

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

1/2008. (II.11.) rendelete

az Önkormányzat 2008. évi költségvetéséről

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91.§.(1) bekezdésében, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 65.§.(1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2008. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1. §

- (1) A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, Zirci Német Kisebbségi Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint Zirc Városi Önkormányzat fenntartásában működő önállóan, valamint részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézményeire.
- (2) A rendelet meghatározza az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges bevételi és kiadási előirányzatokat, figyelemmel az önálló és részben önálló költségvetési szervek előirányzatainak megállapítására, a 2008. évi gazdálkodás főbb szabályaira.

A költségvetés címrendje

2. §

- (1) Az államháztartásról szóló törvény 67.§.(3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat költségvetésének címrendjét a (2) bekezdés szerint állapítja meg.
- (2) Az önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények címeiket, a részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények alcímeiket alkotnak az intézményhez kapcsolt bevételekkel és kiadásokkal kiemelt előirányzatonként.
A címrendet a költségvetési rendelet 12. számú melléklete tartalmazza.

A költségvetés célkitűzései

3. §

Az Önkormányzat 2008. évi költségvetése az alábbi célok megvalósítását tűzte ki:

Az Önkormányzat feladatát képező helyi közszolgáltatások biztosítását, ezen belül:

- a) az Önkormányzat által fenntartott intézmények üzemeltetését, működési feltételeik biztosítását, figyelemmel az észszerűen takarékos gazdálkodás követelményeire, kiemelt figyelmet fordítva a Zirc Városi Erzsébet Kórház-Rendelőintézet gazdálkodására,
- b) az Önkormányzatra háruló szociálpolitikai feladatok ellátását, anyagi háttérének megteremtését, ezen belül a rászorultság elvének erősítését,
- c) a civil szervezetek támogatása a Civil Pályázati Alapon keresztül

Az Önkormányzat felhalmozási tevékenységén belül:

- a) az előző évről áthúzódó beruházások pénzügyi fedezetének biztosítása,
- b) a fennálló hosszú távú kötelezettségek 2008. évi törlesztő részleteinek visszafizetése,
- c) a feladatellátás színvonalának emelése érdekében – az Önkormányzat lehetőségeit szem előtt tartva - élni kell a pályázatok adta lehetőségekkel,
- d) a kötvénykibocsátásból származó bevétel ésszerű, körültekintő felhasználása

Az Önkormányzat költségvetésének bevételei és kiadásai

4. §

(1) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2008. évi költségvetését

1 466 335 e forint	bevéttel
1 859 669 e forint	kiadással
393 334 e forint	hiánnyal
405 053 e forint	finanszírozási bevétellel
11 719 e forint	finanszírozási kiadással

ennek megfelelően a

költségvetés bevételi főösszegét	1 871 388 e forintban
költségvetés kiadási főösszegét	1 871 388 e forintban

az 1. számú melléklet szerinti mérlegegyezőséggel állapítja meg.

Az Önkormányzat a mérlegegyezőséget hitelfelvétellel állapítja meg.

I. A költségvetési bevételek

- (2) A bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését a 2. számú melléklet táblázata tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat 2008. évi működési és felhalmozási bevételeit forrásonként az 5. számú melléklet, a 2. és 3. cím alatti intézmények bevételeit a 8. számú melléklet tartalmazza.
- (4) A normatív állami hozzájárulások jogcímenkénti részletezését a 4. számú melléklet mutatja be.

II. A költségvetési kiadások

- (5) A kiadási főösszeg előirányzatonkénti megoszlása a következő:

működési célú kiadások	1 441 224 e forint
felhalmozási célú kiadások	430 164 e forint
finanszírozási kiadások	11 719 e forint

- (6) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az (7)-ben meghatározott működési kiadásokon belül a kiemelt előirányzatokat:

személyi jellegű kiadásokat	686 787 e forintban
munkaadókat terhelő járulékokat	217 720 e forintban
dologi jellegű kiadásokat	384 864 e forintban
működési célú pénzeszköz átadásokat	114 556 e forintban
működési célú tartalékot	37 297 e forintban

A felhalmozási célú kiadásokon belül a

felújítások előirányzatát	72 745 e forintban
beruházások (fejlesztések) előirányzatát	24 638 e forintban
felhalmozási célú pénzeszköz átadások előirányzatát	70 611 e forintban
felhalmozási tartalék előirányzatát	250 451 e forintban

A finanszírozási kiadásokon belül a

befektetési célú finanszírozási kiadást (hiteltörl.)	11 719 e forintban
--	--------------------

állapítja meg.

- (7) Az Önkormányzat kiadásainak kiemelt előirányzatonkénti megoszlását a 6.számú melléklet, a 2. és 3. cím alatti intézmények kiadásait a 9. számú melléklet tartalmazza
- (8) Az Önkormányzat költségvetési szervei felújítási és felhalmozási kiadásait célonként, illetve feladatonként a 7. számú melléklet mutatja be.
- (9) Az Önkormányzat több éves kihatással járó feladatainak előirányzatát éves bontásban a 16. számú melléklet mutatja be.

- (10) Zirci Német Kisebbségi Önkormányzat 2008. évi költségvetését és az arról szóló határozatot a 15. számú melléklet tartalmazza.

5. §

- (1) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a

Felhalmozási céltartalékon belül	
- Lakásalap tartalékot	23 707 e forintban
- Környezetvédelmi Alap tartalékot	1 600 e forintban
- Pályázati alap tartalékot	217 634 e forintban
- „Csatorna” tartalék	6 510 e forintban
- Gimnázium karbantartási munkák	1 000 e forintban
Működési céltartalékon belül	
- Helyijárat üzemeltetésére képzett tartalékot	1 851 e forintban
- Zirc Városi Erzsébet Kórház működéséhez képzett tartalékot	20 235 e forintban
- „Civil” céltartalék	2 850 e forintban
Általános tartalékon belül	
- Polgármesteri Hivatal tartalékot	12 361 e forintban

határozza meg.

- (2) A Képviselő-testület a működési és felhalmozási céltartalékkal, valamint az általános tartalékkal való rendelkezést saját hatáskörben végzi, ezzel egyidejűleg előirányzat-módosítást is elrendel.
- (3) Az Önkormányzat 2007. évi pénzmaradványából a 2008. évi költségvetésbe eredeti előirányzat szintjén 26 307 e forintot tervezett. A felülvizsgált 2007. évi pénzmaradványt a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg terjeszti a Polgármester a Képviselő-testület elé és javaslatot tesz az Önkormányzat, valamint annak költségvetési szervei pénzmaradványának megállapítására. A Képviselő-testület a pénzmaradvány megállapításával egyidejűleg zárszámadási rendeletében állapítja meg a felhasználás szabályait és módosítja az Önkormányzat 2008. évi költségvetési rendeletét.

6. §

- (1) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a további két évi költségvetésére készült prognózisát

2009. évre	2 390 500 e forint
2010. évre	2 049 000 e forint

bevételi és kiadási főösszeggel a 3. számú melléklet részletezése alapján tudomásul veszi azzal, hogy a későbbi éves előirányzatokat véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat adósságszolgálatát a 10. számú melléklet, tartalmazza.

7. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat létszámkeretét 333 főben állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat költségvetési szerveinek létszámkeretét a Képviselő-testület a 11. számú mellékletben feltüntetettek szerint állapítja meg.

8. §

A Képviselő-testület az önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények, valamint a Német Kisebbségi Önkormányzat 2008. évi előirányzat felhasználási és likviditási ütemtervét a 13. számú mellékletek szerint hagyja jóvá.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

9. §

(1) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a Megyei Önkormányzat által eddig támogatott intézményekre vonatkozóan (Tourinform Iroda, Reguly Antal Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola) a költségvetésben tervezett pénzeszközátvételekre a megállapodásokat kösse meg.

(2) A költségvetés gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásért a Polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a Jegyző a felelős.

10. §

Az Önkormányzat felügyelete alatt működő intézmények a 25/2000 (X.17) ÖK számú rendelet szerint a 16. sz. melléklet tartalmának megfelelően – a tárgyhoz utolsó naptári napja szerinti állapotnak megfelelően – a tárgyhoz követő 10. napig kötelesek adatot szolgáltatni az Önkormányzat Jegyzője részére.

11. §

(1) Az Önkormányzat és költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók.

(2) A Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet módosítása.

(3) Ha év közben az Országgyűlés, a kormány illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített pénzalap az Önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a Polgármester a Képviselő-testületet köteles tájékoztatni. A Képviselő-testület negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló

felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének ennek megfelelő módosításáról

- (4) A helyi önkormányzati önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásáról a Jegyző előkészítésében a Polgármester a Képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatja. A Képviselő-testület szükség szerint, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja emiatt a költségvetési rendeletét.
- (5) A Polgármester az Önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-ig, míg a háromnegyedéves helyzetéről a költségvetési koncepciójához kapcsolódóan tájékoztatja a Képviselő-testületet.

