

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. IV. negyedévi módosításáról szóló, a Közgyűlés 2025. december 11-i ülésére előterjesztendő rendelettervezetének vizsgálatát.

A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 49 663 751 E Ft-ra változik, ezen belül

- | | |
|-------------------------------------|------------------------|
| • a költségvetési bevételek összege | 30 933 831 E Ft, |
| • a költségvetési kiadások összege | 43 968 872 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 IV. negyedévi módosítását az előző módosítást követő változások, az állami hozzájárulások és egyéb bevételek változásai, az elnyert projekt támogatások, belső átcsoportosítások, a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, valamint átcsoportosításai 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 emelkedett.

A tervezett módosítás 683 178 E Ft-tal emeli a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait, az előterjesztésben bemutatottak szerint.

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 és a finanszírozási kiadások előirányzata, valamint a hiány összege nem változik.

A költségvetési bevételi előirányzatok növekményéből működési célú támogatás államháztartáson belülről növekménye 116 910 E Ft, felhalmozási célú támogatás növekménye 391 269 E Ft.

A működési célú támogatásoknál a szociális és gyermekjóléti, a kulturális és az egyéb működési célú támogatások (projekt támogatások működési része) változásai kerülnek átvezetésre, a felhalmozási célú támogatásoknál az elnyert projektek felhalmozási elszámolható része jelenik meg.

A bevételi előirányzatok további módosítása az előző módosítást követően befolyt kamat, ingatlanhasznosítási és egyéb bevételek rendeleten átvezetése.

A költségvetési szervek saját bevételeinek növekménye 91 374 E Ft.

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

A tartalék előirányzata 61 062 E Ft-tal csökken, átcsoportosítás történik működési és felhalmozási célra.

A módosítással a tartalékok előirányzata 1 239 054 E Ft, melyből

- 470 232 E Ft működési céltartalék,
- 10 000 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 - 137 858 E Ft növekmény, melyből önkormányzati irányító szervek támogatás növekmény 46 484 E Ft, saját hatáskörű módosítás 91 374 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. IV. 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. december 4.

Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067