BALATONFÜRED VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

POLGÁRMESTER
8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Szám:……./2008
Előkészítő: Répásy Ildikó/Horváth Zsolt

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2008. február 28-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2008. évi költségvetésének elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési rendelet tervezet összeállítása során érvényesítettük a 2008. évi költségvetési törvény számait és szabályozásait, a Képviselő-testület által a 2008. évi költségvetési koncepcióban elfogadott szempontokat, az első fordulós tárgyaláskor elhangzott bizottsági és képviselő-testületi javaslatokat.

Balatonfüred Város Önkormányzatának 2008. évre számított bevételi és kiadási főösszege 4.088.016 eFt. Az előkészítés során számba vettünk valamennyi bevételt és ehhez igazítottuk a kiadásokat.
A főösszesítőből látható, hogy a költségvetési egyensúlyt 139.843 eFt előző évi pénzmaradvány beépítésével sikerült megteremteni.
A tartalék összege 67.969 eFt, ebből 37.969 eFt összegben céltartalékot képeztünk. Az általános tartalékot pedig – a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság javaslatát is figyelembe véve- 30.000 eFt összegben képeztünk.
Az általános tartalék vonatkozásában javasoljuk, hogy 3.000 eFt erejéig a felhasználást a képviselő-testület ruházza át a polgármesterre, az igénybevételt követő képviselő-testületi ülésen történő beszámolási kötelezettség mellett.
Céltartalék részletezése:

• MÁK forgótőke	350 eFt
• Helyi védelem alatt álló épületek felújítása	16.000 eFt
• Közcélú foglalkoztatás normatívája	4.748 eFt
• Parkolóhely megváltás bev.	14.450 eFt
• Környezetvédelmi Alap	2.421 eFt
Összesen:	37.969 eFt

A Parkolóhely megváltásról szóló 18/2002. (X.11.) rendelet előírása alapján az e célra befolyó bevételek csak parkolóhely létrehozásával kapcsolatos területek megszerzésére, közművesítésre és parkolóhely létesítését célzó beruházásra használható fel. Parkolóhely megváltás címén 2007. végéig befolyt bevételeket (14.sz. melléklet) céltartalékba helyeztük, melynek felhasználásáról évközben dönt a Képviselő-testület.

A Balatonfüred Város Önkormányzatának „Környezetvédelmi Alap”-járól szóló 19/2004.(VII.23.) rendelet előírása alapján az Alap bevételeit környezetvédelmi célokra kell felhasználni, más célra azok még ideiglenesen sem használhatók fel. Az Alap felhasználásáról a képviselő-testület évente a költségvetési rendelet és a zárszámadás elfogadásával egyidejűleg rendelkezik. A Környezetvédelmi Alapba befolyt bevételek és a teljesített kiadások egyenlegét (15. sz. melléklet) céltartalékba helyeztük.
Az önkormányzat közcélú foglalkoztatás támogatása címén a részére megállapított kerekösszeget az általa szervezett közcélú munka keretében ténylegesen foglalkoztatottak után igényelheti. A bevételi oldalon az állami támogatások között tervezni kell az önkormányzat részére megállapított keretösszeget, ezért a kiadási oldalon egyenlőre céltartalékba helyeztük az összeget.

Az Önkormányzat összes bevételét és kiadását az első fordulóban részletesen indokoltuk, ezért jelen előterjesztésben csak a változásokra térek ki.
A 2. számú melléklet bemutatja a bevételi előirányzatok tervezett összegeit.
A működési és felhalmozási bevételeket a költségvetés első fordulójára készült javaslatban számba vettük, jelentősebb változások nem történtek.
Főbb eltérések az első fordulós tárgyalás anyagához képest:

- A normatív állami támogatás és a személyi jövedelemadó jövedelemkülönbség mérséklése együttesen 7.212 eFt-tal növekedett.
- A forráshiány fedezetére beállítottunk (Pécsely tagintézményén kívül) 138.543 eFt pénzmaradvány igénybevételt, melyre az előző évi jóváhagyott pénzmaradványból van lehetőség. A 2007. évi pénzmaradvány elszámolás, illetve annak jóváhagyása a 2007. évi zárszámadás keretében történik.
- Az intézményi saját bevételeket növeltük 3.591 eFt-tal, mely az általános iskoláknál az iskolai étkezés áfa visszaigényléséből adódó növekmény (APEH állásfoglalás egyértelművé tette az iskolai étkezés áfa kötelezettségét), illetve a Bölcsődénél a távhő továbbszámlázásának megszűnéséből (a kiadási oldalon szintén csökkenést jelent) adódó csökkenés különbözete.
- Pécsely tagiskola vonatkozásában bevontuk az előző évi jóváhagyott pénzmaradványt 1.300 eFt-ot.

A részben önállóan gazdálkodó intézmények bevételeit és kiadásait a 3. és 4. számú melléklet tartalmazza. Az első fordulós tárgyalásra már az intézményi egyeztetések lezajlottak, azok eredményét már az előző fordulóban érvényesítettük. Jelentős változások nem jelentkeznek az intézmények költségvetésében az előző fordulóhoz képest. A két forduló között egyeztettünk a pécselyi tagintézmények vonatkozásában az érintett települések polgármestereivel, ennek eredményeként a két intézmény költségvetése a második fordulóra vált véglegessé.
A szociális ellátás térítési díjainak megállapítására vonatkozó előterjesztést most tárgyalja a Képviselő-testület. Így a szociális intézmény részére előirányzott bevételek ennek tükrében változhatnak.
A Városi Rendelőintézetnél a kiadási előirányzat még változhat évközben a költségvetés módosítás során, mivel a Társasháznak az előző év kiadásaival március végéig kell elszámolni és a különbözetet megállapítani.

A Polgármesteri Hivatal által ellátott feladatok kiadásainak előirányzatát az 5. számú melléklet tartalmazza, az előirányzatokban változtatás nem történt. Kizárólag a Gyermek és ifjúságvédelem szakfeladat kiadásait emeltük meg 500 eFt pályázati pénzeszközzel, mivel a pályázati pénzt előző év végén megkaptuk (előfinanszírozás), a kiadások pedig ebben az évben jelentkeznek.

Az intézményi felújítások (6.sz.melléklet) összegét a koncepcióban meghatározott szinten, 46.000 eFt összegben terveztük.

A 2008. évre tervezett fejlesztési kiadásokat a 7. sz. melléklet tartalmazza az első fordulós javaslatnak megfelelően, növelve az informatikai fejlesztésre tervezett összeget 2.000 eFt-tal.
Az egyéb felhalmozási kiadásoknál, a Konferencia Központ Kft. vonatkozásában, a törzstőke emelésre tervezett összeget növeltük 9.000 eFt-tal, valamint az Evangélikus Egyház parókia építés támogatására 1.500 eFt-ot, a Balatonarácsi Református Egyházközség parókia tetőszerkezetének javításának támogatására 600 eFt-ot állítottunk be.

