

BALATONBERÉNY KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

MEGHÍVÓ

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2010. november 24-én (szerdán) 15.00 h kezdettel
tartandó **nyilvános** ülésére.

Az ülés helye: Művelődési Ház tanácskozóterme (Balatonberény, Kossuth tér 1.)

Javasolt napirendek:

1. Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, beszámoló a két ülés között végzett munkáról.
Előadó: Horváth László polgármester
2. Az Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciója
Előadó: Horváth László polgármester, Darvasné Süte Julianna pénzügyi vezető
3. Beszámoló az Önkormányzat 2010. évi III. n. éves gazdálkodásáról
Előadó: Horváth László polgármester, Darvasné Süte Julianna pénzügyi vezető
4. Az Önkormányzat 2010. IV/1. negyedéves előirányzat módosításáról
Előadó: Horváth László polgármester, Darvasné Süte Julianna pénzügyi vezető
5. A hulladékkezelési közszolgáltatás 2011. évi díjmegállapításának előkészítése
Előadó: Horváth László polgármester
6. Folyékony hulladékkezelés
Előadó: Schenk István jegyző
7. Belső ellenőrzési ütemterv meghatározása
Előadó: Horváth László polgármester
8. Előterjesztés Balatonberény Község Önkormányzat kintlévőségeiről
Előadó: Horváth László polgármester
9. Idegenforgalmi adóellenőrzés tapasztalatai
Előadó: Darvas Elemér adóügyi előadó
10. Tájékoztató az üdülési szezonban elvégzett munkáról, a Községi Strand működéséről
Előadó: Oswald János GAMESZ vezető

11. Helyi adókról szóló rendelt felülvizsgálata
Előadó: Darvas Elemér adóügy előadó
12. 2011. évi költségvetést érintő rendeletek, önkormányzati (intézményi) felülvizsgálata, - intézményi térítési díjak felülvizsgálata
 - Kegyeleti közszolgáltatás,
 - Közterület-használati díjak,
 - Művelődési Házhoz kapcsolódó térítési,- bérleti díjak,
 - Községi Strand üzemeltetéséhez kapcsolódó díjak
13. Somogy Megyei Közigazgatási Hivatal tájékoztatója a polgármester, alpolgármester, esetében a munkáltatói jogok gyakorlásáról
Előadó: Schenk István jegyző
14. Egyebek.

A napirendek fontosságára való tekintettel kérem az ülésen pontos megjelenését. Esetleges távolmaradását előre kérem jelezni.

Balatonberény, 2010. november 17.

Horváth László
polgármester

Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2011. évi költségvetési koncepciója

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 70 §-a kimondja, hogy a jegyző által elkészített, következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester tárgyév november 30-ig, a helyi önkormányzati választás évében legkésőbb december 15-ig benyújtja a Képviselő-testületnek.

A jegyző a költségvetési koncepciót az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Kormányrendeletben foglaltak szerint készítette el, számba véve az Önkormányzat 2011. évi bevételeit és kiadásait, valamint az önkormányzat központi költségvetéséből megillető finanszírozás formáit, az alábbi koncepciót terjesztem elő.

Az önkormányzati törvény a lakossági szükségletek kielégítéséről való gondoskodást, a társadalmi viszonyok tervezését jelentős részben – kötelezően vagy önként vállalt alapján – a települési önkormányzatok hatáskörébe utalja. A források és a feladatellátáshoz szükséges kiadások összhangját a különböző időtartamú tervekben kell biztosítani. A tervekben meghatározott források felhasználásának módját és arányait a képviselő-testület dönti el. A helyi önkormányzatok által ellátandó feladatok megvalósításának egyik legfontosabb alapdokumentuma az éves költségvetés, amelyben a település képviselői egész évre meghatározzák a gazdálkodással kapcsolatos teendőket, azok kereteit, az egyes ellátási formákban a szükséglet-kielégítés mértékét.

Az önkormányzati gazdálkodás tervezési szakaszában számbavételre kerülnek az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező, valamint az önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások előirányzatai és az azokat biztosító bevételek előirányzatai. Jelen koncepció elsősorban egyfajta értékeléssel és a következő év feladatai fő irányának meghatározásával foglalkozik. A következő hónapok munkája lesz az önkormányzat – lehetőségek által behatárolt, de a lehetőségekhez képest a legújabb – költségvetési rendelet megalkotása.

A koncepció készítésekor még nem állt rendelkezésünkre az elfogadott 2011. évi költségvetési törvény, csak a beterjesztett javaslat, ezért jogszabályi háttérrel megalapozott adatokat nem tudunk az előterjesztéshez mellékelni.

A 2011. évre vonatkozó költségvetési törvényjavaslat önkormányzatokat érintő általános indoklása:

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat legutóbbi változatát vettük alapul.

A magyar gazdaságot jellemző folyamatokat, így a gazdaság teljesítőképességét, 2011-től egyrészt a globális világgazdasági válság negatív hatásainak kifutása, másrészt a kormányzat új, növekedésorientált gazdaságpolitikájának alkalmazása révén várhatóan mind a külső, mind a belső feltételek oldaláról a megelőző időszaknál kedvezőbb tendenciák alakítják majd. Az elmúlt évekre jellemző mély válságból való kilábalás azonban csak fokozatosan történhet meg.

A Kormány által, a 2011. évi költségvetési törvényben prioritásként kezelt főbb területek az alábbiak:

I. Foglalkoztatás, gazdaságélénkítés

1.) Munkahelyteremtés elősegítése, a foglalkoztatás élénkítése

Részmunkaidős foglalkoztatás támogatása, különösen a kisgyermekes nők esetében, a 27%-os munkáltatói járulék helyett ebben az esetben 20%-ot kell fizetni.

2.) Új Széchenyi Terv hét kiemelt programot tartalmaz

- Gyógyító Magyarország – Egészségipar
- Megújuló Magyarország – Zöld Gazdaságfejlesztés
- Otthonteremtés – Lakásprogram
- Vállalkozásfejlesztés – Üzleti környezet fejlesztése
- Tudomány – Innováció – Növekedés
- A foglalkoztatás
- Közlekedés

3.) Széchenyi Kártya program

4.) Közfoglalkoztatás

II. Családpolitika

- Családtámogatási rendszer erősítése

2011-től kibővül a családi kedvezmény, megváltozik a jellege, adókedvezmény helyett adóalap kedvezmény formájában lehet érvényesíteni. Egy- és kétgyermek esetén 62500 Ft/gyermek/hó, a legalább három gyermeket nevelőknel 206250 Ft/gyermek/hó csökkenthető az adóalap.

- Nyugdíjrendszer átalakítása, biztonságossá tétele

- A deviza alapú lakáshitellel rendelkezők megsegítése

III. A kormányzati működés és szervezetrendszer átalakítása

- Bürokrácia csökkentése

- A közfeladatok kiszervezésének megállítása

- Szerkezetátalakítási alap

- Pénzügyi szabályozás

- Az igényekhez alkalmazkodó korszerű minisztériumi struktúra megteremtése

- A területi közigazgatás átalakítása: a fővárosi és megyei kormányhivatalok létrehozása

- APEH és Vám-és Pénzügyőrség összevonása

- Nemzeti Földalapkezelő létrehozása

IV. Ágazati célkitűzések

Közrend, közbiztonság: A 2011-es költségvetés az állampolgárok védelmét és biztonságát jobban szolgáló szervezeti átalakításokhoz, a fejlesztésekhez és a fenntartás arányos növeléséhez biztosít többletforrásokat.

Egészségügy: Átalakítás feltételeinek megteremtése a gyógyító-megelőző ellátás és a gyógyszer-támogatás területén.

Modernizáció a közoktatásban:

- Kisiskolák többlettámogatása

- Pedagógus életpályamodell megvalósítása

- Szakképzés: duális rendszer, munkáltatókkal való együttműködés. Szerkezetváltás támogatása, középfokú szakképzés színvonalának emelése, akár a három éves szakképzés utáni munkába állás lehetőségének megteremtése.

Kedvezményes honosítási lehetőség 2011-től a határon túli magyaroknak. Az egyszerűsített honosítási eljárás bevezetésével az ún. „kettős állampolgárság” szerzés feltételeinek biztosítása.

Tanyafejlesztési Program (egészséges ivóvízzel történő ellátás, rossz állapotú utak karbantartása, közbiztonság erősítése, energiaellátás javítása, eszköz, épületállomány megújítása, tanya- és falugondnoki szolgálat megerősítése, helyi piacok, tanyasi élelmiszerbolt-hálózat kialakítása.

A 2011-es költségvetés kondíciói önkormányzatunk szemszögéből

A helyi önkormányzatok támogatását a központi költségvetési kapcsolatokról származó források – az állami hozzájárulások és támogatások, valamint az átengedett személyi jövedelemadó – együttesen határozzák meg. Az SZJA-ból változatlanul 40%-ban részesülnek a helyi önkormányzatok, ebből 32% normatívan elosztva, 8% a lakhelyen hagyva.

Átengedett személyi jövedelemadó

Alapja a két évvel korábbi (2009. év) településre bevallott SZJA 8%-a. Az akkor kezdődő válság hatása Balatonberény esetében 2.895 e Ft csökkenést jelent. Ezt a normatív állami hozzájárulások „A települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatai jogcím növekedése kompenzálja.

Önkormányzatok jövedelemkülönbség mérséklési támogatása

A rendszer átalakítása megtörtént, a számítás alapja hasonlóan a helyben maradó SZJA esetében, a két évvel korábbi bevallásokban szereplő adóalapról számított fix iparüzési adóerőképeség lesz, ami jelen esetben a 2010. június 30-ai adat.

Ehhez kapcsolódóan megszűnik az évközi többszöri lemondás és pótigénylés, valamint az adóerőképeséggel való év végi elszámolás. Az utolsó korrekciós lehetőség 2011. április hónap, ahol a 2010. júliusban tévesen közölt adat módosítható.

Üdülőhelyi feladatok esetében a hozzájárulás maradt a tartózkodás alapján beszedett idegenforgalmi adó minden forintjához 1 forint.

Normatív hozzájárulások

Közoktatás

A kisiskolák újraindításához a Nemzeti Erőforrás Minisztérium fejezetében áll rendelkezésre az előirányzat.

A finanszírozás a tanév-váltáshoz igazodik. Ennek megfelelően 2011.08.31-ig a 2010. évi költségvetési tv., 2011.09.01-től a 2012.08.31-ig pedig a 2011. évi költségvetési tv. szabályozza a normatív hozzájárulásokat.

Az alap-hozzájárulás fajlagos összege változatlan marad az igényjogosultsági feltételek változásai mellett.

A kiegészítő hozzájárulások tekintetében is jelentős változások történtek (pld. tankönyvtámogatás, étkeztetés, intézményi társulás óvodájába, általános iskolájába járó gyermekek utáni hozzájárulás), de ennek részletezésétől most eltekintenek terjedelme miatt. A szakmai, informatikai fejlesztési feladatok támogatása is ide csoportosul át a központosított előirányzatok közül.

A normatív, kötött támogatások közül a pedagógiai szakszolgálatok támogatása prioritást kap. A pedagógiai szakvizsga, továbbképzés és szakmai szolgáltatások támogatása ismét önálló jogcímként szerepel. Az osztályfőnöki pótlék és gyógypedagógiai pótlék kiegészítése a központosított előirányzatok közül átcsoportosul és igénylése normatív alapokra helyeződik. Központosított előirányzatok közül az integrációs programokhoz kapcsolódó feladatok pályázati kiírása, lebonyolítása a közigazgatási és igazságügyi miniszter hatáskörébe kerül, új támogatási cél a beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermekek, tanulók óvodai nevelésével, illetve iskolai nevelésével kapcsolatos feladatok támogatása.

Az óvodáztatási támogatás kikerül a közoktatási célú támogatások közül és átcsoportosul a szociális ágazati támogatások közé.

Összességében a központosított előirányzatok száma radikálisan csökken azzal, hogy a támogatások igénylése normatív alapokra helyeződik, felesleges adminisztrációtól megkímélve a fenntartókat, felhasználókat.

Szociális és gyermekvédelmi ellátás egyes területeinek főbb jellemzői

Közfoglalkozás, segélyezés

A közfoglalkoztatás eddigi rendszerét a Nemzeti Közfoglalkoztatási Program váltja, amelynek feladatait a munkaügyi központok koordinálják. Az önkormányzatok mint pályázók jelennek meg, és a korábbiakkal megegyező arányú bértámogatás mellett dologi kiadásaikhoz is támogatást kapnak (eszközbeszerzésre is), forrása a Munkaerőpiaci Alap költségvetésébe kerül megtervezésre.

Az eddigi RÁT támogatást a bérpótló juttatás (BPJ) váltja fel. Összege a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összege. Az önkormányzatok önrésze a BPJ összegének 20%-a. Az ellátásra való jogosultság megállapítása és a járandóság folyósítása az önkormányzatok feladata lesz, a részletszabályokat a szaktörvény fogja rögzíteni.

A közfoglalkoztatás típusai

1. Önkormányzati rövid időtartamú közfoglalkoztatás(napi 4 óra munkaidő):

Kizárólag BPJ-re jogosultak foglalkoztathatók, az önkormányzat kötelezően ellátandó, illetve önként vállalt közfeladataik, valamint az önkormányzat rendeletében megjelölt feladat (pld. Gondoskodásra szoruló személy lakása, kertje rendbetétele) ellátására. Támogatást igényelni, egyszerűsített pályázati adatlapon a munkaügyi központ kirendeltségénél lehet.

Napi maximum 4 órás munkaidőben, legalább 2 hónap, legfeljebb 4 hónap időtartamig foglalkoztathatók ebben a formában, amelyért a minimálbér, illetve a garantált bérminimum felének megfelelő munkabérben részesülhetnek. Támogatásként a bér+járadékai+dologi kiadások összege a munkaviszony időarányos figyelembevételével, évente központilag megállapított összeg 95%-a igényelhető. A pályázónak 5%-os önrészt kell biztosítania. Megszűnik az önkormányzatok „közfoglalkoztatási terv” készítésének kötelezettsége.

2. Önkormányzati huzamosabb idejű közfoglalkoztatás (napi 6 – 8 órás munkaidő):

Közhasznú munkavégzés támogatása helyett az önkormányzatok, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok, intézmények pályázati úton kaphatnak támogatást kötelezően, illetve önként vállalt közfeladataik ellátásához. A pályázatnak részletes leírást kell tartalmaznia arról, hogy milyen állománycsoportú munkanélküliekkel, milyen költségekkel, milyen feladatot kívánnak megvalósítani. A pályázónak munkatervet és ezt megalapozó költségvetést kell kidolgoznia. Évente két pályázatot lehet beadni, természeti katasztrófa esetén egy naptári évben ennél több is lehet. Elsősorban BPJ jogosultak vonhatók be, de ha a kirendeltség a pályázatban megjelölt munkakörre nem tud megfelelő munkaerőt biztosítani más álláskeresőként nyilvántartott személy is foglalkoztatható. A foglalkoztatás időtartama 2 – 12 hónap lehet. A támogatás a települések hátrányos helyzetével összhangban a támogatás intenzitása 70-100% mértékű lehet. A munkabér+járadék mellett a foglalkoztatással összefüggő egyéb költségek is érvényesíthetőek legfeljebb a támogatás 20%-ának mértékéig.

3. A vállalkozások közmunka támogatása

A kis- és közepes vállalkozások ha BPJ-re jogosultat alkalmaznak, az előző évi átlagos létszámhoz viszonyítva többletfoglalkoztatásra, legfeljebb 12 hónapra, mértéke elérheti a bér+járadékai 70%-át.

4. Országos közfoglalkoztatási programok

A pályázat és a döntés minisztériumi szintű, itt valósíthatók meg az egész ágazatokat érintő átfogó országos közfoglalkoztatási programok. (pld. ár- és belvízvédelem, a közutak, vasutak, állami erdőterületek stb...)

Egyes pénzbeli ellátásokkal kapcsolatos fontosabb változások:

Ápolási díj összegét a költségvetési törvény határozza meg, 2011 évben 29.500 Ft lesz, a díj és járulékának 75%-át igényelhetjük vissza.

Óvodáztatási támogatás a jövedelempótló támogatások kiegészítése előirányzat részeként jelenik meg, a kifizetett összeg 100%-át térítik vissza.

A lakásfenntartási támogatás funkciója kiegészülne a jelenlegi energiaár-támogatással, amelynek 90%-a visszaigényelhető.

Szociális és gyermekvédelmi szolgáltatások

Az alapszolgáltatások, szakellátások körében jelentős változás nem történik. 2011-től ismét külön jogcímen jelennek meg a szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás és az időskorúak napközbeni ellátásának hozzájárulásai.

Nyári gyermekétkeztetés program marad 2 hónapra teszi lehetővé az ellátást.

Egyéb ágazati feladatok

A könyvtári és közművelődési érdekeltség-növelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatásának tartalma kibővül. Az eddigi könyvállomány gyarapításához, infrastruktúra technikai, műszaki fejlesztésén felül, a múzeumok, muzeális intézmények szakmai fejlesztéséhez is lehetőség lesz támogatást igényelni.

A globális több jogcímet összefoglaló normatív állami támogatások szerkezete a 2010. évi finanszírozási konstrukciót követi. Ezen belül „A települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatai jogcím”, lakosságszám alapján, magasabb, itt ellentételezik a helyben maradó SZJA csökkenését.

A többcélú kistérségi társulások támogatása

Alapvetően változatlan a feltételrendszer. A közoktatási feladatokon belül növekednek a kistelepülési tagintézményi támogatások, mely a kistelepüléseken tagintézményként működő óvodai, általános iskolai feladat-helyek működéséhez járulnak hozzá.

Központosított előirányzatok

2011-ben változatlan forrással és szabályozás mellett működik tovább, az előző évi idetartozó jogcímek döntő többsége. Változás, hogy új létszámcsökkentési döntéshez nem jár központi támogatás. Új támogatási cél lesz az önkormányzatok, illetve többcélú kistérségi társulások tulajdonában, fenntartásában lévő iskolai és utánpótlás-sport infrastruktúra fejlesztése, felújítása.

