

JELENTÉS
Zalakaros Város 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II.22.) önkormányzati rendelet
módosításáról
Zalakaros Város Önkormányzat
Képviselőtestülete részére

Elvégeztem Zalakaros Város Önkormányzat (a továbbiakban Önkormányzat) 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(II.22.) önkormányzati rendelet 2024. évi II. módosításáról szóló, - a Képviselőtestület 2024. szeptemberi soros ülésére előterjesztendő - rendelettervezetének vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 2 285 279 688 Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 1 410 244 884 Ft,
- a költségvetési kiadások összege 2 053 551 902 Ft,
- a költségvetés egyenlege 643 307 018 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 Jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása az Önkormányzat Képviselőtestületének 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 szerezni 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

Zalakaros Város Önkormányzat 2024. évi költségvetésének II. módosítását az állami hozzájárulások és egyéb bevételek változásai, belső átcsoportosítások indokolják.

A költségvetés I. módosítása 290 274 544 Ft-tal emelte a bevételi és kiadási előirányzatok főösszegét, a tervezett II. módosítás hatásaként további 3 124 094 Ft növekmény kerül tervezésre, az előterjesztésben bemutatottak szerint.

Az önkormányzat 2024. évi eredeti költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 1 991 881 030 Ft volt, mely a 2024. évi I. módosítással 2 282 155 574 Ft, jelen tervezett módosítással 2 285 279 688 Ft összegre emelkedett.



A költségvetés hiánya a módosítást követően nem változik, 643 307 018 Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata 875 034 804 Ft, nem változik, melyből:

- előző évi maradvány igénybevétele 674 428 914 Ft,
- forgatási célú belföldi értékpapír beváltás 200 605 890 Ft.

A finanszírozási bevételeknél a költségvetési maradvány előirányzata a maradvány zárszámadási rendeletben megállapított összegével egyező, a forgatási célú értékpapír beváltás technikai jelleggel a finanszírozási bevételi és a kiadási előirányzatként is tervezésre kerül.

A finanszírozási kiadások előirányzata nem változik, 231 727 786 Ft.

A tartalékokból átcsoportosítás történik működési és felhalmozási célra, az átcsoportosítást követően a tartalékok előirányzata 55 009 334 Ft, melyből:

- 5 257 400 Ft működési céltartalék,
- 26 906 956 Ft fejlesztési, felújítási céltartalék,
- 22 844 978 Ft általános tartalék.

Jelen módosítással a fejlesztési célú tartalék összege jelentősen csökken, mivel egy TOP Plusz programban elnyert projekt támogatás fel nem használt összege visszafizetési kötelezettségként 276 859 629 Ft összegben kiadási oldalon átvezetésre kerül az egyéb felhalmozási célú kiadások költségvetési sorra, a visszafizetési kötelezettség előirányzataként.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatai - a Közös Hivatallal együtt - a II. számú előirányzat módosítás során nem változnak.

Következtetés, vélemény

Zalakaros Város Önkormányzat 2024. 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 2024. évi költségvetésének 2024. évi II. módosítására előterjesztett rendelettervezet rendelet alkotásra alkalmas.

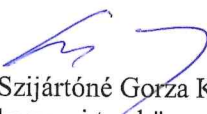
Megjegyzés

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 Zalakaros Város Önkormányzat Képviselőtestülete tájékoztatására készült, mely kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Zalaegerszeg, 2024. szeptember 13.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

