

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

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

