

**SIÓFOK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**13/2009. (V.15.) SZ. RENDELETE**

**a költségvetés előterjesztésekor illetve zárszámadáskor bemutatandó**  
**MÉRLEGEK tartalmának meghatározásáról**

Siófok Város Képviselőtestülete az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118. §-ában kapott felhatalmazás alapján az alábbi rendeletet alkotja.

**1. §**

- /1/ A helyi önkormányzat költségvetési rendelet-tervezete és a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás adatainak egyezőségét összehasonlítható módon kell elkészíteni.
- /2/ A helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat bevételeit és kiadásait elkülönítetten és összesítve is be kell mutatni.
- /3/ A költségvetési rendeletben illetve zárszámadás során a működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat egymástól elkülönítetten be kell mutatni.
- /4/ A költségvetési rendeletben illetve a zárszámadáskor be kell mutatni az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveinek, valamint az önállóan működő költségvetési szerveinek kiemelt előirányzatait és teljesítési adatait elkülönítetten és önkormányzati szinten összesítve.

**2. §.**

**A helyi önkormányzat összevont mérlegei**

A helyi önkormányzat összevont pénzforgalmi mérlege tartalmazza a költségvetési rendelet szerinti eredeti előirányzatokat, a módosított előirányzatokat és a zárszámadásban bemutatott tényleges adatokat főbb jogcím csoportonként az 1. sz. melléklet szerinti bontásban.

**3. §.**

**Vagyonkimutatás**

- /1/ Az önkormányzat vagyonkimutatása az önkormányzat és intézményei saját vagyonának adatait /eszközeit és kötelezettségeit/ az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 /XII. 24./ Korm. rendelet 44/A. §. szerinti részletezettséggel mutatja be. Az önkormányzat további részletezést nem alkalmaz vagyonkimutatásában.
- /2/ A vagyonkezelésbe adott vagyon változásáról a beszámolóhoz kapcsolódóan adatot kell szolgáltatni.

#### **4. §.**

##### **A többéves kihatással járó döntések**

/1/ A többéves kihatással járó képviselőtestületi döntések számszerűsített kihatását évenkénti bontásban, valamint összesítve be kell mutatni.

A döntések bevételekre és kiadásokra vonatkozó hatását részletezni kell.

/2/ A tájékoztatóban meg kell jelölni:

- a döntés megnevezését
- a döntés indokolását, időtartamát
- a döntés összegszerűségét, a következő 3 évre gyakorolt hatását.

/3/ A kimutatást szöveges indokolással kell beterjeszteni.

#### **5. §.**

##### **A közzétett támogatások bemutatása**

Az önkormányzat gazdálkodása során adott közvetett tájékoztatásokról /adóelengedések, adókedvezmények/ a képviselőtestületet tájékoztatni kell. A kimutatásban a beszámolási időszakban adott támogatásokat

- jogcímenként
- döntéshozóként, döntések számának feltüntetésével
- összegszerűen

kell adatot szolgáltatni szöveges indokolással együtt.

#### **6. §.**

##### **Az adósság és az önkormányzat által nyújtott hitelek állománya**

/1/ Az önkormányzat adósságszolgálatának alakulásáról a képviselőtestületet tájékoztatni kell:

- lejárat szerinti bontásban
- hitelezők szerinti bontásban.

/2/ A kimutatásnak tartalmazni kell a felvett hitelek összegét összegszerűen és célonként, a tőke törlesztést a tárgyévet követő 2 évet évenkénti bontásban, azt követő éveket összegszerűen, bemutatva a lejárat időpontját.

/3/ A fennálló hitelek kamatfizetését az előző pont szerint kell bemutatni.

/4/ Az önkormányzat által nyújtott /hitelek/ kölcsönök alakulásáról adatot kell szolgáltatni a beszámoló készítésekor:

- dolgozóknak nyújtott lakásépítési, lakásvásárlási támogatás
- lakosságnak nyújtott helyi támogatás
- más szervezeteknek adott pénzeszköz átadás.

A támogatásokat összességében, az év végi állománynak megfelelően kell bemutatni, melyből a mérlegforduló napot követő egy éven belül esedékes részletet külön is részletezni kell.

