

JELENTÉS
Zalakaros Város
2025. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról
Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztem Zalakaros Város Önkormányzat (a továbbiakban Önkormányzat) 2025. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amely a Képviselő-testület 2025. február 13-i Képviselő-testületi ülésére készült mellékelt előterjesztésben található.

A rendeletervezet szerint a bevételek és a kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 1 995 666 217 Ft, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 1 775 239 629 Ft,
- a költségvetési kiadások összege 1 963 066 386 Ft,
- a költségvetés egyenlege 187 826 757 Ft hiány, mely belső forrásból finanszírozható.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett felvetések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat Jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása az Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendeletervezetben, 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 szerezniünk arról, hogy az előterjesztés szerinti felvetések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetés megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott felvetésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Megállapítások

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetése összeállítása során számolni kellett a központi szabályozás, a jogszabályi változások és a gazdasági környezet várható hatásaival, az infláció miatti várható kiadásokkal.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletervezete a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült, az Önkormányzatra és költségvetési szerveire pénzforgalmi szemléletben megállapítva a költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatokat.

A költségvetési rendeletervezet bemutatja az Önkormányzat működési és felhalmozási költségvetését, a bevételi előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, rovatonként, a kiadási előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, kötelező és önként vállalt feladatonként, kiemelt

előirányzatokként a rovatrendnek megfelelően. Tartalmazza az általános - és a céltartalékot, az adósságszolgálatot, a foglalkoztatottak létszámát, bemutatja a projekteket beruházási célonként. Tartalmazza a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási belső bevételi előirányzatokat, valamint a finanszírozási kiadási előirányzatokat.

Tájékoztatásul bemutatásra kerül az önkormányzat költségvetési mérlege, előirányzat felhasználási terve, a közvetett támogatások mértéke, az áthúzódó kötelezettségvállalások és az adósságszolgálat.

A rendelettervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának 2025. évi eljárási rendjét, a Mötv. 68.§ (4) bekezdés szerinti értékhatárokat, a költségvetés végrehajtásával, kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetés összeállítása során az Önkormányzat a 2025. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből Önkormányzatnak járó állami hozzájárulások összegét, a Magyar Államkincstár 2024. év végi mutatószám felmérése alapján. Számba vette a várható saját bevételeit, a működési és a felhalmozási kiadásait, törekedve a bevételek közgazdasági megalapozottságának biztosítására, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához megtervezett kiadások átgondolt tervezésére.

A kiadási előirányzatoknál a személyi juttatások és közterhei előirányzata a jogszabályi előírások szerinti bér emelésen túlmenően differenciált bérrendezést is tartalmaz.

A 2024. évi várható költségvetési maradvány mértéke, keletkezése alapján megállapításra került. A 2025. évi eredeti költségvetésbe betervezendő előző évi költségvetési maradvány összege 220 426 588 Ft, mely a 2024. évi zárszámadási rendeletben kerül véglegesen megállapításra és jóváhagyásra.

Az önkormányzat 2025. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 1 995 666 217 Ft.

A költségvetés tervezett hiánya 187 826 757 Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható. A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata 220 426 588 Ft, mely az előző évi maradvány visszatervezett összege.

A finanszírozási kiadások tervezett előirányzata 32 599 831 Ft, melyből

- hiteltörlesztés 17 560 000 Ft,
- államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetés 15 039 831 Ft.

A költségvetési rendelettervezetben elkülönítetten szerepel a kiadási előirányzatok között az általános és céltartalék, melynek összegei:

- 50 000 000 Ft általános tartalék,
- 16 000 000 Ft működési célú céltartalék (ebből elmaradt bevételek pótlására képzett 5 000 000Ft),
- 343 963 533 Ft fejlesztési célú céltartalék.

A működési céltartalék nyújt fedezetet az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására, nonprofit szervezetek támogatására, a fejlesztési célú céltartalék ingatlan fejlesztésre, projekt finanszírozásra, az általános tartalék az évközi új feladatokra.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak 2025. évi főösszege a Közös Hivatal költségvetésével együtt 496 098 790 Ft, melyből központi, irányító szervi támogatás 392 031 890 E Ft. A költségvetési szervek 2024. évi várható költségvetési maradványaiból 9 085 000 Ft került visszatervezésre az eredeti költségvetésükben.

A 2025. évi költségvetésben fejlesztési célú hitelfelvétel nem szerepel.

A 2025. évi adósságszolgálat összege 19 980 000 Ft, a fennálló hitelállomány 2025. évben esedékes tőke törlesztése és azok kamata.

7

Következtetés, vélemény

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletervezetének, az előterjesztésben 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.

Meg kell jegyeznem, hogy a 2025. évi költségvetés bevételi oldalán a közhatalmi bevételek a 2024. évi realizált közhatalmi bevételekre és a 2024. év végén módosított idegenforgalmi adó rendeletre alapozva kerültek tervezésre. A 2024. évi közhatalmi bevételi előirányzatok 2024. évi eredeti előirányzat feletti jelentős többletének 2025. évi prognosztizálása mellett az éves gazdálkodás biztonsága érdekében az általános tartalék felhasználását a bevételek teljesülése függvényében célszerű csak célra, feladatra nevesíteni, mivel bevétel elmaradás esetére viszonylag alacsony a képzett céltartalék összege.

Véleményem szerint a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott felvetések alapján készítették el, a rendeletervezet bemutatása, előterjesztése a vonatkozó jogszabályokkal összhangban történik.

Megítélésem szerint a költségvetési rendeletervezet rendelet alkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának lényeges feltételei a 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. (Az előirányzat módosítás rendjét a rendeletervezet szabályozza.)

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, mely kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Zalaegerszeg, 2025. február 11.



Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