Önkormányzati fejezeti tartalék

A korábban két önálló támogatásként megjelenő ÖNHKI és az egyéb támogatás összevonásra kerül. A tartósan fizetésképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok támogatása továbbra is megmarad.

Helyi önkormányzatok fejlesztési célú állami támogatásai

2011. évben címzett támogatással nem indul beruházás. Céltámogatás a kórházak és szakrendelők bizonyos egészségügyi gép-műszer beszerzéseire fordítható. Vis maior támogatás előirányzata 8 milliárd forintra emelkedik. És külön központi beruházás a budapesti 4-es metróvonal építése.

A fentiekben leírtak a költségvetési tervezet elfogadásáig nem tekinthetők véglegesnek.

2010. évi gazdálkodás tapasztalatai

Mint minden évben az első feladat az önkormányzat helyzetének, pozíciójának feltárása. Folyamatosan keresni kell mindazon lehetőségeket amelyek javíthatják az önkormányzat pénzügyi állapotát. Megtakarítást nem tudtunk elérni a 2010 évben, mert a peres ügyekből adódó kötelezettségeinket kellett teljesíteni. Jelenleg minden ilyen jellegű tartozásunkat kifizettük, most már csak a két hosszúlejáratú hitelünk állományának mielőbbi visszafizetésére kell törekednünk. Lezárult a már hosszú évek óta napirenden lévő oktatási intézmények működtetésének ügye. 2010. szeptember 1-től az alsó tagozatos iskolai oktatás a községben megszűnt, az óvoda helyben a balatonszentgyörgyi iskola tagintézményeként működik tovább. Az intézményátszervezés működési költségeinek változásáról az évről-évre után kapunk pontos információt. A 2 db autóbusszóból kiépítése megtörtént, a pályázati elszámolás is lezajlott november hónapban. A községi strandon elkészült a játszótér, ami 100%-os finanszírozású pályázat volt, elszámolása folyamatban van. Fejlesztési kiadásainkat is a minimálisra szorítottuk vissza, csak a legszükségesebb eszközbeszerzésekkel tudtunk számolni. A nagyon szoros és takarékos gazdálkodás eredményeként alacsonyabb összegben kellett folyószámla hitelkeretünket igénybe venni, ami egyben kamatkidadásaink csökkenését is jelentette. A III. negyed éves beszámolónál láthattuk, hogy mindegyik intézmény a tervezett előirányzatok időarányos részét használta fel, túllépés nem fordult elő, a beszámoló részletes volt, így a továbbiakban nem kívánok erről egyebet írni.

Vannak még értékesítésre váró ingatlanaink, a gazdaság fellendülésével reméljük az idegenforgalom is növekedni fog, ami a befektetőket is pozitív irányba befolyásolja. Egyenlőre az intézmények működését biztosítani tudjuk, fejlesztésre pedig akkor lesz lehetőségünk, ha ingatlanértékesítésből sikerül bevételhez jutnunk, mindenesetre nagyrészt olyan beruházásokra kell fordítani ami bevételt termel később.

Fentiek alapján fő célkitűzéseink a 2011. évi költségvetésben

Mivel a költségvetési koncepció készítésének időpontjában nem állnak rendelkezésre a tervezéshez szükséges központi részletes információk számszaki adatokkal nem számoltunk. Az alábbi felsorolások figyelemfelkeltésként a költségvetési rendelet összeállításához szükséges területeket érintik, és kérek minden képviselőt, külsős bizottsági tagot, gyakorlati tapasztalataikat is felhasználva ötleteikkel, véleményükkel segítsék a jövő évi gazdálkodás tervszámait kialakítani.

Bevételek

- A központi költségvetési kapcsolatokról származó forrásaink összege a fent leírtak miatt várhatóan 3.000 eFt-tal csökkennek az előző évihez mérten, továbbá a jövedelem pótló támogatásoknál leírtak alapján látható, hogy az önkormányzat önrésze ezeknél a kiadásoknál növekedett, ami a szociális kiadásainkat tovább fogja emelni,
- intézményi bevételeink esetében (továbbszámolt közüzemi díjak, helyiségek, eszközök tartós és eseti bérbeadási díjai, strand belépőjegyek árai, vízi csúszda üzemeltetése, és egyéb bevételek) szükség van-e módosításra, ha igen milyen

mértékben ? A hivatalban mindenképpen szeretnénk a fénymásolási díjat 30 Ft-ra emelni a jelenlegi 20 Ft helyett,

- helyi adó rendeletünkön a már ismert változáson kívül (vállalkozók kommunális adója) módosítani kell-e a központi törvényváltozás miatt, illetve helyi változás miatt, és ez összességében mit jelent a költségvetésben,
- nagyobb figyelmet kell fordítanunk a kintlévőségek behajtására, és a szerződésekben meghatározott fizetési határidők betartására,
- a közmunkaprogramban résztvevő dolgozók foglalkoztatási területének meghatározása, esetleges szélesítése, a leghatékonyabb működés érdekében,
- a lehetséges ingatlanértékesítésekből keletkező bevételeink értékét a hivatal műszaki ügyintézője által készített kimutatás tartalmazza. Mindenesetre a költségvetési rendelet bevételei között csak a legnagyobb valószínűséggel létrejövő üzlettel számolnánk, amennyiben év közben a nagy összegű értékesítés is megvalósul, módosítással kerülne be a költségvetésbe, ezzel el lehetne kerülni a fedezet nélküli kiadások tervezését, és ez a módszer a korábbi években már bevált,
- védőnői szolgálatunkhoz az OEP-től átvett pénzeszközök továbbra is biztosítottak,
- újabb hitelfelvétellel nem szeretnénk számolni a jelenlegi gazdálkodási adatok mellett.

Kiadások

- személyi juttatásaink tervezését a véglegesen elfogadott költségvetési törvény és az adótörvények fogják befolyásolni (pld. minimálbér változása, személyi bér szuperbruttósítása stb..).
- dologi kiadásainknál az inflációs hatással mindenképpen számolni kell,
- a támogatásban részesülők körét, mértékét, rendszerét alaposan át kell gondolni,
- fejlesztési kiadások tekintetében elsősorban a már elnyert pályázati támogatásból megvalósuló beruházásokat kell kiemeltnek tekinteni és befejezni (Balatonszentgyörgyi Iskola), illetve ha fejlesztési tartalékot tudunk képezni ennek terhére pályázati pénzek bevonásával tudunk csak nagyobb volumenű beruházásokat, felújításokat elvégezni,
- Alapelvként kell kezelni, hogy mivel a nem kötelező feladatokhoz nyújtott költségvetési kiadások forrását is a működési bevételeinkből tudjuk finanszírozni, ez nem mehet a kötelezően ellátandó feladatok rovására, ezért a támogatások mértékét javaslom úgy megállapítani, hogy az a non-profit szervezeteket a pályázati pénzek bevonására ösztönözze.
- A GAMESZ költségvetésének átláthatósága miatt a szakmailag náluk lévő feladatot kivesszük, ez a közvilágítás és az önkormányzat költségvetésébe fogjuk átrakni.

Mellékeltem a kettő intézményünk 2011. évi koncepcióval kapcsolatos előterjesztését, valamint a már említett műszaki ügyintéző által összeállított tájékoztatót.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztett koncepciót vitassa meg, döntéseivel, javaslataival egészítse ki, majd megvitatása után fogadja el.

Balatonberény, 2010. november 18.

Horváth László
polgármester

Balatonberényi Községi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatala
8649.Balatonberény,Kossuth tér 1.
Tel:85/377-482, Fax:85/377-857,E-mail:bbereny@t-online.

Előirányzat a 2011.évi költségvetéshez

Bevételek: / Áfa nélkül /

Épületes bérletek :	- Naturista Kemping	7.350.eFt / Áfa nélkül /
	- Strand Beach Cafe	635.
	- Strand Idegenf. Iroda	150.
	- Strand Fodrászat	130.
	- Strand Tetoválás	50
Terület bérletek	- Berény Yacht Club	1.250.
	- Platán Büfé	90.
	- Hordó Borozó	145.
	- Kukorica Csárda	280.
	- Lamantin Büfé	80.
	- Napsugár Büfé	95.
	- Strand Vízisportszer	45.
	- Strand Cartedor	40.

összesen : 10.340.eFt.

Ingatlan értékesítés	- Pirosvilla telek	4.500.eFt
	- Árpád u. 3.sz. telek	4.200.
	- Naturista melletti telek	38.000.
	- Vitorlás utcai telek	206.700.

összesen : 253.400.eFt

Kiadások : / Áfás összegek /

Ingatlan vásárlás	- MÁV.terület átvétele	850.eFt
	- Iparter. beköt.út / tulajd.rend./	6.500 .
Beruh.-Fejlesztés	- Naturista felújítás	2.500.
	- Vitorlás u. gáz kiváltás	2.650.
	- Vitorlás u. villany kiváltás	340.
	- Vitorlás u. út.+ csap.víz árok	3.400.
	- Vitorlás u. víz-szennyvíz ép.	7.200.
	- Bartók u. / út épít. + közvil. /	2.800.
	- Szabadtéri színpad + közmű	8.500
	- Búbos-köz útépités	3.200.
	- Ady E.-köz út felületi zárás	4.300.
	- Polg.Hivatal festés-mázolás	1.200

összesen: 43.440.eFt

Balatonberény,2010. november 17.

Gáspár Imre
műsz.főmunkatárs

GAMESZ
Balatonberény, Táncsics M.u.3.

**Tárgy: 2011. évre vonatkozó költségvetési
koncepció**

Községi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal

Pénzügyi Csoport

A 2011. évi költségvetés első szakasza a költségvetési koncepció elkészítése. Ennek végleges összeállításához még nincsenek meg az információk, jogszabályváltozások. Az előző évekhez hasonlóan a személyi feltételeket az állandó létszámon felül az új közfoglalkoztatási programból szeretnénk megoldani, itt kb. 21 fő dolgozóval számolunk. Bízunk abban, hogy a foglalkoztathatóság időtartama több, mint 6 hónap lesz és a munkák időbeni fontosságára igazíthatóak lesznek.

Javaslatot tennék a dologi, a fejlesztési kiadások és a bevételek módosítására.

1. A Községi Strand strandbelépőjegy árakat a Képviselő-testület 2010. évi szezonra módosította, megemelte. A jövő évre vonatkozóan emelést nem javaslok. Az 1.sz. melléklet részletezi az árakat. A strandon az anyagi lehetőségeket figyelembe véve folytatni kellene a felújításokat, fejlesztéseket, ezeket már beterjesztettem a 2010. évre is, de elmaradtak. Fontos lenne a kabinsor vizesblokk felújítása 1 db kb. 1.500.000,- Ft, az 1.sz. főpénztár korszerűsítése kb. 600.000,- Ft és a betonkerítés részleges felújítása kb. 500.000,- Ft.
2. A temető működési szabályzatát és a díjakat – az idevonatkozó törvény szerint – a Képviselő-testület minden évben felülvizsgálta, év közben. Célszerű lenne az esetleges módosításokat főleg a díjakra vonatkozóan a költségvetés készítésekor megtenni. A 2.sz. mellékletben meghatározott díjak vannak jelenleg érvényben. Érdeklődtem a környező településeken megállapított árakról. Azok hasonlóak a Balatonberényihez, csak minimális eltérések vannak.
3. A szolgálati lakások bérleti díját a Képviselő-testület 2008. évben tárgyalta és fogadta el a 3.sz. melléklet szerint. A lakások bérleti díján változtatást nem javaslok.

Az intézmény működési bevételeinek emelését a 2010. III. negyedéves kimutatást figyelembe véve nem tartom indokoltnak.

Balatonberény, 2010. november 12.

Osvald János
GAMESZ vezető

1.sz. melléklet

2010. évi strandbelépőjegy árak (mely az Áfát is magába foglalja)

	Csúszda használattal	
Felnőtt Napi	450,- Ft	600,- Ft
Heti	2.600,- Ft	3.470,- Ft
Havi	7.600,- Ft	10.000,- Ft
Gyerek Napi	320,- Ft	430,- Ft
Heti	2.000,- Ft	2.700,- Ft
Havi	5.700,- Ft	7.600,- Ft
Idény Felnőtt	15.000,- Ft	20.000,- Ft
Gyerek	11.000,- Ft	15.000,- Ft
Kabin Napi	1.000,- Ft	
Heti	5.000,- Ft	
Havi	18.000,- Ft	

A strandigazolvánnyal rendelkező vendégek számára a csúszda használata 200,- Ft/fő/nap.

2.sz. melléklet

A temetkezési helyek feletti rendelkezési jogért fizetendő díjak

Balatonberényi állandó lakosként elhunyt esetében:

- urnasírhely, sírhely:
1 szem.: 6.000,- Ft/25 év
2 szem.: 12.000,- Ft/25 év
- sírbolt:
1 szem.: 20.000,- Ft/100 év
2 szem.: 40.000,- Ft/100 év
- urnafülke:
30.000,- Ft/25 év

Üzemeltetési hozzájárulás 14.000,- Ft/fő

Nem balatonberényi állandó lakos elhunyt esetében:

- urnasírhely: sírhely:
1 szem.: 18.000,- Ft/25 év
3. szem.: 36.000,- Ft/25 év
- sírbolt:
1 szem.: 60.000,- Ft/100 év
2 szem.: 120.000,- Ft/100 év
- urnafülke: 90.000,- Ft/25 év

Üzemeltetési hozzájárulás: 14.000,- Ft/fő

3.sz. melléklet

Az önkormányzat tulajdonában lévő lakások bérleti díja (lakhérem) 2008. február 1-től a lakás minőségi (komfortfokozata) és az alapterülete után:

a) összkomfortos lakás esetén	144,- Ft/m ² /hó + Áfa
b) komfortos lakás esetén	120,- Ft/m ² /hó + Áfa
c) félkomfortos lakás esetén	96,- Ft/m ² /hó + Áfa
d) komfort nélküli lakás esetén	72,- Ft/m ² /hó + Áfa
e) melléképületek, garázsok esetén	50,- Ft/m ² /hó + Áfa

2011. évi költségvetési koncepció

- 2010 évi programok költségei, 1. táblázat
- Művelődési Ház állag megőrzési munkák, 2 táblázat
- Szükséges készlet beszerzés, 3 táblázat
- Informatika terem kialakítása 4, táblázat
- Informatika terem kialakításához szükséges anyagi fedezet, (az eMop-on 2010- pályázat elszámolása, felhasználható összeg)
- Közcélú foglalkoztatás

Közcélú foglalkoztatás indoklása

Költségek

2009

Szabadság -helyettesítés 1 fő hivatalsegéd $167.000+53.000+55.000=275\ 000$ Ft,
Az ezt megelőző években ha, betegség is fenn állt előfordult akár 500.000 Ft-os plusz bér
kifizetés is előfordult.

A Művelődési Ház szabadságolás esetén zárva tartott, helyettesítése, nem volt megoldott.
Ennek főként szakmai oldala volt. (Mivel 1 nap alatt nem lehetett senkit betanítani.)

2010

2 fő közcélú munkatárs önkormányzatot terhelő bére: $108.000+25.000= 133.000$ Ft
Így megoldottak a helyettesítések, nem volt probléma, a ház folyamatosan üzemeltetésével.

A takarító, hivatalsegéd feladatait sikerült teljesen megoldani. Mellette ellátták a hirdető
táblák folyamatos felügyeletét, a hirdetések pótlása is teljesen megoldódott. Emellett a
művelődési ház, polgármesteri hivatal teljes parkja, összes kültéri és beltéri növényzet
gondozása a parkoló takarítása is megoldódott.

A rendezvények előkészítésében, utó munkálatok során hatékony, gyors munkájuk segítette
a sikeres programot. Nem okozott problémát az, sem ha egymást követően több különböző
rendezvény került megrendezésre. – nem kellett plusz embert igényelni a GAMESZ-től.

A közművelődési asszisztens segítségével, a könyvtár és művelődési ház is folyamatosan
nyitva volt. Meg tudtuk oldani a szabadságok kiadást. A nyári rendezvények alkalmával is
folyamatosan üzemelni tudtunk. Hiszen míg a vezető a programon volt, addig sem kellett
zárva tartani, mert az asszisztens nyitva tartotta a házat. Ki lehetett adni a plusz órák nagy
részét, valamint mind két dolgozónak biztosítani lehetett a MT. szerinti 2 pihenőnapot, melyre
az előző években nem volt lehetőség.

Emellett nagy előnye hogy kevesebb túl óra képződött, mint az előző években.

További előnyök: (a feladatok könnyebb megosztása,)

- a könyvtár folyamatos működése, 6 napos nyitva tartás, heti 41 óra , ha
egy ember látja el heti 30 órát leht nyitva tartani
- e- mop nyitva tartás heti 40 óra

- 5 különböző tanfolyam és képzés működik folyamatosan
- a díszlet és beszerzések, plakátkészítési munkák is megoldottak,
- szakkörök, játszóházak, gördülékenyen megoldhatók, (az egyikünk, szakkörön van a másik e mop-ot, vagy könyvtárat üzemelteti)
- Klubok működése folyamatos, és civil szervezetek számára is tudjuk biztosítani a rendhagyó nyitva tartást is.
- Délelőtt a vezető nyugodtan tudja végezni az intézmény működésével kapcsolatos feladatokat, (statisztikák, munka naplók vezetése, könyv rendelés, beszámolók, pályázatok...stb), míg délután mindketten jelen vannak, egyikük a szakkörökkel ,és képzésekkel, foglalkozik, vagy díszletet készít programot bonyolít, a másik pedig ellátja a könyvtári feladatokat.
- A kézműves kör tavasztól, a művelődési házban, majd a nyár folyamán a múlt házban működött.
- Így a múltház is heti 2 alkalommal nyitva volt. – elég magas látogatottsággal, melyet az asszisztens tartotta nyitva.

Tehát plusz 2 fővel teljesen megoldható a feladatok megosztása. És a ház folyamatos működése.

