



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92/502-106, fax: 92/311-474
Email: mayor@zalaegerszeg.hu

3
..... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2024. február 15-i ülésére

Tárgy: A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II.15.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette: Közgazdasági Osztály
Takácsné Simon Anita osztályvezető *Takács*
Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető *Szláveczné!*

Tárgyalta: Valamennyi Bizottság
Településrészi Önkormányzatok
Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyeztetve: Valamennyi szakosztály

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte: Önkormányzati Osztály

A. Földy

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás szerint a közgyűlés előirányzat módosítás, illetve előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A 2023. évi költségvetési rendeletet a közgyűlés legutóbb a 2023. december 14-i ülésén módosította. A módosítás után eltelt időszakban kapott még értesítést önkormányzatunk állami támogatás kiutalásáról, amit szükséges a költségvetésben megjeleníteni.

A polgármester részére az államháztartásról szóló törvény felhatalmazása alapján a költségvetési rendelet biztosít átruházott hatáskört az előirányzatok módosítására és az előirányzatok közötti átcsoportosításra. Átruházott hatáskörben 2023. december 31-ig meghozott módosítások, illetve átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetésére szintén jelen előterjesztés keretében kerül sor.

Előzetes hatásvizsgálat a rendelet-módosításhoz:

A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni, és azt adott időszakonként, illetve indokolt esetben soron kívül módosítani az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben kapott felhatalmazás alapján.

A rendelet környezeti és egészségi következményei: nincsenek.

A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása: Nem releváns tekintettel arra, hogy az önkormányzat költségvetési, pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét egyéb jogszabályi előírások is szabályozzák.

A rendelet megalkotásának szükségessége, a rendelet megalkotása elmaradásának várható következményei: jogszabálysértés és gazdálkodási szabálytalanság.

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

Bizottsági határozatok:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Humánigazgatási Bizottsága 2/2024. (II.05.) határozatával 8 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett támogatta a 2023. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosítását.

A ***Műszaki Bizottság*** 2/2024. (II.06.) határozatával az előterjesztést **8 igen szavazattal, 2 tartózkodással** támogatta.

A ***Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság*** 2/2024. (II.05.) határozatával – 8 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett – az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az ***Ügyrendi, Jogi és Vagyonyilatközelítő Ellenőrző Bizottság*** az előterjesztést megtárgyalta és 2/2024. (II.05.) határozatával 9 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A **Gazdasági Bizottság 1/2024. (II.07.) határozatával** a rendelet-módosítást **9 igen szavazattal** és **2 tartózkodás** mellett támogatta.

A **Pénzügyi Bizottság 1/2024. (II.08.) határozatával** a rendelet-módosítást 5 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete 4/2024. (II.06.) határozatával a „A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II.15.) önkormányzati rendelet módosítása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

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

Kérem a T. Közgyűlést a 2023. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadására.

Zalaegerszeg, 2024. február 8.

Balaicz Zoltán sk.
polgármester

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

a 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023.(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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 65. § (6) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 2023. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. §

A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 2. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2023. évi összes bevételének előirányzatát 61.068.082 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 28.498.702 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 7.912.461 E Ft
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 6.485.487 E Ft
- c) közhatalmi bevételek 7.495.075 E Ft
- d) működési bevételek 6.294.646 E Ft
- e) felhalmozási bevételek 240.008 E Ft
- f) működési célú átvett pénzeszközök 60.795 E Ft
- g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 10.230 E Ft. A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 6. és 9. mellékletek tartalmazzák.

(2) A 2023. évi összes kiadásának előirányzatát 61.068.082 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 53.524.130 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 6.326.616 E Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 912.056 E Ft
- c) dologi kiadások 11.760.886 E Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 105.888 E Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 6.101.948 E Ft, ebből működési célú tartalék 635.576 E Ft
- f) beruházási kiadások 18.440.908 E Ft, ebből tartalék 1.005.601 E Ft
- g) felújítási kiadások 6.710.318 E Ft, ebből tartalék 1.304 E Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 3.165.510 E Ft. A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 7., 8. és 10. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A költségvetési hiány összegét 25.025.428 E Ft-ban, ebből a működési hiányt 4.565.855 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 20.459.573 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:
 - aa) Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 3.445.193 E Ft
 - ab) Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 7.590.794 E Ft
 - ac) Forgatási célú értékpapír beváltás működési célra 1.507.000 E Ft

