

JELENTÉS
Zalakaros Város
2025. 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 3/2025.(III.13.) önkormányzati rendelet 2025. évi I módosításáról szóló, - a Képviselőtestület 2025. szeptemberi soros ülésére előterjesztendő - rendelettervezetének vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 2 123 738 410 Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 1 879 425 600 Ft,
- a költségvetési kiadások összege 2 082 283 856 Ft,
- a költségvetés egyenlege 202 858 256 Ft hiány, mely belső forrásból finanszírozható.

Az Önkormányzat 2025. 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 2025. évi költségvetésének I. módosítását az állami hozzájárulások és egyéb bevételek változásai, belső átcsoportosítások, a 2024. évi maradvány - eredeti költségvetésben nem tervezett részének - visszatervezése indokolják.

A tervezett módosítás 120 574 173 Ft-tal emeli a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait, a előterjesztésben bemutatottak szerint.

Az önkormányzat 2025. évi eredeti költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 2 003 164 237 Ft volt, a módosítással a főösszeg 2 282 155 574 Ft-ra – emelkedik.

A költségvetés hiánya a módosítást követően 202 858 256 Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata 244 312 810 Ft, melyből:

- előző évi maradvány igénybevétele 235 458 087 Ft,
- forgatási célú belföldi értékpapír beváltás 8 854 723 Ft.

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

A finanszírozási kiadások előirányzata 41 454 554 Ft, melyből

- hiteltörlesztés 17 560 000 Ft,
- államháztartáson belüli megelőlegezés 23 894 554 Ft.

A tartalékokból átcsoportosítás történik működési és felhalmozási célra, az átcsoportosítást követően a tartalékok előirányzata 417 255 818 Ft, melyből

- 65 550 992 Ft működési céltartalék,
- 241 293 Ft általános tartalék,
- 351 463 533 Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása - a Közös Hivatallal együtt - 22 803 143 Ft növekmény, melyből Önkormányzati irányító szervi támogatás növekmény 7 771 644 Ft, a 2024. évi költségvetési maradvány jelen módosítással visszatervezett összege 15 031 499 Ft.

Következtetés, vélemény

Zalakaros Város Önkormányzat 2025. 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 2025. évi költségvetésének 2025. évi I. 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 Zalakaros Város Önkormányzat Képviselőtestülete tájékoztatására készült, mely kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Zalaegerszeg, 2025. szeptember 10.

Szijaártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067