

ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Feljegyzés

a 2026. február 03-án megtartott

Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum üléséről

- Készült:** Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 103. sz. helyiségében.
- Jelen vannak:** A csatolt jelenléti ív szerint.
- Napirendi pont:** A 2026. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Dr. Tóth-Gángó Gabriella aljegyző köszönti a megjelenteket, ismerteti a napirendet. Tájékoztatja a résztvevőket, hogy 2026-ban csak a Bölcsődei Dolgozók Demokratikus Szakszervezete (BDDSZ) reprezentatív.


Megkéri Tóth Ágneszt a közgazdasági osztály csoportvezetőjét, hogy ismertesse a bölcsődék intézményfinanszírozásával kapcsolatos változásokat. Aljegyző Asszony felkéri az érdekképviselő résztvevőjét arra, hogy mondja el a költségvetési rendelet tervezettel kapcsolatos észrevételeit.

Sabjanics-Bartl Anett, a BDDSZ képviselője a 2026-os költségvetést teljes mértékben elfogadhatónak tartja, a kollégáktól nem kapott jelzést, kérést.

Dr. Tóth-Gángó Gabriella aljegyző megköszöni a részvételt és további jó munkát kíván.

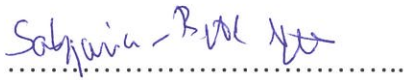
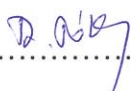

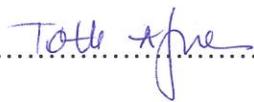

K.m.f.

A feljegyzést készítette:



Tóth Adél
Polgármesteri kabinet
Intézményfenntartó szakreferens

Jelenléti ív
az Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum
2026. február 03.-i üléséről

NÉV	ALÁÍRÁS
Sabjanics-Bartl Anett Bölcsődei Dolgozók Demokratikus Szakszervezete	
Balaicz Zoltán Polgármester
Dr. Kovács Gábor Címzetes főjegyző
Dr. Tóth-Gángó Gabriella Aljegyző	
Takácsné Simon Anita Közgazdasági Osztály osztályvezető	
Tóth Ágnes Közgazdasági Osztály Csoportvezető	
Horváth Gábor Polgármesteri Kabinet
<i>osztályvezető - helyettes</i> Tóth Adél Polgármesteri Kabinet	
<i>intézkedéskezelő Acsa Zsuzsanna</i>	

Tárgy: Re: 2026. évi költségvetési rendelet tervezetről tájékoztatás

Feladó: Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara <zvkkik@zvkkik.hu>

Dátum: 2026. 02. 03. 8:13

Címzett: Babosné Kálmán Erika <babosnekalmaerika@ph.zalaegerszeg.hu>

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata

Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző úr

részére

Tisztelt Főjegyző Úr!

Ezúton tájékoztatom, hogy Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetési tervezetét áttekintettük, amelyet támogathatónak látunk.

A település gazdasági stabilitásának és fejlődőképességének egyik alapfeltétele a helyi vállalkozások működésének és versenyképességének fenntartása. A városban működő gazdasági szereplők meghatározó szerepet töltenek be a foglalkoztatásban, valamint közvetetten és közvetlenül is hozzájárulnak az önkormányzat bevételi bázisához.

A helyi vállalkozások támogatása ezért kiemelt közérdek, amely túlmutat az egyes gazdasági ágazatok támogatásán, és szorosan kapcsolódik a közszolgáltatások hosszú távon történő, kiszámítható finanszírozásához.

Álláspontunk szerint a költségvetés tervezése és véglegesítése során indokolt a helyi vállalkozók támogatását szolgáló források biztosítása. Meggyőződésünk, hogy az önkormányzat és a helyi gazdasági szereplők közötti együttműködés erősítése hozzájárul a város gazdasági alapjainak megszilárdításához és a fenntartható fejlődés feltételeinek megteremtéséhez.

Üdvözlettel,

Kovács Dezső

elnök

Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara

8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 24.

Telefon: 06 92 550 514

E-mail: zvkkik@zvkkik.hu

Web: www.zvkkik.hu

JELENTÉS
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
Képviselő-testülete részére

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat (a továbbiakban Önkormányzat) 2026. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely „A 2026. évi költségvetésről szóló rendelet megalkotása” tárgyú, a Képviselő-testület 2026. február 12-i Közgyűlésére készült mellékelt előterjesztésben található.