- ad)* Forgatási célú értékpapír beváltás felhalmozási célra 19.990.995 E Ft
- ae)* Államháztartáson belüli megelőlegezések 35.398 E Ft
- b)* Finanszírozási bevételek összesen 32.569.380 E Ft
- c)* Finanszírozási kiadások (működési célra) 216.736 E Ft
- d)* Forgatási célú értékpapír vásárlás (működési célra) 205.000 E Ft
- e)* Forgatási célú értékpapír vásárlás (felhalmozási célra) 7.000.000 E Ft
- f)* Finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés fejlesztési célra) 122.216 E Ft
- g)* Finanszírozási kiadás összesen: 7.543.952 E Ft”

2. §

(1) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A 2023. évi költségvetésről szóló 1/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Balaicz Zoltán
polgármester

Részletes indokolás

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás szerint a közgyűlés előirányzat módosítás, illetve előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A költségvetési rendelet jelen módosítását az alábbiak indokolják és teszik szükségessé:

A közgyűlés 2023. december 14-én döntött a költségvetési rendelet IV. negyedévi módosításáról, ezt követően kapott még értesítést önkormányzatunk állami támogatás kiutalásáról több jogcímhez kapcsolódóan. A TOP és egyéb projektek elszámolásához kapcsolódóan szükségessé vált még egyes projekteknél a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, illetve soron belüli átcsoportosítás is.

A polgármester részére az államháztartásról szóló törvény felhatalmazása alapján a költségvetési rendelet biztosít átruházott hatáskört az előirányzatok módosítására és az előirányzatok közötti átcsoportosítására. Átruházott hatáskörben 2023. december 31-ig meghozott módosítások, illetve átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetésére szintén jelen előterjesztés keretében kerül sor.

A jelen előirányzat-módosítás keretében 508.848 E Ft-tal javasoljuk növelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 57.571.074 E Ft-ról a rendelet eddigi módosításaival együtt 61.068.082 E Ft-ra módosul.

A bevételi előirányzatok főbb változásai:

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
- önkormányzatok működési támogatásai	204.668 E Ft
- egyéb működési célú támogatások	28.714 E Ft
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	5.401 E Ft
3. Működési bevételek	53.590 E Ft
4. Finanszírozási bevételek	
- egyéb finanszírozási bevétel	35.398 E Ft
Költségvetési szervek	
- saját bevételek	181.077 E Ft

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot összességében 233.382 E Ft-tal javasoljuk növelni.

A fenti összegből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak növekménye 204.668 E Ft. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásai között a szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 15.287 E Ft, és a szociális ágazatban egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak egészségügyi kiegészítő pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásként 1.703 E Ft került kiutalásra a 2023. november havi kifizetésekhez kapcsolódóan. Az állami támogatások októberi lemondásához kapcsolódóan az üzemeltetési normatívák összege is változott, ezeket az év végén közölte ki a Magyar Államkincstár, emiatt 14.626 E Ft-tal csökkent az önkormányzat számára megállapított állami hozzájárulás összege. A mikro-, kis- és középvállalkozások 2022. évi iparüzési adókedvezményével kapcsolatos önkormányzati támogatásról szóló 61/2022. (II.28.) Korm. rendelet szerint a tényleges 1 %-os kedvezményeket a 2023. október 10-ei napra vonatkozó adatok szerint kell elszámolni, amennyiben a tényleges kedvezmény meghaladja a 2022. évben kapott támogatás összegét, a különbözetnek megfelelő kiegészítő támogatásra jogosult az önkormányzat. Ezen a jogcímen még 202.304 E Ft támogatás kiutalása történt.

A szociális és egészségügyi pótlékból származó pótelőirányzatok az érintett költségvetési szerveknél növelik a kapcsolódó kiadások előirányzatait, a csökkentő tétellel pedig az állami támogatások évközi visszafizetésére képzett céltartalék került csökkentésre. Az iparüzési adókedvezmény kompenzációjaként kapott támogatás a fejlesztési céltartalék előirányzatát növeli.

