

KARANTA AUDIT

Könyvszakértő, Adó-, és Racionalizálási Tanácsadó Zrt.

1033 BUDAPEST Reviczky ezredes u. 2.

Tel./Fax 1-388-3895, 06-20-934-3728, 06-92-314-114

e-mail: karanta@karanta.axelero.net

MKVK nyilv. sz. 000184,

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**a Zala Megyei Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciójáról szóló
2010. december 10-i Közgyűlési előterjesztéshez**

A felülvizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a Zala Megyei Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciójával kapcsolatos előterjesztés a Parlament elé 2010. október 30-án benyújtott állami költségvetési törvényjavaslatban megjelölt támogatási feltételeket, illetve normatíva változásokat, valamint a 2011. évi költségvetést megalapozó egyes törvények várható módosításának hatását veszi figyelembe. Ezen kívül figyelembe veszi az Önkormányzat Közgyűlésének korábbi határozatait.

A koncepció a jelenlegi információknak megfelelően számszerűsíti a 2011. évi központi költségvetési források várható hatását, azzal, hogy ezek a 2011. évi végleges költségvetési törvény elfogadásakor változhatnak.

A koncepció részletesen bemutatja azon tényezőket, amelyek befolyásolják a 2011. évi költségvetési kiadások nagyságrendjét, valamint melyekre a központi költségvetés várhatóan nem biztosít fedezet, illetve amelyek esetében az előző évhez képest csökkenés várható.

Az előterjesztésben szereplő pénzügyi mérlegben szereplő adatok – a jelenleg ismert központi költségvetési törvényjavaslat, valamint az önkormányzat sajátos működési bevételeit figyelembe véve – reális számításokon alapulnak. Azoknál a jogcímeknél, ahol a bevétel mértéke még nem ismert a koncepció a 2010. évi várható adatokat veszi figyelembe.

A pénzügyi mérleg adatai alapján a működési célú pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli (pénzmaradvány) költségvetési bevételek összességében koncepció szinten 1 604 893 e Ft-tal maradnak el a működési kiadásoktól. A működési hiány finanszírozásához a hitelképességi mutató alapján 644 810 e Ft hitel felvételére van lehetőség, a fennmaradó mintegy 960 millió Ft hiány finanszírozása a tartalékok és a kibocsátott kötvények bevételeiből képződött pénzmaradvány terhére történhet.

A hiány egyik fő oka, hogy az intézmények működtetéséhez kapott normatív támogatások, nem fedezik az intézmények működtetéséhez szükséges önkormányzati támogatások összegét.

A koncepció kiadási előirányzatokra vonatkozó tézisei kellő részletességgel fogalmazzák meg a kiadási előirányzatokat befolyásoló főbb tényezőket és az ezzel kapcsolatos szervezési, illetve pénzügyi intézkedéseket. Koncepció szinten a működési kiadások között a személyi juttatásoknál csak a jogszabályi kötelezettségből adódó növekedéssel számolnak.

Az intézmények működéséhez szükséges önkormányzati támogatás megállapításánál a koncepció a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 2010. évi eredeti előirányzat egyszeri kiadásokkal csökkentett és a szerkezeti változásokkal, szintre-hozásokkal korrigált 4 073 534 e Ft összegéből indul ki, amely a 2011. évre várható kiadások összegével, 162 046 e Ft-tal növekedhet.

A felhalmozási célú bevételek koncepció szinten 1 157 434 e Ft-tal haladják meg a felhalmozású célú kiadásokat. A felhalmozási többletet a koncepció, fejlesztési céltartalékként számszerűsíti, amely a különböző pályázatokhoz a saját erő biztosításához 907 633 e Ft, a svájci frank alapú kötvény beváltással kapcsolatos árfolyamvesztés fedezetére 249 301 e Ft fedezetet tartalmaz.

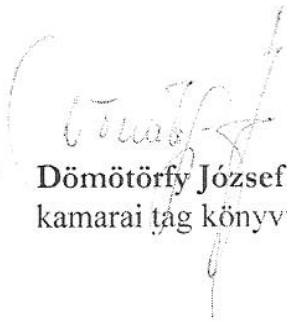
Az önkormányzat működési és felhalmozási előirányzatai a költségvetési rendelet-tervezet összeállításakor a 2010. évi tényleges teljesítési adatok ismeretében a szükséges mértékben változhatnak.

Összességében a koncepció részletesen meghatározza azokat a működéssel és fejlesztéssel kapcsolatos feladatokat, amelyekre a 2011. évi költségvetés elkészítésekor fedezetet kell biztosítani. A tervezett célkitűzések megvalósítása érdekében a koncepció felsorolja a bevételnövelő és kiadáscsökkentő lehetőségeket. A szükséges és tervezett fejlesztések megvalósítása érdekében pályázati forrásokkal is számol, amelyhez a szükséges önrész fedezetét biztosítja.

A Zala Megyei Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciójának főbb célkitűzéseit reálisnak és átgondoltnak tartjuk, a Közgyűlésnek megvitatásra javasoljuk.

Zalaegerszeg, 2010. november 30.

KARANTA AUDIT Zrt.
1033 Budapest
Reviczky ezredes u. 2.
MKVK nyilv. sz.: 000184


Dömötörfy József
kamarai tag könyvvizsgáló