12. §

- (1) A működési célú támogatások között a „Sportegyesületek támogatása” kiadási előirányzat felhasználására a Zirc Városi Önkormányzat Egészségügyi Szociális és Sport Bizottsága jogosult azzal, hogy e jogosítványa gyakorlása során prioritást élvez az ifjúsági sporttevékenység, valamint a sporttevékenység eredményessége.
- (2) A működési célú támogatások között a „Civil Szervezetek támogatása” kiadási előirányzat felhasználására Zirc Városi Önkormányzat Ügyrendi, Helyi Közéleti, Kistérségi és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága jogosult, azzal, hogy a pályázatok elbírálásánál elsőbbséget élveznek és kiemelten kezelendők azok a pályázatok, amelyek külső pályázatokhoz szükséges önerő kiegészítésére irányulnak, vagy ahol a pályázók önkormányzati támogatás igénybevétele nélkül külső támogatásra pályáztak.
- (3) A Tartalékok között „Civil céltartalék” elnevezésű kiadási előirányzat Képviselő-testület általi felhasználhatóságának feltétele, hogy a 2007. évre vonatkozó 13. havi illetmény időarányos részének fedezetét biztosító pótelőirányzatot a központi költségvetés a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény 3.§. (7) bekezdésében foglaltak szerint biztosítja.”

13. §

- (1) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználati jogkörrel rendelkeznek.
- (2) A többletbevétel saját (költségvetési szervei) hatáskörben történő felhasználásának engedélyezése a Képviselő-testület hatásköre.
- (3) A feladat elmaradásából származó személyi és dologi megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.
- (4) Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek pénzellátásáról a Polgármesteri Hivatal köteles gondoskodni a költségvetési rendelet 14. számú mellékletét képező pénzellátási terv alapján.

- (5) A Polgármesteri Hivatal az önkormányzat egészéről, az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek a saját költségvetési előirányzataikról, azok módosításáról kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.
- (6) A költségvetési szerv a szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybevevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembe vételével. A költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.
- (7) Az Önkormányzat szabad pénzeszközeit a polgármester jogosult és köteles a legkedvezőbb betétben elhelyezni a kamatbevételek növelése érdekében.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

14. §

Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetője a szerv gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét. A FEUVE rendszert úgy köteles kialakítani, hogy az a megállapodás alapján gazdálkodási körébe tartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre is kiterjedjen. Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetője a FEUVE rendszer működését az éves költségvetési beszámolókor értékeli.

15. §

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2008. évre vonatkozóan a köztisztviselői illetményalapot 38 650 forintban állapítja meg a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

16. §

Ez a rendelet kihirdetése napján lép hatályba. Kihirdetéséről a jegyző a helyben szokásos módon a gondoskodik.

Zirc, 2008. február 11.

Ottó Péter
polgármester

dr. Árpásy Tamás
jegyző

Indokolás

Zirc Városi Önkormányzat

2008. évi költségvetéséhez

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kormány 2007. szeptember 30-ig az Országgyűlés elé terjesztette a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatot, mely alapján Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2007. november 26-án tartott ülésén tárgyalta és elfogadta Zirc Városi Önkormányzat 2008. évi költségvetési koncepcióját 88 001 e forint hiánnyal.

Az Országgyűlés 2007. december 17-i ülésnapján fogadta el a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvényt, melynek keretében döntött az önkormányzatok költségvetéséhez nyújtandó állami támogatásokról, valamint az állami bevételek átengedésének mértékéről.

Ebben a törvényjavaslatban az idei évben is élesen tükröződnek azok a gazdaságpolitikai célkitűzések, amelyeket a Kormány a következő évekre vonatkozóan fogalmazott meg az államháztartási egyensúly megteremtése érdekében.

Az államháztartás középtávú céljai és keretei között szerepelnek például a tartós kiadáscsökkentést megalapozó intézkedések többek között a közszféra, az egészségügyi ellátás és a közoktatás területén.

Ezek az intézkedések „kényszerpályára” terelik az önkormányzatokat. Előtérbe kerülnek az önkormányzati társulások létrehozására irányuló törekvések a hatékonyabb, és megtakarításokat eredményező feladatszervezés megvalósításáért.

Jelentős önkormányzati összefogás mutatkozik a közoktatás területén. Mind több oktatási társulás alakul, a költségek csökkentése, a normatív bevételek bővítésének, vagy esetlegesen megtartásának, és nem utolsósorban a nevelés, oktatás szakmai színvonalának javítása érdekében.

Elmondható tehát, hogy nem csak az államháztartás központi szintjén, hanem a helyi szinten is az elsődleges cél: a bevétel növelési lehetőségek felkutatása és minél jobb kiaknázása, a kiadások jelentős csökkentésével hatékony és lehetőleg színvonalas működés megvalósítása. 2008. január 17-én egyeztettünk az intézmények vezetőivel és tájékoztattuk őket az előirányzatok feladatra és intézményre kiterjedő koncepcióhoz képesti csökkentéséről.

A települési önkormányzatok a nem távoli jövőben teljes körűen bekövetkező kistérségi oktatási integráció folyamatának elősegítése érdekében, Zirc Városi Önkormányzat „Zirci Oktatási Központ” elnevezésű projektjével is összhangban 2007. évben létrehozták a Zirc és Környéke Közoktatási Iskolatársulást (Bakonybél, Pénzesgyőr, Lókút községek és Zirc város részvételével), valamint a Zirc és Környéke Közoktatási Óvodatársulást (Bakonybél, Pénzesgyőr községek és Zirc város részvételével). A Társulási Megállapodást az Ötv. 41.§ (1) bekezdésében biztosított felhatalmazásban, valamint a helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény 8. §-ában foglaltak alapján önkéntes és arányos teherviselés érvényesítése céljából közoktatási intézmények közös fenntartására kötötték. A társult önkormányzatok célja, a szakmai munka színvonalának javítása mellett, a gazdaságosság növelése, valamint a fenntartó önkormányzatok fajlagos költségeinek csökkentése. A Társulási Megállapodások 2007. június 28-án aláírásra kerültek. Ezen Megállapodás 5.1. pontjában rendelkezik arról, hogy a társult önkormányzatok Képviselő-

testületeik együttes ülésén a költségvetési év január 31-ig meghatározzák az Intézmény költségvetését. Ez az Intézményi költségvetés aztán változatlan formában épül be Zirc Városi Önkormányzat 2008. év költségvetéséről szóló rendeletébe.

2008. január 28-i együttes Képviselő-testületi ülésén az érintett önkormányzatok Képviselő-testületei jóváhagyták a tagintézmények költségvetését.

Mindezek alapján a 2008. évi költségvetési javaslat a következők szerint alakul:

Költségvetési bevételek

A költségvetés bevételi főösszege: 1 871 388 e forint

Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek alakulása a 2007. évi eredeti előirányzatokhoz képest jelent előterjesztésben az alábbiak szerint alakul:

	2007. évi eredeti	2008. évi eredeti	Változás 2008/2007
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	39 860	31 368	0,79
<i>Intézmények</i>	142 736	104 979	0,74
Összesen:	182 596	136 348	0,75

A csökkenést a Polgármesteri Hivatal szintjén az óvatosabb tervezés indokolja, intézmények vonatkozásában pedig az, hogy a Szociális Szolgáltató Központ saját bevételei 2008. évben már nem önkormányzatunknál, hanem a Zirc Többcélú Kistérségi Társulás költségvetésében jelentkeznek.

Önkormányzat költségvetési támogatásai

A helyi önkormányzatok és többcélú kistérségi társulások normatív állami hozzájárulásának, támogatásának jogcímei a jogosultság feltételei a költségvetési törvényjavaslat 3-8. számú mellékleteiben szerepelnek. Ezek az előző évvel hasonló szerkezetben tartalmazzák a normatív, valamint a felhasználási kööttséggel járó normatív állami hozzájárulás és normatív részesedésű átengedett személyi jövedelemadó jogcímeit, összegeit, valamint a helyi önkormányzatok működőképességének megőrzésére szolgáló kiegészítő támogatásokat, a helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó megosztásának részletes szabályait és összegeit. Ebben az évben a koncepció készítése során a közoktatással kapcsolatos normatív állami támogatások meghatározásához a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény és a 2008. évi törvényjavaslat előírásait párhuzamosan kellett figyelembe venni.

A támogatások rendszerében bekövetkezett önkormányzatunkat érintő változásokból - vagy éppen nem változásokból - néhány dolgot fontosnak tartok kiemelni.

- A települési önkormányzatok feladataihoz kapcsolódó lakosságszámhoz kötött normatív állami támogatások (Település-üzemeltetési, igazgatási és sportfeladatok (+

50 forint/fő, Közösségi közlekedési feladatok) tekintetében csekély növekedés tapasztalható.