Balatonberény, 2010. november 15.

Tisztelettel:
Barjáné Martin Judit

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	eMagyarország centrum, valamint a Bszenygyörgy rendezvényszervezésre kiírt pályázatok elszámolósa 2010							
2								
3								
4	Kiadás							
5				nettó ár	Áfa	járulék	Össz	
6	Marcali N. Vásár hely bérlet			67800	16950		84750	
7	Marcali N. Vásár megbízási díj			20000		10300	30300	
8	Workshop szeptember 30							
9	Étkeztetés			105600	26400		132000	
10	Üditő						23505	
11	Kávė						2505	
12	Sütemény						79920	
13	E-mopok felmérése							
14	megbízási díj			20000		10300	30300	
15	útiköltség	KB:					60000	
16	Kiadás összesen						443280	
17								
18	Bevételi oldal							
19	E mop rendezvényszervezés			400000	100000		500000	
20	Memop ellenőrzés fenntartás			400000	100000		500000	
21	B.szenygyörgy iskola rendezvény						400000	
22								
23	Bevétel összesen						1400000	
24								
25	Pénzmaradvány						956720	
26								
27				Javaslat :				
28	Ezt az összeget a számítógépes terem anyag költségére elkülöníteni, vagy a szükséges anyagok egy részére fordítani.							
29								
30								
31								

Munka2

	A	B	C	D	E	F	G
1	Művelődési ház Állagmegőrzé s javítások						
2							

3	keleti oldal beázás						150000
4	Nagyterem parketta csiszolás, lakkozás						340000
5	Mellék helyiség és folyosó, könyvtárfestés javítás						290000
6	Könyvtár, nagyterem világítás javítás						120000
7	Konvektor javítás						40000
8	nyílás zárak javítása		zárszerkezetek				80000
9							
10				össz			1,020,000 Ft
11							
12							
13							
14							
15							
16	Szükséges készlet beszerzés						
17							
18	Porszívó	ipari			40000		
19	Pohár				20000		
20	asztalterítő				20000		
21	tároló szekrény				80000		
22	összesen				160,000 Ft		
23							
24							
25	Informatika terem kialakítása						
26							
27	Szigetelés	Összesen külső belső			170000		
28	aljzat				40000		
29	fal bontás, falazás				60000		
30	villanyszerelés				110000		
31	Nyílászárók				25000		
32	padlóburkolat				95000		
33	festés				85000		
34	álmennyezet				40000		
35	padlásfeljáró létra				50000		
36	bútorzat				150000		
37	Fűtés kialakítás				70000		
38							
39					895000		

Munka3

	A	B	C	D	E	F	G
1	A 2010 év programok tervezete és költségei						
2							
3							
4	Március 15 Ünnepi megemlékezés						10000
5	Falunap, borverseny						180000
6	Búcsú, kistérségi szezonnyitó						250000
7	ARANYHÍD PROGRAMON BELÜL „Dunántúli Amatőr Művészeti Fesztivál” Balatonberény						700000
8							
9							
10	Augusztus 20, ünnepi megemlékezés, tűzijáték						750000
11	Október 23 ünnepi megemlékezés						10000
12	Idősek napja						150000
13	December 6 mikulás						70000
14	Falu karácsony						50000
15	Kiállítások és egyéb rendezvények						50000
16	Marketing költség						50000
17							
18	Színpad fedés bérlése 2 kiemelt programra						160000
19			Összesen				2430000
20							
21	Tervezett bevétel nincs mivel nem tudni lesznek-e pályázatok.						

HATÁROZATI JAVASLAT

a Képviselő-testület 2010. november 24-i ülésére

.../2010.(XI.24.) határozat

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepcióját az előterjesztésnek megfelelően jóváhagyja.

Határidő: 2010. november 24.

Felelős: Horváth László polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Balatonberény Község Önkormányzat
Képviselő-testületének

2010. november 24-én
megtartandó ülésére

Tárgy: A Balatonberényi Önkormányzat 2010. III. negyed éves költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló

Előadó: Horváth László polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartási törvény 79.§-ában foglalt kötelezettségemnek eleget téve Balatonberény község önkormányzat gazdálkodásának III. negyed éves helyzetéről ezúton tájékoztatom a Képviselő-testületet.

Tájékoztatóm tartalmazza az önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását, a tartalék felhasználását, a hiány (többlet) összegének, valamint a költségvetés teljesülésének alakulását.

Az 1. számú melléklet önkormányzati szintű összesítést tartalmaz. Bevételeink és kiadásaink intézményenkénti teljesítését a 2. számú mellékletek tartalmazzák.

Felhalmozási kiadásaink részletezése a 3. számú mellékletben található.

A most beterjesztett előirányzat módosítás tételeit ez a beszámoló nem tartalmazza, elfogadása után kerül bedolgozásra a költségvetési rendeletbe.

A bevételi és kiadási előirányzatok alakulása az III. negyed évben:

2010. szeptember 30.-ig a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatai **9.804 eFt-tal** nőttek.

Kiemelt előirányzataink az alábbiak szerint változtak:

Kiemelt előirányzatok	Központi előir.mód.	Saját hatáskörű ei.mód.	Összesen:
KIADÁSOK	4088	5716	9804
Személyi juttatások	428	402	830
Munkaadókat terh.járadékok	66	108	174
Dologi kiadások	2300	3005	5305
Végleges péesz.k.átadás	840		840
Beruházási kiadások	454	-2500	-2046
Felújítás		2500	2500
Pénzforgalom nélküli kiadások		2201	2201
BEVÉTELEK	4088	5716	9804
Intézményi működési bevételek			
Önkorm.sajátos felhalm.bev.			
Támogatások, pénzeszk.átvét.	4088	1400	5488
Pénzforgalom nélküli bev.		4316	4316

11.594 eFt normatív kötött felhasználású támogatást igényelhattünk le a 09.30-ig szociális

feladatainkhoz. Ez a közmunka program, ápolási díj, időskorúak járadéka, rendszeres szociális segély, rendelkezésre állási jutalék címén kifizetett összegek 95 %-a, valamint egyszeri alkalommal 296 e Ft rendkívüli gyermekvédelmi támogatás.

4.568 eFt-ot, központosított póléirányzatként biztosítottak önkormányzatunknak, ebből, 280 eFt a nyári gyermekétkeztetés költségeihez nyújtott hozzájárulás, amiből 15 gyermek részére 51 napig tudtunk meleg ebédet biztosítani. Könyvtári könyv állomány gyarapításához 45 eFt támogatást kaptunk. A prémium éves dolgozó bérköltségének csökkentéséhez 1902 eFt –ot vehettünk igénybe, míg a közalkalmazottak kereset kiegészítésére 2341 eFt –ot biztosítottak.

A 2009. évben indult autóbusz váró építésre TEKI pályázaton 4300 eFt támogatást nyertünk, a beruházás 2010. évben készült el, műszaki átadása megtörtént az első számla alapján a **helyi önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatása címen 1700 eFt** lehívása történt meg.

Egyéb központi támogatásként, az önkormányzati miniszter 17/2010.(V.13.) rendelete alapján községünk **2654 eFt** üdülőhelyi feladatok kiegészítő támogatásban részesült, melynek a folyósítása október végéig három részletben történt. Mivel a támogatás elsősorban turisztikai feladatok ellátására fordítandó, 700 eFt-ot szünyogirtásra, szobor építésre, 454 eFt-ot a régi autóbuszváró helyének rendbetételére, 1500 eFt-ot nyári rendezvényeink költségeinek fedezetére kívánjuk fordítani és ennek megfelelően a dologi, beruházási előirányzatokat megemelni.

Átvett pénzeszközként biztosították az országgyűlési választások költségeinek fedezetét, 630 eFt-ot. Ebből 264 eFt-ot vissza kellett utalnunk mert nálunk második forduló nem volt, ez az összeg pedig az előleg volt. A maradék 366 eFt az elvégzett feladatoknak megfelelően személyi juttatások és járulékai, valamint a dologi kiadások előirányzatát növelte.

A táblázat központi előirányzatok oszlopában, a bevételek, támogatások sorában szerepelnek a fent részletezett központi bevételek, valamint ezek egy részének levonása (11594 eFt, 2341 eFt, 1902 eFt, 1700 eFt), mert az eredeti költségvetésbe a kiadási oldalra a várható teljes szociális kifizetések összegét beterveztük, amelynek a bevételi oldalát (visszatérítést) a működési célra átvett pénzeszközöknél szerepeltettük. Így mindaddig míg a betervezett eredeti keretet nem lépjük túl, addig átcsoportosításként a támogatás összegével csökkentjük a működési célú pénzeszköz átvétel előirányzatát, az állami támogatás bevételi előirányzatát pedig növeljük, ezért a költségvetés főösszege nem változik.

Az eredeti költségvetésben nem tervezett előirányzatok összege 4088 eFt, melynek részletes kiemelt előirányzatonkénti felsorolása a kiadások sorában látható a táblázatban.

A sajtóhatáskörű előirányzat módosítása következtében a III. negyed év végéig 5716 eFt-tal nőtt a költségvetés főösszege. A 2009. évi pénzmaradvány jóváhagyása után (29939 eFt) még 4316 eFt szabadrendelkezésű maradvány keletkezett, melyet fejlesztési tartalékba helyeztünk. Nem tervezett kiadásainkra Víz Társulat érdekeltségi hozzájárulás, vízóra megrongálása miatti vízdíj, ügyvédi irodával kötött átalányszerződés miatti díjkiegészítésre tartalékunk terhére csoportosítottunk át. Naturista Kempingben elkészült munkálatok miatt a beruházási kiadásnál tervezett előirányzatot a tényleges munkának megfelelően a felújítási kiadásokra csoportosítottuk át. A SZINKÉP Alapítvánnyal megszűnő szerződés miatt a működési célú pénzeszközeinken belül csoportosítottunk át, mivel szeptember 1-től Balatonszentgyörgyi Iskolának adjuk át a támogatást. Rendezvényeink utólagos pályázati elszámolása miatt

600 ezer Ft átvett pénzeszközzel növelhettük tartalékainkat. E.MOP területi képviselőnek ellátásához 800 eFt támogatást biztosítanak, így bevételeinket és a feladathoz tartozó kiadási előirányzatainkat is ennek megfelelően felemeltük.

Bevételeink alakulása

Az önkormányzat költségvetésének módosított főösszege 2010. szeptember 30-án **281.755 eFt, a pénzügyi teljesítés 213.307 eFt, 76%**, ami megfelel az időarányos teljesítésnek.

Intézményi működési bevételeinknek 87%-a, 29.495 eFt folyt be.

A mellékletek részletesen tartalmazzák bevételi forrásainkat, jól látható, hogy a szolgáltatások ellenértékénél tapasztalható a legnagyobb elmaradás 3.051 eFt, ebből a községi strand miatti bevétel kiesés 2.668 eFt. A bérleti díjbevételeink teljesítése 92 %. Az önkormányzathoz betervezett üzletek bérleti díja befizetésre került, a GAMESZ esetében egyelőre az esztribérleti díjak bevétele (29%) kevesebb a vártnál.

Szolgáltatási bevételeink közül a legnagyobb volumenű a községi strand bevétel, ami szeptember végéig 9.332 eFt volt, ÁFA nélkül, a tervezett 12000 eFt-tal szemben. Sajnos az időjárás sem kedvezett a vendégek számára az idei szezonban, nagy szükségünk lett volna legalább a tervezett bevételre, de az időjárást nem tudjuk befolyásolni.

A GAMESZ esetében az áru és készlet értékesítésből, bér munkákból (kaszálás, fuvar, szakmunka, áruértékesítés, sírhely megváltás) 1770 eFt bevételt terveztünk, szeptember 30-ig 1606 eFt folyt be, a kaszálás és a fuvardíj bevételeknél 63 %-os a teljesítés, mindezeket még befolyásolja a kintlévőségeknél említett 4 db. számla összege ami 297 eFt.

Helyi adóinknál 89 %-os a teljesítés. Adónemenként az 1. számú kimutatásban látható. Az eddig befolyt idegenforgalmi adó összege a tervezett 6000 e Ft-tal szemben szeptember végén 4823 eFt volt. Az elmúlt években a tapasztalat szerint az idegenforgalmi adónak több mint fele a Kempingben keletkezett, a jelenlegi bevallások adatai szerint ez 4.298 eFt lesz ebben az évben.

Költségvetési támogatásunkat és az SZJA-t időarányosan, havi bontásban biztosítja az állami költségvetés. De, hogy ne tudjunk felhőtlenül örülni, megváltoztatták az adóerőképesség (iparüzési adóval kapcsolatos) elszámolásának határidejét, ebben az évben a félévi beszámoló leadásával egy időben kell a tényleges adatok alapján elszámolni. Önkormányzatunk esetében ez 1121 e Ft elvonást eredményezett, amit a havi kiutalandó személyi jövedelemadó csökkentésével ellentételeznek.

A központosított, valamint a normatív felhasználású támogatásokat nem részletezem, mert az előirányzatok fejezetnél részletesen felsoroltam mit tartalmaznak. Az előirányzat és teljesítés a havi pénzügyi utalások miatt év végén fognak csak megegyezni.

Felhalmozási bevételeink pontosan a terv szerint teljesültek. Itt terveztük a 2294 eFt koncessziós bevételünket, amelyet a DRV fizet a szennyvízcsatorna használatáért, negyed éves részletekben, illetve korábban állami tulajdonban lévő visszaadott ingatlan vételárának 30 eFt /év törlesztő részletét.

Működési célú pénzeszköz átvétel teljesítés az alábbiakból tevődik össze: a védőnői szolgálat működéséhez biztosított MEP támogatás (2987 eFt), nyári rendezvényekre nyert előző évi pályázati támogatás (1204 eFt), választásra átvett pénzeszköz 1072 eFt, mozgáskorlátozottak üzemanyag támogatására 35 eFt.

Államháztartáson kívülről az E.MOP (Kulturház) képviselőjének feladatellátásához eddig 507 eFt pénzeszközt adtak át.

A lakossági közműfejlesztési hozzájárulás nyilvántartásának felülvizsgálata után a hátralékosokat felszólítottuk, a befizetések, letiltások következményeként 255 eFt hátralékot sikerült beszedni, ami nem volt tervezve, ez került kimutatásra a felhalmozási célú pénzvétel teljesítéseként.

Az államháztartáson belülről fejlesztési célra átvett pénzeszközök a Balatonszentgyörgyi iskola felújításához szükséges saját forrás kiegészítéseként nyert 2000 eFt, az autóbuszöböl építéséhez kapott, TEKI 4300 eFt, és a 100%-os finanszírozású játszótér pályázat 11166 eFt támogatások összegét tartalmazzák. Teljesítés nem látható, mert egyedül a buszöböl építéséhez kaptunk az elmúlt félévben 1700 eFt támogatást, ami az állami támogatásoknál jelentkezik, ezért az itt tervezett eredeti előirányzatot csökkentettük, a módosított 15766 eFt lett. A buszöböl pályázat elszámolása megtörtént, november hónapban megkaptuk a 2.600 eFt támogatást is. A játszótér elkészült a községi strandon, pénzügyi elszámolása folyamatban van.

Előző évi normatív állami támogatások elszámolása után, 5484 eFt központi költségvetési visszatérítésünk mutatkozott, ebből az idegenforgalmi adó után kapott állami támogatás összege 5544 eFt a 2009 évi adóerőképesség és szociális támogatások elszámolása miatti befizetés 60 eFt volt. Ez az összeg a pénzmaradványunk részét képezi, ezért itt előirányzatot nem kell módosítani.

A lakosság 423 eFt lakáskölcsön törlesztést fizetett be a harmadik negyed év végéig.

Előző évi pénzmaradványunkat 2010. évi kiadásainkra, illetve tartalékunk növelésére használtuk fel.

Kiadásaink alakulása

Az önkormányzat folyó kiadásainak teljesítése **190.409 eFt, 68 %.**

Intézményenkénti kiadásainkat a 2. számú mellékletek tartalmazzák, s mivel ez elég részletes a szöveges beszámolómban nem kívánom újra tételesen valamennyi kiadási jogcímet felsorolni.

A kiemelt kiadási előirányzatokon belül gazdálkodott valamennyi intézmény.

Peres ügyeinket sikerült lezárni jogilag és pénzügyileg is, valamennyi kötelezettségünket teljesítettük.

Tartalékunk összege szeptember 30-án 12696 eFt volt, ebből fejlesztési tartalék 6.805 eFt, általános tartalék 5.891 eFt. Fejlesztési tartalékunk terhére tudjuk az autóbuszváró és strand zuhanyzó pályázat önrészét biztosítani.

Felhalmozási kiadásaink részletezését a 3. számú melléklet tartalmazza.

Pénzkészlet, hitel, értékpapírok állománya

Pénzkészletünk 2010. 09.30-án 18.493 eFt.

Folyószámlahitelünk egyenleg 2010.09.30-án 15.846 eFt, sajnos bevételeink nem határidőben érkezése következtében likvid hitel igénybevételével tudtuk működési kiadásainkat fedezni, október elején a helyi adó befizetésekből átvezetett összeggel ezt csökkenteni tudtuk.

Ebből 9361 eFt az elkülönített számlák összege, aminek egy része a folyamatban lévő balatonszentgyörgyi iskola építéséhez átadandó saját rész, valamint egyéb, a testület által meghatározott célokra fordítható pénzkészlet. Jelenlegi folyószámlahitelünk egyenlege 4.270 eFt.

2010.09.30-ig 297 eFt kamatot fizettünk ki folyószámlahitel igénybevételére.

Hosszúlejáratú hitelállományunk 09.30-án 51.064 eFt, ebből devizahitel 36.064 eFt. Első három negyed évben fennálló hitelállományunk után 3162 eFt hitelkamatot fizettünk ki. Szeptemberben fizettük mindkét hitelünk tőketörlesztését, 8.347 eFt-ot. Az aktuális árfolyammal számolva 295 eFt-tal kellett többet fizetnünk a tervezett összegnél.