A 8. sz. melléklet a Cigány Kisebbségi önkormányzat költségvetési tervezetét mutatja be, a kisebbségi önkormányzat határozatának megfelelően.

Az államháztartási törvény 118. §-a alapján a helyi önkormányzat költségvetésének előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni, szöveges indoklással együtt:

- a helyi önkormányzat összes bevételét, kiadását, előirányzat felhasználási tervét (1-8.sz., 18. melléklet),
- Az Önkormányzat gazdálkodási rendjéről szóló 27/2005. (X.28.) számú rendelettel módosított 7/1998. Kr. számú rendeletben meghatározott tartalommal:
    - a helyi önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, és elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat mérlegét (8.,9. sz. melléklet),
    - többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve (11.sz. melléklet),
    - közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat (12.sz. melléklet),

A 9. sz. melléklet bemutatja a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen. A működési mérleg 336.309 eFt többletet mutat, mely a felhalmozási kiadások fedezetére kerül átcsoportosításra.

A 11. sz. melléklet bemutatja az önkormányzat többéves kihatással járó döntései számszerűsítését célok szerint évenkénti bontásban, valamint összesítve. A táblázat tartalmazza a képviselő-testületi döntések alapján felvett hiteleket, összegezve a hitelállományt, szerződésben rögzített kamatlábak alapján számított kamatokat, az önkormányzat kezességvállalásait, annak számított kamatait, valamint a felhalmozási kiadások – képviselő-testületi döntés alapján - több évet érintő hatásait.
Az önkormányzat által 1999. évben az OTP Rt-től a Horváth ház megvásárlására felvett hitel állomány 2008. január 1-én 44.432 eFt, melynek 2008. évi törlesztő részlete 22.224 eFt.
A szociális bérlakás építésre felvett hitel állomány 2008. január 1-én 115.740 eFt, melynek 2008. évi törlesztő részlete 7.000 eFt.2006. év végéig 97.314 eFt került folyósításra, a fennmaradó 25.426 eFt 2008. év elején került kiutalásra, ezért szerepel a 2008. évi finanszírozási bevételek között.
Az ellátatlan területek szennyvíz csatornázására létrehozott Viziközmű Társulat 2005. évben megszűnt, a felvett hitelállományt az önkormányzat vette át, melynek 2008. január 1-i állománya 14.862 eFt és 2008. évi törlesztő részlete 6.737 eFt.
A szennyvíz csatornázáshoz kapcsolódóan felvett hitel állománya 2008. január 1-én 25.675 eFt, melynek 2008. évi törlesztő részlete 1.496 eFt.
Az útépítésekhez kapcsolódóan felvett hitel állománya 2008. január 1-én 120.040 eFt, melynek 2008. évi törlesztő részlete 6.960 eFt.

A 2003. évben vásárolt gépkocsikhoz igénybevett hitelből a még fennálló tartozás 475 eFt, mely az idén lejár.
A Zákonyi utca átépítésére 2007. évben megnyitott hitelkeretből lehívás 2008. évben történik és a 2008. évben várható törlesztő részlet 3.013 eFt
Az Önkormányzat még fennálló kezességvállalása 2008. január 1. után a Konferencia Központ Kft-vel kapcsolatban 28.000 eFt, a privatizáló orvosok által felvett hitellel kapcsolatban pedig 53.001 eFt.
A hiteleken kívül az önkormányzat több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségvállalásának 2008. évi összege 721.293 eFt, melyek elsősorban fejlesztési kiadások – ingatlan vásárlás, beruházás, üzletrész vásárlás, fejlesztési célú pénzeszköz átadás, pályázati önrészek.

12. sz. melléklet bemutatja a 2008. évi közvetett támogatásokat a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal, mely tartalmazza az építményadó, iparűzési adó, idegenforgalmi adó, gépjárműadó adókedvezményét, adómentességét, intézményi térítési díj kedvezményeket.
Az adómentességek, adókedvezmények a törvény illetve törvényi felhatalmazás alapján a helyi adórendelet alapján kerültek megállapításra, az ebből adódó 2008. évi tervezett bevétel kiesés összege 133.642 eFt.
A Városi Bölcsödében, a három óvodában és az általános iskolákban 2008. évben a gyermekétkeztetés kedvezmény nélkül elérhető bevétele 71.188 eFt lenne. A várható bevétel kiesés összege 16.443 eFt, mely a kedvezményes gyermekétkeztetésből adódik.
Az intézmények - a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 148. § alapján - biztosítanak az étkezést igénybevevők számára kedvezményt, amelyhez az állam normatív támogatással járul hozzá. Az igényelt állami támogatás összege 23.735 eFt a kedvezményes gyermekétkeztetéshez, mely fedezetet nyújt a törvényi kedvezményre. Zeneiskolában a várható térítési díj kedvezmény –szociális kedvezmények – összegét, 284 eFt-ot, a Zeneiskolában fizetendő térítési díj megállapításról szóló többször módosított 14/1994. (IX.20.) rendelet alapján terveztük.
A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevétel vonatkozásában a kedvezmény összege bruttó 21.029 eFt, a kedvezmény nélkül elérhető bevétel pedig 106.053 eFt. A bérleti díj kedvezmények elsősorban különböző társadalmi szervezetek, civil szervezetek, alapítványok, valamint az ÁNTSZ, a Balatonfüredi Önkéntes Tűzoltóság, az MSZP Balatonfüredi Városi és környéki Intéző Bizottság, a Balatoni Integrációs Kht, a Dél-dunántúli Regionális Közigazgatási Hivatal, a Polgári Védelem, a Vöröskereszt, a Füred TV, a Nevelési Tanácsadó, az E-ON részére térítésmentesen illetve kedvezményesen biztosított helyiségek díjából adódik. Továbbá itt szerepeltettük az Észak-balatoni Regionális Konferencia Központ Kft. és a Masped Annagora KFt. térítésmentes földhasználati jog ellenértékét, melyhez kapcsolódó áfa összegét megtérítik az önkormányzat részére.
További kedvezményekkel, bevételekkel nem számoltunk a tervezés során.

A 18. sz. melléklet tartalmazza a bevételek és kiadások előirányzatának havi ütemezését. A bevételeken belül az állami támogatásokat, átengedett személyi jövedelemadót a jogszabályban előírt folyósítás alapján, a helyi adókat, gépjárműadót a törvényben előírt fizetési kötelezettség figyelembe vételével, működési bevételeket, átvett pénzeszközöket a megkötött szerződésekben rögzítettek alapján ütemeztük.
A kiadásokon belül a működési kiadásokat havi ütemezésben, a fejlesztési hitelek törlesztő részleteit és kamatait a hitelszerződésekben rögzítettek szerint, a felhalmozási célú pénzeszköz átadásokat, tartósan adott kölcsönöket, üzletrész vásárlás törlesztő részletét a megkötött szerződések szerint, felújításokat a nyári időszaktól kezdődően, saját hatáskörű fejlesztéseket az intézményi igények alapján, beruházásokat részben a megkötött szerződések,

részben pedig a felhalmozási bevételek várható teljesítése és a szakosztállyal való egyeztetés alapján ütemeztük.

