

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 módosítását bemutató, a Közgyűlés 2026. február 12-i ülésére előterjesztendő rendeletervezetének vizsgálatát.

A mellékelt előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 51 677 911 E Ft-ra változik, ezen belül

- | | |
|-------------------------------------|------------------------|
| • a költségvetési bevételek összege | 32 947 991 E Ft, |
| • a költségvetési kiadások összege | 45 983 032 E Ft, |
| • a költségvetés egyenlege | 13 035 041 E Ft hiány. |

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezet az előterjesztésben részletezett felvetések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendeletervezet 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezetet a bemutatott felvetésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Megállapítások

A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítását az előző módosítást követően 2025. december 31. napig történő változások, az állami hozzájárulások változásai, az elnyert projekt támogatások, átruházott hatáskörben történő módosítások, átcsoportosítások indokolták.

Az önkormányzat 2025. évi eredeti költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 42 503 994 E Ft volt, mely az. I. negyedévi módosítás során 1 579 454 E Ft-tal, a II. negyedévi módosítás során 1 876 360 E Ft-tal, a III. negyedévi módosítással 3 020 765 E Ft-tal, a IV. negyedévi módosítással 683 178 E Ft-tal emelkedett.

A tervezett módosítás 2 014 160 E Ft-tal emeli a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait, az előterjesztésben bemutatottak szerint.

A költségvetés módosított főösszege 51 677 911 E Ft.

A költségvetés hiánya a módosítást követően továbbra is 13 035 041 E Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható. A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások előirányzata, valamint a hiány összege nem változik.

A költségvetési bevételi előirányzatok növekményéből működési célú támogatás államháztartáson belülről előirányzat növekménye 349 221 E Ft, felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről előirányzat növekménye 1 465 784 E Ft.

A működési célú támogatásoknál a szociális és gyermekjóléti, az egyéb működési célú támogatások (projekt támogatások működési része) változásai kerülnek átvezetésre, valamint az októberi mutatószám felmérés eredményeként érkezett támogatás került beépítésre.

A felhalmozási célú támogatásoknál az elnyert projekt támogatások felhalmozási célra elszámolható része jelenik meg.

A bevételi előirányzatok további módosítása az előző módosítást követően befolyt működési bevételek, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök és egyéb bevételek rendeleten átvezetése.

A kiadási előirányzatok módosítását a kapcsolódó bevételi előirányzatok változása, a költségvetési szervek saját hatáskörű előirányzat módosításai, valamint az önkormányzati irányítószervi támogatásuk változása, továbbá a polgármesteri hatáskörben hozott előirányzat módosítások és belső átcsoportosítások indokolták.

A tartalék előirányzata 67 863 E Ft-tal nő, állami támogatások évközi visszafizetésére képzett céltartalék és az általános tartalék részbeni felhasználása együttes hatásaként.

A módosítással a tartalékok előirányzata 1 236 917 E Ft, melyből

- 470 268 E Ft működési céltartalék,
- 7 827 E Ft általános tartalék,
- 758 822 E Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása - a Polgármesteri Hivatallal együtt - 94 584 E Ft növekmény, melyből önkormányzati irányító szervi támogatás növekmény 7 497 E Ft, saját hatáskörű módosítás 87 087 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 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, 2026. február 4.

Szijártóné Gorza Klára
kamara tag könyvvizsgáló
kamara tagsági szám 001067