Önkormányzatunk pénzügyi helyzete jelentősen nem változott az év folyamán. Bevételeink csökkenése miatt még mindig nem tudunk annyi tartalékot képezni, ami hosszabb távra biztos alapot nyújtana gazdálkodásunkhoz, illetve lehetővé tenné a községben nagyobb volumenű fejlesztések megvalósítását.

A perekből adódó kötelezettségeink megszűntek, augusztusban fizettük ki az utolsó részletet. Ez után már csak a két hosszúlejáratú hiteltartozásunk marad nagyobb összegű, több évre áthúzódó kötelezettségként. 2011. évre működési kiadás kötelezettségként a piactéren megrongált vízvezeték miatt elfolyt víz költsége jelentkezik, többszöri egyeztetés után a 3698 eFt számla kiegyenlítésére részletfizetést engedélyeztek, így 1479 eFt húzódik át a következő évre. Az iskolánk megszűnése, valamint az óvoda tagintézményként történő működtetése következtében fizetendő hozzájárulás pontos mértékét nem ismerjük, a működést zavartalan biztosítása érdekében megállapodtunk a Balatonszentgyörgyi Önkormányzattal, hogy az erre az évre kimutatott egy gyerekre eső normatívával számolunk az utalásoknál, majd a zárszámadáskor a tényleges mutatók alapján számoljuk el a különbözetet.

Év végéig biztosan nem lesz lehetőségünk új feladatok vállalására, mert felelőséggel csak a december havi adatokból lehet nyilatkozni a következő évre vonatkozó tervekről. Mindenesetre, ha nem sikerül a vitorlásokötővel kapcsolatos területértékesítés továbbra is a működés biztosítása lesz a feladatunk, fejlesztésre az önrész előteremtése után gondolhatunk csak.

A jövő évi gazdálkodást nagymértékben befolyásolja majd a közigazgatás átalakítása, a valamennyi területre kiterjedő jogszabályváltozások hatása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentiek alapján a 2010. III. negyed évi gazdálkodásról szóló beszámolómat elfogadni szíveskedjenek.

Balatonberény, 2010. november 16.

Horváth László
polgármester

Szöveges előterjesztés az önkormányzat 2010. IV/1. negyed éves előirányzat módosításához

Tisztelt Képviselő-Testület !

Az önkormányzat 2010. évi költségvetéséről szóló, módosított 2/2010.(II.24.) rendeletének 21.§.(1), (2) bekezdésében foglaltak szerint az önkormányzat 2010. IV/1.negyed éves előirányzat módosítását az alábbiak szerint terjesztem elő.

I.Központi pótelőirányzatok

Normatív kötött felhasználású támogatások

3.389 eFt normatív támogatást az 1. sz. mellékletben felsorolt szociális célú kifizetésekre nyújtottak. A tervezett szociális kifizetéseinkhez kapcsolódó támogatási összegeket az eredeti költségvetésbe átvett pénzeszközként vettük figyelembe bevételeinknél, ezért a szociális kiadásaink előirányzatát csak az időskorúak járadéka miatt 24 eFt-tal emeltük, mert a tervezett kerete elfogyott. A többi szociális kiadásra ez nem vonatkozik, így, az átvett pénzeszközök bevételi előirányzatát most 3.365 eFt-tal csökkentjük. Ha elfogy a tervezett keret a pótelőirányzatok összegével majd a szociális kiadásaink előirányzatait is növelnünk kell.

Átengedett központi adók

Az államháztartásról szóló tv. 64.§ (5) bekezdés ab) pontja értelmében az idei évben a féléves beszámolóban kellett megállapítani az iparüzési adóerőképesség változását, majd ennek hatását a költségvetési éven belül kell elszámolni. Önkormányzatunk esetében ez 1121 eFt SZJA elvonást jelentett, amit működési tartalékunkból pótolunk.

Helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatásai

Befejeződött a buszöböl beruházás amelyhez 4300 eFt TEKI pályázati támogatást nyertünk. Ebből június 30-ig 1700 eFt-ot megkaptunk, a végleges elszámolás után november hónapban a 2600 eFt is utalásra került, ennek megfelelően bevételeinket átcsoportosítottuk, hiszen év elején átvett pénzeszközeink előirányzatába már számításba vettük a 4300 eFt támogatást.

Egyéb központi támogatás előirányzata

Az önkormányzati miniszter 17/2010. (V.13.) ÖM rendelete alapján a község 2.654 eFt üdülőhelyi feladatok kiegészítő támogatásban részesült, amit három részletben október 31-ig folyósítottak. Az előző módosítás alapján költségvetési rendeletünkbe működési célú átvett pénzeszközök előirányzataként vettük figyelembe, mert csak a már átutalt összeget lehet központi támogatásként szerepeltetni, ezért a még hátralévő 3. részlet 929 eFt csak átcsoportosításként szerepel a két bevételi előirányzat között.

Működési célra átvett. pénzeszköz Áh-on belülről kp.kv.szervtől

2010. október hóban lezajlott helyi választásokra 398 eFt-ot biztosítottak. Ezt a jogszabályban előírt feltételeknek megfelelően használtuk fel, és ennek megfelelően emeltük meg kiadási előirányzatainkat, a személyi, dologi, és a munkaadókat terhelő járulékok kiadási

előirányzatát.

II. Saját hatáskörű előirányzat módosítások

Bár lejárt a 10 éves törlesztési idő a lakossági közműfejlesztési hozzájárulások visszafizetésére, itt is több lakos volt akit a nyilvántartás átvizsgálása után felszólítottunk, illetve aki nem reagált rá és lehetőségünk volt jövedelméből letiltást kezdeményeztünk. Ennek eredményeként 255 eFt nem tervezett bevételünk keletkezett, amit működési tartalékunkból kiegészítve devizahitel törlesztésünk többletkiadásainak fedezetére (295 eFt) tudtunk felhasználni.

Balatonberény, 2010. november 16.

Darvasné Süte Julianna

	A	B	C	D	E
1					
2					
3	Előterjesztés a Balatonberényi Önkormányzat Képviselő-testületének 2010. november 24.-i ülésére, a központi pótelőirányzatokkal kapcsolatosan végrehajtott előirányzat módosításokról, előirányzat átcsoportosításokról				
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14	I. Központi előirányzatmódosítás				
15					ezer Ft
16	Megnevezés	Bevétel		Kiadás	
17		Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
18	Normatív kötött felhaszn. támogatás ei.	3389			
19	Szociális feladatok, nyári gyermekétkeztetés kiadásainak				
20	támogatása				
21	közcélú foglalkoztatás 2.176 eFt				
22	RÁT 817 eFt				
23	rendszeres szociális segély 138 eFt				
24	időskorúak járadéka 72 eFt				
25	ápolási díj 186 eFt				
26	Társadalom -politikai juttatások ei.			24	
27	Működési c.pénzeszk.átvétel áh-on belülről ei.		3365		
28	Ipárüzési adóerőképeség miatti SZJA módosítás				
29	SZJA jövedelem differenciálódás ei.		1121		
30	Működési tartalék ei.				1121
31	Egyéb központi támogatás ei.				
32	üdülőhelyi feladatok támogatása 3.részlet	929			
33	Működési c. átvett pénzeszköz közp.kv.szervtől ei.		929		
34	Buszöböl építés TEKI támogatás 2. részletének lehívása				
35	Helyi önkorm.fejl.célú tám.ei.	2600			
36	Fejl.c.átvett pée.áh-on bel.kp.kv.szervtől ei.		2600		
37	Helyi válsztásokra átvett pénzeszköz				
38	Műk.c.átvett pée.kp.kv.szervtől ei.	398			
39	Személyi juttatások ei.			263	
40	Munkaadókat terhelő jár. Ei.			69	
41	Dologi kiadások ei.			66	

42	Összesen:	7316	8015	422	1121
43					
44					
45					
46					
47					
48	II. Saját hatáskörű előirányzat módosítás				
49					
50					
51					ezer Ft
52	Megnevezés	Bevétel		Kiadás	
53		Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
54	Közműfejlesztési hátralékok bevétele				
55	Felhalm.c.pénze.átv.áh-on kiv.ei	255			
56	Működési célú hiteltörlesztés (deviza) ei.			295	
57	Működési tartalék ei.				40
58	Saját hatáskörű ei. Módosítás összesen:	255	0	295	40
59	Központi+sajáthatáskörű módosítás összesen:	7571	8015	717	1161
60	Módosított költségvetésünk főösszegének csökkenése:		444		444
61					

Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testületének

..... rendelete a

Balatonberény Község Önkormányzata 2010. évi költségvetéséről szóló, a 11/2010.(IX.22) számú és a 10/2010.(VIII.25.) számú és a 9/2010.(V.26.) számú rendelettel módosított, 2/2010.(II.24.) költségvetési rendelet módosításáról

Balatonberény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 91. § (1) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 65. §-ának (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Balatonberény Község Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) 2010. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

I. FEJEZET ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A rendelet hatálya

1. §

(1) A rendelet hatálya a helyi önkormányzatra, annak képviselő-testületére, és szerveire és az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre.

(2) Az irányított költségvetési szervek közös megjelöléseként e rendelet az önkormányzati költségvetési szerv megnevezést használja.

(3) E rendelet személyi hatálya kiterjed a közvetlen és közvetett támogatások tekintetében minden támogatást nyújtó e rendelet hatálya alá tartozó szerve, szervezetre, valamint minden támogatásban részesülőre.

Címrend

2. §

(1) A Képviselő-testület az Áht. 67. § (3) bekezdése alapján a címrendet e rendelet 1. számú melléklete szerint hagyja jóvá.

(2) A költségvetés címrendjében a működési költségvetésben az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv a Polgármesteri Hivatal önálló címnek minősül. Az önállóan működő költségvetési szervek (intézmények) önálló alcímeket alkotnak.

(3) A Balatonberény Község Önkormányzata mint törzskönyvi jogi személy a Polgármesteri Hivatal címébe épül be önálló alcímként (továbbiakban Önkormányzat).

II. FEJEZET
KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

*Az önkormányzat és költségvetési szerveinek
2010. évi költségvetése*

3. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2010.évi költségvetésének

a) tárgyévi költségvetési bevételét 231.372 E Ft-ban,

aa) működési költségvetési bevételét 210.882 E Ft-ban,

ab) felhalmozási költségvetési bevételét 20.490 E Ft-ban,

b) tárgyévi költségvetési kiadását 272.964 E Ft-ban,

ba) működési költségvetési kiadását 239.538 E Ft-ban,

- személyi jellegű kiadások	74.700 E Ft,
- munkaadókat terhelő járulékok	19.130 E Ft,
- dologi jellegű kiadások	80.028 E Ft,
- ellátottak pénzbeli juttatásai	----- E Ft,
- speciális célú támogatások	57.950 E Ft,
- ezen belül a lakástámogatás összegét	--- E Ft
- egyéb működési kiadások előirányzata	3.000 E Ft
- működési tartalék	4.730 E Ft

bb) felhalmozási költségvetési kiadását 33.426 E Ft-ban,

- beruházások előirányzata:	19.690 E Ft,
- felújítások előirányzata:	2.500 E Ft,
- egyéb kiadások, támogatások előirányzata:	4.431 E Ft.
- ezen belül kiemelt előirányzatként :,	
- intézményi beruházások összegét	19.236 E FT
- a lakásépítés összegét	---- E Ft.
- államháztartáson kívülre irányuló fejlesztési beruházás előirányzatait	---- E Ft
- felhalmozási céltartalék:	6.805 E Ft

összeben állapítja meg

A költségvetési hiány/többlet

c) költségvetési hiányát 41.592 E Ft-ban,

ca) működési költségvetési hiányát 28.656 E Ft-ban,

cb) felhalmozási költségvetési hiányát 12.936 E Ft-ban,

d) előző évi elfogadott pénzmaradványát **29.939 E. Ft-ban,**

da) d.) pontból a működési hiány finanszírozását szolgáló (tervezett) pénzmaradványát

27.450 E Ft-ban,

db) d.) pontból a felhalmozási hiány finanszírozását szolgáló (tervezett) pénzmaradványát

2.489 E Ft-ban,

- e) finanszírozási célú műveletek bevételeit **20.000 E Ft-ban,**
ea) e.) pontból a működést szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételeit **20.000 E Ft-ban,**
eb) e.) pontból a felhalmozást szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételeit ---- E Ft-ban,
- f) finanszírozási célú műveletek kiadását **8.347 E Ft-ban,**
fa) f) pontból –a működés finanszírozását szolgáló műveletek kiadását **5.347. E Ft-ban,**
fb) f) pontból a felhalmozás finanszírozását szolgáló műveletek kiadását **3.000 E Ft-ban,**

*(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2010. évi költségvetésének bevételi és kiadási összességét **281.311 E Ft-ban***

állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a (2) bekezdésben megállapított tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások összességét önkormányzat összesen és költségvetési szervenként (címenként) a 2. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A Képviselő-testület az (1) bekezdés c) pontja szerinti költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló tervezett pénzmaradványt működésre, illetve felhalmozási célú igénybevételekre tervezett tagolásban a 3.§ (1) bekezdés d) pontja hagyja jóvá, ami a Polgármesteri Hivatalon belüli, önkormányzat alcím költségvetésében kerül kimutatásra.

(5) A Képviselő-testület a (4) bekezdésen kívüli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló, az Áht. 8/A. § (3) bekezdés a)-b) pontjában meghatározottak szerinti finanszírozási célú műveletek bevételeit, kiadásait működésre, illetve felhalmozási célra tervezett igénybevételek szerinti tagolásban a 3.§ (1) bekezdés e), f) pontja szerint hagyja jóvá, kimutatása az önkormányzati alcímben történik.

4. §

A Képviselő-testület az önkormányzat és az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek 3. § (2) bekezdésében megállapított bevételeit forrásonként a pénzügyminiszternek az elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített főbb jogcím csoportonkénti részletezettségben a 3. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

A Képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek működési, fenntartási kiadási előirányzatait költségvetési szervenként, kiemelt előirányzatonként részletezve, továbbá az éves létszámkeretét, valamint a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát költségvetési szervenként a 4. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

6. §

A Képviselő-testület az önkormányzat a felújítási és felhalmozási kiadásokat költségvetési szervenként az 5. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

7. §

A Képviselő-testület az önkormányzat felújítási kiadásait a 6.sz. melléklet, felhalmozási kiadásait feladatonként és címenként e rendelet 7. sz. melléklete szerint állapítja meg.

8. §

(1) A Képviselő-testület a polgármesteri hivatal költségvetését feladatonkénti bontásban, valamint külön tételben az általános és céltartalékot, a költségvetési hiány összegét, a költségvetési hiány belső és külső finanszírozását szolgáló műveletek működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban a 8. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A helyi önkormányzat nevében a polgármesteri hivatal címen belül a 3. bekezdésben foglaltakon kívül a kiemelt előirányzatokra kötelezettségvállalási joggal a jegyző nem rendelkezik.

Az önkormányzat nevében, az önkormányzati hivatal költségvetési előirányzatai terhére a 3. bekezdésben meghatározott kivétellel, kötelezettségvállaló a polgármester. A polgármesteri kötelezettségvállalást megelőző döntési rend a hatályos jogszabályok szerinti. A polgármester kötelezettségvállalási jogát általa felhatalmazott személyre átruházhatja.

(3) Külön jogszabály alapján a jegyző döntési hatáskörébe utalt előirányzatok, valamint a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 2. §-ának hatálya alá tartozó választások helyi, területi előkészítésére, lebonyolítására felhasználandó pénzeszközök felett kötelezettségvállalásra a jegyző jogosult.

(4) Az önállóan működő költségvetési szervek nevében a költségvetési szerv vezetője jogosult kötelezettséget vállalni, illetve az általa írásban megbízott a szerv alkalmazásában álló személy.

(5) Nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági eseményenként 1000 E Ft-ot el nem érő kifizetések, a csőd-, felszámolási és végelszámolási eljáráshoz kapcsolódó bírósági regisztrációs díjak kifizetése, továbbá a pénzügyi szolgáltatások igénybevételéhez kapcsolódó kiadások, valamint az Ámr. 72.§ (12) bekezdésében leírtak esetében. Ennek rendjét az önkormányzat szerveinek belső szabályzatában kell rögzíteni.

(6) Több éves kihatású kötelezettségvállalás esetében, ha az eléri a szerv tárgyévi költségvetésének 5%-át, vagy a 300 E Ft-ot, a költségvetési szerv vezetője csak akkor vállalhat kötelezettséget, ha erre a Képviselő-testülettől felhatalmazása van.

9. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2010. évi

- a) általános tartalékát **4.730 E. Ft-tal,**
b) működési céltartalékát **4.730 E. Ft-tal,**
c) felhalmozási céltartalékát **6.805 E. Ft-tal,**
ca) felújítási céltartalékát --- E. Ft-tal,
cb) beruházási céltartalékát **6.805 E. Ft-tal**

hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület a tartalék felhasználásáról az erre vonatkozó igény felmerülésekor egyedi határozatban dönt, a céltartalék összegét, e rendelet 8. számú mellékletében felsorolt célokra állapítja meg.

A Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló, módosított 7/2007.(IV.26.) számú önkormányzati rendeletében átruházott hatáskörökön túl a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti és a céltartalék terhére történő átcsoportosítás jogát a polgármesterre, illetve bizottságaira nem ruházza át.

(3) Az átruházott hatáskörben hozott döntések a későbbi években – a Képviselő-testület által jóváhagyottnál nagyobb többletkiadással nem járhatnak.

10. §

A költségvetési évet követő 2 év várható előirányzatait - amelyet a Képviselő-testület a költségvetési év folyamatai és áthúzódó hatásai, valamint a gazdasági előrejelzések szerint állapított meg – a 9. számú melléklet tartalmazza.

11. §

A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban a 9. számú melléklet tartalmazza.

12. §

A Képviselő-testület a 2010. év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási ütemtervet a 11. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

13. §

Az önkormányzat által adott közvetlen támogatásokat tartalmazó kimutatást a 12. számú melléklet szerint fogadja el.

