

**JELENTÉS**  
**Zalakaros Város**  
**2024. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról**  
**Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére**

Elvégeztem Zalakaros Város Önkormányzat (a továbbiakban Önkormányzat) 2024. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amely „A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet megalkotása” tárgyú, a Képviselő-testület 2024. február 22-i Képviselő-testületi ülésére készült mellékelt előterjesztésben található.

A rendeletervezet szerint a bevételek és a kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 1 991 881 030 Ft, ezen belül

- a költségvetési bevételek összege 1 325 482 930 Ft,
- a költségvetési kiadások összege 1 960 759 134 Ft,
- a költségvetés egyenlege 635 276 204 Ft hiány, mely belső forrásból finanszírozható.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett felvetések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat Jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása az Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertetett felvetéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyek 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 költségvetés megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott felvetésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

***Megállapítások***

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetése összeállítása során számolni kellett a központi szabályozás, a jogszabályi változások és a gazdasági környezet várható hatásaival, az infláció és a változó energia árak miatti várható kiadásokkal.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletervezete a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült, az Önkormányzatra és költségvetési szerveire pénzforgalmi szemléletben megállapítva a költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatokat.

A költségvetési rendeletervezet bemutatja az Önkormányzat működési és felhalmozási költségvetését, a bevételi előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, rovatonként, a kiadási előirányzatokat



címenként, költségvetési szervenként, kötelező és önként vállalt feladatonként, kiemelt előirányzatonként a rovatrendnek megfelelően. Tartalmazza az általános - és a céltartalékot, az adósságszolgálatot, a foglalkoztatottak létszámát, bemutatja a projekteket beruházási célonként. Tartalmazza a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási belső bevételi előirányzatokat, valamint a finanszírozási kiadási előirányzatokat. Tájékoztatásul bemutatásra kerül az önkormányzat költségvetési mérlege, előirányzat felhasználási terve, a közvetett támogatások mértéke, az áthúzódó kötelezettségvállalások és az adósságszolgálat. A rendelettervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának 2024. évi eljárási rendjét, a Mötv. 68.§ (4) bekezdés szerinti értékhatárokat, a költségvetés végrehajtásával, kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetés összeállítása során az Önkormányzat a 2024. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből Önkormányzatnak járó állami hozzájárulások összegét, a Magyar Államkincstár 2023. év végi mutatószám felmérése alapján. Számba vette a várható saját bevételeit, a működési és a felhalmozási kiadásait, törekedve a bevételek közgazdasági megalapozottságának biztosítására, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához megtervezett kiadások átgondolt tervezésére.

A 2023. évi várható költségvetési maradvány mértéke, keletkezése alapján megállapításra került a 2024. évi elemi költségvetésbe betervezhető előző évi költségvetési maradvány összege, mely a 2023. évi zárszámadásban kerül véglegesen megállapításra és visszatervezésre.

Az önkormányzat 2024. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 1 991 881 030 Ft. A költségvetés tervezett hiánya 635 276 204 Ft, mely belső hiányként belső forrásból finanszírozható. A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzata 666 398 100 Ft, mely előző évi maradvány igénybevétele.

A finanszírozási kiadások tervezett előirányzata 31 121 896 Ft, melyből

- hiteltörlesztés 17 560 000 Ft,
- államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetés 13 561 896 Ft.

A költségvetési rendelettervezetben elkülönítetten szerepel a kiadási előirányzatok között az általános és céltartalék, melynek összegei:

- 55 845 177 Ft általános tartalék,
- 10 000 000 Ft működési célú céltartalék,
- 291 125 033 Ft fejlesztési célú céltartalék.

A működési céltartalék nyújt fedezetet az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására, a fejlesztési célú céltartalék ingatlan fejlesztésre, projekt finanszírozásra, az általános tartalék az évközi új feladatokra.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak 2024. évi főösszege a Közös Hivatal költségvetésével együtt 441 815 080 Ft, melyből központi, irányító szervei támogatás 346 841 980 E Ft. A költségvetési szervek 2023. évi várható költségvetési maradványaiból nem került visszatervezésre maradvány az elemi költségvetésükben.

A 2024. évi költségvetésben hitelfelvétel nem szerepel.

A 2024. évi adósságszolgálat összege 19 980 000 Ft, a fennálló hitelállomány 2024. évben esedékes tőke törlesztése és azok kamata.

### ***Következtetés, vélemény***

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelettervezetének, az előterjesztésben 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 költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott felvetések alapján készítették el, rendeletervezet bemutatása, előterjesztése a vonatkozó jogszabályokkal összhangban történik. Megítélésem szerint a költségvetési rendeletervezet rendelet alkotásra alkalmas.*


**Megjegyzés**

A költségvetés végrehajtásának lényeges feltételei a 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. (Az előirányzat módosítás rendjét a rendeletervezet szabályozza.)

**Felhasználás korlátozása**

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

Zalaegerszeg, 2024. február 19.

  
Szijártóné Gorza Klára  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám 001067