- A körzeti igazgatáshoz, a körjegyzőség működéséhez kapcsolódó normatív állami hozzájárulás tekintetében nem történt jelentős változás.
- A lakott külterülettel kapcsolatos feladatok ellátásához kötődő, az üdülőhelyi feladatokhoz fűződő, a közművelődési és közgyűjteményi feladatokhoz kapcsolódó támogatásokban sem történt növekedés az előző évhez képest.
- Nem történt változás a bölcsődei ellátással kapcsolatos állami támogatásokkal összefüggésben sem.
- A közoktatási alap hozzájárulások vonatkozásában tovább folytatódott az átalakítás. Egész évre kiterjesztették az alap-hozzájárulások tekintetében a teljesítményarányos finanszírozást, valamint bővítették azon jogcímek, illetve feladatok körét, ahol teljesítmény-mutató számításával kell az állami támogatást meghatározni. Ezt módszert kell alkalmazni az alábbi jogcímek vonatkozásában:
 - Óvodai nevelés
 - Iskolai oktatás
 - Szakképzés elméleti képzés
 - Alapfokú művészetoktatás
 - Kollégiumi nevelés
 - Általános iskolai napközi otthoni, tanulószobai, iskolaotthonos oktatás

A teljesítmény-mutató finanszírozása nem változott a 2007. évhez képest.

- A közoktatási kiegészítő hozzájárulások tekintetében újra változtatták a sajátos nevelési igényű gyermekek után járó támogatások igénylésének rendszerét.
- A többi önkormányzatunkat érintő kiegészítő hozzájárulás fajlagos összegei tekintetében nincs pozitív változás.

	2007. évi eredeti	2008. évi eredeti	Változás 2008/2007
<i>Normatív állami hozzájárulás</i>	412 750	337 826	0,81
<i>Normatív módon kötött</i>	5 172	6 231	1,20
<i>Egyes jövedelempótló támogatások</i>	13 830	16 029	1,16

A normatív állami hozzájárulások összegében bekövetkezett csökkentést szintén a Szociális Szolgáltató Központ önkormányzati fenntartás alól történő kikerülése okozta. Az intézménnyel kapcsolatos 2007. évben igényelt szociális normatívák összege meghaladta a 60 000 e forintot.

A normatív módon kötött támogatások esetében a jelentős növekedés a a Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsődével összefüggésben a pedagógiai szakszolgálathoz kapcsolódó állami támogatás igénybevételének köszönhető.

Az egyes jövedelempótló támogatások esetében a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény 8. számú melléklet II. Kiegészítő támogatás egyes szociális feladatokhoz 1. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése jogcím alatti előírásoknak megfelelően igényel állami támogatást önkormányzatunk.

Esetünkben:

rendszeres szociális segély	12 605 e forint
időskorúak járadéka	600 e forint
ápolási díj Szoc.tv.41§.(1)	2 604 e forint
adósságcsökkentési támogatás	2 000 e forint
Összesen:	17 809 e forint
17 809 e forint 90%-a	16 029 e forint

A költségvetési támogatások között felhalmozási jellegű költségvetési támogatás eredeti előirányzatban nem szerepel.

Önkormányzat sajátos működési bevételei

A 2008. évben a költségvetési támogatásokat helyi szinten nem kell megbontani személyi jövedelemadó normatív módon elosztott részre, illetve állami támogatásra. Az Szja kiegészítés, illetve az Szja helyben maradó része tekintetében az előző évi eredeti előirányzathoz képest 6 414 e forinttal magasabb összegben tervezhattünk. Ennek oka a helyben maradó személyi jövedelemadó összegének jelentős növekedése.

Helyi adók tekintetében bevételünk összességében 19 666 e forinttal magasabb összegben tervezett a 2007. évi eredeti előirányzatnál. Építményadó tekintetében az adótételek emelkedése indokolta a magasabb összegű tervezést, telekadó tekintetében a csökkentett előirányzatot az Önkormányzat adórendeletének változása indokolta, iparüzési adó tekintetében az előirányzat a 2007. évi tényadatok tükrében került meghatározásra.

Pénzeszköz átvételek

Működési célú pénzeszköz átvételként terveztük meg a Többcélú Kistérségi Társulás által igényelt intézményi feladatok kiegészítő normatívait, Eplény Községtől a körjegyzői feladatok ellátása utáni hozzájárulást, a Megyei Önkormányzat támogatásait. (Reguly Antal Általános Iskola eltérő tagozata, valamint a Tourinform Iroda működése). Itt kerültek megtervezésre továbbá a Közoktatási társulásokkal összefüggésben a társult önkormányzatok hozzájárulásai, valamint a Prémium évek program bevételei, a 2008. évi keresetemelés fedezetének összege, illetve a 2007. évi 13. havi illetmény előleg 6/12-ed részének támogatása is (2007. évi CLXIX. törvény 3.§. (7) bekezdése alapján).

Felhalmozási célú pénzeszköz átvételként kizárólag a gáz érdekeltségi hozzájárulások összegét terveztük.

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek

Jelen előterjesztés 12 142 e forint ingatlanértékesítési bevétellel számol.

Felhalmozási bevételek között a 2007. évi várható teljesítés alacsony %-a miatt az alábbi – csak folyamatban lévő – ingatlan értékesítésekből származó tételek kerültek beszámításra.

adatok e Ft-ban

<i>Ingatlanértékesítések</i>	
Szeptember 6. utcai telkek	4 200
Magyar Posta Zrt. ingatlanvásárlási igénye	7 434
Háziorvosi rendelő mögötti garázsos (127m2)	508
Összesen:	12 142

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek között került megtervezésre továbbá a kötvénykibocsátással kapcsolatos konverzióból adódó árfolyamnyereség, illetve a szabad források vagyongazdálkodásából származó bevétel összege mindösszesen 29 250 e forint összegben, továbbá a Bakonykarszt Zrt. által fizetett bérleti díjba beépített csatorna fejlesztési hányad 6 510 e forint összegben.

Előző évi pénzmaradvány

Előző évi pénzmaradvány címén 26 307 e forint összeg került beállításra.

Finanszírozási bevételek

Jelen előterjesztés az alábbi finanszírozási bevételekkel számol:

A tervezett felhalmozási hitel	
- a szennyvízelvezetési és kezelési projekthez	55 053
- kötvénykibocsátás bevétele	300 000
Összesen:	355 053
Ezen kívül még a tervezett folyószámlahitel	<u>50 000</u>
	405 053

A helyi önkormányzat az Ötv. 88.§-ában leírt szabályok szerint vehet fel hitelt, melynek fedezetül önkormányzati törzsvagyont és a normatív állami hozzájárulást, személyi jövedelemadó nem használható fel.

A költségvetési évben vállalható adósságot keletkeztető kötelezettség felső határa a korrigált saját folyó bevétel.

A rövid lejáratú kötelezettségek (tőke és kamattörlesztések) adott évre eső részével csökkentett saját folyó bevétel éves előirányzatának 70 %-a.

Ezen változások után a hitelfelvételi korlát az alábbiak szerint alakul 2008. évben.

<u>Megnevezés</u>	<u>Összeg</u> (adatok ezer Ft-ban)
Helyi adóbevétel	264 766
Kamatbevétel	1 000
Egyéb sajátos bevétel	<u>17 688</u>
	283 454
<i>Korábbi évek kötelezettségei:</i>	
Hittörlesztés	11 719
Folyószámlahitel	50 000
Kamatfizetés	<u>9 500</u>
Adósságszolgálat összesen:	71 219
Korrigált saját folyó bevétel	212 235
Korrigált saját folyó bevétel 70 %-a	148 564
<i>Folyó évi új kötelezettségek</i>	
Kötvény kamata	16 859
Kórház kötelezettségvállalás	<u>4 095</u>
Összesen:	20 954
Arány:	14,1 %

Költségvetési kiadások

A költségvetés kiadási főösszege: 1 871 388 e forint

Működési kiadások

A működési kiadások jelen előterjesztésben a 2007. évi eredeti előirányzathoz képest az alábbiak szerint alakulnak.

	2007. évi eredeti	2008. évi eredeti	Változás 2008/2007
<i>Személyi juttatások</i>	696 506	686 787	98,60
<i>Munkaadókat terhelő járulékok</i>	220 703	217 720	98,65
<i>Dologi kiadások</i>	389 480	384 864	98,81

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a dologi kiadások tekintetében is csökkenés tapasztalható a 2007. évi eredeti előirányzatokhoz képest.

Önkormányzatunk intézményrendszere 2007. évben jelentősen átalakult. (Szociális Szolgáltató Központ, Városi Zeneiskola, felügyeletünk alól történő kikerülése, Közoktatási társulások megalakulása) Ezen tényezők fenti működési előirányzatokra jelentős hatásokat gyakoroltak. A 2007. évben megvalósított létszámleépítések is éreztetik hatásukat 2008. évben. A személyi juttatások tervezésének rendszere azonban 2008. évben sajátosnak mondható. Egyrészt 13,5 hónapra terveződtek a személyi juttatások, másrészt a 2008. évi kerestetemelés is beépítődött a költségvetésbe.

