



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92/502-106

Email: mayor@zalaegerszeg.hu

..... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2024. szeptember 12-i ülésére**

**Tárgy: A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet
III. negyedévi módosítása**

Előterjesztő:

Balaicz Zoltán polgármester

Készítette:

Közgazdasági Osztály

Takácsné Simon Anita osztályvezető

Szláveczné Gálos Ildikó üzemgazdasági csoportvezető

Tárgyalta:

Valamennyi Bizottság

Településrészi Önkormányzatok

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyeztetve:

Valamennyi szakosztály

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

Tisztelt Közgyűlés!

A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet III. negyedéves módosítását az eredeti költségvetésben nem tervezett állami hozzájárulások és egyéb bevételek tették indokolttá. Az átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások, illetve átcsoportosítások és a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, illetve átcsoportosításai is átvezetésre kerülnek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 29/A. §-a szerint a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban – az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet - meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A fenti jogszabályokban előírt adatok Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 2/2024. (II.15.) határozatában kerültek megállapításra.

A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet jelen módosításával a kitekintő határozat adatainak módosítása is szükséges a saját bevételek összegének változása miatt, a határozati javaslatban foglaltak szerint.

A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni, és azt adott időszakonként, illetve indokolt esetben soron kívül módosítani az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben kapott felhatalmazás alapján.

A rendelet környezeti és egészségi következményei: nincsenek.

A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása: Nem releváns tekintettel arra, hogy az önkormányzat költségvetési, pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét egyéb jogszabályi előírások is szabályozzák.

A rendelet megalkotásának szükségessége, a rendelet megalkotása elmaradásának várható következményei: jogszabálysértés és gazdálkodási szabálytalanság.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: Az alkalmazáshoz szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Az előterjesztéshez kapcsolódó mellékletek a „2024. III. névi ei-módosítás” xls. dokumentumban találhatóak.

Kérem a T. Közgyűlést a határozati javaslat és a 2024. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadására.

Bizottsági határozatok:

A **Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság** a 77/2024. (IX.02.) határozatával – 7 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett – az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az **Ügyrendi, Jogi és Vagyonyilatkozatot Ellenőrző Bizottság** az előterjesztést megtárgyalta, a 95/2024. (IX.02.) határozatával 8 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének **Humánigazgatási Bizottsága** a 73/2024. (IX.03.) határozatával 8 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat és a rendelet módosítását.

A **Műszaki Bizottság** a 80/2024. (IX.03.) határozatával az előterjesztést – 8 igen szavazattal, 4 tartózkodás mellett - támogatta.

A **Gazdasági Bizottság** a 91/2024. (IX.04.) határozatával az előterjesztést 8 igen szavazattal és 3 tartózkodás mellett támogatta.

A **Pénzügyi Bizottság** a 47/2024. (IX.05.) határozatával az előterjesztés határozati javaslatát 6 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett és a rendelet-módosítást 6 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a közgyűlési anyag kiküldéséig ülést nem tartott.

A **településrészi önkormányzatok** részéről vélemény, javaslat nem érkezett.

Határozati javaslat:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2/2024. (II.15.) határozatát az alábbiak szerint módosítja:

„Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2024. évi költségvetési évre és az azt követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	tárgy-év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi és települési adók	01	8.417.000	8.460.000	8.560.000	8.660.000
Tulajdonosi bevételek	02	664.521	500.000	500.000	500.000

Díjak, pótlékok, bírságok	03	90.058	90.000	90.000	90.000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	597.148	80.000	70.000	60.000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05				
Privatizációból származó bevételek	06				
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	07				
Saját bevételek (01+... +07)	08	9.768.727	9.130.000	9.220.000	9.310.000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	4.884.364	4.565.000	4.610.000	4.655.000
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10	236.961	224.144	211.328	198.508
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11	236.961	224.144	211.328	198.508
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	14				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	18				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19				
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	22				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	27				
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	28	236.961	224.144	211.328	198.508
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)	29	4.647.403	4.340.860	4.398.672	4.456.492

A polgármester figyelemmel kíséri a kötelezettségvállalások teljesítését.

