

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II.12.) önkormányzati rendelete
2026. július havi módosításáról szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

Készült: az Önkormányzat megbízása alapján a Képviselő-testület részére.

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata (Önkormányzat és a költségvetési szervek), (a továbbiakban Önkormányzat) 2026. évi költségvetéséről szóló - 2026. évre harmadik alkalommal módosításra kerülő - 2/2026.(II.12.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) módosítására irányuló rendelet-tervezet (a továbbiakban: rendelet-tervezet) megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben hivatkozott jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz, valamint arra, hogy az Önkormányzat 2026. évi gazdálkodásához megbízható, valós képet ad.

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilv.száma: 001465

Borsosné Pál Ildikó ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló
Szijártóné Gorza Klára könyvvizsgáló
Szabó Andrea könyvvizsgáló asszisztens

Elvégeztük Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2026. július 15-i ülésére előterjesztendő, az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II.12.) önkormányzati rendelet 2026. július havi módosítására vonatkozó rendelet-tervezet felülvizsgálatát.

Megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet előkészítése során figyelembevételre kerültek a Rendelet megalkotását megelőző előkészítésekor is meghatározott, az irányadó és vonatkozó jogszabályokban foglalt rendelkezések.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34.§ (4) bekezdésében foglalt előírás szerint a képviselő-testület a saját hatáskörű előirányzat-módosítás, 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 most beterjesztésre kerülő soron kívüli rendelet-tervezet előkészítése során – a fenti jogszabályi helyek figyelembevételével:

- az elmúlt időszakban keletkezett többletbevételek,
- az ezzel összefüggő kiadások,
- a képviselő-testületi határozatok,
- az átruházott hatáskörben hozott előirányzat módosítások, átcsoportosítások,

- továbbá a helyi menetrend szerinti autóbusszal végzett közforgalmú közszolgáltatási feladat ellátás veszteségfinanszírozása önkormányzati ellentételezésének tervezett átütemezése

kerültek tervbevételre.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket és arra, hogy a módosított bevételi- és kiadási előirányzatok a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet és annak előterjesztése:

- megfelelő formai, szerkezeti bontásban,
- a jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült,
- a felsőbb szintű és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata jogszabályi előírásaival összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

A rendelet-tervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendelet-tervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatokat módosító javaslatokat jelentősen befolyásolná.

A javasolt előirányzat módosítások - korrigálva az irányítószervi támogatással - Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésében az alábbi változásokat eredményezik:

adatok Ft-ban

Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	ZMJVÖK 14/2026. (IV.16.) ÖR.	ZMJVÖK 19/2026. (VI.18.) ÖR.	2026. július havi módosítási javaslat	Tervezett 2026. július havi módosított előirányzat
Költségvetési bevételek	30 245 134 277	33 571 556 117	33 863 279 798	39 339 969	33 902 619 767
Finanszírozási bevételek	14 045 183 397	14 045 756 446	14 944 032 281	-	14 944 032 281
Bevételek összesen	44 290 317 674	47 617 312 563	48 807 312 079	39 339 969	48 846 652 048
Költségvetési kiadások	38 928 338 756	42 255 333 645	42 945 333 161	39 339 969	42 984 673 130
Finanszírozási kiadások	5 361 978 918	5 361 978 918	5 861 978 918	-	5 861 978 918
Kiadások összesen	44 290 317 674	47 617 312 563	48 807 312 079	39 339 969	48 846 652 048

A javasolt 2026. július havi módosítás 39 339 969 Ft-tal emeli a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak főösszegét.

A bevételi előirányzatoknál a költségvetési bevételek emelkednek 39 339 969 Ft-tal, a működési célú állami hozzájárulások, közművesítési hozzájárulás, valamint általános forgalmi adó visszaigénylés, és biztosítói kártérítés miatt. A finanszírozási bevételek nem változnak.

A költségvetési kiadási előirányzatok a bevételi jogcímekkel összhangban kerültek módosításra, a finanszírozási kiadások nem változtak.