Az egyéb működési támogatások előirányzata 28.714 E Ft-tal emelhető. A Honvédelmi Minisztérium 32.448 E Ft támogatást biztosított az év végén az uszoda 2023. IV. negyedévi rezsiköltségeinek támogatására. A „TOP Plusz FVS TVP” projekthez 1.667 E Ft támogatást még lehívhatott önkormányzatunk a kifizetett számlák után. Az „Északi ipari park bővítése, vízi közművek és feltáró út építése, közvilágítása” projekthez kapott 400.000 E Ft támogatásból a tervezettől eltérően 5.401 E Ft-kal kevesebbet kell működési célú támogatásként szerepeltetni, a felhalmozási célú támogatást pedig ugyanezzel az összeggel emelni szükséges.

2. A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzat 5.401 E Ft-tal emelhető, mivel az „Északi ipari park bővítése, vízi közművek és feltáró út építése, közvilágítás” projekthez elnyert 400 M Ft összegű támogatást kiutalása a tervezettől eltérően került megbontásra működési, illetve felhalmozási célra, ezt szükséges korrigálni.

3. A működési bevételek előirányzatát 53.590 E Ft-tal javasoljuk növelni A növekmény legnagyobb tétele a „Modern Városok program keretében tervezett közúthálózat és kapcsolódó tereinek fejlesztései” projektnél az átmenetileg szabad pénzeszközök értékpapírban történő hasznosításából realizálódott 36.843 E Ft kamatbevétel, amit a projekt kiadásaihoz használhatunk fel. A „TOP Városi terek élhetőbbé tétel - Vizslapark rekonstrukció” projektnél 13.747 E Ft-tal emelhető még az előirányzat visszaigényelhető általános forgalmi adó miatt. A Lakásalap átmenetileg szabad pénzeszközöiből történő befektetéshez kapcsolódóan kamatbevétel realizálódhat 3.000 E Ft összegben.

4. A finanszírozási bevételek előirányzatát növelni szükséges 35.398 E Ft-tal. Az államháztartáson belüli megelőlegezések költségvetési soron szükséges előirányzatot képezni technikai tételként a december havi nettósítás Kincstárral történő elszámolása miatt, ugyanezzel az összeggel a kiadások között is meg kell jeleníteni, mint megelőlegezés visszafizetését.

Kiadások előirányzatainak változása:

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

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek előirányzatát a 2023. évi utolsó módosítás során **196.527 E Ft**-tal javasoljuk felemelni. A módosítás olyan tételeket tartalmaz, melyek a 2023. évi költségvetés IV. negyedévi módosításakor még nem voltak ismertek.

A **központi, irányítószervi támogatás** keretösszegének emelkedése 15.450 E Ft, mely a következő tételeket tartalmazza:

- Szociális ágazati pótlék (2023. 11. hó utáni) 7.599 E Ft
- Lezárult projektek személyi költségeinek megtérítése a Polgármesteri Hivatal részére. 7.851 E Ft

Az intézmények saját hatáskörben 181.077 E Ft-tal kérik felemelni a bevételi előirányzataikat.

Az **államháztartáson belülről származó működési célú támogatások** előirányzata 156.023 E Ft-tal nő. A legnagyobb tétel 136.242 E Ft, melynek tartalma: a 2023.12.31-én megszűnő intézmény, a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátás maradványa, mely teljes egészében átkerült a jogutód intézmény, a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet költségvetésébe. Ezen kívül ez a rovat tartalmaz még a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől befolyt támogatásokat, valamint egyéb pályázati pénzeket: a Keresztury VMK nyert 300 E Ft-ot, a Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár pedig 500 E Ft-ot a Nemzeti Kulturális Alaptól.

A **működési bevételek** előirányzatát 22.954 E Ft-tal szükséges növelni, amit a ténylegesen befolyt többletbevételekből adódik.

A **felhalmozási bevételek** előirányzatát 200 E Ft-tal javasolt felemelni, szintén a ténylegesen befolyt bevételek alapján.

A **működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről** rovat előirányzatát 1.900 E Ft-tal szükséges emelni. A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 200 E Ft-ot kapott a Zalaegerszegért Kulturális Alapítványtól és 200 E Ft-ot a Degré Alajos Alapítványtól rendezvényekre. A Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága 1.500 E Ft-tal javasolja emelni az előirányzatát, külföldről érkező támogatás miatt.