Határidő: éves zárszámadás
Felelős: Balaicz Zoltán polgármester”

Zalaegerszeg, 2024. szeptember 5.



(Handwritten signature)
Balaicz Zoltán
 polgármester

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../.... (...)
önkormányzati rendelete**

a 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024.(II.15.) önkormányzati rendelet módosításáról

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2)-(4) bekezdésében és 34. § (1)-(4) bekezdésében, a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62. § (6) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény rendelkezései alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) és g) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. §

A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 2. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2024. évi összes bevételének előirányzatát 55.701.828 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 31.270.655 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 8.488.743 E Ft
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 7.562.937 E Ft
- c) közhatalmi bevételek 8.507.058 E Ft
- d) működési bevételek 5.998.214 E Ft
- e) felhalmozási bevételek 597.148 E Ft
- f) működési célú átvett pénzeszközök 59.115 E Ft
- g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök 57.440 E Ft. A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 6. és 9. mellékletek tartalmazzák.

(2) A 2024. évi összes kiadásának előirányzatát 55.701.828 E Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 48.186.613 E Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 7.018.962 E Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 1.030.598 E Ft
- c) dologi kiadások 12.113.555 E Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 130.749 E Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 6.770.134 E Ft, ebből működési célú tartalék 266.579 E Ft
- f) beruházási kiadások 14.481.508 E Ft, ebből tartalék 720.109 E Ft
- g) felújítási kiadások 4.966.684 E Ft, ebből tartalék 10.000 E Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 1.674.423 E Ft. A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 7., 8. és 10. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) A költségvetési hiány összegét 16.915.958 E Ft-ban, ebből a működési hiányt 5.586.853 E Ft-ban, a fejlesztési hiányt 11.329.105 E Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:

- aa)* Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 4.092.707 E Ft
- ab)* Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 4.586.313 E Ft
- ac)* Forgatási célú értékpapír beváltás működési célra 3.891.509 E Ft
- ad)* Forgatási célú értékpapír beváltás felhalmozási célra 11.860.644 E Ft
- b)* Finanszírozási bevételek összesen 24.431.173 E Ft
- c)* Finanszírozási kiadások (működési célra) 192.363 E Ft
- d)* Forgatási célú értékpapír vásárlás (működési célra) 2.205.000 E Ft
- e)* Forgatási célú értékpapír vásárlás (felhalmozási célra) 5.000.000 E Ft
- f)* Finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés fejlesztési célra) 117.852 E Ft
- g)* Finanszírozási kiadás összesen: 7.515.215 E Ft”

2. §

A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 5. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A közgyűlés a költségvetési szervek létszámát 1.065,5 főben, a 12. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.”

3. §

(1) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

(11) A 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II. 15.) önkormányzati rendelet 12. melléklete helyébe a 11. melléklet lép.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Balaicz Zoltán
polgármester

Részletes indokolás

Az 1–4. §-hoz és az 1–11. mellékletez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42-43/A. §-ában foglaltak figyelembevételével szabályozza a költségvetési rendelet 9. §-a az előirányzat-módosítások rendjét.

A költségvetési rendelet III. negyedéves módosítását az eredeti költségvetésben nem tervezett állami hozzájárulások és egyéb bevételek tették indokolttá. Az átruházott hatáskörben történt előirányzat módosítások, illetve átcsoportosítások és a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, illetve átcsoportosításai is átvezetésre kerültek.

A jelen előirányzat-módosítás keretében 3.513.780 E Ft-tal javasoljuk növelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 48.525.256 E Ft-ról az előző módosításokkal együtt 55.701.828 E Ft-ra módosul.

