 238 E Ft,
- forgatási célú belföldi értékpapír beváltás 10 889 513 E Ft,
- államháztartáson belüli megelőlegezések 376 316 E Ft.

A finanszírozási kiadások előirányzata az államháztartáson belüli megelőlegezések összegével emelkedik 5 694 879 E Ft-ra. Az államháztartáson belüli megelőlegezés összege technikai tételként bevételi és kiadási oldalon is megjelenik.

A tartalékok előirányzatai a módosítással:

- 436 401 E Ft működési céltartalék,
- 10 000 E Ft általános tartalék,
- 420 571 E Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

A tartalékokon belül a céltartalék összege nő 387 E Ft-tal.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása - a Polgármesteri Hivatallal együtt - 98 545 E Ft növekmény, melyből központi, irányító szervek támogatás csökkenés 105 205 E Ft, saját hatáskörű módosítás 203 750 E Ft.

Az eredeti költségvetésben a Mindszentyneum működtetésére támogatói okirat hiányában a várható minisztériumi támogatás összege támogatásértékű működési bevételként nem volt tervezhető, így intézményfinanszírozásként épült be a költségvetésbe, mely jelen rendeletmódosításban már tervezhető, így átvezetésre került az előirányzatokon.

#### ***Következtetés, vélemény***

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló 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 2025. évi költségvetésének 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, 2025. április 9.

Szijártóné Gorza Klára  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám 001067