A fentieken túl tájékoztató jelleggel az alábbi mellékleteket csatoltuk a költségvetési javaslathoz:

- Az Önkormányzat által felvett hitelállomány alakulása lejárat és eszközök szerinti bontásban (10. sz. melléklet),
- Pénzeszközök változásának levezetése (13. sz. melléklet),
- Parkolóhely megváltás alakulása (14. sz. melléklet),
- Környezetvédelmi alap alakulása (15. sz. melléklet),
- Lakásalap alakulása (16. sz. melléklet),
- Működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások 2008-2009-2010. évi alakulását külön bemutató mérleg (17. sz. melléklet),
- Hitelfelvétel felső határa (19. sz. melléklet),
- Az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai (20. sz. melléklet),

Az Ötv. 10.§ (1) d) pontja alapján a közösségi célú alapítvány és alapítványi forrás átvétele és átadása nem átruházható hatáskör.
A fenti törvényi hivatkozásnak megfelelően a Képviselő-testület dönt az alapítványi forrásátvételekről.
Az alapítványi forrásátvételek 2008. évben várhatóan a következők:

- Balatonfüred Városért Közalapítvány 51.700 eFt

A költségvetés tervezése során sikerült a bevételi és kiadási előirányzatok között az egyensúlyt megteremteni. A költségvetés fedezetet nyújt az önálló és a részben önálló intézmények működésére, és szigorú, takarékos gazdálkodással megteremti a rendeletben jóváhagyott felhalmozási kiadások fedezetét. A 2008. évi gazdálkodás legfontosabb célja, hogy az Önkormányzat a költségvetési egyensúlyát megőrizze, a gazdálkodás hatékonyságát javítsa, a költségvetésben tervezett fejlesztési feladatokat megvalósítsa.

Tisztelt Képviselő-testület kérem az előterjesztést megvitatni és a rendeletet elfogadni szíveskedjenek.

Balatonfüred, 2008. február 19.

Dr. Bóka István
Polgármester

……../2008. (II.28.) számú határozat

Balatonfüred Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Balatonfüred Városért Közalapítványtól fejlesztési célra 51.700 eFt-ot átvesz.

Határidő: 2008. december 31.
Felelős: Dr. Bóka István polgármester

Balatonfüred Város Önkormányzata
Képviselő-testületének
../2008. (…..) számú rendelete
az önkormányzat 2008. évi költségvetéséről

Balatonfüred Város Önkormányzatának Képviselő-testülete - a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. tv. 16. §. (1) bekezdése, az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. és végrehajtási rendelete, valamint a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. tv. felhatalmazása alapján - a 2008. évi költségvetésről az alábbi rendeletet alkotja:

A rendelet hatálya

1.§

(1) A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira és annak tagjaira, a Polgármesteri Hivatalra és az Önkormányzat részben önállóan gazdálkodó intézményeire terjed ki.

(2) E rendelet rendelkezéseit a helyi Kisebbségi Önkormányzat vonatkozásában a Cigány Kisebbségi Önkormányzat 2008. évi költségvetéséről szóló ./2008. (I….) Ckö. számú határozatában foglaltak figyelembevételével lehet alkalmazni.

2.§

Az államháztartási törvény 67.§ (3) bekezdése alapján a Képviselő-testület a címrendet az alábbiak szerint állapítja meg:

- Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények külön-külön alkotnak egy-egy címet a 3.sz. melléklet szerint.

Az Önkormányzat költségvetésének szerkezete

3.§

(1) Az Önkormányzat (a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervei) bevételeit, egyezően a kiadási főösszeggel, a Képviselő-testület 4.088.016 eFt-ban állapítja meg az alábbi részletezettségben:

Költségvetési előirányzata:	
bevételi összege	3.972.016 e forint,
kiadási összege	4.040.111 e forint,
Finanszírozási előirányzata:	
bevételi összege (fejl.hitel)	116.000 e forint,
kiadási összege (fejl.hitel törl.)	47.905 e forint.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg kiadási főösszegekre bontását az Önkormányzat 2008. évi költségvetési főösszesítője, az 1. számú melléklet tartalmazza.

(3) A bevételek részletezését a 2. sz. melléklet, intézmények szerinti megbontását a 3. sz. melléklet tartalmazza. A normatív állami hozzájárulásokat jogcímenként a 2/b melléklet tartalmazza.

4.§

(1) A 3.§ (1) bekezdésében megállapított bevételt az Önkormányzat a 2-7 bekezdésekben meghatározott kiadásokra tervezi fordítani.

(2) A részben önálló intézmények bevételi és kiadási főösszeg részletezését intézményenkénti bontásban a 3, 4. számú melléklet tartalmazza 1.401.304 eFt összeggel.

Az intézményfenntartó társulási formában működtetett közoktatási intézmények költségvetését 909.466 eFt bevételi és kiadási főösszeggel a 3, 4. számú melléklet tartalmazza.

Az intézményfenntartó társulási formában működtetett Balatonfüredi Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetését 142.624 eFt bevételi és kiadási főösszeggel a 3, 4. számú melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának közvetlen igazgatási, működési kiadásait 495.130 eFt főösszegben az 5. számú melléklet tartalmazza

Az Önkormányzat szakfeladatonkénti kiadásait, a Polgármesteri Hivatalnál nyilvántartva, 541.682 eFt főösszegben szintén az 5. számú melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások kiadásait, a Polgármesteri Hivatalnál nyilvántartva, 194.744 eFt főösszegben az 5/b. számú melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat szociálpolitikai juttatások kiadásait, a Polgármesteri Hivatalnál nyilvántartva, 58.500 eFt főösszegben szintén az 5. számú melléklet tartalmazza.

(4) Beruházási feladatokra az Önkormányzat 1.134.047 eFt-ot fordít, a kiadásokat feladatonként a 7. számú melléklet tartalmazza.

Egyéb felhalmozási kiadásokra az Önkormányzat 146.840 eFt-ot fordít, a kiadásokat feladatonként szintén a 7. számú melléklet tartalmazza.

A saját hatáskörű intézményi fejlesztésekre az Önkormányzat 3.700 eFt-ot fordít, melyet a 4/a. számú melléklet tartalmaz.

(5) Az Önkormányzat az önkormányzati vagyon felújítására feladatonkénti részletezésben 46.000 eFt-ot fordít, amelyet a 6. számú melléklet tartalmaz.

(6) A céltartalék összege 37.969 eFt, amely az 1. számú mellékletben szerepel.

(7) Az általános tartalékot a Képviselő-testület 30.000 eFt-ban határozza meg az 1. számú melléklet szerint.

(8) Az Önkormányzat többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeit célok szerint évenkénti bontásban a 11. számú tájékoztató jellegű melléklet szerint fogadja el.