Működési tartalék

A tervezett működési céltartalék a Polgármesteri Hivatal tekintetében 24 936 e forint, az általános tartalék előirányzata pedig 12 361 e forint összegben került megtervezésre.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási célra fordított költségvetési előirányzatok részesedése az összköltségvetésből 22,98 %.

2008-ban az alábbi fejlesztéseket tervezzük megvalósítani:

- belváros fejlesztése
- Mentálhigiénés és Ifjúsági Központ felújítása
- oktatási infrastruktúra fejlesztése
- Iskola „F” épület rekonstrukció
- Veszprém és térsége Szennyvízelvezetés és kezelés
- Észak-Balatoni Szilárd Hulladék kezelés
- Útfelújítás
- Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Tourinform Iroda felújítása

Az előterjesztésben a felhalmozási kiadások **fedezete** az alábbi:

- hitelfelvétel szennyvízprojekthez 55 053
- felhalmozási célú pénzeszköz átvétel 500

- pü-i befektetések bevételei	29 250
- ingatlanértékesítés	12 385
- pénzmaradvány	26 307
- munkáltatói kölcsön	159
- kötvénykibocsátás	<u>300 000</u>
	423 654

A felhalmozási kiadások fedezetéhez szükséges bevételek megteremtése igen nagy terhet ró az Önkormányzatra. A felhalmozási bevételeken belül nagy kockázatot jelent a devizában kibocsátott kötvény. Itt tartom fontosnak megemlíteni, hogy a kamat, illetve az árfolyamkockázat kezelésére kiemelt figyelmet kell fordítania az önkormányzatnak.

Felhalmozási tartalék

Felhalmozási céltartalékként összesen 250 451 e forinttal számol jelen előterjesztés. Ebből 20 000 e forint a Lakásalap tartalék, 1 600 e forint a Környezetvédelmi Alap tartaléka, 3 707 e forint a Munkáltatói Lakásalap tartalék, 1 000 e forint felhalmozási céltartalék a Gimnázium karbantartási, felújítási munkáira, 6 510 e forint a „csatorna” céltartalék, illetve 217 634 e forint a pályázati alap tartaléka.

Finanszírozási kiadások

Az előterjesztés 11 719 e forint beruházási hitel törlesztésével számol.

Összegzés

Elmondható, hogy 2008. évi működési költségvetés egyensúlyát 50 000 e forintos működési hitel felvételével teremtettük meg. Továbbra is alapvető követelmény a 2008. évben a fegyelmezett, felelős gazdálkodás.

A fejlesztési egyensúly megvalósításához jelentős finanszírozási bevétel beállítása vált szükségessé, melynek kötelezettségei a következő években nagy terhet rónak önkormányzatunkra. Remélhetőleg a szükséges fejlesztések megvalósításával működési megtakarítás, illetve bevétel növekedés érhető el, fedezetet nyújtva majd a jövőbeni törlesztési kötelezettségekre.

Zirc, 2008. február 11.

Ottó Péter
polgármester

Könyvvizsgálói jelentés

Zirc Város
2008. évi költségvetési rendeletervezetének
felülvizsgálatáról

Veszprém, 2008. február 05.

Tartalom

1. A vizsgálat célja, módszerei
2. A vizsgálat megállapításai
 - 2.1. *Finanszírozási források, tervezett bevételek vizsgálata.*
 - 2.1.1. *Központi szabályozás révén önkormányzatot megillető állami hozzájárulás*
 - 2.1.1.1. *Normatív állami hozzájárulás*
 - 2.1.1.1.1. *Felhasználási kööttséggel nem járó normatív állami hozzájárulások*
 - 2.1.1.1.2. *Normatív, kötött felhasználású támogatás*
 - 2.1.1.2. *Felhasználási kööttséggel járó további állami támogatások*
 - 2.1.1.3. *Cél- és címzett támogatások*
 - 2.1.2. *Támogatásértékű bevétel Társadalombiztosítási Alapból*
 - 2.1.3. *Átengedett bevételek*
 - 2.1.3.1. *SZJA helyben maradó része*
 - 2.1.3.2. *Gépjárműadó*
 - 2.1.4. *Saját bevételek*
 - 2.1.4.1. *Helyi adók*
 - 2.1.4.1.1. *Iparűzési adó*
 - 2.1.4.1.2. *Építmenyadó*
 - 2.1.4.1.3. *Telekadó*
 - 2.1.4.1.4. *Idegenforgalmi adó*
 - 2.1.4.1.5. *Kommunális adó*
 - 2.1.4.2. *Átvett pénzeszközök*
 - 2.1.4.3. *Telek-, ingatlanértékesítés, privatizációs bevételek*
 - 2.1.4.4. *Pénzügyi befektetések bevételei*
 - 2.1.4.5. *Egyéb saját bevételek*
 - 2.1.4.6. *ÁFA bevétel*
 - 2.1.4.7. *Pénzmaradvány*
 - 2.1.4.8. *Intézményi bevételek*
 - 2.1.5. *Hitelfelvétel*
 - 2.2. *Finanszírozási források felhasználása, tervezett kiadások*
 - 2.2.1. *Folyó (működési kiadások)*
 - 2.2.2. *Pénzeszköz-átadás*
 - 2.2.2.1. *Működési célú pénzeszköz átadás*
 - 2.2.2.2. *Felhalmozási célú pénzeszköz átadás*
 - 2.2.3. *Tartalékképzés*
 - 2.2.4. *Felhalmozási és felűjítási kiadások*
 - 2.2.5. *Hitelekkel kapcsolatos kiadások*
3. *Kisebbségi önkormányzatok költségvetése*

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92/C. § értelmében Zirc Város Önkormányzata könyvvizsgálója köteles megvizsgálni a képviselő testület elé terjesztett költségvetési rendeletervezetet abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e és megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Köteles a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.

A könyvvizsgáló véleményéről írásban köteles tájékoztatni a képviselő testületet, mely nélkül érvényes döntés nem hozható.

Véleményünket és a vizsgálat során szerzett tapasztalatainkat a következőkben foglaljuk össze.

1. A vizsgálat célja, módszerei

A fenti törvény és a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet adattartalma a bevételi-, kiadási főösszeg egyezősége mellett nem tartalmaz-e a tervezési feladatra vonatkozó jogszabályokkal ellentétes előírásokat, reális-e. A könyvvizsgálatunk magában foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, illetve ezen túl az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését is.

Az önkormányzat a kötelező, illetve önként vállalt feladatainak ellátásáról, illetve azok forrásairól egységes költségvetésében gondoskodik a 1990. évi LXV. törvény 91. §-a, 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet IV. fejezete, illetve 28-29. §-ai alapján.

A 2008. évi költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek tervezését szabályozó jogszabályok alapján vizsgáltuk.

Az önkormányzat 2008. évi költségvetésének véleményezéséhez kapcsolódó vizsgálatunk kiterjedt az adóbevételek, a normatív állami támogatások, az átvett pénzeszközök és a saját bevételek várható összegeinek szűrőpróbaszerű vizsgálatára, valamint a kötelezettségvállalási korlát, a tartalékolás vizsgálatára, a kiadások vonatkozásában az intézményrendszer biztonságos működésének fedezetét szolgáló előirányzatok meglétének, az ismert kötelezettségvállalások szerepeltetésének vizsgálatára.

2. A vizsgálat megállapításai

Zirc Város Önkormányzata a költségvetési rendeletervezetet az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 217/1998.(XII.30.) kormányrendelet és a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény alapján állította össze.

Az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet 28-29. §-a szerint a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell:

- az önkormányzat és az önállóan, illetve a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek bevételeit forrásonként – a pénzügyminiszter elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített - főbb jogcím-csoportonkénti részletezettségben;
- a működési, fenntartási előirányzatokat önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként, intézményen belül kiemelt előirányzatonként részletezve,
- a felújítási előirányzatokat célonként,
- a felhalmozási kiadásokat feladatonként,
- az önkormányzati hivatal költségvetését feladatonként,
- külön tételben az általános és a céltartalékot ,
- a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban,
- a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de együttesen egyensúlyban,
- éves létszámkeretet önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként,
- az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről készített előirányzat - felhasználási ütemtervet,
- elkülönítetten is a települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok költségvetését.
- elkülönítetten az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat.

A vizsgálati tapasztalataink alapján megállapítható, hogy a beterjesztett költségvetés szerkezete és tartalma megfelel az előírásoknak.

2.1. Finanszírozási források, tervezett bevételek vizsgálata.

Zirc Város Önkormányzatának 2008. évre tervezett **költségvetési főösszege 1.864.878 ezer Ft**, melyből 1.459.825 ezer Ft a bevételi főösszeg és 393.334 ezer Ft a hiány. A 2008. évi tervezett költségvetési főösszeg a 2007. évi várható költségvetési főösszeg 105,1 %-a.

