

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 III. módosításáról szóló, - a Képviselőtestület 2024. decemberi soros ülésére előterjesztendő - rendelettervezetének vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 2 352 917 977 Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 1 477 883 173 Ft,
- a költségvetési kiadások összege 2 121 190 191 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 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

Zalakaros Város Önkormányzat 2024. évi költségvetésének III. módosítását az állami hozzájárulások, a közhatalmi bevételek és egyéb bevételi jogcímek változásai, valamint belső átcsoportosítások indokolják.

A költségvetés I. módosítása 290 274 544 Ft-tal, a II. módosítás 3 124 114 Ft-tal emelte a bevételi és kiadási előirányzatok főösszegét, a tervezett III. módosítás hatásaként további 67 638 289 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, a 2024. évi II. módosítással 2 285 279 688 Ft összegre emelkedett, jelen tervezett módosítással a 2 352 917 977 Ft-ra nő a főösszeg.

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 a 2024. évi III. módosítással 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 került.

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

A tartalékokból átcsoportosítás történik működési és felhalmozási célra, továbbá a 2024. évi várható többlet adóbevétel a tartalékok előirányzatát növeli. A tartalék összege 90 971 479 Ft-ra nő, melyből:

- 5 257 400 Ft működési céltartalék,
- 12 794 804 Ft fejlesztési, felújítási céltartalék,
- 72 919 275 Ft általános tartalék.

Jelen módosítással a fejlesztési célú tartalék összege tovább csökken, mivel a Szőlő utca felújításához tartalékkolt, elkülönített összeg az általános tartalékba kerül, elutasító pályázati döntés miatt.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzata - a Közös Hivatallal együtt - a III. számú előirányzat módosítás során 2 883 000 Ft összeggel nő, mely növekményből intézményfinanszírozás 2 583 000 Ft, saját hatáskörű módosítás 300 000 Ft.. Az intézményfinanszírozás teljes összege a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde irányítószervi támogatásának növekménye a leszerezett állami normatívákhoz kapcsolódóan.

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 III. módosítására előterjesztett rendelettervezet rendelet alkotásra alkalmas.

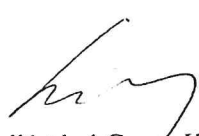
Megjegyzés

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. december 7.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

