

KARANTA

Könyvszakértő, Adó-, és Racionalizálási Tanácsadó Kft.

1033. BUDAPEST Reviczky ezr. u. 2. Tel./Fax 1-883-895, 06-20-343-728, 06-92-314-114
MKVK. nyilv.sz. 000184.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**a Zala Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciójáról szóló
2009. november 27-i Közgyűlési előterjesztéshez**

A felülvizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a Zala Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciójával kapcsolatos előterjesztés a Parlament elé beterjesztett állami költségvetési törvényjavaslatban megjelölt támogatási feltételeket, illetve normatíva változásokat vette figyelembe.

A koncepció a jelenlegi információknak megfelelően számszerűsíti a 2010. évi központi költségvetési források várható hatását, azzal, hogy ezek a 2010. évi végleges költségvetési törvény elfogadásakor változhatnak.

A koncepció részletesen bemutatja azon tényezőket, amelyek befolyásolják a 2010. évi költségvetési kiadások nagyságrendjét, valamint amelyekre 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. A koncepció nem tartalmazza azokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek az önkormányzat forráshiányának alakulását nem befolyásolják: Megyei Kórház, Útkezelő Társulás 2010. évi költségvetési adatait, valamint az intézmények saját működési bevételeit és ehhez kapcsolódó kiadásokat.

Az állami költségvetésből származó források számbavétele a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett 2010. évi költségvetési törvényjavaslat, és a 2010. évi létszámfelmérés adataival történt.

A költségvetési törvényjavaslatban az egyes, nem kötött felhasználású normatív állami hozzájárulások megyei önkormányzatokat érintő jogcímeinek fejkvótái az előző évhez képest jelentős mértékben csökkentek.

- A pénzügyi mérleg adatai szerint 2010. évben a normatív állami hozzájárulás várhatóan 270 millió Ft-tal lesz kevesebb.

- Az átengedett bevételek összege 2009. évről 2010. évre várhatóan 372 millió Ft-tal lesz kevesebb, amiből 370 millió Ft a megyéket megillető fix összegű SZJA részesedés megszüntetéséből adódik.
- Az önkormányzat bevételi kiesése a normatív állami hozzájárulás és az átengedett bevételek együttes összegének csökkenésével előreláthatólag 642 millió Ft lesz.

A kiadási oldal költségvetési törvényjavaslatban jelenleg ismert előírások által determináltan került meghatározásra:

- a köztisztviselők és a közalkalmazottak részére béremelési, illetve illetménypótlék emelési javaslat nem szerepel, így a koncepció 2010. évre béremelési többletkiadással nem számol,
- megszűnt a 13. havi illetmény,
- a közalkalmazotti személyi juttatási előirányzaton belüli 2 %-os keresetkiegészítés fedezet képzésre továbbra is érvényes a korábbi jogszabályi előírás,
- dologi kiadások növekedésére, az infláció ellentételezésére az állami költségvetés továbbra sem biztosít fedezetet,

A megyei intézmények részére biztosítandó működési költségvetési támogatás alap előirányzatát az előírásoknak megfelelően számították ki. Az alap előirányzat 2010. évet érintő várható változásokkal korrigált összege 4 177 638 e Ft.

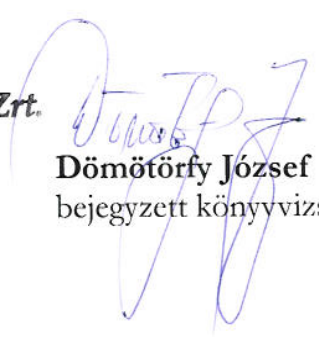
A fejlesztési kiadások és bevételek egyensúlyát a jelentős összegű – 2 129 284 e Ft – felhalmozási pénzmaradvány biztosítja. A tervezett felhalmozási kiadások összege 955 274 e Ft, a fejlesztési céltartalék összege 1 429 778 e Ft.

A koncepcióban kimutatott működési hiány 1.501.935 e Ft, a hitelfelvételi korlát viszont 904.128 e Ft, tehát a teljes hiány nem finanszírozható folyószámlahitelből, annak egy részét a meglévő tartalékokból vagy a kibocsátott kötvényből kell fedezni.

Összességében a Zala Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciójának főbb célkitűzéseit - a központi költségvetési törvényjavaslatban jelenleg meglévő sok bizonytalansági tényező ellenére - alaposnak és átfogónak tartjuk, a Közgyűlésnek megvitatásra javasoljuk.

Zalaegerszeg, 2009. november 16.

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


Dömötörfy József
bejegyzett könyvvizsgáló