(9) Az Önkormányzat által felvett hitelállomány alakulását lejárat és eszközök szerinti bontásban a 10. számú tájékoztató tábla tartalmazza.

(10) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen a 9. számú tájékoztató tábla tartalmazza.

(11) Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat 12. sz. melléklet tartalmazza.

(12) A Képviselő-testület a költségvetési évet követő 2 év várható előirányzatait, a költségvetési év folyamatai és áthúzódó hatásai, valamint a gazdasági előrejelzések ismeretében a 17. számú tájékoztató melléklet alapján hagyja jóvá.

(13) A Képviselő-testület a Cigány Kisebbségi Önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatát a rendelet 8. számú melléklete szerint hagyja jóvá.

(14) A költségvetési szervek személyi juttatásból foglalkoztatható 2008. évre megállapított létszám-keretét a költségvetési rendelet 3. sz. melléklete tartalmazza.

(15) Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítéséről előirányzat-felhasználási ütemtervet a 18. sz. melléklet tartalmazza.

(16) Az Európai Uniós támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait a 20. sz. melléklet tartalmazza.

(17) A Képviselő-testület a köztisztviselői illetményalapot változatlanul 40.000 Ft-ban határozza meg.

(18) A külföldi kiküldetéseknél alkalmazandó napidíj mértéke 10 dollárnak megfelelő valuta.

A 2008. évi költségvetés végrehajtási szabályai

5.§

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az önkormányzati költségvetés végrehajtása során figyelembe kell venni az Önkormányzat gazdálkodási rendjéről szóló - 27/2005. (X.28.) számú rendelettel módosított - 7/1998. Kr. számú rendeletét.

(3) A gazdálkodás során az önkormányzati törvény előírásai alapján elsősorban a kötelező alapellátás feladatait biztosítja, további terhelhetősége figyelembevétele mellett finanszírozza szabadon vállalt nem kötelező feladatait.

(4) Az önálló és részben önálló költségvetési szervek költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a bevételek növeléséért és beszedéséért, a takarékosság érvényesüléséért az intézmény tevékenységi körébe tartozó feladatok ellátásának sérelme nélkül a költségvetési szerv vezetője a felelős.

(5) Az önálló és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv havi bontásban likviditási tervet készít, amely az ismert és várható bevételeken és kötelezettségeken alapul. A tárgy havi likviditási tervet a megelőző hó utolsó munkanapjáig a Kincstár rendelkezésére bocsátja.

(6) A fejlesztési feladatok pénzellátására a Városfejlesztési Osztálynak pénzügyi ütemezési tervet kell készítenie, amely a város felhalmozási célú bevételein alapul. A felújítási kiadások pénzügyi teljesítését a város likviditási helyzetéhez kell ütemezni.

(7) Az önkormányzat felhalmozási tevékenységén belül:

- Elsődlegesen a fennálló hosszú távú kötelezettségek 2008. évi ütemezését, törlesztő részleteinek visszafizetését, valamint az előző évről áthúzódó beruházások pénzügyi fedezetét szükséges biztosítani.
- A 7. számú mellékletben szereplő javasolt fejlesztési kiadási előirányzatok teljesítését a felhalmozási bevételek teljesülésének megfelelően kell ütemezni.
- A felhalmozási feladatok esetében is indokolt a pályázati lehetőségekkel élni, a tervezett feladatokhoz rendelt előirányzatokat önrésznek is lehet tekinteni.

6.§

(1) Az önálló és részben önálló költségvetési szervek a kiemelt kiadási és bevételi előirányzataikat saját hatáskörben nem módosíthatják. A többletbevételhez kapcsolódó előirányzatok módosításának szándékát a bevételek és kiadások megjelölésével együtt kötelesek írásban kellő alátámasztással és indokkal a Városi Kincstárnak bejelenteni. A bejelentés az intézményvezető feladata.

(2) A részben önálló intézményeknél az eredeti intézményi saját költségvetési bevételek tervezettet meghaladó növekedése esetén a többletbevétel 50 %-ával növelheti a saját bevételi és kiadási előirányzatát az intézmény, a másik 50 %-kal növeli saját bevételi előirányzatát és csökkentenie kell az önkormányzati támogatás előirányzatát.

(3) Az idegenforgalmi és közművelődési szakfeladat vonatkozásában a költségvetési bevételek tervezettet meghaladó teljesülése esetén, a többletbevétel 70 %-ával növelhető az adott szakfeladat kiadási előirányzata.

(4) A (2) bekezdéstől eltérően a pályázaton nyert, valamint a meghatározott feladatra átvett pénzeszközök felhasználására és az intézményi előirányzat módosítására a részben önálló költségvetési szerv vezetője 100 %-ban jogosult.

(5) Valamennyi előirányzat módosítás kezdeményezése esetén a Városi Kincstár köteles megvizsgálni a többletbevétel elérésével kapcsolatos kiadási előirányzatok növelési szándékának jogosságát.

(6) Az (1), (2), (3) és (4) bekezdés szerinti előirányzat módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem az idei, sem a következő években nem járhat, az intézmény ezt az előirányzat növekedést tartós bér növelésére nem fordíthatja.

(7) Az intézményvezető által kezdeményezett költségvetés módosításokat a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni. A polgármester a költségvetési rendelet módosítására legkésőbb évvégéig köteles javaslatot tenni.

(8) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy cím az önkormányzat számára meghatározott, kötött célra felhasználható pótelőirányzatot biztosít, és a felhasználása képviselő-testületi döntés nélkül is végrehajtható, annak intézményi felosztásáról és a felhasználásáról a polgármester jogosult dönteni. A módosítást a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni.

7.§

(1) Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek kötelesek kiemelt kiadási előirányzataikon belül gazdálkodni. A kiemelt előirányzatok túllépése fegyelmi felelősséget von maga után.

(2) A 3, 4, és 5. számú mellékletben jóváhagyott kiemelt előirányzatoktól a költségvetési szerv Képviselő-testületi hatáskörbe tartozó előirányzat módosítással térhet el.

(3) A jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatok közötti átcsoportosításra – kötött előirányzatok kivételével – a költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben jogosult. Kötött előirányzatok az élelmezési kiadás, a gázenergia-szolgáltatás díjai, a villamosenergia-szolgáltatás díjai, a távhő- és melegvíz-szolgáltatás díjai, és a víz- és csatornadíjak előirányzata.

(4) A részben önálló intézmények bevételi forrásaik növelése érdekében saját hatáskörben pályázatokat adhatnak be. Pályázat benyújtására csak a saját forrás biztosítása esetén kerülhet sor. A pályázatok beadása előtt a források meglétét a Városi Kincstár vezetőjével igazoltatni kell.

8.§

(1) Valamennyi részben önálló költségvetési szervnél minden, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvényben meghatározott jogviszony, a Munka Törvénykönyve hatálya alatt munkaszerződéssel foglalkoztatottak munkajogi jogviszonyának, továbbá a tartós megbízással foglalkoztatottak megbízásának megszűnéséről, illetve megszüntetéséről a megszűnés érvénybe lépésével egyidejűleg az intézmény vezetőjének írásban tájékoztatnia kell a Polgármesteri Hivatal illetékes szakosztályát és a Városi Kincstárt.