A bevételek között szereplő forrásokat bevételi fajtánként vizsgáltuk, melynek során az alábbiakat állapítottuk meg.

2.1.1. Központi szabályozás révén önkormányzatot megillető állami hozzájárulás

Az állami hozzájárulás címén kapott bevételek várható összege **362.966 ezer Ft**, amely a költségvetési főösszeg 19,5 %-át jelenti. Ez a szám a bázis év várható adatától folyó áron számítva 13,2 % -kal marad el.

A fenti címen állami forrásból várható bevételeket a költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően állították be a tervezetbe.

2.1.1.1. Normatív állami hozzájárulás

Az önkormányzat normatív állami támogatás bevétele a költségvetésről szóló törvény 15. §-a és 3. és 8. sz. mellékletei alapján **362.411 ezer Ft**, amely 13,2 %-os csökkenést mutat a 2007. évi várható teljesülés értékhez képest, a költségvetési főösszeg 19,4 %-át képviseli.

2.1.1.1.1. Felhasználási kööttséggel nem járó normatív állami hozzájárulások:

A normatív állami hozzájárulás 53,7 %-a (194.735 ezer Ft) közoktatási normatíva (az óvodai, általános iskolai oktatás), 12,7 %-a (46.060 ezer Ft) kiegészítő közoktatási normatíva (a napközi és iskolaotthonos ellátás, nem magyar nyelvű, illetve a nemzetiségi tannyelvű oktatás, sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása, nappali tagozatos tanulók ingyenes, illetve általános tankönyvellátása, kedvezményes étkeztetés, intézményfenntartó társulás támogatása) formájában megjelenő közoktatási feladatokhoz nyújtott állami támogatás, melynek alapját tény, illetve becsült tanulólétszámok adják a közoktatási statisztikák alapadataiból kiindulva. A létszám adatok összeállításának szempontjait egyrészt a fenti törvény, illetve annak melléklete és a közoktatási törvény határolja be.

A normatív támogatások 12,5%-át (45.129 ezer Ft-ot) szociális feladatok (pénzbeli és természetbeni szociális ellátás, illetve gyermekek napközbeni ellátása, azaz bölcsődei ellátás és ingyenes napközbeni étkeztetés) ellátásához nyújtja az állam. A támogatás egy része központosilag számított, egy része létszámadathoz kötött.

Normatív támogatások főcímén kapott állami támogatás 14,3 %-a (51.902 ezer Ft) a településüzemeltetési feladat ellátásához nyújtott támogatás - így településüzemeltetéshez, települési sport feladatokhoz, közösségi közlekedési feladatok ellátásához, üdülőhelyi feladatokhoz, körzeti igazgatáshoz, okmányiroda, gyámhivatal és építésügyi hatóság működtetéséhez, körjegyzőség működéséhez, lakott külterületekkel kapcsolatos feladatokhoz és helyi közművelődési és közgyűjteményi feladatokhoz kapott összeg.

2.1.1.1.2. Normatív, kötött felhasználású támogatás

A 2008. év költségvetéséről szóló törvény 15. §-a, illetve 8. sz. melléklete felhasználási kööttséggel járó állami támogatást állapít meg az egyes közoktatási feladatokat, az egyes szociális feladatokat kiegészítendő. Ezek a támogatások a normatív támogatások 6,8 %-át (24.585 ezer Ft) teszik ki, az alábbi összetételben.

Közoktatási feladatokra (pl. a pedagógusok szakvizsgájára, pedagógiai szakszolgálatra) 6.212 ezer Ft-ot terveznek.

Az egyes szociális feladatokra (pl. önkormányzat által szervezett közcélú foglalkoztatás támogatása, szociális továbbképzés támogatása, jövedelempótló támogatások kiegészítése) a rendelettervezetben 18.373 ezer Ft támogatást terveznek.

2.1.1.2. Felhasználási kööttséggel járó további állami támogatások

Központosított előirányzatok címén a költségvetési törvény 5. sz. melléklet 5. pontja alapján juttatott források mutathatók ki. A 2008. évi költségvetésben ezen a címen a városban működő, kisebbségi önkormányzatokat megillető állami támogatások jelentkeznek **555 ezer Ft** értékben.

2.1.1.3. Cél- és címzett támogatások

Ilyen címen az önkormányzat bevételi forrást nem tervezett a 2008. évi költségvetési rendeletervezetben.

2.1.2. Támogatásértékű bevétel Társadalombiztosítási Alapból

Az önkormányzat az egészségügyi alapellátás keretében gondoskodik a körzeti egészségügyi háziiorvosi, fogorvosi és a védőnői feladatok ellátásáról. Ezen belül iskolaegészségügyi és ügyeleti szolgálatot is nyújtanak.

A feladatok finanszírozását a módosított 43/1999. évi kormányrendelet alapján, illetve bázis adatokra épülő finanszírozás formájában tervezik.

A költségvetési rendeletervezet az Egészségbiztosítási Pénztártól háziiorvosi szolgálatra, központi ügyeletre, védőnői szolgálatra, ifjúsági-orvosi szolgálatra és a fogászat finanszírozására várhatóan átvételre kerülő pénzeszközökkel számolt **316.039 ezer Ft** összegben, mely az önkormányzat számítása szerint az elmúlt évi tervet (284.806 ezer Ft) 11 %-kal haladja meg.

2.1.3. Átengedett bevételek

2.1.3.1. SZJA helyben maradó része

Ilyen címen tervezett bevételek között szerepel a központi tervezési metodikára épülő átengedett forrásként jelentkező, az adózók által 2006. évre bevallott, az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal által településenként kimutatott személyi jövedelemadó költségvetési törvényben meghatározott hányada.

Az átengedett bevételek között jelentkező személyi jövedelemadó bevétel **75.469 ezer Ft**, amely 9.938 ezer Ft (15,2 %-os) növekedést jelent a várható bázis adatokhoz viszonyítva. Az önkormányzatot - alanyi jogon - a közigazgatási területén kimutatott szja 8 %-a illeti meg, amelynek százalékos mértéke az előző évi szabályozáshoz képest nem változott.

A költségvetési törvény 19. §-a alapján a helyi önkormányzatot együttesen az állandó lakosok által a 2006. évre bevallott személyi jövedelemadó 40 %-a illeti meg. A bevételi aránytalanságok mérséklése címén - a költségvetési törvény 4. sz. melléklete alapján - 2008. évben Zirc esetében a kiegészítés **100.102 ezer Ft**.

2.1.3.2. Gépjárműadó

A gépjárműadó 2008-ra tervezett bevétele **42.000 ezer Ft**. A tervezésnél a 2007. évi ténylegesen befolyt gépjárműadó összegét vették alapul.

2.1.4. Saját bevételek

Az önkormányzat saját bevételeinek összege **563.090 ezer Ft**, amely a költségvetési főösszeg 30,2 %-át adja.

2.1.4.1. Helyi adók

A helyi adó bevételek a költségvetés főösszegének 11,9 %-át képviselik **222.766 ezer Ft**-os értékkel. A tervezetben szereplő érték 6 %-kal haladja meg az előző évi várható teljesítés szintjét.

2.1.4.1.1. Iparűzési adó

A rendelettervezetben ezen adónem a költségvetési főösszeg 8,0 %-át képviselve 150.000 ezer Ft-os értékkel szerepel, az előző év várható adatát 10,5 % -kal meghaladva.

A helyi adórendeletben nem történt lényegi változás. Tárgyévben az adó mértéke továbbra is 2 %, a törvény által megengedett maximális mérték. A rendelettervezetben szereplő bevétel kalkulálásánál a kiindulási alapot a 2007. december 31-ig ténylegesen befolyt iparűzési adó bevétel képezte, amely a 2007. évben tervezett értéket 15.000 ezer Ft-tal meghaladta.

2.1.4.1.2. Építményadó

A tervezett adóbevétel 63.666 ezer Ft, az előző időszak tervadatához képest (53.195 ezer Ft) 19,7 %-os növekedést mutat. Tervezésnél kiindulási alapként a 2007. 12. 31-ig befolyt adóbevétel összege szolgált, amelynek összegét megfelelő pontossággal tudták becsülni 2007. évben. A helyi adókról szóló rendelet építményadót érintő részeinek módosítása, azaz az adótételek emelése indokolta a magasabb összegű adóbevétel tervezését.

2.1.4.1.3. Telekadó

A telekadóról szóló önkormányzati rendeletet a képviselőtestület a 30/2006. (XII. 14.) számú rendeletével módosította. Ennek nyomán 2007. január 1-jétől a jogi személyeknek is kellett telekadót fizetniük. A 2007. évi költségvetésben az önkormányzat 12.804 ezer Ft bevételt tervezett, amely duplája volt a 2006. évi várható bevételnek. A 2008. évi költségvetésbe a 2007. évi várható teljesüléssel megegyező összegben, 7.900 ezer Ft-ot terveznek. Az adóbevétel csökkentett értékű tervezésének oka, hogy nem várható a

telekadóból a 2007. évinél magasabb összegű bevétel a 30/2007. (XII. 17.) számú helyi adókról szóló rendeletmódosítás következtében sem. A rendeletmódosítás szerint, az eddigi m² alapú adóztatást felváltja 2008. január 1-étől a korrigált forgalmi érték alapú adóztatás, illetve az ipari park adókedvezménye megszűnik.

