

JELENTÉS
Zalakaros Város
2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (III.13.) önkormányzati rendelet
módosításáról
Zalakaros Város Önkormányzat Képviselőtestülete részére

Elvégeztem Zalakaros Város Önkormányzat (a továbbiakban Önkormányzat) 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025.(III.13.) önkormányzati rendelet 2025 . évi IV. negyedévi módosításáról szóló, - a Képviselőtestület 2025. decemberi soros ülésére előterjesztendő - rendelettervezetének vizsgálatát.

A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 2 220 556 614 Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 1 976 243 804 Ft,
- a költségvetési kiadások összege 2 179 102 060 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 felvetéseket, 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 IV. negyedévi módosítását az állami hozzájárulások és egyéb bevételek változásai, a Versenyképes Járások Programból kapott felhalmozási célú támogatás, működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök, belső átcsoportosítások indokolják.

A tervezett módosítás 96 818 204 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, mely az előző módosítással 2 123 738 410 Ft-ra – emelkedett.

Jelen módosítás 96 818 204 Ft- al emeli a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait.

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

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások előirányzata sem módosul.

A tartalékokból átcsoportosítás történik működési és felhalmozási célra, illetve többlet bevételek kerültek tartalékba helyezésre, melyek együttes hatásaként a tartalékok összege 18 049 319 Ft-tal csökken, az átcsoportosítást követően a tartalékok előirányzata 399 206 499 Ft, melyből

- 55 573 552 Ft működési céltartalék,
- 13 131 414 Ft általános tartalék,
- 330 701 533 Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása - a Közös Hivatallal együtt - 17 351 740 Ft növekmény, melyből Önkormányzati irányító szervi támogatás növekmény 10 346 740 Ft, saját bevétel növekmény 7 005 000 Ft (Óvoda felhalmozási célú átvett pénzeszköz).

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 IV. negyedévi 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. december 10.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

