

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 utolsó módosításáról szóló, - a Képviselőtestület 2026. április 29-i soros ülésére előterjesztendő - rendelettervezetének vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 2 287 296 336 Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 2 024 660 025 Ft,
- a költségvetési kiadások összege 2 245 841 782 Ft,
- a költségvetés egyenlege 221 181 757 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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás szerint a Képviselőtestület előirányzat-módosítás, illetve előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosíthatja a költségvetési rendeletét.

Zalakaros Város Önkormányzat 2025. évi költségvetésének tervezett módosítását az állami hozzájárulások, a közhatalmi bevételek és egyéb bevételi jogcímek előző módosítást követő változásai, valamint belső átcsoportosítások indokolják.

A tervezett módosítás 66 739 722 Ft-tal emeli a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait, az előterjesztésben bemutatottak szerint.

Az önkormányzat 2025. évi eredeti költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 2 003 164 237 Ft volt, mely az I. módosítással 2 123 738 410 Ft-ra, a II. módosítással 2 220 556 614 Ft-ra emelkedett.

Jelen módosítás 66 739 722 Ft összeggel emeli a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatait, 2 287 296 336 Ft-ra..

A költségvetés hiánya a módosítást követően 221 181 757 Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások előirányzata az államháztartáson belüli megelőlegezés miatt módosul.

A tartalékok összege 60 897 777 Ft-tal nő, melyből működési célú tartalék növekmény 18 323 501 Ft (2026. évi normatíva megelőlegezés tartalékba helyezése), általános tartalék növekmény 42 574 276 Ft (többlet bevételek tartalékba helyezése), a fejlesztési célú tartalék előirányzata nem változik. A tartalékok előirányzata a módosítással 460 104 276 Ft, melyből

- 73 697 053 Ft működési céltartalék,
- 55 705 690 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 - 1 849 971 Ft növekmény, melyből Önkormányzati irányító szervi támogatás növekmény 0 Ft, saját bevétel növekmény 1 849 971 Ft (működési és felhalmozási bevétel növekmény).

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 jelen módosítására előterjesztett rendeletervezet rendelet alkotásra alkalmas.

Felhasználás korlátozása

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

Zalaegerszeg, 2026. április 28.

Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067