14.§

A Képviselő-testület az 1/2006.(II.23.) rendeletében meghatározott tartalommal, tájékoztatás céljából az alábbi mérlegek és kimutatások kerülnek bemutatásra, jóváhagyásra.

- 13. sz. melléklet: Az önkormányzat összevont költségvetési mérlege
- 14. sz. melléklet: Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatainak előirányzatai éves bontásban és összesítve
- 15. sz. melléklet: Tájékoztató az önkormányzat közvetett támogatásairól számszakilag és szöveges indoklással

15. §

A Képviselő-testület a lakossági és közösségi szolgáltatások támogatásáról, - amelyeket nem a helyi önkormányzati, helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek útján végeztet – a 10. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően döntött.

A költségvetési többlet felhasználása, a költségvetési hiány finanszírozásának módja

16. §

(1) *Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött hiány finanszírozási módja a hitelfelvétel.*

(2) *A Képviselő-testület a bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtése érdekében érdekében maximum évi 20.000 E. Ft forrás kiegészítő hitel felvételét hagyja jóvá. Ezen belül a felhalmozási célú hitel összege ----- E. Ft, a legfeljebb 1 éves időtartamra felvehető folyószámla hitel összege 20.000 E. Ft.*

(3) *A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a számlavezető bankkal a folyószámla hitelkeret megállapodásnak 20.000 E Ft értékhatárig - a bankszámla-szerződésben rögzített 2010. évi kondíciókkal történő - aláírására, illetve amennyiben a likviditási helyzet indokolja a számlavezető banktól munkabér és más rövid lejáratú éven belüli hitel felvételére.*

(4) *A 16.§ (3) bekezdésen kívüli hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a Képviselő-testületet illetik meg.*

17. §

(1) *A gazdálkodás során az év közben létrejött bevételi többletet a Képviselő-testület államilag garantált értékpapír vásárlással, illetve pénzügyi pénzlekötés útján hasznosíthatja.*

(2) *Az (1) bekezdés szerinti hasznosítással kapcsolatos szerződések, illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását 5.000 E Ft-ig a Képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a megtett intézkedéséről következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.*

1. *A (2) bekezdésben meghatározott összeget meghaladó bevételi többlet felhasználásáról a képviselő-testület annak felmerülését követő testületi ülésén esetenként dönt.*

(4) *A költségvetési szerv az Áht. 87. § (3) bekezdésének b), c), e) pontjába és (4) bekezdésének b) pontjába tartozó bevételei körében a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli, a többletfeladatokkal összefüggő többletbevételét, valamint az egyéb forrásokból származó többletbevételét a Képviselő-testület által meghatározott célra használhatja fel.*

(5) A költségvetési szerv a személyi juttatások előirányzatából származó megtakarítást év közben, továbbá a pénzmaradvány jóváhagyását követően felhasználhatja azzal, hogy a személyi juttatások eredeti előirányzatának megállapításakor számításba vett létszám-előirányzat vagy a munkaidő alap év közbeni csökkentéséből származó tartós megtakarítás jóváhagyás nélkül illetményemelésre is felhasználható.

Az előirányzat átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettség nem vállalható.

(6) Az (5) bekezdésben foglaltak nem alkalmazandók abban az esetben, ha feladatmaradás történt, továbbá, ha a feladat ellátására más szervezeti formában kerül sor.

III. FEJEZET

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

Általános végrehajtási szabályok

18. §

A helyi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal, amely az önállóan működő költségvetési szervvel kötött Munkamegosztási Megállapodás alapján ellátja az Ámr. 15. § (2) bekezdés szerinti feladatokat.

19. §

(1) Az önállóan működő és gazdálkodó jogkörrel felruházott költségvetési szerv köteles saját hatáskörben kialakított számviteli rendjét – a jegyző által meghatározott módon- a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szervekre vonatkozóan is, a számviteli politikájában és számlarendjében rögzíteni.

(2) Az önállóan működő költségvetési szerv a személyi juttatások és járulékok előirányzatával - e rendelet előírásai szerint - minden esetben, egyéb előirányzatokkal a munkamegosztási megállapodásban foglaltaktól függően rendelkezik.

(3) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv költségvetésében és analitikus nyilvántartásaiban elkülönítetten tartja nyilván az önállóan működő intézmények előirányzatait. Az önállóan működő költségvetési szerv felel a költségvetési előirányzatainak gazdaságos, hatékony és takarékos felhasználásáért.

(4) A (2)-(3) bekezdésben foglaltak be nem tartása esetén a Képviselő-testület visszavonhatja, korlátozhatja az előirányzatok feletti jogosultságot, elrendelheti a munkamegosztási megállapodás módosítását.

(5) Az intézmények használatába adott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodási, beruházási, felújítási, hasznosítási szabályokat az önkormányzat Vagyongazdálkodásáról szóló módosított 8/2007.(IV.26.) számú rendelete tartalmazza.

(6) A képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet módosítása.

Részletszabályok

20. §

(1) *A Képviselő-testület a helyi önkormányzati költségvetési szerveknél az Áht. 90. § (4) bekezdésében foglalt megvalósítási terv, valamint az éves költségvetés részét képező teljesítményterv elkészítésétől 2010. évben eltekint.*

Előirányzatok megváltoztatása

21. §

(1) A helyi önkormányzat, a költségvetését, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek előirányzatait a rendeletének módosításával megváltoztathatja. Az előirányzat megváltoztatás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos – költségvetési törvényben felsorolt –, illetve a Kormány előirányzat-módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.

(2) *Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a helyi önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A képviselő-testület - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének ennek megfelelő módosításáról.*

22. §

(1) *Az önkormányzat és a költségvetési szerve bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak.*

(2) *Az önkormányzat költségvetési szerveinek saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változásairól a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatja. A képviselő-testület döntése szerint időközönként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára az éves beszámoló irányító szervhez történő megküldésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.*

(3) *Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, illetőleg következményeinek az elhárítása érdekében (veszélyhelyzetben) a polgármester a helyi önkormányzat költségvetése körében átmeneti – Áht. rendelkezéseitől eltérő - intézkedést hozhat, amelyről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia*

(4) *A (3) bekezdésben meghatározott jogkörben a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.*

23. §

A polgármester pótköltségvetési rendeletervezetet terjeszt a képviselő-testület elé, ha év közben a körülmények oly módon változnak meg, hogy ezek a helyi önkormányzat költségvetésének teljesítését jelentősen veszélyeztetik.

24. §

(1) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv a költségvetésben jóváhagyott összeghez képest átcsoportosítást a működési és felhalmozási költségvetés, valamint a kölcsönök előirányzat-csoportok között a képviselő-testület engedélyével végezhet, az önállóan működő közszolgáltató költségvetési szerv esetében a szerv vezetője saját hatáskörben hajthat végre átcsoportosítást.

(2) A működési és felhalmozási költségvetés, valamint a kölcsönök előirányzat-csoportokon belül a kiemelt előirányzatok között az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben hajthat végre átcsoportosítást.

(3) Az (1), (2) bekezdés szerinti átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, kivéve, ha a képviselő-testület azt engedélyezi az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt, vagy a (4) bekezdésben megjelölt dologi kiadások előirányzata terhére, ha a szellemi tevékenység ellátása a tervezettől eltérően a továbbiakban a létszám-előirányzat keretein belüli foglalkoztatással történik, továbbá a felújítás előirányzatának csökkentésére, kivéve a felújítási feladat más előirányzat terhére történő megvalósítás esetét.

(4) A költségvetési szerv alapító okiratában rögzített szakmai alapfeladatának ellátására köthető szellemi tevékenység szolgáltatási szerződés, számla ellenében történő igénybevétele –dologi kiadások között tervezett és elszámolt kiadásra elkülönítetten megtervezett összeg terhére –csak a személyi juttatások egyidejű átcsoportosításával növelhető. Szellemi tevékenység végzésére vonatkozó szerződést az intézménnyel munkaviszonyban nem álló természetes és jogi személyekkel köthetnek, és a költségvetési szerv vezetője a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározza azokat a szakmai feladatokat és feltételeket, melyek ellátására szerződést köthet.

25.§.

(1) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek a Képviselő-testület által engedélyezett személyi juttatások és létszám előirányzatával önállóan gazdálkodik, önállóan állapítja meg a foglalkoztatottak összetételét, munkaidő alapját.

(2) Saját hatáskörben a költségvetési szervek a részükre jóváhagyott létszám előirányzatukat nem léphetik túl, nem emelhetik meg semmilyen forrásból.

(3) Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek a személyi juttatások egyes tételein megtervezett előirányzatok között feladatváltozással, illetve a feladat-végrehajtással kapcsolatban saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre azon előirányzatok kivételével, amelyek mértéke e rendeletben foglaltak alapján nem növelhető. Az átcsoportosítás a törvényi kötelezettségen alapuló juttatások kifizetését nem veszélyeztetheti.

(4) A Képviselő-testület költségvetési szerveinek módosított előirányzatát meghaladó többletbevételéből az éves személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és létszám előirányzatának növelését az alábbiakban meghatározott korlátok figyelembevételével

engedélyezi:

- legfeljebb a többletbevétellel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges, nem a személyi juttatások körébe tartozó közvetlen és a közvetett kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig, szerződés, megbízás esetén az abban meghatározott összeggel, a meghatározott időszakra emelhető,
- többletfeladat nélkül nem emelhető
- a többletbevétel év közben akkor fordítható illetményemelésre, ha a bevétel tartós, és a következő évben a költségvetésben többletként megtervezik,
- nem emelhető a személyi juttatások előirányzata az intézményi ellátási díjak, az alkalmazottak térítése, kártérítése, egyéb térítése, felhalmozási és tőke jellegű bevételek, továbbá az átvett pénzeszközök előirányzatot meghaladó többletéből, kivéve, ha a bevétel a személyi juttatásból teljesítendő kiadást szolgál, vagy a megkötött szerződés, megállapodás személyi célú kifizetéseket tartalmaz.

Költségvetési szervek pénzmaradványa

26. §

(1) A helyi önkormányzati költségvetési szerv pénzmaradványát a képviselő-testület működési, illetve felhalmozási cél szerinti bontásban hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület gazdasági szükséghelyzetben a költségvetési szervet megillető pénzmaradvány felhasználását korlátozhatja. Gazdasági szükséghelyzetnek minősül különösen amikor az önkormányzat működése fizetésképtelenség miatt veszélybe kerül.

A támogatások odaítélésének, folyósításának és elszámolásának rendje

27. §

(1) A céljelleggel juttatott támogatások elbírálása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

(2) A támogatási kérelem, pályázat (a továbbiakban együtt: támogatási igény) minden év január 31. napjáig nyújtható be.

(3) A Képviselő-testület a Pénzügyi,-Településfejlesztési,- Környezetvédelmi és idegenforgalmi Bizottságot (továbbiakban Pénzügyi Bizottság) bízta meg a kérelmek elbírálásával kapcsolatos előkészítő munkával, ennek keretében a bizottság hiánypótlásra szólíthatja fel a kérelmezőt, majd véleményezi a benyújtott kérelmeket és írásban javaslatot tesz a testület felé a támogatási összeg megjelölésével, a támogatási igény benyújtási határidejét követő első bizottsági ülésen, de legkésőbb a testület soron következő ülése előtt. A Képviselő-testület a döntést követő 15 (munka)napon belül a támogatást igénylőt értesíti határozatáról.

(4) A támogatást igénylő és a támogatást nyújtó támogatási szerződést köt. A támogatási szerződésben rögzíteni kell legalább az Ámr. 112. § (6) bekezdésében foglalt feltételeket.

(5) A támogatás folyósításának, a támogatási szerződés aláírását követő 15 napon belül nyílik meg a lehetősége.

(6) A támogatásban részesülő elszámolási kötelezettséggel tartozik a támogatást odaítélő testület felé.

(7) A támogatás összegének célhoz rendelt felhasználását a támogatott nevére kiállított számviteli bizonylattal kell igazolni. A támogatott elszámolási kötelezettségének a támogatás folyósítását követő év március 31. napjáig köteles eleget tenni. A Pénzügyi Bizottság az előző évi elszámolásokat felülvizsgálja, az erről készített beszámolót írásban a testület részére megküldi, a Képviselő-testület legkésőbb a zárszámadás tárgyalásakor ennek elfogadásáról dönt.

(8) Az elszámolási kötelezettséget nem teljesítő illetve a támogatást nem célirányosan felhasználó szervezetek, személyek részére újabb, következő évi támogatás nem ítéltető meg.

(9) A Képviselő-testület a „ 8411261 Önkormányzatok igazgatási tevékenysége” szakfeladaton belül a –működési pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek – című kiadáson belül **270.000Ft** támogatás felhasználására a polgármestert felhatalmazza. E keretből alapítványi támogatás nem teljesíthető az Ötv. 10. §.(1) bekezdés d.) pontja alapján.

(10) Társulási Megállapodás alapján átadott pénzeszközök elszámolása a megállapodásban rögzítettek szerint történik, a zárszámadás elfogadása előtt a gesztor önkormányzat által megküldött elszámolást a Képviselő-testület tárgyalja és dönt az elfogadásáról.

(11) A Képviselő-testület 2 évente a november 15-ig megalkotandó éves belső ellenőrzési tervébe beépíti a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználása elszámolásának ellenőrzését.

(12) Amennyiben az önkormányzati támogatás csoportmentességi rendelet, illetve a csekély összegű támogatásokra vonatkozó bizottsági rendelet hatálya alá tartozik, a támogatás folyósítását megelőzően a támogatási szerződést az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 85/2004.(IV.19.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdése alapján előzetesen be kell jelenteni a pénzügyminiszternek.

(13) Az önkormányzat által kötött az Áht. 15/B. §-ában meghatározott típusú, **nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó** szerződéseket, a jogszabályban meghatározott időpontban és adatokkal az önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

(14) Az önkormányzat által nem normatív, céljellegű, működési és fejlesztési célra nyújtott támogatások közül azokat, melyek - adott költségvetési évben egybeszámított – összege a **kettőszázezer forintot nem haladja meg**, a honlapon nem kell közzétenni.

Önkormányzati biztos kirendelése

28. §

*(1) Ha a helyi önkormányzati költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy egyébként a **25 millió forintot**, és e tartozását egy hónapon belül nem tudja 30 nap alá szorítani, akkor a képviselő-testület a költségvetési szervnél az Áht. 100/D. § (5) bekezdésében foglalt hatáskörrel rendelkező önkormányzati biztost jelöl ki.*

(2) Az önkormányzati biztos kirendelését az (1) bekezdésben meghatározott mértékű elismert tartozásállomány elérése esetén a Képviselő-testületnél a polgármester kezdeményezi. Az önkormányzati biztos kirendelésére az Ámr. 167. § (2) bekezdésében, személyére az Ámr. 167. § (3) bekezdésében foglaltak az irányadók.

(3) Az önkormányzati biztost a Képviselő-testület döntése alapján a polgármester bizza meg. Az önkormányzati biztos jogaira és kötelezettségeire az Ámr. 164. § (7) bekezdésében, a 165. § (1)-(5) és (7) bekezdésében és a 166. §-ban foglaltakat kell alkalmazni.

(4) Amennyiben az önkormányzatnál időközben az Ámr. 167. § (1) bekezdése szerinti adósságrendezési eljárást kezdeményeztek az általa fenntartott intézmények körében az önkormányzati biztos további tevékenységére az alábbi szabályok alkalmazandók:

- az önkormányzati biztos tevékenységéről a Képviselő-testületnek havonta köteles beszámolni.
- az önkormányzati biztos haladéktalanul köteles tájékoztatni a polgármestert, ha a költségvetési szervvel szemben adósságrendezési eljárást kezdeményeztek.
- Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője köteles adatot szolgáltatni az elismert tartozásállomány tekintetében havonta a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-éig az önkormányzat jegyzője részére.

IV. FEJEZET

LÉTSZÁM ÉS BÉRGAZDÁLKODÁS, A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

29. §

A jutalmazásra, teljesítményösztönzésre kifizethető keret összegét és forrását a Képviselő-testület határozza meg figyelembe véve az Ámr. 86. § (3)-(4) pontjában meghatározott mértéket. E költségvetési rendeletben ilyen címen 2010. évre keretet nem engedélyezett a testület.

30. §

*A Képviselő-testület a köztisztviselőket megillető cafetéria-juttatás éves keret összegét a 1.cím, 1 cím 11 alcím személyi juttatások kiemelt előirányzaton belül , nem rendszeres személyi juttatás részeként azon belül **270 E Ft-ban/ fő** állapítja meg. A megállapított összeg*

a munkáltató által megfizetendő SZJA-t is magába foglalja

31. §

(1) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a saját és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerv belső ellenőrzésének megszervezéséről.

(2) Az Ötv.92. §. (10) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó- külön jogszabályban- meghatározott éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a – zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

**V. FEJEZET
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

32. §.

(1) E rendelet a kihirdetése napján lép hatályba.

(2) A képviselő-testület a polgármesternek e rendelet elfogadásáig az átmeneti időszakban tett intézkedéseiről (bevételek beszédése, az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítése) szóló beszámolóját elfogadja. Az átmeneti időszakban beszédett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerültek.

.....
polgármester

.....
jegyző

Kihirdetési záradék: *A rendelet 2010. kihirdetésre került.*

*Schenk István
jegyző*

Előterjesztés

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2010. november 24-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2010. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásához

Tisztelt Képviselő-testület!

A közpénzek felhasználásában részt vevő helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni.

Előterjesztésem a jogszabályi előírásokat és az ebből eredő feladatokat tartalmazza.

A helyi önkormányzatokról szóló 1900. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. §. (8) bekezdése alapján a **helyi önkormányzatnál a Képviselő-testület döntése alapján a belső ellenőrzést elláthatja**

- a. a Képviselő-testület hivatala,
- b. az önkormányzattal szerződéses jogviszonyban álló személy, vagy szervezet,
- c. **a helyi önkormányzatok társulása.**

Balatonberény Község Önkormányzata 2008. január 1. napjától a Marcali Kistérség Többcélú Társulásának tagja.

