

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 utolsó módosításáról szóló, - a Képviselőtestület 2025. április 8-i soros ülésére előterjesztendő - rendelettervezetének vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege a módosítás hatására 2 400 319 067 Ft-ra változik, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 1 510 244 432 Ft,
- a költségvetési kiadások összege 2 168 591 281 Ft,
- a költségvetés egyenlege 658 346 849 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 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

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 módosítja a költségvetési rendeletét.

Zalakaros Város Önkormányzat 2024. évi költségvetésének tervezett módosítását az állami hozzájárulások, a közhatalmi bevételek és egyéb bevételi jogcímek előző módosítást követő változásai, valamint belső átcsoportosítások, a Képviselő testület jutalmazás tárgyában kelt határozata indokolják.

A költségvetés I. módosítása 290 274 544 Ft-tal, a II. módosítás 3 124 114 Ft-tal, III. módosítás 67 638 289 Ft-tal emelte a bevételi és kiadási előirányzatok főösszegét, a tervezett. módosítás

hatásaként további 47 401 090 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, a 2024. évi III. módosítással a 2 352 917 977 Ft összegre emelkedett, jelen tervezett módosítással 2 400 319 067 Ft-ra nő a főösszeg.

A költségvetés hiánya a módosítást követően 658 346 849 Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható.

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata a jelen módosítással 890 074 635 Ft, melyből:

- előző évi maradvány igénybevétele 674 428 914 Ft,
- forgatási célú belföldi értékpapír beváltás 200 605 890 Ft,
- államháztartáson belüli megelőlegezés 15 039 831 Ft.

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

A tartalékokból átcsoportosítás történik működési és felhalmozási célra, továbbá a 2024. évi várható többlet bevételek részben a tartalékok előirányzatát növelik. A tartalékok összege 120 506 667 Ft-ra nő, melyből:

- 5 257 400 Ft működési céltartalék,
- 12 794 804 Ft fejlesztési, felújítási céltartalék,
- 102 454 463 Ft általános tartalék.

Jelen módosítással az általános tartalék összege nőtt, mivel a többlet bevételekből részben tartalékképzés történt.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzata - a Közös Hivatallal együtt - jelen előirányzat módosítás során 13 010 608 Ft összeggel nő, mely növekményből intézményfinanszírozás 0 Ft, saját hatáskörű módosítás 13 010 608 Ft.

Következtetés, vélemény

Zalakaros Város Önkormányzat 2024. 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 2024. 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, 2025. április 6.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