A bevételi előirányzatok főbb változásai:

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
- önkormányzatok működési támogatásai	50.207 E Ft
- egyéb működési célú támogatások	511.319 E Ft
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
- egyéb felhalmozási célú támogatások	820.966 E Ft
3. Közhatalmi bevételek	60.000 E Ft
4. Működési bevételek	40.064 E Ft
5. Felhalmozási bevételek	-128.846 E Ft
6. Működési célú átvett pénzeszközök	6.000 E Ft
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	50.950 E Ft
8. Egyéb finanszírozási bevételek	2.000.000 E Ft
8. Költségvetési szervek saját bevételei	103.120 E Ft

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot összességében 561.526 E Ft-tal javasoljuk emelni.

A fenti összegből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak növekménye 50.207 E Ft. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásai között a szociális ágazati összevont pótlék és a szociális ágazatban egészségügyi végzettséghez kötött munkakörben foglalkoztatottak egészségügyi kiegészítő pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásként 57.164 E Ft került kiutalásra a 2024. május, június és július havi kifizetésekhez kapcsolódóan. Az állami hozzájárulások májusi lemondása és pótigénylése során lemondással kellett élnie az önkormányzatnak, mivel a tervezett bölcsődei létszámhoz viszonyítva kevesebb lesz a tényleges létszám, illetve az óvodai létszámokban is volt minimális csökkenés. A gyermekékeztetésben viszont a tervezettnél több lesz az igénybe vevő az első öt hónap adatai alapján. Az üzemeltetéshez biztosított egyösszegű támogatások központilag kerültek megállapításra, a bölcsődei ellátásnál csökkent, az intézményi gyermekékeztetésnél

növekedett a támogatás összege. A májusi lemondással együttesen 7.041 E Ft-tal csökkent az állami hozzájárulás éves előirányzata. A 2023. évi beszámolóban az állami hozzájárulások elszámolása során a mutatószámokból eredően 84 E Ft még járó támogatást állapítottak meg az önkormányzat részére. Az állami támogatásokból származó pótelőirányzatok az érintett költségvetési szerveknél növelik a kapcsolódó kiadások előirányzatait.

Egyéb működési célú támogatások előirányzatát 511.319 E Ft-tal szükséges növelni. A II. számú fogorvosi körzet ellátása jelenleg helyettesítéssel történik, ezért 2024. I. félévében a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől várható támogatás összege 2.500 E Ft már szerepelt a költségvetésben, a megállapodást július és augusztus hónapokra még szükséges meghosszabbítani, így 760 E Ft bevétel várható még, mely összeget a megkötött megállapodás szerint tovább kell utalni a helyettesítéssel megbízott egészségügyi szolgáltató felé. A 2024. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatásra a Magyar Államkincstár írt ki pályázatot azon önkormányzatok részére, ahol az üzemeltetőként kijelölt víziközmű-szolgáltató által végzett lakossági közműves ivóvízellátás, szennyvízelvezetés és -tisztítás költségei a víziközmű szolgáltatás lakossági felhasználásából származó árbevételét jelentősen meghaladják. Önkormányzatunk 309.284 E Ft összegű támogatásra nyújtott be igényt és kedvező elbírálás esetén a támogatást a szolgáltatást biztosító Zalavíz Zrt. részére tovább kell utalni. Új, induló TOP_PLUSZ projektekhez nyert el városunk támogatásokat, melyekből az alábbi összegeket működési célú támogatásként szükséges szerepeltetni a kiadások működési jellegével összhangban:

- | | |
|------------------------------|--------------|
| • Csácsbozsoki kilátó | 27.301 E Ft |
| • Bazitai Óvoda újjáépítése | 104.310 E Ft |
| • Ságodi Óvoda felújítása | 66.311 E Ft |
| • Orvosi rendelők felújítása | 13.053 E Ft. |