A Társulási Megállapodás alapján a Belső ellenőrzés feladatait a Társulás látja el önkormányzatunk és intézményei tekintetében.

Az Ötv. 92. §. (6) bekezdés alapján az éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület előző év november hónapban hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet 19. §-a minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló **stratégiai ellenőrzési terv** készítési kötelezettséget ír elő, melyet 4 éves időszakra kell készíteni.

A Marcali Kistérség Többcélú Társulása a **belső ellenőrzésről 2008-2011. időtartamra Stratégiai Tervet** készített, melyet a Társulási Tanács 31/2008.(VII.03.) határozatával hagyott jóvá. Ezt a Képviselő-testületünk 2008. október 29-i ülésén tárgyalta és a 170/2008.(X.29.) határozatával a Társulás belső ellenőrzési középhávú tervét jóváhagyta.

Az elkészített 2008-2011. időszakra készült belső ellenőrzési stratégiai terv a kistérség valamennyi önkormányzatára kiterjed, az ellenőrzést a kistérségi szervezetnél állományban lévő képesített belső ellenőrök végzik. Az ott felsorolt évenkénti bontásban valamennyi költségvetési szerv átfogó vizsgálatát előirányozzák.

Balatonberény Község Önkormányzatának és költségvetési szerveinek átfogó vizsgálatára

2008. december hónapban helyszíni vizsgálat keretében sor került, **ennek összegzéseként** a belső ellenőrzési vizsgálat alapvetően mindent rendben talált és csak apróbb hiányosságok kijavítását írta elő. Ennek megtörténtéről az értesítést határidőben megküldtük.

Az előterjesztéshez a nagy terjedelem miatt elektronikus úton valamennyi képviselő részére e-mailben megküldöm a Marcali Kistérség Többcélú Társulása BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI TERVÉT (kelte: 2010. október 25.). Ebben a 2011. évi belső ellenőrzési tervben szerepel a Balatonberényi Községi Önkormányzat GAMESZ Szervezetének ellenőrzése 2011. július havi ütemezéssel 13 munkanap időtartammal. A GAMESZ-nél ellenőrzendő folyamatokat, az ellenőrzés célját a mellékelt táblázat tartalmazza.

Határozati javaslat

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. évi belső ellenőrzési ütemtervet a Marcali Kistérség Többcélú Társulása 2008-2011. évekre vonatkozó stratégiai ütemterve szerint állapítja meg, melyben 2011. évben a társulás munkaszervezetének keretében a GAMESZ belső ellenőrzésére kerül sor.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Schenk István jegyző

Balatonberény, 2010. november 15.

Schenk István
jegyző

Marcali KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

A BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI TERVE

2010. október 25.

Készítette:

.....
Bereczk Balázs
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Dr. Sütő László
Társulás elnöke

Jelen dokumentáció a közös feladatellátásban részt vevő önkormányzatokra vonatkozóan a belső ellenőrzés stratégiai tervét és középtávú tervét tartalmazza.

I. AZ ÖNKORMÁNYZATOK STRARÉGIÁJÁNAK A BELSŐ ELLENŐRZÉS TERVEZÉSÉRE HATÓ FŐ VONÁSAI

1. Az önkormányzatok alapvető stratégiai célkitűzései:

- átgondolt, megalapozott, számításokkal alátámasztott működési és fejlesztési tervezés (kiadási és forrás oldal)
- a bevételi oldal biztonságos tervezése, kockázati elem nélküli bevételi forráslehetőségekre alapozva
- biztonságos működés
- a pénzügyi egyensúly biztosítása
- fejlesztési forrásbővítés lehetőségeinek felmérése, a fejlesztési források pályázati úton való bővítése
- a feladatok ellátásához színvonalas tárgyi és személyi feltétel biztosítása
- az önkormányzati vagyon megőrzése, gyarapítása, ennek biztosítását szolgáló eszközrendszer fejlesztése
- az intézményekben az előírt szakképesítéssel rendelkező közalkalmazottak, köztisztviselők töltsék be az adott státuszhelyeket.

A Marcali Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési stratégiai feladatait alapvetően:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
- a társulásban részt vevő helyi önkormányzatok szervezeti és működési szabályzata
 - a kötelezően ellátandó
 - a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő
 - és az önként vállalt feladatai, ill.
- a társult önkormányzatok fenntartási körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága
- az elérendő célkitűzések
- a vezetői elvárások
- és a társult önkormányzatok gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai tervnek összhangban kell lennie a hosszú távú célokkal, az ellátandó feladatokkal.

A stratégiai ellenőrzési terv kidolgozásánál a jelenlegi feladatokból kiindulva határozhatók meg célkitűzések, amelyek a következők:

- figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait
- számolni kell az önkormányzatok feladatainak átalakulásával, ill. azok strukturális átrendeződésével
- a feladatellátást az igényeknek megfelelően kell szervezni (oktatási, kulturális, szociális és egészségügyi szükségletek optimális kielégítése érdekében), biztosítani a költségvetési szervek zavartalan működését
- folyamatosan felül kell vizsgálni a társulás költségvetési szerveinek, az önkormányzat gazdasági társaságainak működését
- adott szervezet keretein belül racionálisabb feladatellátást kell szorgalmazni
- gondoskodni kell a Társuláshoz tartozó polgármesteri hivataloknál, körjegyzőségnél és az önkormányzatok fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok,

- önkormányzati rendeletek maradéktalan betartásáról
- ennek megvalósítása érdekében kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervekben kell kidolgozni a részletes feladatokra vonatkozó előírásokat.

2. A KÜLÖNBÖZŐ IDŐTÁVÚ ELLENŐRZÉSI TERVEKRE HATÓ HOSSZÚTÁVÚ ÖNKORMÁNYZATI CÉLKITŰZÉSEK

2.1. Stratégiai tervre (2011 – 2014-ig terjedő időtávra) ható célkitűzések

Továbbra is kiemelt szerepet kell kapnia az ellenőrzési tevékenységen belül a belső ellenőrzési tanácsadói tevékenységének.

Az önkormányzatok tevékenysége legyen átlátható, az alapfeladat ellátása biztos és kiszámítható. A gazdasági egyensúlya, a fejlődés iránya megalapozottan biztosítsa a térség helyi önkormányzati feladatait elsősorban a lakosság érdekében.

A nyilvántartások legyenek naprakészek, pontosak a tájékoztatás, a gazdálkodás, a fejlődés biztosítása érdekében.

A szervezeteken belül magasabb szintű kommunikáció és koordináció biztosítsa az önkormányzatok, valamint intézményeik működéséhez, fejlesztéséhez elnyert források szabályszerű felhasználását.

A szabályozottság a jogi, szabályozási környezetet teljes mértékben felölelve a helyi sajátosságokra épüljön és világosan fogalmazza meg a köztisztviselők, közalkalmazottak feladatait. A jogszabályi környezetváltozás hatásai legyenek illeszthetők a szabályzatok módosításaként.

Az önkormányzatok működése legyen ügyfélbarát és korrekt a gazdasági partnerekkel.

Pontosan és naprakészen tudják az önkormányzatok minden egyes vagyonelemnek a fő jellemzőit, legyenek tisztában vagyoni értékével, hogy a közösség tulajdonosi érdekeit megfelelően tudják képviselni.

A közös feladatellátásban részt vevő települések és intézmények vonatkozásában egységes szabályozás és módszertan alkalmazása válik lehetségessé. Az egységes szemléletű irányítás lehetővé teszi a tevékenységek, a pénzügyi-gazdasági folyamatok és azok dokumentáltságának összehasonlító elemzését, közelítően azonos kritérium rendszer támasztást.

Az ellenőrzés tervezése az önkormányzatok vezetésével, a hivatalvezetőkkel és a Társulás Tanácsával egyeztetésre kerül a jóváhagyást megelőzően.

Az ellenőrzési tevékenység tervezése és végrehajtása, a beszámolás során alkalmazásra kerülnek a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárások, melynek révén a szervezet(ek) működésének fejlesztése, eredményességének növelése megvalósulhat.

A gazdálkodásban bevételi és kiadási oldalról forrás összetételi változások állhatnak elő.

A költségszerkezet szakfeladatonkénti részletezésű ismerete nagyban segíthet a változások gazdasági oldalról történő levezényléséhez. Az ügyfélbarát közigazgatási eljárás követelménye feszebb határidejű munkavégzést kíván meg és pénzügyi kockázatokat hordoz az eljárások menetében esetleg létrejövő késedelem. Ennek érdekében indokolt monitoring rendszer működtetése a már meglévő ellenőrzési nyomvonal ellenőrzési pontjaira (vagy ISO rendszerbe épített ellenőrzési pontokra) építve.

A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéseken túl a rendszerellenőrzés, a teljesítményellenőrzés is egyre nagyobb szerepet kap. A gazdaságosság, hatékonyság a szemléletben előtérbe került.

Kiemelt figyelmet kell kapjon a pénzügyi források felhasználását alátámasztó dokumentumok

szabályszerűségi vizsgálata.

Fontos, hogy a függetlenített belső ellenőrzés a felelős irányítás egyik legfontosabb elemévé váljon, növelve az eredményességet és elősegítve a költségvetési szervek irányítási folyamatait.

II. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV (2011.-2014. évekre)

1. Az ellenőrzések célja annak értékelése, hogy:

- a költségvetési szervek által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során?
- az ágazati törvények, rendeletek megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- állagvédelmi kötelezettségüknek eleget tettek-e az ellenőrzöttek, s a tevékenység dokumentálása előírászerű-e?
- az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a követelményeknek?
- az analitikus nyilvántartások alátámasztják-e a működéshez, illetve fejlesztéshez igénybe vett források lehívhatóságát?
- biztosított-e a közbeszerzési törvény rendelkezéseinek betartása?
- a kialakított szervezetrendszer megfelel-e az Európai Unió által biztosított pályázati források lehívásának?
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését? (a FEUVE kialakításának, működésének és hatékonyságának elemzése)
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Társulás által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról:

1. Minden intézmény ellenőrzése legalább 4 évente.
2. Az ellenőrzési területek összehangolása az országos prioritásokkal
3. Az intézmények gazdálkodásának minősítése, és objektív szempontok szerinti összehasonlítása.

4. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
5. Az intézményi belső ellenőrzés, a FEUVE rendszer kialakításának értékelése.

A Marcali Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a költségvetési szervek részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez:

1. A bevételi lehetőségek kihasználásának, szabályszerűségének vizsgálata.
2. Az önkormányzat és intézményei rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodás elemzése.
3. A költségvetési szervek finanszírozási rendszere hatékonyságának ellenőrzése az elszámoltatási rendszer kialakításának felülvizsgálatával.
4. A belső gazdálkodás hatékonyságának emelése, a szervezeti keretek áttekintésével.
5. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.
6. Az intézményi FEUVE kialakításának ellenőrzése az egyes funkciók ellátásának tükrében, hatékonyságának értékelése.

A belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai cél az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése:

1. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése.
2. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése.
3. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon.
4. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása.
5. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- A függetlenített belső ellenőrzés tanácsadó szerepének erősítése.
- A belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv alapján végzi tevékenységét, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével.
- A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok ajánlásai vezetői mérlegelés alapján kerüljenek megvalósításra és szükség szerint visszacsatolásra a szervezet tevékenységének szabályozásában.

2. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az Áht. 120/B §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok

kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a költségvetési szervek

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (IX. 26.) Korm. rendelt 8. § a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal céljainak elérése érdekében elemzi, vizsgálja, értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzést (FEUVE) is. A FEUVE rendszer működését minden évben felül kell vizsgálni, értékelni kell, és ha szükséges változtatásokat kell végrehajtani rajta. Igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi.

A belső ellenőrzés nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira.

A belső ellenőrzési tevékenység során alkalmazott, illetve alkalmazásra kerülő minőségbiztosítási eljárások eredményeként célunk a "megfelelő" minősítés elérése. (Az államháztartási rendszerben az ellenőrzött terület általános minősítésének fokozatai: elégtelen, kritikus, gyenge, korlátozottan megfelelő, megfelelő.)

A FEUVE rendszer a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, amelynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, a pénzügyminiszter által közzétett irányelvek figyelembevételével.

A Társulásban résztvevő polgármesteri hivatalok, körjegyzőségek és az önkormányzatok fenntartásában működő intézmények vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük FEUVE rendszerének működését.

Ezt az értékelést a költségvetési szervek vezetői megküldik a gesztor önkormányzat ellenőrzési egysége számára, amely a nyilatkozatok értékelése, valamint az éves ellenőrzési tapasztalatok alapján elkészíti az Éves összefoglaló jelentést.

A FEUVE rendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétét az ellenőrök a soros vizsgálatok alkalmával a helyszínen ellenőrzik (Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Ellenőrzési nyomvonalak, Kockázatelemzési szabályzat).

A belső kontroll rendszerek szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos működtetésén belül gondoskodni kell:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű

igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról

- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról
- a számviteli rendről.

Valamint a szervezet vezetőjének szükséges kijelenti, hogy:

- a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket
- olyan rendszert vezetett be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. Fontos, hogy a költségvetési szerv vezetője e tevékenységről folyamatos információt szerezzen a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül és e tevékenységet folyamatosan értékelje.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe kell venni a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati elemet, amely az önkormányzat ill. a költségvetési szervek vonatkozásában a következőkből tevődik össze:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet
- működési környezet kockázatai
- szervezet, működés összetettsége
- a számviteli rendszerek megbízhatósága
- a szervezet állandósága
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

A stratégiai ellenőrzési terv főbb irányvonalainak kialakításánál is kell készíteni kockázatfelmérést, elemzést. A rendszeresen visszatérő felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel a költségvetési szerv gazdálkodásában és annak dokumentálásában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kötelezően ellátandó állami feladatok tekintetében a finanszírozás változásának hatását ellensúlyozni kell.

Ennél figyelembe vehető módszerek:

- saját bevétel növelése,
- az állami támogatások felhasználását alátámasztó dokumentum minták kidolgozása
- az intézménystruktúra, a feladatellátás módjának átalakítása.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkákra építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása.

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőri kézikönyv módszertani követelményének, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek megfelelő elkészítése.

A belső ellenőrzéseket lefolytató munkatársak felé a belső ellenőrzési standardok szerinti szakmai követelményszint támasztása.

5. Szükséges ellenőri létszám és ellenőri képzettség

A belső ellenőrzés a Marcali Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala munkaszervezete által foglalkoztatott belső ellenőrökkel történik.

A belső ellenőrök létszámában és összetételében a 2010. évben jelentős változás történt. 2010. márciusától az ellenőrzési tevékenységet 4 fő látja el a Társulás területén, mely létszám megfelel a 2008. évi ÁSZ jelentés ajánlásának.

Az ellenőrzést végző munkatársak mindegyike megfelel a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 11.§-ában rögzített általános és szakmai követelményeknek.

Az ellenőrök mindegyike szerepel a *költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről* szóló 18/2009 (X.6.) PM rendelet alapján elkészített központi nyilvántartásban.

6. Belső ellenőrök képzési terve

A képzési tervet a helyzetfelmérés alapján, évente kell elkészíteni.

Az ellenőrök esetében figyelembe kell venni a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009 (X.6.) PM rendelet 7.§-ban meghatározott képzési kötelezettséget, mely először a 2011.

évben kötelezi továbbképzésre az ellenőröket.

Az „ÁBPE-továbbképzés I.” elvégzése a tevékenység végzéséhez szükséges engedély iránti kérelem benyújtását követő évben, az „ÁBPE-továbbképzés II.” az „ÁBPE-továbbképzés I.” elvégzését követően két évente (naptári évben számolva) kötelező.

A kötelező szakmai továbbképzés éves időszaka adott év február 1-től november 30-ig tart.

Kidolgozásánál figyelembe kell venni az ellenőrök munkaidőmérlegében szereplő adatokat is. Mivel jelenleg a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek a dolgozók, ezért a folyamatos szakmai továbbképzésükre kell helyezni a hangsúlyt.

7. Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye

a. Tárgyi igények biztosítása:

- *Helyiség:* a zavartalan munkavégzéshez jelenleg 2 megfelelő iroda helyiség áll rendelkezésre
- *Berendezés:* speciális irodabútor a helyiség lehetőségeihez mérten, a számítógéppel végzett munkához
- *Gépek, felszerelések:* minden ellenőrnek számítógép vagy laptop

b. Információs igények biztosítása:

- *jogi háttér ismerete céljából:* CD Jogtár, szakkönyvek, Magyar Közlöny, SALDO-tagság
- *egyéb információs igények:* Internet hozzáférési lehetőség.

8. Költségvetési szervenkénti sajátosságok

Az érintett költségvetési szervek vizsgálatának célja:

A korábbi vizsgálati dokumentumok figyelembe vétele mellett értékelni a belső irányítási, szabályozási és ellenőrzési rendszert a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzésén keresztül.

Megvizsgálandó, hogy az érvényben lévő szabályzatok a jogszabályi előírásoknak és a helyi szervezeti sajátosságoknak megfelelően teljes körűen lefedik-e a pénzügyi, gazdasági, szakmai folyamatokat?

Biztosított-e a működés, gazdálkodás szabályszerűségi feltételrendszere? A feladat végrehajtás a szabályzatokkal összhangban, s a folyamatok dokumentálásával valósul-e meg? Megfelelő mélységben és részletességgel került-e kiépítésre a pénzügyi, gazdálkodási és számviteli bizonylati alátámasztottság megvalósításának kontrollmechanizmusa, az kellően dokumentált-e?

A köztisztviselők és közalkalmazottak munkaköri leírásaiba beépítésre kerültek-e a szakági és

a pénzügyi-gazdasági folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak vonatkozó ellenőrzési pontjai?
A munkaerővel való gazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatokban, illetve intézkedésekben foglaltaknak?

Az egyes munkakörökhöz kapcsolódó – képesítési előírásoknak való megfelelés a személyi állományt alkotó egyének esetében – személyre szólóan fennáll-e, illetőleg szükség esetén meghatározásra került-e az előírt szakmai képzés határidőhöz kötött megszerzése?