(2) A megüresedett álláshelyet az intézményvezető nem töltheti be, a lejárt határozott idejű szerződések nem hosszabbíthatók meg. Az illetékes osztály és a Városi Kincstár megvizsgálja a létszámcsökkentés lehetőségét, ha a létszámcsökkentés megoldható, akkor a létszám és a hozzá tartozó teljes bér elvonásra kerül.
Amennyiben létszámcsökkentésre nincs lehetőség a Városi Kincstár ellenjegyzése mellett a bér új létszám felvételére felhasználható.

(3) A betöltetlen álláshelyre jutó személyi juttatások előirányzata jutalmazásra nem használható fel, a pénzmaradvány jóváhagyása során elvonásra kerül.
A személyi juttatások előirányzatából származó megtakarítás -feladatelmaradásra eső megtakarítás kivételével- az adott évben, továbbá a pénzmaradvány jóváhagyását követően felhasználható.

(4) Feladatelmaradás esetén a polgármester a személyi juttatások és az ehhez kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok előirányzatát zárolja. A zárolt előirányzat felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

(5) A költségvetési szervnél szakmai program indításához, fejlesztéséhez az önkormányzat Képviselő-testületének előzetes engedélye szükséges.

9.§

(1) A költségvetési rendelet 4.§.(7) bekezdésében jóváhagyott általános tartalékkal való rendelkezés jogát 3.000 eFt erejéig a Képviselő-testület a polgármesterre ruházza át.
A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a soron következő ülésen tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(2) A költségvetési rendelet 4.§.(6) bekezdésében jóváhagyott céltartalék feladatonkénti részletezése a következő:

- MÁK forgótőke 350 eFt
- Helyi védelem alatt álló épületek felújít. 16.000 eFt
- Közcélú foglalkoztatás normatívája 4.748 eFt
- Parkolóhely megváltás bevétele 14.450 eFt
- Környezetvédelmi Alap 2.421 eFt

(3) A Képviselő-testület a céltartalékokkal való rendelkezés jogát a polgármesterre ruházza. A cél meghiúsulása esetén az előirányzat új cél szerinti felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.
A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a soron következő ülésen tájékoztatja a Képviselő-testületet.

10. §

(1) Az Önkormányzat 2008. évben – előző időszakban megkötött lehívásra nem került hitelszerződésből – 116.000 eFt felhalmozási célú hitellel számol.
Az Önkormányzat folyószámla hitelkerettel nem rendelkezik.

(2) További felhalmozási célú hitel felvételének előkészítésére csak a Képviselő-testület előzetes döntése alapján kerülhet sor.

11.§

(1) A bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése során a készpénzes fizetés helyett elsődlegesen a készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni.

(2) Felhatalmazza a Városi Kincstár vezetőjét, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket lekösse, illetve rövid lejáratú értékpapírokba fektesse a számlavezető banknál.
Felhatalmazza a Polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket lekösse, illetve rövid lejáratú értékpapírokba fektesse nem számlavezető banknál, amennyiben kedvezőbb feltételeket biztosít, mint a számlavezető bank.

(3) A költségvetési szerv által a dolgozónak nyújtott munkabér előleg kifizetésekor az érvényes adójogszabályok szerint kell eljárni, és az összesen nyújtott munkabér előleg összege nem haladhatja meg a költségvetési szerv egyhavi alapilletmény előirányzatának 20 %-át.

(4) A fenti rendelkezések megvalósítását az Önkormányzat belső ellenőre folyamatosan ellenőrzi.

12. §

Balatonfüred Város Önkormányzat és intézményei árubeszerzéseire, építési beruházásaira és szolgáltatás megrendeléseire (együtt beszerzéseire) vonatkozó szabályokat a Képviselő-testület által jóváhagyott Balatonfüred Város Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzata tartalmazza.

13.§

(1) A bevételek növelése érdekében fokozott erőfeszítéseket kell tenni a kintlévőségek behajtására valamennyi költségvetési szervnél.

(2) Az adóellenőrzési és felderítési munkát hatékonyan kell végezni, az adóhátralékot következetesen be kell szedni és a mulasztókkal a jogszabályban foglaltak szerint kell eljárni.

(3) A működési kiadások csökkentése érdekében, a szakmai feladatellátás sérelme nélkül, minden intézményvezetőnek saját hatáskörében is a létszám és a bérgazdálkodást a kiadások ésszerű csökkentése céljából kell folytatni.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzat belső ellenőre útján valamennyi költségvetési szervnél folyamatosan vizsgálja a kiemelt előirányzatok teljesítését.

14.§

(1) A társadalmi szervezetek, egyesületek támogatására - a pályázati alapban biztosított 4.500 eFt-os kereten felül - a költségvetésben biztosított előirányzatból 500 eFt erejéig a polgármester rendelkezik, 400 eFt erejéig a két alpolgármester rendelkezik. A polgármester által egy-egy támogatottnak nyújtható összeg maximum 120 eFt. Az ennél nagyobb összegű támogatás odaítélése - a benyújtott pályázatok alapján - a Képviselő-testület jogköre.

(2) A Képviselő-testület a költségvetési évre a képviselők éves keretét képviselőnként 100 eFt-ban állapítja meg.
A képviselői keretből támogathatók:
a) Az önkormányzat által fenntartott intézmények rendezvényei.
b) Az önkormányzati intézményekben működő művészeti és egyéb csoportok.
c) Az önkormányzati intézményekben végrehajtott karbantartásokra, eszköz, szakmai anyag beszerzésekre.
d) Városi közösségi napok rendezvényei,
e) A város közterületeinek, parkjainak, játszótereinek karbantartására, felújítására, a város karácsonyi díszkivilágítására. E feladatokat a Városüzemeltetési osztály végzi el és hajtja végre.
A képviselői keretből természetes személyek és civil szervezetek nem támogathatók.

(3) A képviselői keret felhasználásával kapcsolatos előirányzat átcsoportosítást a Képviselő-testület a soron következő költségvetési rendelet módosításakor építi be a költségvetési rendeletébe.

(4) A támogatást elnyert szervezetekkel az Önkormányzat támogatási szerződést köt, amelyben pontosan meg kell határozni a támogatás összegét, felhasználásának célját, az elszámolás módját, idejét.

(5) Az odaítélt támogatás folyósítását a Városi Kincstár felfüggeszti, amennyiben a támogatottnak esedékessé vált és meg nem fizetett köztartozása van, és ennek rendezését nem igazolja, valamint amíg az előző évben részére folyósított támogatás felhasználásáról nem számolt el. A támogatottnak a fel nem használt támogatás összegét következő év vissza kell fizetni.