A rendelettervezet szerint a bevételek és a kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 44 290 317 674 Ft, ezen belül

- a költségvetési bevételek előirányzata 30 245 134 277 Ft,
 - a költségvetési kiadások előirányzata 38 928 338 756 Ft,
 - a költségvetés egyenlege 8 683 204 479 Ft hiány,
- mely belső forrásból finanszírozható.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett felvetések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet tervszámoknak megfelelő előkészítése az Önkormányzat Főjegyzőjének feladata. Az előkészített költségvetési rendelettervezet benyújtása a Képviselő-testület részére az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása az Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési 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 költségvetés megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott felvetésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Megállapítások

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetése összeállítása során számolni kellett a 2026. évi központi költségvetés, a költségvetést érintő jogszabályi változások és a gazdasági környezet várható hatásaival.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült, az Önkormányzatra és költségvetési szerveire pénzforgalmi szemléletben megállapítva a költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatokat.

A költségvetési rendelettervezet bemutatja az Önkormányzat működési és felhalmozási költségvetését, a bevételi előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, rovatonként, a kiadási előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként, kiemelt előirányzatonként a rovatrendnek megfelelően. Tartalmazza az általános - és a céltartalékot, az adósságszolgálatot, a foglalkoztatottak létszámát, bemutatja a projekteket beruházási célonként.

Tartalmazza a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási belső bevételi előirányzatokat, valamint a finanszírozási kiadási előirányzatokat.

Tájékoztatásul bemutatásra kerül az önkormányzat költségvetési mérlege, előirányzat felhasználási terve, a közvetett támogatások mértéke, az áthúzódó kötelezettségvállalások és az adósságszolgálat.

A rendelettervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának 2026. évi eljárási rendjét, a Mötv. 68.§ (4) bekezdés szerinti értékhatárokat, a költségvetés végrehajtásával, kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetés összeállítása során az Önkormányzat a 2026. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből járó állami hozzájárulások összegét, a Magyar Államkincstár 2025. év végi mutatószám felmérése alapján. Az Önkormányzat számba vette a várható saját bevételeit, a működési és a felhalmozási kiadásait, törekedve a bevételek közgazdasági megalapozottságának biztosítására, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához megtervezett kiadások átgondolt tervezésére.

A 2025. évi várható költségvetési maradvány (projekt és számla maradványok, forgatási célú belföldi értékpapír állomány) mértéke, keletkezése alapján megállapításra került a 2026. évi eredeti költségvetésbe betervezhető előző évi költségvetési maradvány várható összege, mely a 2025. évi zárszámadás elfogadásával kerül véglegesen megállapításra és jóváhagyásra.

Az önkormányzat 2026. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 44 290 317 674 Ft.

A költségvetés tervezett hiánya 8 683 204 479 Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata 14 045 183 397 Ft, melyből:

- előző évi maradvány igénybevétele 5 183 003 397 Ft,
- tervezett forgatási célú értékpapír beváltás 8 862 180 000 Ft.

A finanszírozási kiadások tervezett előirányzata 5 361 978 918 Ft, melyből állampapír vásárlása átmenetileg szabad pénzeszközökből 5 000 000 000 Ft.

A költségvetési rendelettervezetben elkülönítetten szerepel a kiadási előirányzatok között a tartalékok összege, melyből:

- 560 609 897 Ft működési céltartalék,
- 10 000 000 Ft általános tartalék,
- 20 000 000 Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

A működési céltartalék nyújt fedezetet az évközi többletkiadásokra, az állami támogatások évközi lemondása miatti visszafizetési kötelezettségekre, az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására, az év közben jelentkező új feladatokra.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak 2026. évi főösszege a Polgármesteri Hivatal költségvetésével együtt 13 845 732 153 Ft. A bevételeikből központi, irányító szervi támogatás 10 145 068 583 Ft. A költségvetési szervek 2025. évi várható költségvetési maradványaiból 642 900 984 Ft került tervezésre a 2026. évi költségvetésükben.

A költségvetési rendelettervezetben hitelfelvétel nem szerepel.

A 2026. évi adósságszolgálat összege 117 851 268 Ft tőke és 58 226 153 Ft kamatfizetés, a fennálló hitelállomány 2026. évben esedékes tőke törlesztése és kamata.

Következtetés, vélemény

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletervezetének, az előterjesztésben 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 költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott felvetések alapján készítették el, a rendeletervezet bemutatása, előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban történik.

Megítélésem szerint a költségvetési rendeletervezet rendelet alkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának lényeges feltételei a 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. (Az előirányzat módosítás rendjét a rendeletervezet szabályozza.)

Felhasználás korlátozása

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

Zalaegerszeg, 2026. február 05.

Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067