Az egyes munkaköröket betöltő köztisztviselők és közalkalmazottak besorolása a KTV és a KJT előírásai szerint valósult-e meg a végzettség és gyakorlati idő függvényében, a besorolási bérmegállapítás ennek megfelel-e?

A köztisztviselők és közalkalmazottak munkavégzésének értékelési, minősítési rendszere megfelelően működik-e, alkalmas-e arra, hogy az egyén fejlődését, az intézményi feladatellátás színvonalának javítását elősegítse?

Az ágazati feladatellátás szervezeti keretei, kiépítettségi rendszere megfelelően illeszkedik-e a szakmai és hatékonysági szempontok érvényesüléséhez?

A beszámoló adatainak alátámasztottsága megfelelő-e?

Biztosított-e a vagyon megőrzése, gyarapítása, a pénzügyi egyensúly, ennek van-e alárendelve a költségvetési kiadási arányok kialakítása (működési-, fenntartási- és felhalmozási), milyen intézkedések szolgálják ezt.?

A költségvetés tervezése (s ezt követően a költségvetési rendeletalkotás) az államháztartási törvény, a költségvetési törvény és a végrehajtási kormányrendeletek előírásainak megfelelő-e tartalmi, szerkezeti vonatkozásban, elsődlegesen a kiemelt előírányzatok tervezése, felhasználása terén?

A végrehajtott előírányzat módosítások pénzügyi számításokkal való megalapozása megtörtént-e?

A korábbi belső ellenőri vizsgálatok ajánlásai alapján hozott vezetői intézkedések a szabályozásban, végrehajtásban, pénzügyi lebonyolításban, beszámolás megalapozásában milyen változtatásokat, finomításokat eredményeztek?

Az ellenőrizendő folyamatokat, az ellenőrzés célját, a kockázati tényezőket és az ellenőrzés típusát az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A stratégiai ellenőrzési terv a költségvetési szervek vezetőinek véleménye, javaslata figyelembevételével készült.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS PRIORITÁSI TERÜLETEI

Belső ellenőrzési munkavégzés összpontosítása az önkormányzati felső vezetés (jegyző) célkitűzéseire

A belső ellenőrzés az államháztartási törvényben rögzített funkcióját egyebek mellett akkor teljesíti, ha a kiemelten kezelt felső vezetői ellenőrzési feladatokat helyezi tevékenységének középpontjába. A helyi közigazgatási feladatok ellátása mellett igen fontos az alapellátási feladatok magas színvonalon történő megvalósítása.

Az 1991. évi XX. Tv. 140§ (1) bekezdés e) pontja alapján a jegyző a hatáskörében ellátandó

pénzügyi-gazdasági ellenőrzést függetlenített belső ellenőrökkel a vonatkozó jogszabályok, valamint belső ellenőrzési standardok szerint végezteti, a vonatkozó szakmai, etikai normák betartatásával.

A belső ellenőrzési vezető a jegyzők érdekében és a saját felelősségi körében jár el.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a chartában foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel.
- hatékonyan és eredményesen működik
- az önkormányzatok számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

Ezen túlmenően az 1312-es standard szerint ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni a belső ellenőrzési tevékenységet, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak. A külső értékelés megfelelő minősítését elősegítheti a belső ellenőrzés folyamatos belső értékelése.

A belső ellenőrzésre kötelezettségeket előíró jogszabályokból eredő feladatok

a) Az Áht. vonatkozó előírásai:

„a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.” (121/A.§ (1))

b) 193/2003. (XI.26.) Korm. rendeletből:

- FEUVE vizsgálata és értékelése
- Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése

c) 2100-as belső ellenőrzés szakmai gyakorlati standardja:

- a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli a kockázatkezelési, kontroll és szervezet irányítási rendszereket és hozzájárul azok javításához.

d) 1300-as belső ellenőrzés szakmai gyakorlati standardja:

- minőséget biztosító és fejlesztő eljárás alkalmazása, kiterjesztése az önkormányzatokra

e) a 2003. évi XXIV. törvény:

- az üvegzseb programmal kapcsolatos törvény végrehajtásának ellenőrzése

f) 1991. évi XX. Tv. 140§ (1) bekezdés e) pontja alapján a jegyző hatásköri feladatának segítése a függetlenített belső ellenőrzési eszközrendszerrel az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése terén.

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2010.11.24-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A pénzügyi csoport munkájához tartozó területekkel kapcsolatos kintlévőségek az alábbiak szerint alakultak 2010. 11. 01-ig:

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm.rendelet 205. §, 206. §-a alapján az önkormányzat időközi költségvetési jelentést és időszaki mérlegjelentést köteles készíteni negyedévenként, és azt a negyedévet követő hónap 20-ig a Kincstárhoz beküldeni. Ezért mondhatjuk, hogy folyamatosan tudjuk követni a hátralékok alakulását. Ezek a jelentések tartalmazzák a kintlévőségek alakulását, beleértve a helyi adót is. Mivel a helyi adóról külön előterjesztés készült, az egyéb jogcímek alakulásáról tájékoztatom a testületet.

1. **Vevőhátralék : 522.512 Ft**

Az önkormányzat és intézményei által a lakosság és gazdálkodó szervezetek részére végzett munkákról számlát állítunk ki. A fizetési idő letelte után fennálló követelések a kiegyenlített vevőszámlák analitikájába kerülnek felvezetésre.

A fenti összegből 297.300,-Ft a GAMESZ által végzett munkadíj egy magánszemély (2 db. számla) és egy cég részére (2 db. számla), a fizetési határidő 2010. 07.30.-a volt. Természetesen a felszólításokat negyedévenként küldjük a hátralékosoknak. 225.212,- Ft pedig 2009. évi ügyből keletkezett, a Naturista Kempingben nyaraló vendég elfelejtett fizetni, s mivel a megadott címen nem volt elérhető, bírósági úton próbáljuk jelenleg beszédni a tartozását.

Amennyiben olyan vevővel állunk szemben az önkormányzat felé szokott szolgáltatást végezni, a részére kifizetendő összegből igyekszünk a tartozását levonni.

2. **Szociális alapon nyújtott kölcsönök**

Temetési segély: 114.445,-Ft, 1 fő, 2007. évi. Sajnos a segélyezett is elhunyt, mielőtt visszafizette volna a kölcsönt. Testvére az örökös munkanélküli, így Ő sem tudja törleszteni, viszont a hagyatéki leltárba felvetettük és így az ingatlanra ráterhelve majd visszatérül a kölcsön. Ebben az évben 150.000,- Ft korábbi évben nyújtott temetési segélyt fizettek be.

Kamatmentes, visszatérítendő, szociális alapon nyújtott kölcsönök

Ezekkel van a legtöbb gondunk. A segélyezettek általában munkanélküliek, a kiküldött felszólításokra ritkán reagálnak, és ezek adók módjára nem behajtható követelések. Így folyamatosan követjük az önkormányzati közmunkában dolgozókat, a RÁT-ban részesülőket, lehetőség szerint a havi jövedelemből részletekben vonogatjuk a kölcsönt. Azonban sokszor előfordul, hogy nincs módunkban ezt megtenni, a mivel a kölcsön összege nem nagy, a végrehajtás költsége magasabb lenne mint az adott kölcsön, ráadásul nem biztos, hogy eredményes lenne.

Továbbra is vezetjük és figyeljük a hátralékosokat, a felszólításokat folyamatosan

küldjük. 2010. évben 15.000,-Ft volt az előző évekről származó hátralék befizetése.

2007. évi hátralék	2 fő	74.052,-Ft
2009. évi hátralék	1 fő	15.000,-Ft
<u>2010. évi hátralék</u>	<u>2 fő</u>	<u>75.000,-Ft</u>
Összesen:		164.052,-Ft

3. **Lakásépítés, felújításhoz nyújtott kölcsönök**

2009. december 31-én a fennálló kölcsön állománya 1.106 ezer Ft, ebből a terv szerit 445 ezer Ft-ot kellene ebben az évben befizetni az adósoknak. A korábbi évekhez képest csökkent a hátralék. Az adósok közül egy, vagy két ember az aki rendszeresen évekre visszamenőleg tartozik. A behajtással kapcsolatban itt is az a probléma mint a kamatmentes szociális kölcsönök esetében, kivéve azt, hogy ebben az esetben kötelező az ingatlanra a szerződés alapján ráterhelni, így legalább az ingatlan értékesítésekor visszakaphatjuk. Erre azonban ritkán kerül sor, mert a hátralékosok általában munkanélküliek, életkörülményeik olyanok, hogy a ház eladására nem is gondolnak. Ezeknél az embereknél is a leghatékonyabb „behajtás” az volt, ha az önkormányzattól kapott jövedelemből részletekben vonogattuk le, aminek a folyamatos figyelése nem kis munka, és kissé kellemetlen is az ügyintéző számára az adós állandó figyelmeztetése, főleg úgy, hogy az adós a segélyekből meg is tagadhatja a levonást. Az elmúlt években nem volt újabb kölcsön folyósítás mert anyagi helyzetünk nem tette lehetővé.

2008. évi hátralék	2 fő	104.895,-Ft
2009. évi hátralék	2 fő	34.000,-Ft
<u>2010. évi hátralék</u>	<u>1 fő</u>	<u>40.000,-Ft</u>
Összesen:		178.895,-Ft

Tárgyévben 105.000,- Ft előző évi hátralékos kölcsönt fizettek be.

A fenti kintlévőségekkel kapcsolatban a tapasztalatunk az, hogy a támogatottak körét - nyilván kivéve a jogszabályi előírások alapján járó támogatásokat -,alaposabban meg kellene vizsgálni abból a szempontból is, hogy mekkora a valószínűsége annak, hogy a kölcsönt vissza fogja fizetni. Előfordult, hogy az előző kölcsönét még vissza sem fizette és már kapott egy újabbat. A fent említett korlátok miatt hosszadalmas és nem elég hatékony az a módszer amivel élni tudunk. A hatékonyságot nagymértékben növelhetjük az ügyintézők egymás közötti információ cseréjével, ezt a napi munkánk során rendszerint alkalmazzuk is, és úgy érzem velem együtt a kollégáim is megtesznek mindent az önkormányzat kintlévőségeinek csökkentése érdekében.

Balatonberény, 2010. november 15.

Darvasné Süte Julianna
Pénzügyi vezető

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2010.11.24-i ülésére

/Ügyintéző: Darvas Elemér/

Tisztelt Képviselő-testület !

Balatonberény Község Önkormányzat helyi adó, gépjárműadó kintlévőségei témakörben az alábbi tájékoztatást adom:

A 2010.11.08-ai kigyűjtés alapján a hátralék összege 26.243.789 Ft, melyből a község legnagyobb adófizetője - a jelzálogjog bejegyzés hatására benyújtott és engedélyezett - részletfizetés alapján 4.620.000 Ft-ot megfizet 12.31-ig.

Egy másik nagy adózó a 2010.09.15-ig esedékes második félévi adó befizetését mulasztotta el, melynek összege 3.021.596 Ft.(2009-ben is novemberben fizetett, reméljük az idei évben is teljesíti kötelezettségét.)

Az adóhátralékosok száma 473 fő, (ebben benne vannak azok is akik például 200 Ft késedelmi pótlékkal tartoznak)melyből 82 adózó az akinek 50.000 Ft vagy annál több a hátraléka.

A hátralékok beszedését az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. tv. (Art.) és a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. tv. szabályozza.

E törvényi rendelkezések alapján az adóhatóság az adózó jövedelmét, követelését, ingóságát, ingatlanát vonhatja végrehajtás alá. Természetesen azt a végrehajtási módot választjuk, amelyből a hátralék beszedése a legkisebb költség mellett a legrövidebb időn belül teljesül. Sajnos több olyan nagy hátralékos él a községben, akiknek lefoglalható jövedelme, ingósága nincs, így egyedül ingatlanukat terhelhetjük jelzálogjoggal.

Ebben az évben 48 db jövedelem letiltást, 1 db követelés lefoglalást tudunk foganatosítani. Jelzálogjog 22 adózó ingatlanára (ingatlanaira) van terhelve. Megjegyzem a bejegyzés földhivatali költsége 12.600 Ft/ingatlan jelenleg, mely költséget az önkormányzatnak kell megelőlegezni, de az adós végrehajtási költség címén köteles megfizetni.

Minden esetben a megtérülés esélyeinek figyelembevételével mérlegeljük, hogy alkalmazzuk vagy sem e végrehajtási módot.

A jelzálogjog előnye, hogy megszakítja az elévülést, a hátraléokra folyamatosan felszámításra kerül a késedelmi pótlék.

Az ingatlan végrehajtás elrendelését 500.000 Ft feletti tartozások esetében engedélyezi a törvény, jelenleg 6 ügyben folyik ilyen eljárás a bírósági végrehajtó bevonásával.(Ezen adózók más tartozásokkal is rendelkeznek, melyek együttes beszedése van folyamatban.)

A hátralékokat folyamatosan nyomon követjük, nyári időszakban – szezonális dolgozók – jövedelmét is végrehajtás alá vonjuk.

Elmondható, hogy a közel 20.000.000 Ft hátralék jelzálogjoggal ill. ingatlan végrehajtás kezdeményezése útján biztosítva van, megtérülése hosszadalmas folyamat. Jelzálogjog pl. ingatlan eladása, hitelfelvétel esetén eredményezi a hátralék befizetését. Ingatlan végrehajtás elsősorban az adós kizárólagos tulajdonában álló ingatlanok esetében eredményes.

Balatonberény, 2010. november 9.

Schenk István
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2010.11.24-i ülésére

/Ügyintéző: Darvas Elemér/

Tisztelt Képviselő-testület !

Az idegenforgalmi adó ellenőrzés tapasztalatai:

A 2010-es évben 149 szállásadó lett ellenőrizve, 350 db ellenőrzési jegyzőkönyv készült. A jegyzőkönyvek alapján a feltárt idegenforgalmi adó 3.096.100 Ft. Az adóalanyokat a bevallás rossz kitöltése miatt 44, hiányzó vendégéjszaka miatt 60 esetben kellett felszólítani.

A tapasztalt hiányosságok alapján a mellékelt tájékoztató levél kiküldése fog megtörténni az e témakörben érintett ingatlantulajdonosok részére.

Az ellenőrzés turnusonként történik, ugyanis a le nem ellenőrzött időszak utáni idegenforgalmi adó befizetése nem történik meg.

Megállapítható, hogy az idegenforgalmi szezon rövidege és a tevékenység jövedelmezősége miatt kevesebb a magánszálláshely a községben.

A feladatokat az alábbiakban foglalnám össze:

- az ellenőrök állandó jelenléte a területen, az érkezések és távozások regisztrálása végett,
- az ellenőrzési jegyzőkönyv lefordítása minden olyan nyelvre, amilyen nyelvet használó vendégek a településen szállást vesznek igénybe, (a vendégek megtagadják a jegyzőkönyv aláírását, mivel nem tudják mit írnak alá)
- az idegenforgalmi adó mértékének jelenlegi szinten tartása, (Keszthelyen 385 Ft, Balatonfenyvesen 300 Ft, Balatonkeresztúron 250 Ft, Balatonmáriafürdön 300 Ft/vendégéjszaka volt az idegenforgalmi adó a 2010-es évben)
- az ingatlantulajdonosok tájékoztatása az adóval kapcsolatos kötelezettségekről, melyet a mellékelt levél is szolgál,
- az adó ellenőrzéséhez szükséges nyilvántartás megkövetelése. (pontos és a szálláshelyen fellelhető legyen)
- az ingatlantulajdonosokkal tudatosítani szükséges, hogy nem csak a magánszállásadóknak kell az idegenforgalmi adót beszedni, befizetni és bevallani, hanem annak a körnek is aki szálláshelyi díj fizetése nélkül fogad barátokat, ismerősöket, nem mentes rokonokat.

	2009.	2010.
Idegenforgalmi adó ellenőrök száma	2 fő	2 fő
Felvett jegyzőkönyvek száma	385	350
Rögzített vendégéjszakák száma	9647	8846
Idegenforgalmi adó összege	2.894eFt	3.096eFt
Ellenőrzésre idézettek száma	-	7 fő
Kiadott fizetővendéglátó engedélyek száma	12	7
Megszüntetett tevékenység	4	2
Ellenőröknek kifizetett jutalék	579eFt	619eFt
Idegenforgalmi adó bevétel	8.772eFt	7.657eFt

Határozati javaslat:

a. Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő Testülete a 2010. évi idegenforgalmi adó ellenőrzésről szóló beszámolót megtárgyalta, azt elfogadja.

b. Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő Testülete a 2011. évi idegenforgalmi adó bevételt 7 MFt-ban tervezi.

Balatonberény, 2010. november 9.

Schenk István
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2010.11.24-i ülésére

/Ügyintéző: Darvas Elemér/

Tisztelt Képviselő-testület !

Helyi adókról szóló rendelet felülvizsgálata:

A helyi adókról szóló önkormányzati rendelet évente felülvizsgálatra, módosításra kerül. Ennek oka egyrészt a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény évente történő módosítása, másrészt a helyi elképzelések beillesztése a rendeletbe.

A rendelet módosítására általában a decemberi testületi ülésen kerül sor, mivel az adótörvények módosítását az Országgyűlés ebben az időszakban végzi el. Amennyiben a képviselő testület a következő év január 1-től adómértéket kíván emelni, arról a megelőző évben kell rendeletet alkotni, évközben ugyanis csak olyan rendelkezés hozható mely az adóalanyok terheit nem növeli.

A rendelet módosítást tehát a decemberi testületi ülésen fogjuk előterjeszteni, amikor már ismert a helyi adó törvény esetleges módosítása.

Az már ismert, hogy 2011.01.01-től a vállalkozók kommunális adója megszűnik. A községnek ebből az adónemből 300.000 Ft bevétele volt.

Megszüntetését korábban már javasoltam, tekintettel arra, hogy községünkben a foglalkoztatás minimális és még adóztattuk is.