(6) Alapítvány részére támogatás nyújtása a Képviselő-testület át nem ruházható hatásköre.

15.§

(1) A működésre átadott pénzeszközök között tervezett sporttámogatási keretösszeg nyújt fedezetet a sportegyesületeknek nyújtott támogatásokra, a működési kiadások között tervezett összeg a városi sportfeladatokra.
A Képviselő-testület a Művelődési, Oktatási és Sport Bizottságra átruházza a döntés jogát a sporttámogatási keret összeg felosztási módjáról, pályázati kiírás módjáról és felosztásáról. A sporttámogatási keretösszeg felosztását követően köteles a Bizottság a Képviselő-testületet tájékoztatni.

(2) A működésre átadott pénzeszközök között tervezett pályázati alap nyújt fedezetet a civil szervezetek támogatására. A Képviselő-testület a Művelődési, Oktatási és Sport Bizottságot felhatalmazza, hogy a pályázati alap felosztására vonatkozóan pályázatot írjon ki, illetve javaslatot tegyen a felosztására. A pályázati alap felosztását a bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület hagyja jóvá.

(3) A működésre átadott pénzeszközök között tervezett további két pályázati alap nyújt fedezetet a művészeti csoportok – kivéve az Alapítványok által fenntartott csoportokat - nemzetközi kapcsolattartásának és formaruha pótlásának támogatására. A Képviselő-testület a Művelődési, Oktatási és Sport Bizottságra átruházza a döntés jogát a pályázati alap felosztási módjáról, pályázati kiírás módjáról és felosztásáról. A pályázati alap felosztását követően köteles a Bizottság a Képviselő-testületet tájékoztatni.

(4) A működésre átadott pénzeszközök között tervezett orvosi pályázati keretösszeg, nyújt fedezetet az egészségügyi vállalkozások, intézmények eszközbeszerzéseihez nyújtott támogatásokra.
A Képviselő-testület az Egészségügyi és Szociális Bizottságának javaslata alapján a Pénzügyi és Gazdasági Bizottságra átruházza a döntés jogát az egészségügyi pályázati alap felosztási módjáról, pályázati kiírás módjáról és felosztásáról. Az egészségügyi pályázati keretösszeg felosztását követően köteles a Bizottság a Képviselő-testületet tájékoztatni.

(5) Az odaítélt, átadott támogatási összegek felhasználását a belső ellenőr ellenőrzi.

(6) A Képviselő-testület által nyújtott, nem normatív, céljellegű, fejlesztési támogatások kedvezményezetteinek nevére, a támogatás céljára, összegére, támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat az Önkormányzat honlapján a döntés meghozatalát követően közzé kell tenni 200.000 Ft feletti támogatás esetén.

16.§

Az Önkormányzati biztos kirendelésére az Ámr 153. §-ban foglaltak az irányadók.

17.§

Az önkormányzati vagyon értékesítésére vonatkozóan az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való rendelkezés szabályairól, a vagyonhasznosításról, használatának és forgalmának rendjéről szóló 23/2002. (XI. 12.) számú önkormányzati rendelet előírásait kell alkalmazni.

18.§

(1) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felel.

(2) A költségvetési rendelet elfogadásáig a polgármester által a hatályos jogszabályok szerint az önkormányzat költségvetését megillető beszedett bevételeket és az előző évi kiadási előirányzatok arányos mértékéig teljesített kiadásokat, ideértve a 2008. évre áthúzódó

kötelezettségvállalásból eredő aktuális kifizetéseket is a költségvetési rendelet előirányzatai tartalmazzák.

(3) A polgármester az államháztartásról szóló törvény előírásai szerinti időpontokban az önkormányzat gazdálkodásáról köteles beszámolni a Képviselő-testületnek.

19.§

A rendelet a kihirdetés napján lép hatályba. Rendelkezései 2008. január 1-től a 2008. évről szóló zárszámadási rendelet elfogadásáig hatályosak.

Balatonfüred, 2008.

Dr. Bóka István
Polgármester

Dr. Tárnoki Richárd
Jegyző

A rendelet kihirdetve:

Dr. Tárnoki Richárd
Jegyző

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Balatonfüred Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2008. évi költségvetési rendelet-tervezetéről

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII.tv. (Áht.) 68.§ (2) bekezdése előírja, hogy „a *helyi önkormányzat a költségvetését a költségvetési törvény elfogadását követően, annak előírásai, követelményei alapján állapítja meg*."

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92/C. § (2) bekezdése előírja, hogy *„a könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a képviselő-testület elé terjesztett költségvetési rendelet-tervezetet abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, megfelelnek-e a jogszabályok előírásainak, továbbá a pénzügyi helyzetet elemezni kell, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében".*

Fentiekre hivatkozással megvizsgáltam **Balatonfüred Városi Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztett 2008. évi költségvetési rendelet-tervezetet.**

A könyvvizsgálói megállapításokat az alábbiakban részletezem, mivel az Ötv. 92/C. § (5) bekezdése értelmében "*a könyvvizsgálói véleményezés körébe tartozó előterjesztésről a könyvvizsgáló írásos véleménye nélkül érvényes döntés nem hozható*".

1.) A költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának határideje

„A jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek" - rendelkezik az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 71.§ (1) bekezdése.

Az önkormányzatnál e kötelezettségnek eleget tettek, a költségvetési rendelet-tervezetet a képviselő-testület 2008. január 31-i ülésén első fordulóban már megvitatta, második fordulóban pedig 2008. február 28-i ülésén tárgyalja.

2.) A költségvetési rendelet-tervezet jogszabályi megfelelősége

A rendeletalkotást meghatározó főbb jogszabályok:

- A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (költségvetési törvény)
- Az Államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. (Áht.)
- A helyi önkormányzatokról szóló, többször mód. 1990. évi LXV. törvény (Ötv.)
- Az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII.30.) Korm.rendelet (Ámr.)
- A költségvetés tervezésekor ezen túl több, módosított jogszabály, az egyes adónemek változásairól szóló törvény is figyelembe lett véve

A **költségvetési rendelet-tervezet szerkezetére** vonatkozó tartalmi elvárások - jogszabályi háttér Áht. 63-75. illetve 118.§-a, valamint az Ámr. 29.§-a - szerint vizsgálva a rendelet-tervezetet, megállapítható hogy mellékletei tartalmazzák

