

JELENTÉS

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

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025.(II.13.) önkormányzati rendelet 2025. II. negyedévi módosításáról szóló , a Közgyűlés 2025. június 12-i ülésére előterjesztendő rendelettervezetének vizsgálatát.

A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 45 959 808 E Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 27 229 888 E Ft,
- a költségvetési kiadások összege 40 264 929 E Ft,
- a költségvetés egyenlege 13 035 041 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 Közgyűlésének 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 II. negyedévi módosítását az állami hozzájárulások és egyéb bevételek változásai, belső átcsoportosítások, a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, valamint átcsoportosításai indokolták.

A finanszírozási bevételek között visszatervezésre kerül a 2024. évi zárszámadásban jóváhagyott maradvány eredeti költségvetésben még nem tervezett része.

A tervezett módosítás 1 876 360 E Ft-tal emeli a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait, a előterjesztésben bemutatottak szerint.

Az önkormányzat 2025. évi eredeti költségvetésének kiadási és bevételi főösszege 42 503 994 E Ft volt, mely a 2025. I. negyedévi módosítás során 1 579 454 E Ft-tal emelkedett.

A költségvetés hiánya a módosítást követően 13 035 041 E Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata 18 729 920 E Ft, melyből:

- előző évi maradvány igénybevétele 7 464 091 E Ft,
- forgatási célú belföldi értékpapír beváltás 10 889 513 E Ft,
- államháztartáson belüli megelőlegezések 376 316 E Ft.

A finanszírozási kiadások előirányzata a 2025. I. negyedévi módosítást követően nem változik.

A költségvetés bevételi főösszegének növekményéből 1 011 379 E Ft üzletrész értékesítésből, osztalék kivétekből és kamatbevételekből származó működési bevétel, 476 780 E Ft a költségvetési szervek saját bevételeinek növekménye. A bevételi előirányzatok további módosítása az előző módosítást követően jelentkezett normatív és egyéb támogatások, átvett pénzeszközök.

A kiadási előirányzatok változását a bevételi előirányzatok változása, a költségvetési szervek központi irányítószervi támogatásának változása, a polgármesteri hatáskörben hozott előirányzat módosítások és belső átcsoportosítások indokolták.

A tartalék előirányzata 513 740 E Ft-tal nő a többlet bevételekből, illetve a tartalékokból átcsoportosítás történik működési és felhalmozási célra. A módosítással a tartalékok előirányzata 1 380 712 E Ft, melyből :

- 958 841 E Ft működési céltartalék,
- 10 000 E Ft általános tartalék,
- 411 871 E Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása - a Polgármesteri Hivatallal együtt - 527 070 E Ft növekmény, melyből központi irányító szervi támogatás növekmény 50 290 E Ft, saját hatáskörű módosítás 109 490 E Ft.

A költségvetési szerveknél a visszatervezett maradvány összege 367 290 E Ft.

Következtetés, vélemény

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, 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 rendelettervezetet a hivatkozott felvetések alapján készítették el, bemutatása, előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban történik.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének 2025. II. negyedévi módosítására előterjesztett rendelettervezet rendelet alkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezet 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. június 5.

Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067