2.1.4.1.4. Idegenforgalmi adó

Az idegenforgalmi adó tekintetében az adóbevétel tervezett összege 1.000 ezer Ft, amely az előző év tervadatához, illetve a várható teljesítéshez képest 4,4 %-kal kevesebb.

2.1.4.1.5. Kommunális adó

Kommunális adó tekintetében lényeges törvénybeli változás nem történt, így van ez a helyi adórendelet esetében is.

A költségvetési rendelettervezetben az önkormányzat 200 ezer Ft bevételt prognosztizál ebből az adónemből, az előző év várható teljesítésével egyező értékben.

2.1.4.2. Átvett pénzeszközök

Az átvett pénzeszközök között a működési célra és a fejlesztési célra átvett pénzeszközök szerepelnek **134.485 ezer Ft** összegben, a költségvetési főösszeg 7,2 %-át képviselve.

Az átvett pénzeszközök között azok az összegek tervezhetők, amelyek fejében az átadó szervezet, személy az ellátandó feladatot meghatározhatja, de ellenszolgáltatást nem kér, az abból megvalósított eredmény hasznosítási jogát nem köti ki, a költségvetési szervet számlaadási kötelezettség nem terheli, de elszámolási kötelezettséget az átadó kiköthet.

A működési célra **133.985 ezer Ft** forrást terveznek átvenni. Itt szerepel többek között a Zirc Többcélú Kistérségi Társulástól intézményi feladatok (mozgókönyvtár) ellátására átvett összeg, Eplény községtől a körjegyzői feladatok ellátása utáni hozzájárulás, a Megyei Önkormányzattól a Tourinform Iroda és a Reguly Antal Általános Iskola eltérő tagozatának támogatására átvett pénzeszköz. Továbbá Zirc és Környéke Közoktatási Iskolatársulás és Óvodatársulással - Pénzesgyőr, Lókút, Bakonybél és Zirc részvételével - kapcsolatos önkormányzati hozzájárulások, Prémium évek program bevételei, valamint a 13. havi illetményelőleg és a 2008. évi keresetemelés fedezetére igényelt támogatás összegei.

A fejlesztési célú átvett pénzeszközök között (**500 ezer Ft**) csupán gáz érdekeltségi hozzájárulások tervezett összegei szerepelnek.

2.1.4.3. Telek-, ingatlanértékesítés, privatizációs bevételek

A költségvetés-tervezet telek-, ingatlanértékesítés címén **12.142 ezer Ft** bevétellel számol. Ez a bevételforrás a már meghirdetett és már folyamatban levő ingatlanok eladásából befolyó összegeket testesíti meg:

- Szeptember 6. utcai telkek 4.200 ezer Ft,

- Magyar Posta Zrt. ingatlanvásárlása 7.434 ezer Ft,
- Háziorvosi rendelő mögötti garázsosor 508 ezer Ft.

További **243 ezer Ft**-ot terveztek a bérlakások értékesítésével kapcsolatos bevételként.

A telek-, ingatlanértékesítés várható bevétele bizonytalan, a bevételek realizálódását nagymértékben befolyásolják a piaci viszonyok.

2.1.4.4. Pénzügyi befektetések bevétele

A kötvénykibocsátásból realizálható árfolyamnyereséget **17.000 ezer Ft** értékben és a befektetések kamatbevételét **12.250 ezer Ft**-ban tervezték.

2.1.4.5. Egyéb saját bevételek

Az önkormányzat egyéb saját bevételek címén az alaptevékenységen belüli további tevékenységekhez kapcsolódó elérhető bevételeit tervezte, a költségvetési főösszeg 1,5 %-ában, **28.764 ezer Ft** értékben.

A forrásforma legfontosabb tételei a nem lakás céljára szolgáló helyiségek tervezett bérleti díj bevétele, illetve a közterületek hasznosításának bevétele. Ugyanezen a soron tervezték a Bakonykarszt Zrt-től befolyó bérleti díjat 16.688 ezer Ft értékben.

2.1.4.6. ÁFA bevétel

A jogcím a tervén adóköteles tevékenységeinek (például ingatlan értékesítések, közterület hasznosítás, nem lakáscélú helyiségek bérbeadása, telefondíj-térítés) bevételeihez kapcsolódó adó összegét tartalmazza kalkulált összegben. (**4.154 ezer Ft.**)

2.1.4.7. Pénzmaradvány

Pénzmaradványként tervezett összeg **26.307 ezer Ft**, amelyek az önkormányzat ilyen címen kalkulált pénzeszközeit tartalmazzák a költségvetési főösszeg 1,4 %-ának megfelelő értékben.

A tényleges pénzmaradvány a 2007. évi beszámoló elkészítésekor válik ismertté. A tényszámok ismeretében a költségvetés módosítása is szükségessé válik.

2.1.4.8. Intézményi bevételek

A fenti címen beállított, a költségvetési főösszeg 5,6 %-át jelentő, **104.979 ezer Ft** bevétel szakmai egyeztetés eredménye.

A tervezett összeg a 2007. évi eredeti előirányzat összegének 73,5 %-a. Az összeg az intézmények által számított működési bevételeket tartalmazza.

2.1.5. Hitelfelvétel

Az önkormányzat 2007. december 31-én 144.755 ezer Ft költségvetési számlára felvett hitelállománnyal rendelkezik, a kamatteher nélkül. A hitelállományból 30.666 ezer Ft a rövidlejáratú folyószámla-, 114.089 ezer Ft a beruházási hitelből származó kötelezettség.

A beterjesztett rendeletervezet szerint az önkormányzat költségvetésének egyensúlya 2008. évben további **405.053 ezer Ft** hitel felvételével biztosítható. Ez a tétel a bevételi főösszeg 21,7 %-ának felel meg.

A rendeletervezetben beruházási hitelként 55.053 ezer Ft, a likviditás biztosításának fedezetére 50.000 ezer Ft hitelfelvétellel, valamint 300.000 ezer Ft értékben kötvénykibocsátással kalkuláltak.

Az önkormányzat 2008. évben esedékes hiteltörlesztő-részleteit a költségvetés kiadásai tartalmazzák. A beterjesztett anyag összesen 11.719 ezer Ft tőketörlesztéssel számol.

A költségvetési rendeletervezetben foglaltak teljesülése esetén az önkormányzat várható hitelállománya 2008. év végére 538.089 ezer Ft-ra emelkedik a folyószámlahitel hasonló kihasználtsága mellett, ami a 2008. évi költségvetési főösszeg 28,9 %-át jelenti.

Mindezek alapján elmondható, hogy a hitelek költségvetési főösszegre vetített aránya az előző évhez képest jelentősen változik (15,3 %-ról 28,9 %-ra), a hitelállomány évről évre növekvő tendenciát mutat.

Az 1990. évi LXV. Tv. 88. §-a a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalását korlátozza. A kötelezettségvállalás felső határa a korrigált saját folyó bevétel. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető tervévi kötelezettsége a törvény által engedélyezett küszöbérték alatt marad.

2.2. Finanszírozási források felhasználása, tervezett kiadások

A kiadásokat együttesen kiadási főcsoportonként tekintettük át, a tervezési metodikának a részletes megismerésével elemeztük.

A költségvetési rendeletervezet alapján az önkormányzat 2008. évi költségvetésének tervezett **kiadási főösszege 1.864.878 ezer Ft**.

A kiadásokon belül 75,3 %-a működési kiadás, 9,6 % felhalmozási és tőkejellegű kiadás, 15,1 %-a tartalék.

A működési kiadásokon belül jelentős súlyt képviselnek a személyi kiadások (53,3 %). A működési kiadásokon belül meghatározó tételek még a dologi kiadások (29,8 %), valamint a munkaadót terhelő járulékok (16,9 %).

2.2.1. Folyó (működési) kiadások

Az önkormányzat működési kiadásainak tervezett összege **1.289.042** ezer Ft.

A rendszeres és nem rendszeres személyi jellegű kifizetések tervezett összege 686.787 ezer Ft, amely a bázis évi előirányzat 98,6 %-a.

Munkaadókat terhelő járulékok kalkulált összege 217.720 ezer Ft, a bázis év tervéhez képest 1,4%-kal kevesebb.

A tervezésnél a vonatkozó törvények által előírt járulékfizetési kötelezettségekkel számoltak.

A dologi és egyéb folyó kiadás javasolt összege 384.535 ezer Ft, amely 1,3 %-kal kevesebb, mint a 2007. év tervadat.