- a költségvetési rendelet tartalmazza (meghatározza) a címrendet,
- tartalmazza az önkormányzat működési és felhalmozási célú bevételei és kiadásai előirányzatait egymástól elkülönítetten,
- tartalmazza az önkormányzat és az önállóan, illetve részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek bevételeit forrásonként, a pénzügyminiszter elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített főbb jogcím-csoportonkénti részletezettségben,
- a működési és fenntartási előirányzatokat önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatonként (személyi kiadások, a munkaadói járulékok, a dologi jellegű kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, a speciális célú támogatások) részletezve,
- az éves költségvetési létszámkeretet önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként,
- az önkormányzat éves pénzügyi mérlegét, a helyi rendeletben meghatározott tartalommal,
- a több éves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban,
- elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését, tartalmazza a helyi kisebbségi önkormányzat működési és felhalmozási célú bevételeit és kiadásait mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de együttesen egyensúlyban (helyi kisebbségi önkormányzat mérlege),
- a felújítási előirányzatokat célonként,
- a felhalmozási kiadásokat feladatonként,
- a polgármesteri hivatal költségvetését feladatonként,
- az egyéb felhalmozási célú kiadások, és támogatások előirányzatait,
- az önkormányzat költségvetésében elkülönítetten szerepelnek az általános és céltartalék előirányzatok,
- az ún. gördülő tervezés keretében a rendelet-tervezetben az Áht. 71. §. (3) bekezdésében foglaltaknak eleget téve teljes körűen bemutatásra kerülnek a költségvetési évet követő két év várható előirányzatai,
- a költségvetési rendeletben az Áht. 75. §-ában foglaltaknak megfelelően meghatározzák, hogy a tervezett hiányt milyen módon kívánják fedezni, illetve rendelkeznek az ezzel kapcsolatos hatáskörökről is,
- elkészítették az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről az előirányzat-felhasználási ütemtervet,
- tájékoztatásul bemutatásra kerülnek az önkormányzat helyi rendeletében meghatározott tartalommal:
  - az önkormányzat összevont költségvetési mérlege,
  - a több éves kihatással járó döntések számszerűsített adatai évenkénti bontásban és összesítve,
  - a közvetett támogatások az Ámr. 29. §. (13) bekezdésében meghatározott részletezettséggel.

Az önkormányzat 2008. évi költségvetésének rendelet-tervezete a hatályos jogszabályi előírásoknak és elvárásoknak megfelel.
A mellékletek megfelelő bontásban és részletezettségben mutatják az önkormányzat bevételi és kiadási költségvetési előirányzatainak tervszámait.

3.) Az éves költségvetési tervezés megalapozottsága

Az önkormányzat tárgyévi költségvetési rendelet-tervezetének készítésénél figyelembe vették:

- Balatonfüred Városi Önkormányzat **2008. évi költségvetési koncepcióját**, amit a Képviselő-testület a 307/2007.(XI.22.) számú határozatával fogadott el.

Ebben legfőbb prioritásként jelölték meg az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának további, tartós fenntartását - a kötelező önkormányzati feladatokhoz, az intézmények működtetéséhez a finanszírozási háttér biztosítását, a meglévő fizetési kötelezettségek, az áthúzódó illetve kötelezettségvállalással terhelt feladatok elsőbbségének biztosítását.

A koncepció elfogadásánál a képviselő-testület meghatározta a pénzügyi apparátus részére a költségvetési terv összeállításának főbb szempontjait.

- **A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetését** az Országgyűlés a CLXIX. törvénnyel, 2007. december 17-én fogadta el. (Kihirdetve 2007. december 23-án lett, a MK 183. számában.)

A költségvetési törvényben elfogadottaknak meghatározó szerepe van a helyi önkormányzatok 2008. évi gazdálkodási lehetőségeire vonatkozóan, miután támogatásai révén közvetlenül, kiegészítési, finanszírozási és egyéb irányelveivel pedig közvetetten befolyásolja azok pénzügyi lehetőségeit:

- A törvény a helyi önkormányzatok részére megállapította a központilag szabályozott adókból, a normatív központi költségvetési támogatásokból származó bevételek címeit, összegét, elosztási- és folyósítási rendjét.
- A központilag szabályozott adóból az átengedett SZJA esetében az átengedés mértéke (40 %) nem változott, a tárgyévben is alanyi jogon a helyben kimutatott 2006. évre bevallott SZJA 8 %-a illeti meg a települési önkormányzatot.
- A gépjárműadónál változatlanul teljes egészében helyben maradó forrás.
- A közszféra 2008. évi bérpolitikai intézkedéseinek hatására normatív feltételekkel támogatást nyújt a központi költségvetés (törvény 5. sz. mell. értelmében 60 %-ot lehet igényelni, elszámolási kötelezettséggel)
- Az éves átlagban prognosztizált infláció 4,5 %.
- Dologi automatizmusra változatlanul nincs központilag biztosított kiegészítés.

Fentiek hatására az önkormányzat mozgásterét jelentősen befolyásolja

- a gazdasági folyamatok mikro- és makroszintű alakulása (inflációs hatás),
- az hogy helyi forrás-lehetőségeket tudnak-e még feltárni,
- kiadási/ költség-megtakarításokat elérni, intézményeik működését mennyiben tudják tovább racionalizálni.

4.) **Balatonfüred Városi Önkormányzat 2008. évi költségvetésének főösszege 4.088.016 Eft.**

a.) A költségvetés tervezett bevételeinek összetétele:

Bevételek	2007. évi eredeti előirányzat/Eft	2008. évi eredeti előirányzat/ Eft	Változás/ % 2008/2007.
I. Működési bevételek	1.518.241	1.689.901	111,3
1. Int. működési bevételek	376.915	393.176	104,3
2. Önkorm.sajátos műk. bevét.	1.141.326	1.296.725	113,6
II.Önkorm.költségvetési tám.	1.058.609	1.166.428	110,2
III. Felhalm. és tőkejellegű bev.	159.054	541.310	340,3
IV. Támogatásértékű bevételek - működési célú - felhalmozási célú	310.006 192.500 117.506	316.884 266.004 50.880	102,2 138,2 43,3
V. Véglegesen átvett pénzeszk. - működési célú - felhalmozási célú	101.200 3.000 98.200	94.080 6.000 88.080	93,0 200,0 89,7
VI. Támog., kölcsön, visszatér.	16.125	23.570	146,2
VIII. Előző évi pénzmaradvány	140.041	139.843	99,9
Költségvetési bevételek	**3.303.276**	**3.972.016**	*120,2*
- befektetési célú finansz.bev.	**-**	-	-
- Hitel felvétele	25.426	116.000	456,2
VII. Finanszírozási célú bevételek	***25.426***	***116.000***	***456,2***
Bevételek összesen:	**3.328.702**	**4.088.016**	**122,8**

b.) Költségvetés tervezett kiadásainak összetétele:

Kiadások	2007. évi eredeti előirányzat/Eft	2008. évi eredeti előirányzat/Eft	Változás % 2008/2007.
Személyi juttatások	1.046.991	1.119.132	106,9
Munkaadókat terhelő járulékok	321.803	342.832	106,5
Dologi kiadások	857.012	900.372	105,1
Ellátottak pénzbeli juttatásai	53.650	58.500	109,0
Pénze.átadások– támogatásértékű	2.430	11.473	472,0
Végleges pénze. átad.-	117.364	187.021	159,4

