

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete
részére

**Zalakaros Város Önkormányzat 2023. évi költségvetésének
módosításáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztem **Zalakaros Város Önkormányzat** költségvetési rendelete 2023. szeptember havi tervezett módosításának, - amelyben

• a költségvetési bevételek tervezett összege	1 649 647 360 Ft,
• a költségvetési kiadások tervezett összege	1 890 935 170 Ft,
• a finanszírozási bevételek előirányzata	519 324 219 Ft,
• a finanszírozási kiadások előirányzata	278 036 409 Ft,
• a költségvetési hiány összege	241 287 810 Ft,
• a költségvetés főösszege	2 168 971 579 Ft

- vizsgálatát.

A költségvetés módosításának előterjesztése az önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetés módosításáról szóló rendelettervezet elfogadása az önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

Zalakaros Város 1/2023. (II.9.) számú önkormányzati rendeletében állapította meg a Város 2023. évi költségvetését 1 517 991 665 Ft főösszeggel. Az I. félévi előirányzat módosítás során 139 786 233 Ft –tal emelkedett a költségvetés főösszege.

A tervezett módosítás 511 193 681 Ft bevételi és kiadási előirányzat növekményt eredményez. A tervezett módosítással a költségvetés főösszege 2 168 971 579 Ft-ra emelkedik.

A 2023. évi költségvetés bevételi előirányzatainak módosítását

- köznevelési, szociális és közművelődési ágazat bérintézkedéseikhez kapott támogatások, a közvilágítás költségeinek működési célú támogatása államháztartáson belülről,
- felhalmozási célú támogatásként államháztartáson belülről TOP Plusz turisztikai pályázat támogatása (290 697 033 Ft),
- működési bevételek előirányzata az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből származó kamattal, valamint a KÖH többlet bevételeivel kerül megemelésre,
- az átvett pénzeszközöknél a közmű hozzájárulás

előző módosítást követően kapott, illetve realizált többlet bevételek indokolják.

Az előirányzat módosítás a finanszírozási bevételeknél és kiadásoknál technikai jelleggel tartalmazza az átmenetileg szabad pénzeszközök beváltásának, vásárlásának előirányzatát.

A kiadási előirányzatok a bevételi jogcímek változásának megfelelően, azzal összhangban kerülnek módosításra.

A jelen módosításban tervezett célhoz, feladathoz fel nem használt többlet bevétel és maradvány a tartalékok előirányzatát növeli, illetve a tartalékból történő felhasználás tételei is

átvezetésre kerülnek a rendeleten.

Átmenetileg a TOP Plusz projekt támogatási összege is a céltartalékot növeli.

A tartalékok előirányzata a tervezett módosítással 332 362 163 Ft összeggel nő, a tartalék előirányzata a módosítással 349 883 084 Ft, melyből

- céltartalék – működési célra 15 750 000 Ft,
- céltartalék – fejlesztési célra 290 697 033 Ft,
- általános tartalék 43 436 051 Ft.

A tartalék képzés legnagyobb tétele a turisztikai projekt támogatása, felhasználási oldalon a Turisztikai Nonprofit Kft tőkehelyzetének rendezésére történt pótbefizetés.

Az önkormányzat **költségvetési szervei** költségvetési bevételi, kiadási előirányzatai a Közös Hivatalnál 415 465 Ft-tal kerülnek megemelésre, a központi irányítószervi támogatás nem változik. Költségvetésük főösszege 402 753 378 Ft, melyből intézményfinanszírozás 300 801 649 Ft.

Az előirányzat módosítással a költségvetés hiánya 241 287 810 Ft, melynek finanszírozása az előző évi maradvány visszatervezett összegével, valamint forgatási célú értékpapír bevonással belső forrásból biztosított.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében a rendelettervezet véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy a rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

Véleményem szerint Zalakaros Város Önkormányzat 2023. évi költségvetése módosításáról szóló rendelettervezet összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Zalakaros, 2023-09-07.



Szijártóné Gorza Klára
Kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám:001067