Vállalkozók kommunális adóját fizetett a vállalkozó saját maga és a foglalkoztatott létszáma után, mértéke 2000 Ft/fő/év volt.

Az adómértékek vonatkozásában (hasonlóan az idegenforgalmi adóhoz) megnéztük a közeli települések adatait. Megállapítható, hogy községünkben az építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója vonatkozásában lényegesen magasabb adómértékek vannak érvényben.

A hatályos helyi adó rendelet alapján kivetett adók ellen – néhány esettől eltekintve – kifogás nem volt, de azt, hogy „drágák” vagyunk több ingatlantulajdonos jelezte.

A Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező tulajdonosok az Európai Unió csatlakozás óta sorra létesítenek lakóhelyet a községben az adóteher csökkentése okán.

A következő évben tehát az adómértékek emelését nem javaslom, tekintettel arra is, hogy a volt „Kócsag kemping” tulajdonosának telekadó fizetési kötelezettség megállapítása folyamatban van. Az adó összege 2009.01.01-től 2011.12.31-ig várhatóan 18 MFt, mely nem tervezett adóbevétel.

Balatonberény, 2010. november 9.

Schenk István
jegyző

Községi Önkormányzat
Jegyzője
8649 Balatonberény, Kossuth tér 1.
Tel: 85/377-482, Fax:85/377-857
E.mail: bbereny@t-online.hu

Ügyiratszám: I/1374/1/2010.
Ügyintéző: Darvas Elemér

T. cím !

Az idegenforgalmi adóval kapcsolatos ellenőrzések során felmerült problémák miatt az alábbi tájékoztatást adom:

Az idegenforgalmi adót a vendégnek kell a szálláshelyi díjjal együtt megfizetnie. A szállásadó az idegenforgalmi adót beszedni, az önkormányzathoz befizetni és bevallani köteles. (Befizetni és bevallani a beszedést követő hó 15. napjáig kell.) A beszedett idegenforgalmi adóról a vendégnek nyugtát kell adni.

Azon személyekről, akik nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltöltenek vendégkönyvet vagy ezzel azonos tartalmú nyilvántartást kell vezetni. A vendégkönyvet a szálláshelyen kell tartani, a vendégkönyvbe bejegyzett adatok hitelességét a vendég aláírásával igazolja.

Idegenforgalmi adó ellenőrzés során felvett jegyzőkönyv adatainak változását a vendégkönyvvel és a beszedett adó összegét tartalmazó nyugtával lehet igazolni.(pl.: ha a vendég a jegyzőkönyvben tett nyilatkozatával szemben valamilyen oknál fogva korábban elutazik a szálláshelyről)

Az idegenforgalmi adóról tett adóbevallás helyes kitöltése fontos, ugyanis az önkormányzat a befolyt idegenforgalmi adóhoz állami támogatást kap. Az állam részéről történő ellenőrzés során az adóbevallások is ellenőrzésre kerülnek és eltérés esetén az állami támogatást vissza kell fizetni.

Kérjük tehát a bevallás hátoldalán található kitöltési útmutatónak megfelelően a bevallások kitöltését. Probléma esetén a hivatal dolgozóinak segítsége is kérhető.

Bevallás elmulasztása, helytelen kitöltése, határidőn túli benyújtása esetén mulasztási bírság szabható ki.

A Pénzügyminisztérium 18.544/1/2008. számú levele értelmében a tartózkodás után fizetendő idegenforgalmi adó vonatkozásában mind az adóalany vendég(ő az adófizető), mind a beszedésre kötelezett adózónak tekinthető, így a helyszíni ellenőrzés bármelyikük jelenlétében lefolytatható.

Kérjük a szállásadókat, vendégeiket tájékoztassák arról, hogy a szálláshelyen megjelenő szolgálati igazolvánnyal és megbízólevéllel rendelkező idegenforgalmi adó ellenőrök részére, az ellenőrök által kért adatok szolgáltatása, személyi igazolvány-útlevelel bemutatása kötelező.

Az adatok közlésének megtagadása esetén az adóellenőrök a rendőrség közreműködését kérhetik.

Ha az adózót adómentesség, adókedvezmény illeti meg, ezt okirattal vagy más megfelelő módon köteles bizonyítani.

Az idegenforgalmi adó alóli mentesség(pl.: 18 éven aluli, közeli hozzátartozó) bizonyítása tehát az adózó feladata.

Az idegenforgalmi adó alól mentes közeli hozzátartozók:(Ptk. 685.§.b.pont)

- a tulajdonos házastársa, élettársa
- a tulajdonos egyeneságbeli rokona(szülők, nagyszülők,gyermekek,unokák)
- a tulajdonos örökbefogadott, mostoha- és nevelt gyermeke
- a tulajdonos mostoha- és nevelőszülője
- a tulajdonos testvérei
- a tulajdonos egyeneságbeli rokonának házastársa (pl.: gyermekének házastársa)
- a tulajdonos jegyese
- a tulajdonos házastársának egyeneságbeli rokona(szülők,nagyszülők,gyermekek, unokák) és testvére
- a tulajdonos testvéreinek házastársa

Az esetleges kellemetlenségek elkerülése érdekében kérem a fentiek betartását.

Balatonberény, 2010. november 9.

Schenk István
jegyző

Beszámoló

a GAMESZ nyári szezonban végzett munkájáról tájékoztató a bevételek- kiadások alakulásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Balatonberényi Községi Önkormányzat GAMESZ-e a tavaszi időszaktól folyamatosan ellátta – az idegenforgalmi szezonra való felkészülés adta feladatokat a Szervezeti és Működési Szabályzat és az ez évi költségvetésben megadott iránymutatók szerint. A nyár folyamán a Községi Strand üzemeltetését is végezte.

I. Helyzetkép

Személyi feltételek: Az idegenforgalmi szezonra való felkészülésről készült beszámolómban a személyi feltételeket már ismertettem. Bizonyos átszervezések, személycserék történtek, amit az előre be nem tervezhető feladatok elvégzése indokolt.

A működést átlagosan 30 fő dolgozóval végeztük, az időszakos dolgozók munkaviszonya október és november végén megszűnik.

A Községi Strand üzemeltetését 10 fő szezon dolgozóval oldottuk meg.

Törekedtem arra, hogy a munkahelyeket balatonberényi állandó lakosok és a munkakörü feltételeknek megfelelően tudó hátrányos helyzetű személyek töltsék be.

A kitűzött feladatok elvégzéséhez időben nem mindig tudjuk mellérendelni a személyi feltételeket. A közfoglalkoztatásra vonatkozó törvények nem adnak lehetőséget arra, hogy a dolgozókat folyamatosan foglalkoztassuk és szigorításként lépett életbe ebben az évben, hogy egy családban csak egy fő kaphatott segélyt és a törvény által csak öt lehetett foglalkoztatni.

Az esetleges téli közmunka foglalkoztatás következménye pedig az lehet, hogy a tavaszi felkészülés idején a dolgozók egy része munkanélküli segélyre lesz jogosult és ezzel kizárják magukat a továbbfoglalkoztatásból.

1. Tárgyi feltételek

Gépparkunk részben megfelel az elvégzendő feladatokhoz, de korszerűsítése indokolt volna. Célszerű lenne a kisteljesítményű fűnyírókat lecserélni nagyobbakra, ezzel pénzt tudnánk megtakarítani. Az ilyen jellegű pályázati lehetőségeket az önrészt figyelembe véve ki kell használnunk. Ebben az évben a „Vasúttisztasági és idegenforgalmi” közmunkaprogramban 1 db traktorra szerelhető utcai seprőgépet vásároltunk.

II. Célunk

A szervezet szabályozott működésében jelentős változás következett be, ebben nagy szerepe volt az új Szervezeti és Működési szabályzat bevezetésének. A GAMESZ vezetés pozitív hozzá állásának és Tenni akarásának köszönhetően ez többé-kevésbé sikerült. Sajnos a közmunkában foglalkoztatott dolgozók közül néhányan az előírt adminisztrációs feladatokat

sem tudják elkészíteni és nem pontos adatokat írnak be, ennek kijavítására és korrigálására az egységvezetőknek több figyelmet kell fordítani. A fő célunk az volt, hogy a munkákat, feladatokat a rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek optimális kihasználásával ellássuk.

III. Elvégzett feladataink

A GAMESZ kiemelt feladata volt, hogy a nyári idegenforgalmi szezon alatt a falu közigazgatási területén belül jó színvonalon elvégezze a rá bízott munkákat.

Az idei évben a rendkívüli viharos, csapadékos időjárás miatt többlet munkák jelentkeztek. Ezek voltak a bel- és kültéri csapadék elvezetések, a vihar által kidöntött fák eltakarítása, a külterületi utak folyamatos javítása, a vihar által partra rakott vízi szemét gyűjtése, szállítása, stb.

Munkánkat nehezítették, hogy egyes területek teljesen víz alá kerültek, ezért ezeket meg sem tudtuk közelíteni, sokszor hetekig. A fent felsorolt és a folyamatos esőzések miatt a beütemezett munkák határidejét többször nem tudtuk tartani, ezért a prioritást figyelembe véve kellett azokat átszervezni.

1. Kiemelt feladataink

- parkok, közterületek, intézményterületek gondozása (fák, bokrok, virágok, fű, utak)
- kihelyezett szemétygyűjtők ürítése, illegálisan lerakott szemét elszállítása
- zöldhulladék aprítás, szállítás
- vízi szemét gyűjtése, szállítása
- villamos hálózat közelében lévő veszélyes fák kivágása, alakítása, szállítása
- csapadécsatornák karbantartása
- elhanyagolt magán ingatlanok rendezése (Polgármesteri Hivatal megrendelésére)
- szükség szerinti hínárvágás (ebben az évben kevés volt)
- parlagfű irtás
- 8,5 km hosszú vasútpálya melletti terület tisztítása, kaszálása
- vasútállomás környékének rendezése
- utak, kerékpárút takarítása, kátyúzás, útbaigazító- és kresz táblák felújítása
- ünnepélyek, rendezvények lebonyolításában segédkezés
- önkormányzati ingatlanok felújítása, karbantartása
- lakossági szolgáltatások, igények kielégítése
- gépek, felszerelések, berendezések karbantartása
- képviselő-testület által évközben elrendelt többlet feladatok végrehajtása (buszváró környékének rendezése, FKK parkoló végében föld egyengetés, stb.)
- Községi Strand üzemeltetés

Nyaranta az egyik legfontosabb feladatunk a Községi Strand megfelelő színvonalon történő üzemeltetése. Törekedtünk arra, hogy vendégeink jól érezzék magukat, pihenésük és szórakozásuk zavartalan legyen.

A vizesblokkok tisztaságára nagy figyelmet fordítottunk de ez azok korszerűtlen állapota miatt nehezen kivitelezhető. Az előző évben felújított blokkokért – mozgássérült WC és nyugati WC – sok dicséretet kaptunk, ezt a modernizálást mindenképp folytatni kellene.

Már évek óta pályázunk a „Kék zászló” strand minősítés elnyerésére, amit ebben az évben is megkaptunk. A minősítést végző bizottság pozitívan nyilatkozott strandunkról és figyelemmel kíséri a fejlesztéseket, beruházásokat.

Ezek közé tartozik a nyár végén elkészült játszótér, mely hosszú évekig szolgálja a vendégek szórakozását.

A vízi csúszda és a fürdőmedencék működtetése szükséges a mai kor strandjának jó színvonalú üzemeltetéséhez.

A csuklopánt használatának bevezetése elérte célját, könnyen ki lehetett szűrni a strandon illegálisan tartózkodókat.

Kezdetben néhányan megkérdőjelezték a szükségességét, de a megfelelő tájékoztatás után szinte kivétel nélkül megértették és elfogadták.

Sajnos a strand kihasználtságát a rossz idő kedvezőtlenül befolyásolta a betervezett bevételünket teljesíteni nem tudtuk, a bruttó 15.000.000,- Ft helyett 11.828.614,- Ft realizálódott.

A strand üzemeltetők részére tartott találkozókra a kollégáktól kapott információk szerint a fizető strandok mellett csak nagyon kevés helyen működtetnek ingyenes szabadstrandokat, mert ez az önkormányzatok részére komoly anyagi terhet és bevételkiesést ró.

A mi esetünkben a Kísérleti partszakaszon fenntartott szabad strand költsége (WC működtetés, szemétyűjtés, hínárvágás, partvédőmű karbantartás, zöldterület folyamatos karbantartása, stb.) évente 900.000,- Ft. Emiatt a strand bevétel kiesése pedig kb.

5-6.000.000,- Ft is lehet. Az önkormányzat pénzügyi helyzetét tekintve célszerű lenne átgondolni, hogy a kiadásokat valamilyen fajta bevételek megteremtésével miként lehetne kompenzálni (wc használat díj, parkoló díj, stb.).

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet ennek átgondolását és javaslataikat ezzel kapcsolatban.

IV. GAMESZ beszámoló jelentés a 2010. III. negyedév időszakáról

Az üzemviteli szabályzat szerint elkészítettem a jelentést, részletezését a mellékletek ismertetik. A jelentések adatai megegyeznek az önkormányzat III. negyedévi beszámoló adataival.

4.1. – 2.1. függelék – Értékelés a kiemelt működési jellemzők változásáról.

1.sz. ábra Kiemelt működési jellemzők változása

A kimutatás összehasonlít egy téli időszak és egy nyári időszak 2-2 negyedéves működését. Ezek az adatok valóságok, de igazán ebből érdemi megállapításokat levonni nem lehet.

2.2. függelék – Bevételek alakulása a 2010. év III. negyedév időszakáról

A kimutatás adatai megegyeznek az önkormányzati beszámolóval.

1. pont több bevétel a viharkár okozta fa, dolgozóknak átadott fa és az apríték eladásból adódik

2. pont elmaradás a strand bevétel miatt van

1.5. pont elmaradás EO-kotró, aprítógép bérbeadás elmaradásából származik

2.2. függelék – Kiadások alakulása 2010. III. negyedévi időszakáról

1. pont a személyi juttatások kiadása, időarányosan történt
3. pont a készletbeszerzés is időarányos a 3.8. hajtó- kenőanyag beszerzésnél lesz 5 % túllépés, ez az év elején végzett téli hóeltakarításból fog adódni
4. pont – kommunikációs szolgáltatás időarányos
5. pont – szolgáltatási kiadások összességében is időarányosak. Egyes pontokban vannak megtakarítások és túllépések.

A megtakarítás 5.5. pontja villamos energia összegben jelentős. Ez abból adódott, hogy a 2009. évi elmaradt kifizetést sikerült egyeztetni, elszámolni. A többi megtakarítás 5.5. pontban, hogy a közvilágítás karbantartási munkái nem ide lettek könyvelve, az 5.7. ponthoz karbantartás kisjavításhoz, ami jelentősen megemelkedett.

Az 5.3. pont – szállítási szolgáltatás többlet kiadása a viharkár utáni helyreállítás, esetenkénti zöldhulladék szállítás és az utak többlet karbantartásából adódott.

Az 5.6. pont víz- és csatornadíj emelkedés a piactéri vízfolyásból adódott, ennek körülményei ismertetve lettek a Tisztelt Képviselő-testület előtt.

A község fejlődése és az idegenforgalom fellendítése céljából feltétlenül szükséges településünket vonzóbbá, élhetőbbé, szebbé tenni, értékeinkre az ide látogatók figyelmét felhívni.

A falu esztétikai képének javítása, játszóterek kialakítása, a strand korszerűsítése, a nem működő üzletek és az elhanyagolt üdülők területének rendben tartása, útbaigazító táblák kihelyezése, a frekventált helyek további virágosítása, a piac fellendítése, a horgászturizmus feltételeinek biztosítása a jövő legfontosabb feladatai.

Kérem beszámolóm megvitatását és elfogadását.

Balatonberény, 2010. november 18.

Tisztelettel:

Osvald János
GAMESZ vezető

Előterjesztés

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2010. november 24-i ülésére

Tárgy: Tájékoztatás önkormányzati tisztségviselők munkajogi kérdéseiben

Tisztelt Képviselő-testület!

A Somogy Megyei Közigazgatási Hivatal Vezetője Dr. Neszményi Zsolt úr a mellékelt 3-897/2010. számú levelében kérte, hogy az Önkormányzati képviselők legyenek tájékoztatva az önkormányzati tisztségviselőkre (polgármester, alpolgármester) vonatkozó munkajogi szabályokról, az előírások betartásának módjáról.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2010. október 18-i alakuló ülésen leírtak szerinti munkajogi döntésekre kerül sor:

- a 153/2010.(X.18.) határozatban Horváth Péter társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának megállapítására,
- a 151/2010.(X.18.) határozatban Horváth László főállású polgármester részére az előző ciklusban ki nem vett szabadságának megváltására és a kifizetésére,
- 150/2010.(X.18.) határozatban Horváth László főállású polgármester illetményének a megállapítására.

A polgármester éves szabadságának kiadása, eddig is a képviselő-testület és a polgármester együttműködési (előzetes egyeztetési) kötelezettségén belül történt. Szabadságolási terv a szabadságkiadás éves ütemezéséről készült.

A polgármesteri munkaidő a heti 40 óra figyelembevételével történt, a munkaidő nyilvántartást (jelenléti ívet) a polgármester is vezeti.

Kérem a leírtak és a hivatalvezetői leirat szerint a napirend megtárgyalását és az alábbi határozat elfogadását.

Határozati javaslat:

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Somogy Megyei Közigazgatási Hivatal Vezetőjének 3-897/2010. számú tájékoztatását megtárgyalta, az abban foglaltakat tudomásul veszi. A munkajogi előírásoknak megfelelő intézkedések az önkormányzati tisztségviselőkre (polgármesterre, alpolgármesterre) vonatkozóan a 2010. október 18-ai alakuló ülésen megtörténtek. A heti munkaidőkeret, munkaidő-nyilvántartás és a szabadságolási terv elkészítése és a további előírások betartása folyamatosan történik.

Határidő: folyamatos

Felelős: Schenk István jegyző

Balatonberény, 2010. november 16.

Schenk István jegyző