államh.kív.			
Működési céltartalék	23.200	37.969	163,6
Működési célú általános tartalék	50.000	30.000	60,0
Működési célú kiadási előirányz.	*2.472.450*	*2.687.299*	*108,7*
Felújítások	46.000	46.000	100,0
Beruházások	594.160	1.138.007	191,5
Befekt.püi.eszk.(részesedés,üzl etr.)	48.000	50.000	104,2
Beruh.utáni áfa befizetés	-	69.870	-
Felh.célú pénze.átad., tám. áh.kiv.	81.259	21.959	27,0
Felhalm.hitel kamata	18.204	20.776	114,2
Felhalm.célú tám. , kölcsön	22.438	6.200	27,6
Felhalmozási célú kiad.előirányz.	*810.061*	*1.352.812*	*167,0*
Költségvetési kiadások	***3.282.511***	***4.040.111***	***123,1***
Finanszírozási kiadások	***46.191***	***47.905***	***102,0***
- hitel, kölcsön törlesztés	46.191	47.905	102,0
Kiadási előirányzat összesen:	**3.328.702**	**4.088.016**	**122,8**

Az önkormányzat tárgyévi költségvetési kerete az előző év eredeti költségvetéshez viszonyítva 22,8 %-kal magasabb finanszírozási lehetőséget jelent.

A tervezett bevételi előirányzatok főösszege a bázis évi eredeti előirányzat 122,8 %-a, ami volumenében 759.314 Eft növekedést jelent.

A 2008. éves költségvetés kiadási előirányzatainak megoszlása:

- polgármesteri hivatal, intézmények, részben önállóan gazd.szervek (szakfeladatok, igazgatás) működési kiadási előirányzatai 2.617.530 Eft
- önkormányzat felhalmozási jellegű kiadásai 1.352.812 Eft
- cigány kisebbségi önkormányzat előirányzata 1.800 Eft
- működési jell. céltartalék 37.969 Eft
- működési célú általános tartalék 30.000 Eft
- finanszírozási kiadás: hitelek, kölcsönök visszafiz. 47.905 Eft

összesen ***4.088.016 Eft***

c.) Pénzforgalmi mérlegek alakulása

Fő számokon belül a működési- dologi jellegű, valamint a felhalmozási jellegű bevételi és kiadási előirányzatok pénzforgalmi mérlegének alakulása:

Megnevezés	**2007. évi**	**2008. évi**

	Bevételi ei. Eft	Kiadási ei. Eft	Bevételi ei. Eft	Kiadás ei. Eft
Működési jellegű előirányzatok	2.666.118	2.472.450	3.023.608	2.687.299
Felhalmozási célú előirányzatok	637.158	810.061	948.408	1.352.812
Finanszírozási jellegű előirányzat	25.426	46.191	116.000	47.905
Együtt	**3.328.702**	**3.328.702**	**4.088.016**	**4.088.016**

A 2008. éves tervben a bevételi és a kiadási költségvetési előirányzatok főszámainak egyensúlyát megteremtették. Ezen belül

- *A **működési jellegű előirányzatok pénzforgalmi mérlegének*** egyensúlyát terv szintjén biztosították. A működési bevételek 100 %-ban finanszírozzák a működési, dologi kiadási előirányzatokat, hasonlóan az elmúlt évekhez – ami a városi költségvetés pénzügyi egyensúlya megtartásának hosszú távon is legfontosabb alapfeltétele.
  A tárgyév működési mérlegének tervezett forrástöbblete 12,5 %-os, amit a felhalmozási célú kiadások finanszírozására „csoportosítanak" át.

- ***Felhalmozási célú költségvetési előirányzatok pénzforgalmi mérlegénél*** a tervezett kiadási előirányzat 1.352.812 Eft, 42,6 %-kal haladja meg bevételeit.

  A költségvetési rendelet-tervezetben a belső egyensúly megteremtése érdekében a felhalmozási kiadások tervezett forrása:
  948.408 Eft 70,1 % részaránnyal saját felhalmozási bevételek
  336.309 Eft 24,9 % részaránnyal működés bevételi többlete
  68.095 Eft 5,0 % részaránnyal felhalmozási hitelfelvétel

5.) Összefoglaló a 2008. évi költségvetési rendelet-tervezetről

Összefoglaló megállapítások a város 2008. évi költségvetési rendelet-tervezetéről:

- Az önkormányzat 2008. évi költségvetési rendelet-tervezetének összeállítása szabályszerű. A rendelet-tervezet, mellékleteivel együtt eleget tesz a jogszabályok által előírt tartalmi és formai követelményeknek.
- A költségvetés összeállítása során figyelembe vették a költségvetési törvényben, az egyéb, kapcsolódó jogszabályokban előírtakat, valamint a helyi költségvetési koncepcióban megfogalmazottakat.
- *A bevételi előirányzatok tervezése a bázis év tényadatain alapult, a várható változások, a központi előírások figyelembevétele mellett.*
- *Az önkormányzat központi költségvetési támogatásának tervezett előirányzatai megegyeznek a BM-PM együttes rendeletben foglaltakkal.*
- *A helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését tartalmazzák a főszámok.*
- Az éves terv összeállítása során megteremtették a bevételi és kiadási költségvetési előirányzatok főszámainak egyensúlyát. Ehhez a költségvetési terv bevételi oldalán 116.000 Eft felhalmozási jellegű hitel felvétele szerepel.

- Az önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásának mutatója - az Ötv. 88. §-a alapján számítva – 4 %. (*20.sz.melléklet)*
  Ettől függetlenül azonban a további hitelfelvételeknél, tartós kötelezettségvállalásoknál figyelni kell a város már meglévő hitel- és kötelezettségállományát! (10-11. sz.mell.)
- A tervezett tartalék 67.969 Eft, a költségvetési főösszeg 1,7 %-a.
  Ezen belül: 30.000 Eft működési célú általános tartalék,
  37.969 Eft működési jellegű céltartalék.

Balatonfüred Városi Önkormányzat *2008. éves költségvetési rendelet-tervezetének bevételi és kiadási előirányzatai az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának további, tartós megőrzését vetítik előre.*
A főszámok, valamint a működés pénzforgalmi mérlegének pozitív egyenlege alapján valószínűsíteni lehet, hogy az önkormányzat likviditása, vagyoni és pénzügyi helyzete a tárgyév során is kiegyensúlyozott marad, a város a kötelező és az önként vállalt önkormányzati-, intézmény fenntartási-, működtetési feladatait, rövid- illetve hosszú távú fejlesztési célkitűzéseit meg tudja valósítani.

Ez a jövőben is megköveteli a fegyelmezett, megfontolt és hosszú távú gazdasági programon alapuló, takarékos gazdálkodást a döntéshozóktól, a Képviselő-testülettől.
A helyi költségvetési rendelet-tervezetben megfogalmazott végrehajtási szabályokat következetesen szükséges betartani, és betartatni a gazdálkodás felelős résztvevőivel.

Az Ötv. 90. § (1) bekezdése értelmében „A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős".

Veszprém, 2008. február 20.

Bauerné Poór Vilma sk.
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK szám: 000643.