A Göcseji Múzeum részére megelőlegezett támogatás visszafizetéséből 9.700 E Ft idei évi megfizetéssel számoltunk a költségvetésben, azonban a jogutód Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága által jelzett likviditási problémák miatt, kérte a kölcsön következő évekre történő átütemezését, ezért a bevételi előirányzat csökkentését javasoljuk.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovaton az előirányzatot 820.966 E Ft-tal növelni szükséges a fent említett TOP_PLUSZ projektekhez megítélt – felhalmozási célú – támogatások miatt, tételesen az alábbi feladatokhoz:

- | | |
|------------------------------|---------------|
| • Csácsbozsoki kilátó | 72.699 E Ft |
| • Bazitai Óvoda újjáépítése | 286.689 E Ft |
| • Ságodi Óvoda felújítása | 224.631 E Ft |
| • Orvosi rendelők felújítása | 236.947 E Ft. |

3. A közhatalmi bevételek előirányzatát a helyi iparüzési adó várható többletbevételével, 60.000 E Ft-tal javasoljuk megemelni, mely összeg a kiadási oldalon a közvilágítás előirányzatát növeli, és a tervezett összegben felül még 2023. évre vonatkozóan a szolgáltatóval rendezendő tétel forrásául szolgál.

4. A működési bevételek előirányzatát 40.064 E Ft-tal javasoljuk növelni. Az egyéb ingatlanhasznosítás soron a közvetített szolgáltatások (közüzemi díjak továbbszámlázása) bevétele növelhető a tényleges adatok ismeretében. Közművesítési hozzájárulásból 14.770 E Ft folyt be. A köztisztaság szerződéses munkákhoz kapcsolódóan 14.167 E Ft visszatérítés érkezett a MOL Hulladékgazdálkodási Zrt-től, a bevétel nettó összege a sor kiadási előirányzatát növeli. A Modern Városok Program keretében megvalósuló „közúthálózat és kapcsolódó tereinek fejlesztései” projektnek az átmenetileg szabad pénzeszközeinek értékpapírban történő hasznosításából realizálódott kamatbevétel 4.270 E Ft-tal növeli az előirányzatot. A közvilágítás 2023. évi elszámolásából várható bevétel előirányzatát 38.460 E

Ft-tal csökkenteni szükséges, mivel a tényleges visszatérítés ezzel az összeggel kevesebb lesz. Kisebbségi összegű bevételek származtak a belterületbe vonás költségeinek megtérítéséből, kártérítésből és a nettó finanszírozású projekteknél Általános forgalmi adó visszatérüléséből.

5. A felhalmozási bevétel előirányzatát 128.846 E Ft-tal szükséges csökkenteni. A Városfejlesztő Zrt. bonyolításában tervezett ingatlanértékesítések az idén nem valósulnak meg az építési törvény életbe lépése és a telkek közművesítésének elhúzódása miatt, ezért a tervezett 125.000 E Ft-ot realizálására nincs reális esély. A Zalavíz Zrt. részére értékesített gázmotor bevételének a nettó összege jelent felhalmozási bevételt, a 3.846 E Ft felszámított általános forgalmi adó működési bevételként jelenik meg.

6. A működési célú átvett pénzeszközök előirányzata 6.000 E Ft-tal növelhető. A MOL Nyrt. a „Befektetés a jövőbe” ösztöndíj programhoz 2.000 E Ft adományt biztosított. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. a „Kárpátmedencei testvértelepülési találkozó Zalaegerszegen” programhoz nyújtott 2.000 E Ft támogatást, melynek kiadásai a nemzetközi kapcsolatok soron jelennek meg. Nyugdíjas Otthonházi adomány címen szintén 2.000 E Ft befizetés érkezett, az összeg 50 %-át a lakások felújítására, 50 %-át pedig a Gondozási Központban a működési feltételek javítására fordíthatják.

7. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata 50.950 E Ft-tal emelhető. Legnagyobb tétel az Autóipari Próbapálya Zala Kft. által nyújtott 50.000 E Ft összegű támogatás a Zrínyi Miklós Gimnázium belső felújításához. Az Almás utca bevezető szakaszának aszfaltozásához 450 E Ft összegű lakossági befizetés érkezett az érintett ingatlan tulajdonosok részéről, a beruházáshoz az önkormányzat még 1.304 E Ft-ot biztosít. A MOL Nyrt. 500 E Ft adományt nyújt a Zala Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság részére eszközeinek korszerűsítése érdekében.

8. A finanszírozási bevételek rovaton 2.000.000 E Ft előirányzat növelés szükséges, hogy a II. félévben várható adóbevételek átmeneti befektetéséhez rendelkezésre álljon a bevételi és kiadási előirányzat az értékpapír vásárláshoz és beváltáshoz.

Kiadások előirányzatainak változása:

Az önkormányzat kiadási előirányzatainak változását a kapcsolódó bevételi előirányzatok növekedése, illetve csökkenése, valamint költségvetési szervekhez történő leszervezések eredményezték, emellett átvezetésre kerültek a költségvetés elfogadását követően, polgármesteri hatáskörben hozott előirányzat módosítások és az előirányzatok közötti átcsoportosítások is. A céltartalékokból a teljesítményösztönző keret felosztásra került az érintett költségvetési szervek részére. Az intézmények év közben jelentkező feladataira képzett céltartalékból leszervezésre került a közalkalmazottak részére fizetendő jubileumi jutalmak és felmentések forrásához nyújtott támogatás, a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága részére a likviditási probléma kezeléséhez nyújtandó többlet fenntartói támogatás, az OVI-KRÉTA program bevezetése miatt szükséges számítástechnikai eszközök beszerzésének támogatása és két intézmény részére általános forgalmi adó megelőlegezése, ami a következő évben térül vissza. Az elmaradó bevételek céltartalék is felhasználásra került a közvilágítás 2023. évi elszámolásából és a Göcseji Múzeum kölcsön törlesztéséből elmaradó bevételek kiváltására. Az év közben jelentkező feladatok céltartaléka biztosított forrást a Kvártélyház Kft. működési támogatásának többletére, és a parkfenntartáshoz szükséges eszközök (fűnyíró traktorok) beszerzéséhez. A „Metrans területértékesítés bevételének elkülönítése” céltartalék a Városfejlesztő Zrt. bonyolításában tervezett ingatlan értékesítés elmaradó bevételével, 125 millió Ft-tal került csökkentésre átmenetileg, várhatóan a következő évben visszapótolható lesz.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek előirányzatát a 2024. évi III. negyedévi módosítás során 334.050 E Ft-tal javasoljuk felemelni.

Az *önkormányzati irányítószervi támogatás* keretösszege 230.930 E Ft-tal nő, amely az alábbi tételeket tartalmazza:

- 2024. 5-7. hónapok után járó szociális ágazati pótlék	23.551 E Ft
- Belvárosi II. számú Óvodában óvodai csoportok számának csökkentése miatt a költség-előirányzatok elvonása	- 4.186 E Ft
- A gyermekétkeztetés elszámolása a májusi mutatószámfelmérés alapján	13.266 E Ft
- Jubileumi jutalmak és felmentési bérek kifizetésének támogatása	36.354 E Ft
- Keresetkiegészítő keret	26.949 E Ft
- Egerszeg Kártyás kedvezmények kompenzálása a kulturális intézményekben	1.537 E Ft
- Műszaki Osztály átcsoportosítása a Vásárcsarnoknak napelem telepítés megvalósítása miatt szükséges hálózatfejlesztés elvégzésére	1.114 E Ft
- Az átfedési idők fedezetének biztosítása az óvodákban	2.430 E Ft
- A kötelező Ovikréta rendszer bevezetése miatt szükséges laptopok beszerzésének támogatása az óvodákban	5.700 E Ft
- Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága részére a Pálosok-Rendtörténeti kiállítás megrendezésének támogatása	6.500 E Ft
- Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága: bevétel elmaradása miatt pótfinanszírozás	43.754 E Ft
- KKGESZ: a vezetőváltással kapcsolatosan felmerült költségek finanszírozása	6.102 E Ft
- Belvárosi II. számú Óvoda:	
• Radnóti óvodában csőtörés miatti helyreállítási munkák finanszírozása	1.197 E Ft
• Csácsi TRÖ támogatása a Szivárvány téri Tagóvodának csúszda beszerzéséhez	400 E Ft
- Keresztury VMK:	
• klímaberendezések beszerzésének támogatása	5.000 E Ft
• foci EB szurkolói bázis támogatása	1.000 E Ft
- Polgármesteri Hivatal:	
• „KEHOP-2.1.11-21-2021-00002 Zalaegerszeg közigazgatási területén ivóvízhálózatok és szennyvízhálózatok hatékonyságnövelő fejlesztése” projekt személyi részének megtérítése	167 E Ft
• KKVP keretében elrendelt célfeladatokra megállapított jutalmak fedezetének leszervezése	13.351 E Ft
• dologi kiadások növekményének támogatása	40.000 E Ft
• utalványok vásárlásának támogatása	6.744 E Ft