A személyi jellegű kiadások csökkenésének oka a 2007. évi intézményi átalakítások, melynek során a Szociális Szolgáltató Központ és a Városi Zeneiskola az önkormányzat felügyelete alól kikerült. A 2007. évben megvalósított létszámleépítés olyannyira éreztette hatását, hogy az idei költségvetésbe a személyi juttatások 13,5 hónapra történő tervezése és a 2008. évi kerestetemelés beépítése ellenére sem nőtt a személyi juttatások tervezett összege. Továbbá a Tanuszoda és a Stúdió KB 2008. évre egész éves költségvetéssel szerepel, szemben a tavalyi félévre tervezettel.

2.2.2. Pénzeszköz átadás

2.2.2.1. Működési célú pénzeszköz átadás

A működési célú pénzeszköz átadás tervezett összege 74.356 ezer Ft, amely a 2007. évi eredeti előirányzat 82,9 %-a.

Itt került tervezésre többek között a Városüzemeltetés Kht-nak és Uszodának működésre átadott pénzeszköz 57.427 ezer Ft értékben (a várható teljesítés 110,6 %-a értékben), háziorvosi ügyeleti díj támogatása 3.730 ezer Ft értékben, Gimnázium fűtéstámogatása 1.584 ezer Ft-ban, valamint sportegyesületek és egyéb szervezetek támogatása.

Társadalom és szociálpolitikai juttatás címén a tervezett pénzeszköz átadás 39.700 ezer Ft, mely többek között a gyermekvédelmi támogatást, a rendszeres és átmeneti szociális segélyeket, időskorúak járadékát, lakásfenntartási támogatást és ápolási díjakat tartalmazza. Ezen a címen tervezett összeg a költségvetési főösszeg 2,1 %-át teszi ki.

2.2.2.2. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás

Felhalmozási célú pénzeszköz átadást terveztek 70.611 ezer Ft összegben a költségvetési főösszeg 3,8 %-ában, melynek összetétele a következő:

- Észak-Balatoni Szilárdhulladék Kezelési Társulásnak 9.441 ezer Ft
- Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetés és –kezelési Társulásnak 61.170 ezer Ft

2.2.3. Tartalékképzés

A rendelettervezet 282.494 ezer Ft tartalékba helyezését javasolja, amely a költségvetési főösszeg 15,1 %-át képezi.

Az intézményeknek nincs tartaléka, a teljes összeg a Polgármesteri Hivatalé, melyből 15.211 ezer Ft Általános tartalék.

Az összes céltartalék 91,7 %-a (245.197 ezer Ft) felhalmozási tartalékként került a tervbe, melynek jelentős része - 219.890 ezer Ft - Pályázati Alap tartalékát képezi.

2.2.4. Felhalmozási és felújítási kiadások

A felhalmozási, felújítási kiadások tervezett összege 70.937 ezer Ft, amely a költségvetési főösszeg 3,8 %-a.

A *felújítások* között szerepel többek között az iskolák oktatási infrastruktúrájának fejlesztése (59.862 ezer Ft), útfelújítási munkák elvégzése (3.660 ezer Ft), valamint a járóbeteg szakellátás fejlesztése (2.300 ezer Ft).

A *beruházási kiadások* (2.344 ezer Ft) között a legjelentősebb tétel a belváros fejlesztésére fordítandó 2.160 ezer Ft-os tervezett kiadás.

2.2.5. Hitelekkel kapcsolatos kiadások

A 2008. év költségvetésének tervezete **11.719 ezer Ft** hiteltörlesztéssel, **26.359 ezer Ft** kamatköltséggel számol. Fontos megjegyezni azonban, hogy a kötvénykibocsátásnak 2010. december 31-ig nincs tőketörlesztési kötelezettsége a kapott türelmi idő miatt.

A tervezetben szerepeltetett kötelezettségeken túl további kötelezettségekről jelentésünk készítésének időpontjában nem volt tudomásunk.

3. Kisebbségi önkormányzatok költségvetése

A helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetésüket önállóan állapítják meg, a helyi önkormányzat költségvetési rendeletébe elkülönítetten épülnek be a törvényi előírásoknak megfelelően.

Tisztelt Képviselő-testület!

Zirc Város Önkormányzatának 2008. évi költségvetési rendelet tervezete formailag a jogszabályi előírásoknak megfelel, összhangban van a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvényben, a többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvényben, az ennek végrehajtásáról szóló többször módosított 217/1998. (XII.30.) korm. rendeletben és a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvényben foglaltakkal.

A költségvetési rendelettervezet és mellékletei bemutatják az önkormányzat és költségvetési szervei (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) bevételeit forrásonként, eleget téve a módosított Ötv-ben, illetőleg a módosított Ámr-ben foglalt előírásoknak. A bevételi nemek közül a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető bevételi források megegyeznek a rendelettervezetben szereplő állami hozzájárulások és támogatások, valamint az átengedett személyi jövedelemadó adataival.

A költségvetési rendelettervezet bevételi oldalát elemezve elmondható, hogy 2008. évben a finanszírozási szerkezetben jelentős mértékű változás következett be, mivel az állami források költségvetési főösszeghez viszonyított aránya 2007. évben 62,4 % volt, míg 2008-ban csupán 48,1 % . A csökkenés háttérében az intézményrendszer 2007. évi átalakítása játszik fontos szerepet. A Zeneiskola és a Szociális Szolgáltató Központ kikerült az önkormányzat felügyelete és fenntartása alól, melynek következtében a kapcsolódó állami támogatások igényelhető összege is csökkent.

A költségvetési főösszeg 21,5 %-át fedezik a saját bevételek, amelyek részaránya 2007. évben 25,9 % volt. A saját bevételeken belül jelentős részarányt képviselnek a helyi adó bevételek, amelyek a költségvetési főösszeg 11,9 %-át teszik ki.

Az ingatlan értékesítésből és lakásértékesítésből származó bevételek realizálását bizonytalannak ítéljük.

A kiadások meghatározó részét a működési ráfordítások jelentik, a költségvetési főösszeg 77,3 %-át képviselve. Ez az arány 2007-ben 84,1 %-os volt.

A kötelezően vállalt feladatok teljes körűen szerepelnek a kiadások között. Javasoljuk az önkormányzat önként vállalt feladatainak áttekintését annak érdekében, hogy a működési bevételek hitelfelvétel nélkül is fedezni tudják a működési kiadásokat.

A bevételi és kiadási oldal között keletkező hiány fedezetére az önkormányzat többlet hitelfelvétellel számol, amelynek költségvetési főösszeghez viszonyított aránya az előző évhez képest 13,9 %-pontos növekedést mutat, a 2007. évi 130.599 ezer Ft tervezett hitelfelvétellel szemben 2008. évben 403.053 ezer Ft hitelfelvétellel számolnak.

Véleményünk szerint – az Önkormányzatokról szóló törvény jelenlegi szabályozása mellett – a hitelfelvételi korlátot ugyan nem haladja meg a tervezett 300 millió Ft-os

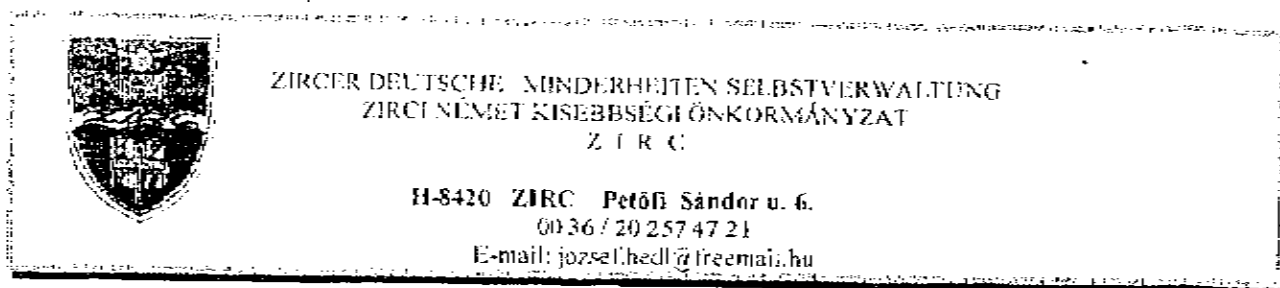
kötvénykibocsátás 2008. évi adósságszolgálatára, ugyanakkor a későbbi években a tőketörlesztés jelentős terhet ró az önkormányzatra. Felhívjuk a figyelmet, hogy a tervezett kötvénykibocsátás adósságspirálba sodorhatja az önkormányzatot a hosszú távú elkötelezettség miatt.

Az önkormányzat jelentős összegű tartalékkal rendelkezik, köszönhetően a kötvénykibocsátásból származó bevételnek, melyet fejlesztésre használhat fel.

A költségvetési rendelettervezetben szereplő bevételi, kiadási előirányzatok jelentésünkben bemutatásra kerültek, teljesülhetnek, de teljesülésüket az év folyamán több tényező befolyásolhatja. A 2008. évi költségvetési rendelettervezet megfelel a jogszabályi előírásoknak, így a rendelettervezetet véleményünk figyelembe vételével javasoljuk elfogadni.