## 7. §.

### **A költségvetési javaslat kidolgozása, a beszámolók elkészítése**

- /1/ Az irányító szerv a költségvetési javaslat kidolgozásához a költségvetési szervek részére tájékoztatót ad ki a tervezés irányelveiről, érvényesítendő követelményekről, szakmai prioritásokról és az adatszolgáltatás módjáról, idejéről.
- /2/ A kiadott tájékoztató alapján a költségvetési szervek elkészítik a szakmai követelményekkel összhangban álló költségvetés tervezetét, melyben részletesen kidolgozásra kerül:
  - a kiadások és bevételek előirányzata
  - a létszámkeret
  - a normatív hozzájárulások alapját képező mutatószámok megállapítása
  - finanszírozási terv.
- /3/ Az irányító szerv az elfogadott költségvetési rendelet alapján értesíti a költségvetési szerveket költségvetésük elfogadásáról.
- /4/ A költségvetési szervek féléves és éves beszámolót készítenek az irányító szerv által előírt formában és tartalommal a készítésükre vonatkozó jogszabály szerinti időpontig. /július 31. illetve február 28./
- /5/ A számszaki beszámoló részét képezi a szakmai feladatokat értékelő szöveges indokolás, melynek keretében a költségvetési szerv bemutatja azokat a rendkívüli eseményeket, vagy azokat a körülményeket, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál nem voltak ismertek.  
Értékelni kell:
  - a bevételi előirányzatok teljesítését, az esetleges többletek keletkezését, az elmaradás okait,
  - az alapfeladatokat milyen személyi és tárgyi feltételekkel, milyen szakmai színvonalon tudta ellátni az intézmény
  - a személyi juttatások alakulása mellett be kell mutatni az engedélyezett létszámkeret változását /álláshely/
  - a kiemelt előirányzatok túllépését indokolni szükséges
  - be kell mutatni a feladatmutatók, teljesítmény mutatók változását, külön kiemelve a normatív hozzájárulás megállapításánál figyelembe vett mutatókat
  - tájékoztatást kell adni a pénzmaradványok összetételéről, az elvonásra javasolt előirányzatokról
  - értékelje a FEUVE rendszer működését.

/6/ Az irányító szerv a költségvetési szerv beszámolóját felülvizsgálja és a zárszámadási rendelet elfogadása után a pénzmaradvány jóváhagyásával együtt írásban értesítést küld.

**8. §.**

Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba azzal, hogy a mérlegek tartalmi előírásaira vonatkozó előírásokat a 2008. évi beszámoló készítésénél alkalmazni kell.

Dr. Szélyes Miklós sk.  
jegyző

Dr. Balázs Árpád sk.  
polgármester

**SIÓFOK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE**  
2008. ÉV

1000 Ft-ban

	<b>BEVÉTELEK</b>	<b>2008</b>	<b>2008</b>	<b>2008</b>	<b>KIADÁSOK</b>	<b>2008</b>	<b>2008</b>	<b>2008</b>
		<b>terv</b>	<b>mód. ei.</b>	<b>tény</b>		<b>terv</b>	<b>mód. ei.</b>	<b>tény</b>
Intézményi	bevételek támogatás pénzmaradvány				Intézményi	működés felhalmozás felújítás		
<b>Intézmény összesen</b>				<b>Intézmény összesen</b>				
Kórház:	működés önk.támogatás pénzmaradvány OEP támogatás				Kórház:	működés felhalmozás		
<b>Kórház összesen</b>				<b>Kórház összesen</b>				
<b>Intézmény összesen</b>				<b>Intézmény összesen</b>				
Polgármesteri Hivatal	Működési bevételek Vagyoni jell.bevételek Helyi adók Átvett pénzeszk. Átengedett bevételek Állami támogatás Pénzmaradvány				Polgármesteri Hivatal	Működés Felhalmozás      fejlesztés felújítás		
					Tartalék Céltartalék: működésre			
<b>Polgármesteri Hivatal összesen</b>				<b>Polgármesteri Hivatal összesen</b>				
<b>Bevételek együtt:</b>				<b>Kiadások együtt:</b>				
<b>HIÁNY</b>					Adósságszolgálat			
Hitel:	beruházás áthúzódó hitel							
<b>BEVÉTEL</b>				<b>KIADÁS</b>				