A költségvetési szervek saját hatáskörben 103.120 E Ft-tal kérik emelni a bevételi előirányzataikat.

Az *államháztartáson belülről származó működési célú támogatások* előirányzata 49.773 E Ft-tal, a *felhalmozási célú támogatások* előirányzata pedig 22.725 E Ft-tal nő, az előirányzatváltozás főbb tételei:

- A Deák Könyvtár és a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága áfa megelőlegezésre kapott visszatérítendő támogatásai.
- Az önkormányzat bizottságainak támogatásai.
- A Nemzeti Kulturális Alaptól elnyert támogatások.
- Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága: AT-HU 0100028 projekt megelőlegezése.

A *működési bevételek* előirányzatát összességében 25.503 E Ft-tal szükséges emelni az első félévi tényadatok ismeretében.

A *felhalmozási bevételek* előirányzatát 3.100 E Ft-tal szükséges emelni használt gépkocsi értékesítése miatt.

Az *államháztartáson kívülről átvett működési célú támogatások* előirányzata 1.899 E Ft-tal, a *felhalmozási célú támogatások* előirányzata 120 E Ft-tal nő.

A kiadási előirányzatok változása a bevételek felhasználásával összhangban történik.

2. §

A **Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac** 2023. november 1-vel kivált a Zalaegerszegi Vásárcsarnok üzemeltetéséből és addigi létszámát 1 fő vezetői létszámmal bővítette. 2024. februártól további 1 fő asszisztensi létszámot kapott az intézmény. A szétválás előtt a piaccal és az üzletekkel kapcsolatos feladatokat a Vásárcsarnok dolgozói végezték, utána az önállóság mellé ezt a feladatot is megkapta a Tudásközpont. Az adminisztrációs és vezetői feladatok ellátása mellett a szakmai feladatokra nem jut megfelelő idő, ezért szükséges 1 fő piacfelügyelői státusszal bővíteni a létszám-előirányzatot.

A fentiek miatt a Göcseji Tudásközpont fizikai létszáma 2 főre, az összlétszáma 6 főre módosul.

Az **óvodák** létszámának átvizsgálása során, valamint a Humánigazgatási Bizottság 64/2004. (VI.03.) határozata alapján (1 csoporttal csökken a Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda csoportszáma), a gyermeklétszámok változása miatt a dolgozók létszáma előirányzatának alábbi csökkentése indokolt:

Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda:	- 2 fő óvodapedagógus
	- 1 fő szakalkalmazott
Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda:	- 1 fő konyhás

A fentiek miatt a Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda óvodapedagógus létszáma 25 főre, az egyéb szakalkalmazotti létszáma 18 főre, az összlétszáma pedig 51 főre csökken.

A Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda fizikai dolgozói létszáma 8 főre, összlétszáma 57 főre módosul.

