

JELENTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II.12.) önkormányzati rendelet módosításáról Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése részére

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026.(II.12.) önkormányzati rendelet 2026. I. negyedévi módosításáról készült, a Közgyűlés 2026. április 16-i ülésére előterjesztendő rendelettervezetének vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 44 908 946 521 Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 30 863 190 075 Ft,
- a költségvetési kiadások összege 39 546 967 603 Ft,
- a költségvetés egyenlege 8 683 777 528 Ft hiány.

Az Önkormányzat 2026. 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 2026. évi költségvetésének I. negyedévi módosítását az állami hozzájárulások és egyéb bevételek 2026. évi költségvetés elfogadását követő változásai, átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások, átcsoportosítások, a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, valamint átcsoportosításai indokolták.

A tervezett módosítás 618 628 847 Ft-tal emeli a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait, a előterjesztésben bemutatottak szerint.

Az önkormányzat 2026. évi eredeti költségvetésének kiadási és bevételi főösszege 44 290 317 674 Ft, mely a 2026. I. negyedévi módosítással 44 908 946 521 Ft-ra emelkedik.

A tervezett módosítás főbb tételei az általános működésre és az ágazati feladatokra érkezett támogatások, a Sport és Tanuszoda működésének HM támogatása, a működési bevételek tervezett növekménye (kamat bevétel és előzetesen felszámított, visszaigényelhető általános forgalmi adó), valamint TOP Plusz projekt támogatás.

A költségvetés hiánya a módosítást követően 8 683 777 528 Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata 14 045 756 446 Ft, melyből

- előző évi maradvány igénybevétele 5 183 576 446 Ft,
- forgatási célú belföldi értékpapír beváltás 8 862 180 000 Ft.

A finanszírozási kiadások előirányzata nem változik, 5 361 978 918 Ft, melyből

- 244 127 650 Ft 2026. évi állami hozzájárulás megelőlegezés visszafizetés,
- 5 000 000 000 Ft forgatási célú értékpapír vásárlás,
- 117 851 268 Ft fejlesztési célú hiteltörlesztés.

A tartalékok előirányzata a módosítással 573 692 151 Ft, melyből

- 538 712 151 Ft működési céltartalék,
- 10 000 000 Ft általános tartalék,
- 24 980 000 Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

A tartalékok együttes változása 16 917 746 Ft csökkenés, melyen belül a működési céltartalék - intézményi feladatok évközi finanszírozása miatt - csökken 27 220 610 Ft-tal, nő állami támogatások évközi visszafizetésére képzett 5 322 864 Ft tartalékkal. A fejlesztési célú tartalék növekménye 4 980 000 Ft.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása - a Polgármesteri Hivatallal együtt - 231 967 535 Ft növekmény, melyből központi, irányító szervei támogatás növekmény 145 004 979 Ft, saját hatáskörű módosítás 86 962 556 Ft.

Következtetés, vélemény

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2026. 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 jogszabályokkal összhangban történik.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2026. 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. április 9.

Szijaártóné Gorza Klára
könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067