Veszprém, 2008. február 05.

Gáborné Szellem Éva
bejegyzett könyvvizsgáló
Eng.sz.: 000664



Ny.sz.: 003 / 2008

Zirc, 2008-02-08

Címzett / An

ZIRC VÁROS JEGYZŐJE
ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

Tárgy/Betr.: Határozat megküldése

ZIRC
Március 15. tér 1.
8420

Tisztelt Jegyző Úr!

A Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2008 január 29.-ei ülésén tárgyalta Zirc Városi Önkormányzatának 2008 évi költségvetési rendelet tervezetét és az alábbi határozatot hozta:

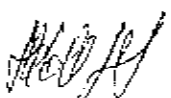
07/2008. (I.29.) ZNNÖ KI. HATÁROZAT

A Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megvitatta Zirc Városi Önkormányzatának 2008 évi költségvetési rendelet tervezetét, az abban foglaltakkal egyetért, egyben felhatalmazza Hédl József elnököt, hogy az erről hozott határozatot Zirc város jegyzőjének és a Zirc Városi Önkormányzatának küldje meg.

Határidő: 2008 február 08.

Kérjük, hogy Zirc Városi Önkormányzatának 2008 évi költségvetési rendeletének megvitatásakor testületünk döntését figyelembe venni szíveskedjenek.

Tisztelettel


Hédl József elnök





ZIRCI DEUTSCHE MINDERZEHLEN SELBSTVERWALTUNG
ZIRCI NÉMET KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Z I R C

H-8420 ZIRC Petőfi Sándor u. 6.
60 36 / 20 257 47 21
E-mail: jozsef.hedli@freemail.hu

Ny.sz.: 004 / 2008

Zirc, 2008-02-08

Címzett / An

Polgármesteri Hivatal
Pénztügyi Osztály

Tárgy/Betr.: Határozat megküldése

Z I R C

Március 15. tér 1.
8420

Tisztelt Pénztügyi Osztály!

A Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2008. január 29.-ei ülésén költségvetésről tárgyalt és az alábbi határozatokat hozta:

07/2008. (I.29.) ZNNÖ Kt. HATÁROZAT

A Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megvitatta Zirc Város Önkormányzatának 2008. évi költségvetési rendület tervezetét az abban foglaltakkal egyetérti, egyben felhatalmazza Hedl József elnököt, hogy az erről hozott határozatot Zirc város jegyzőjének és a Zirc Városi Önkormányzatának küldje meg.
Határidő: 2008. február 08.

08/2008. (I.29.) ZNNÖ Kt. HATÁROZAT

A Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzata a 2008. évi költségvetésének

bevételei főösszegét	1.255 e forintban
kiadásai főösszegét	1.255 e forintban

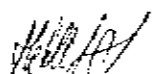
határozza meg.

A Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzata a 2008. évi költségvetése az alábbiak szerint alakul:

Bevételei főösszeg	1.255 e forint
Ebből: -normatív állami támogatás	535 e forint
-városi önkormányzati támogatás	500 e forint
-működésre átvett pénzeszközök	200 e forint
Kiadási főösszeg	1.255 e forint
Ebből: -dolgozó kiadások	755 e forint
-működési célra átadott pénzeszközök	500 e forint

Kérjük a fentiek szíves tudomásulvételét.

Tisztelettel


Hedl József elnök



ZIRC

2008. évre várható adókedvezmények, mentességek

(ha ugyanazok, ugyanolyan mértékű szociális kedvezményt kapnak, mint 2007. adóévre)

Építményadó esetében az adott kedvezmények megadása az alábbiak szerint történt:

- Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló többszörösen módosított 49/2003. (XII.09.) Ök. rendelet (a továbbiakban: Ök.rendelet) 4. §-a alapján szociális kedvezmény: **332.800,- Ft**

Magánszemélyek kommunális adójának 7.000,- Ft kedvezmény, mentesség megadása az Ök. rendelet 4. §-a alapján történt.

Telekadó esetén az adott kedvezmények megadása az alábbiak szerint történt:

- Az Ök. rendelet 18. §. (2) Amennyiben a magánszemély az önkormányzat illetékességi területén kommunális beruházást hajt végre, ennek számlával igazolt ellenértékét a megállapított telekadójából levonhatja. (3) Ha az adó összege kisebb, mint a beruházási érték, a levonási jog a megnyitást követő öt naptári évben esedékes telekadóval szemben érvényesíthető. Amennyiben a befizetés nem éri el a telekadó összegét, telekadóként csak a különbözetet kell megfizetni. Ez a kedvezmény 2008. évben **0,- Ft**
- Az ÖK.r.18.§. h.)*pontja alapján: „ magánszemély adóalany, amennyiben családi lakóház építését jogerős építési engedéllyel ténylegesen megkezdte, az építés megkezdését követő hónap 1. napjától a használatbavételi engedély kiadásáig.”* Ezek alapján: a 2008. adóévre várható kedvezmény mértéke: **3.751.666,- Ft**

Telekadó kedvezmények, mentességek összesen: 3.751.666,- Ft

(Ebben az esetben nehéz megbecsülni, mivel telekadó rendeletünkben adóalap változás történt – bevallások érkezése folyamatban van és a 2008. évi nyitás és feldolgozás ezután fog történni.)

Zirc, 2008. január 30.

Bereczkiné Papp Krisztina
adóügyi ügyintéző

K I V O N A T

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottsága
2008. február 7-i ülésének jegyzőkönyvéből

5/2008. II. 7.) PÜEBG, sz. határozat

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottságának véleménye szerint Zirc Városi Önkormányzat 2008. évi költségvetése a korábbi évekhez hasonlóan feszített. A költségvetésben előirányzott bevételek mind felhalmozási, mind működési tekintetben reálisak. A költségvetési kiadások – főleg intézményi szinten – a 2008. évi várható energiaáremelkedéseket tekintve alultervezettek lehetnek.

A kötvénykibocsátással kapcsolatos önkormányzati döntést az Ötv. 2008. évi módosítására tett javaslatban megfogalmazott, az önkormányzatok hitelfelvételének drasztikus korlátozását előrevetítő törvénytervezetekre tekintettel, illetve az Önkormányzat fejlesztési forrásainak biztosíthatósága érdekében indokoltnak tartotta a bizottság.

Tekintettel az Önkormányzat kötelezettségvállalásaira, az elkövetkezendő években további intézményi megtakarítások és intézményi átszervezések válhatnak szükségessé a bevételek és kiadások egyensúlya érdekében. Az intézményekben ellátandó feladatok és e feladatokhoz rendelt intézményi létszám felülvizsgálata a későbbiek során is elkerülhetetlen.

A bizottság véleménye szerint az Önkormányzatnak át kell gondolnia a nem kötelező feladatok prioritási sorrendjét. Többletfeladatot az Önkormányzat csak akkor vállaljon fel, ha annak fedezete egyéb forrásból 100 %-ban biztosítható. Dologi kiadások tekintetében az intézményrendszer működőképességét év végéig biztosítani kell. Amennyiben év közben bármilyen címen szabad felhasználású bevétel képződik, azt mindenképpen tartalékolásra fordítsa az Önkormányzat.

A bizottság egyetért a költségvetési rendelet-tervezethez kapcsolódó határozati javaslatban megfogalmazottakkal.

Kmft.

Ulrich Krisztián sk.
bizottsági elnök

Dr. Árpásy Tamás sk.
jegyző

A kivonat hitelül:

Jakab Jánosné
bizottsági referens

Kiegészítés a 2008. évi költségvetési rendeletervezethez

Zirc Város Önkormányzata 2008. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése az általunk megírt, 2008. február 5-én kelt könyvvizsgálói jelentésünkhöz képest az alábbiakban módosul:

- | | |
|---|-----------------|
| - Felhalmozási és tőkejellegű bevételek | + 6.510 ezer Ft |
| - Fejlesztési céltartalék | + 6.510 ezer Ft |

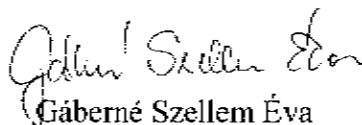
A kiegészítéssel az önkormányzat költségvetési főösszege 1.871.388 ezer Ft-ra módosul.

A költségvetési főösszeg emelkedését a 2008. évi csatormadjba beépített amortizáció indokolta, amely a bérleti díjak bevételeit emeli meg, kiadási oldalon pedig fejlesztési tartalékként kerül elkülönítésre.

Az előterjesztés többi módosítása a tartalék és a felhalmozási kiadások, működési pénzeszközátadások közötti átcsoportosítás, melynek akadályát nem látjuk.

A fenti kiegészítés a 2008. február 5-én kelt, Zirc Város 2008. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentésünket lényegesen nem befolyásolja, az abban foglaltakat továbbra is fenntartjuk, a kiegészítéssel egyetértünk.

Veszprém, 2008. február 8.


Gáborné Szellem Éva

bejegyzett könyvvizsgáló

Eng.sz.: 000664