Az **önkormányzat létszáma** a költségvetési szervekkel együtt 1.071,5 főre változik melyből a költségvetési szervek létszáma 1.065,5 fő, az önkormányzat létszáma pedig 6 fő.

A költségvetési rendelet mellékleteiben a rendelet módosítás tételeinek átvezetése történik meg, a módosított mellékletek lépnek az eredetiek helyébe.

3. §, 1-11. melléklet

A költségvetési rendelet mellékleteiben a rendelet módosítás tételeinek átvezetése történik meg, a módosított mellékletek lépnek az eredetiek helyébe.

4. §

A rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

JELENTÉS
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II.15.) önkormányzati rendelet
módosításáról
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
Közyűlése részére

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat (a továbbiakban Önkormányzat) 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(II.15.) önkormányzati rendelet 2024. III. negyedévi módosításáról szóló, - a Közyűlés 2024. szeptember 12-i ülésére előterjesztendő - rendelettervezetének vizsgálatát.

A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének kiadási és bevételi fősszege a módosítás hatására 55 701 828 E Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 31 270 655 E Ft,
- a költségvetési kiadások összege 48 186 613 E Ft,
- a költségvetés egyenlege 16 915 958 E Ft hiány, mely belső forrásból finanszírozható.

Az Önkormányzat 2024. 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 Közyűlésének 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 2024. évi költségvetésének III. negyedévi módosítását az állami hozzájárulások és egyéb bevételek változásai, belső átcsoportosítások, a költségvetési szervek saját hatáskörű módosításai, valamint átcsoportosításai indokolták.

A tervezett módosítás 3 513 780 E Ft-tal emeli a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait, a előterjesztésben bemutatottak szerint.

Az önkormányzat 2024. évi eredeti költségvetésének kiadási és bevételi fősszege 48 525 256 E Ft volt, mely az évközi változásokkal az alábbiak szerint módosult, illetve módosul:

- 2024. I. negyedévi módosítás 2 780 519 E Ft,

- 2024.II. negyedévi módosítás 882 273 E Ft,
 - 2024. III. negyedévi tervezett módosítás további 3 513 780 E Ft
- költségvetési főösszeg emelkedést eredményez.

A költségvetés hiánya a módosítást követően 16 915 598 E Ft, nem változik, a hiány belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata – forgatási célú értékpapír beváltás címén 2 000 000 E Ft-tal kerül megemelésre - 24 431 173 E Ft-ra, melyből

- előző évi maradvány igénybevétele 8 679 020 E Ft,
- forgatási célú belföldi értékpapír beváltás 15 752 153 E Ft.

A finanszírozási kiadások előirányzata szintén 2 000 000 E Ft-tal nő, a módosítást követően 7 515 215 E Ft.

(A 2024. III. negyedévi tervezett módosítás legnagyobb tétele bevételi és kiadási oldalon is az értékpapír forgatásra fentiek szerint képzett további 2 000 000 E Ft többlet előirányzat.)

A tartalékokból átcsoportosítás történik működési és felhalmozási célra, az átcsoportosítást követően a tartalékok előirányzatai:

- 264 916 E Ft működési céltartalék,
- 1 663 E Ft általános tartalék,
- 730 109 E Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása - a Polgármesteri Hivatallal együtt - 334 050 E Ft növekmény, melyből központi, irányító szervek támogatás növekménye 230 930 E Ft, saját hatáskörű módosítás 103 120 E Ft.

Következtetés, vélemény

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezetnek, 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 rendeletervezetet a hivatkozott felvetések alapján készítették el, bemutatása, előterjesztése a vonatkozó jogszabályokkal összhangban történik.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének 2024. III. negyedévi módosítására előterjesztett rendeletervezet rendelet alkotásra alkalmas.


Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított 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.

Felhasználás korlátozása

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

Zalaegerszeg, 2024. szeptember 05.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