Az előirányzat módosítás módosítja a 2026. évi eredeti költségvetési rendelet 11. számú „A hitelállomány és az adósságszolgálat alakulása 2026-2028. években”, valamint a 17. számú „Több éves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban” mellékleteit, tekintettel arra, hogy Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése 87/2026. (VI.18.) számú határozatával döntött arról, hogy a MÁV Személyszállítási Zrt-nél - a 2025. évi helyi menetrend szerinti autóbussz közlekedés

önkormányzati ellentételezésének összegéből - 500 000 000 Ft megtérítésének átutamezését kéri a szolgáltatótól 2027. és 2028. évre, melyre vonatkozóan előzetes pénzügyi megállapodás készült.

A tervezett halasztott fizetés, a vonatkozó megállapodás megkötése a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30) Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével került előkészítésre és előterjesztésre.

A halasztott fizetésre vonatkozó megállapodás megkötéséhez a Kormány előzetes hozzájárulása szükséges. A hozzájárulás megszerzése érdekében az önkormányzat 2026. június 30-án kérelmet nyújtott be a Magyar Államkincstárhoz, véleményezésük figyelembe vételével történt az előirányzat módosítási tervezet vonatkozó része összeállításra, illetve a rendelet módosítás soron kívül előterjesztésre.

A tartalékok összegei az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	ZMJVÖK 14/2026. (IV.16.) Ö.R.	ZMJVÖK 19/2026. (VI.18.) Ö.R.	2026. július havi módosítási javaslat	Tervezett 2026. július havi módosított előirányzat
Általános tartalék	10 000 000	10 000 000	15 991 706	0	15 991 706
Céltartalék	560 609 897	538 712 151	556 000 976	1 486 550	557 487 526
Költségvetési szervek felújítási kerete (Vis maior)	10 000 000	10 000 000	10 000 000	0	10 000 000
Fejlesztési tartalék	10 000 000	14 980 000	901 400	0	901 400
Tartalékok összesen	590 609 897	573 692 151	582 894 082	1 486 550	584 380 632

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- 33 902 619 767 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 42 984 673 130 Ft összesített költségvetési kiadással,

belső finanszírozással és hitelfelvétellel fedezett 9 082 053 363 Ft költségvetési hiánnyal, valamint 5 861 978 918 Ft összegű finanszírozási kiadással a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet megalkotásra javasoljuk.

ÖSSZEGZÉS

A beterjesztésre kerülő rendelet-tervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével 48 846 652 048 Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésében:

- | | |
|--|--------------------|
| ➤ a költségvetési bevétel módosított előirányzata | 33 902 619 767 Ft, |
| ➤ a költségvetési kiadás módosított előirányzata | 42 984 673 130 Ft, |
| ➤ a finanszírozási bevétel módosított előirányzata | 14 944 032 281 Ft, |
| ➤ a finanszírozási kiadás módosított előirányzata | 5 861 978 918 Ft. |

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II.12.) önkormányzati rendeletének jelen módosítására vonatkozó rendelet-tervezet előkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van:

- a jogszabályokban,
- a Képviselő-testület döntéseivel
- az átruházott hatáskörben hozott előirányzat módosítások, átcsoportosítások hatásaival.

Tekintettel az előző előirányzat módosítás során a likviditás biztosítása érdekében jóváhagyott folyószámla hitel felvételre, valamint a helyi menetrend szerinti autóbusszal végzett közforgalmú közszolgáltatási feladat ellátás veszteségfinanszírozása önkormányzati ellentételezésének tervezett átütemezésére, az önkormányzat pénzügyi helyzete fokozott figyelmet igényel.

A tervezett átütemezés szerinti fizetési kötelezettség összegével a következő évek költségvetésének tervezésekor számolni kell.

Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a rendelet-tervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatok módosítását célzó javaslatok megalapozottságát jelentősen megkérdőjelezhetően érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2026. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Zalaegerszeg, 2026. július 09.

Borsosné Pál Ildikó
LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970