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
2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II.15.) önkormányzati rendelet
módosításának vizsgálatáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 2024. február 15-i ülésére készült előterjesztés alapján a 2023. évi költségvetés módosításáról szóló rendelettervezet vizsgálatát, melyben a módosítást követően

• a költségvetési bevételek előirányzata	28 498 702 E Ft,
• a költségvetési kiadások előirányzata	53 524 130 E Ft,
• a költségvetési hiány tervezett összege	25 025 428 E Ft,
• a költségvetés módosított főösszege	61 068 082 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 1/2023 (II.15.) önkormányzati rendeletével fogadta el a város 2023. évi költségvetését 57 571 074 E Ft főösszeggel. A 2023. évi költségvetési rendelet évközi módosításai során 2 988 160 E Ft-tal került megemelésre a 2023. évi költségvetés főösszege. A tervezett előirányzat módosítás további 508 848 E Ft növekményt tartalmaz. A módosítással a költségvetés főösszege 61 068 082 E Ft-ra nő.

A költségvetési előirányzatok tervezett növekményéből

- az önkormányzat előirányzatainak növekménye költségvetési szervek nélkül 327 771 E Ft,
- a költségvetési szervek előirányzatainak növekménye saját bevételből 181 077 E Ft.

A költségvetés tervezett módosítása a 2023. december hónapban történt előirányzat módosítást követő változások - több jogcímnél állami hozzájárulás kiutalás, egyes projekteknel az elszámolások függvényében a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, az átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások és átcsoportosítások, valamint az önkormányzat költségvetési szervei saját hatáskörű módosításai, átcsoportosításai - 2023. évi költségvetési rendeleten átvezetését tartalmazza.

Az önkormányzat költségvetési előirányzatainak változása (költségvetési szervek nélkül)

Bevételi oldalon a működési célú támogatások államháztartáson belülről rovat 233 382 E Ft-tal nő, melyből működési támogatás 204 668 E Ft, egyéb működési célú támogatás 28 714 E Ft. A működési támogatási előirányzatot növeli a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatási többlete, a szociális ágazati összevont pótlék és az egészségügyi kiegészítő pótlék fizetéséhez

kapcsolódó többlet támogatás. Az állami hozzájárulásoknál a mutatószám csökkenése miatti lemondást követően változott - az év végi MÁK értesítés alapján - az üzemeltetési normatívák összege.

A működési célú támogatás legnagyobb módosító tétele a mikro-, kis- és középvállalkozások 2022. évi iparüzési adókedvezménye ellentételezésére kiutalt 202 304 E Ft támogatás.

Az egyéb működési célú támogatásokat az uszoda rezszi költségeire kapott utolsó negyedévi támogatás növeli, illetve a projekt elszámolásokhoz támogatás lehívás, valamint felhalmozási célra történő átcsoportosítás tovább módosítja.

A felhalmozási célú támogatások előirányzata az Északi Ipari Park bővítése projektnél a működési célról átcsoportosított 5 401 E Ft összeggel nő.

A működési bevételek tervezett növekménye 53 590 E Ft, mely átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből származó kamat bevétel, valamint visszaigényelhető általános forgalmi adó bevételi többlet.

A finanszírozási bevételek 35 398 E Ft növekménye az államháztartáson belüli megelőlegezés technikai tétele.

Kiadási oldalon a kiadási előirányzatok a bevételi előirányzatok változásával összhangban, az ott megjelölt céloknak megfelelően módosulnak.

A kiadásoknál átvezetésre kerülnek a polgármesteri hatáskörben történt előirányzat módosítások, átcsoportosítások.

A költségvetési szervek előirányzatainak változása

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatait a tervezett módosítás 196 527 E Ft-tal növeli, melyből

- központi irányítószervi támogatás növekménye 15 450 E Ft,
- saját hatáskörű módosítás 181 077 E Ft növekmény.

A költségvetési szerveknél a feladatfinanszírozásnak megfelelően módosul az intézményfinanszírozás.

A költségvetési szervek saját bevételi közül az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások előirányzatát növeli a Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátás maradványa, NEAK támogatás, valamint kisebb pályázati támogatásokból keletkező többlet bevétel. A költségvetési szervek saját működési bevételei 22 954 E Ft-tal emelkednek.

A költségvetési szervek kiadási előirányzatai a bevételi előirányzatok növekményének jogcímeivel összhangban változnak.

A költségvetési hiánya 25 025 428 E Ft, a módosítással nem változik.

A hiány finanszírozása belső forrásból, finanszírozási bevételekkel (előző évi maradvány visszatervezése, értékpapír bevonás) biztosított.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeltetvezet 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 2023. évi költségvetési rendeletének módosításáról készült előterjesztés a vonatkozó előírásoknak megfelel, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2024. február 7.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

