

KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE
SZÖVEGES INDOKLÁSA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 88. § (1) bekezdése, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 7. §-ának (1) bekezdése értelmében a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásáról a tárgyévet követően éves elemi költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. 40. § (1) bekezdése értelmében az éves elemi költségvetési beszámoló kiegészítő melléklete számszaki részből és szöveges indoklásból áll.

A szöveges indoklás tartalmára vonatkozóan az Áhsz., valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) fogalmaz meg előírásokat. A jogszabályi hivatkozások az egyes címeknél []-ben kerültek feltüntetésre.

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: nemzetiségi önkormányzat) 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolója kiegészítő mellékletének szöveges indoklása az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. §-ában előírt kötelezettség teljesítése érdekében kerül közzétételre Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata honlapján.

A kiegészítő melléklet szöveges indoklásának tartalma:

1. A tárgyidőszakban ellátott tevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását befolyásoló tényezők ismertetése, a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatást gyakorló események, körülmények bemutatása és a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők indokolása [Áhsz. 40. § (4)]
2. Szöveges értékelés a külön kormányrendeletek alapján összeállított adatszolgáltatásban bemutatott Európai Unió támogatási programok keretében beérkezett pénz- és egyéb eszközök, továbbá az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról, és az előirányzatok teljesítését befolyásoló tényezők bemutatása [Áhsz. 40. § (7)]
3. Közalapítványok, az alapítványok, társadalmi szervezetek által ellátott feladatokra teljesített kifizetések, illetve a térítésmentesen juttatott eszközök értékének felsorolása [Áhsz. 40. § (8)]
4. A könyvviteli mérlegben kimutatott részesedések továbbbontása a gazdasági társaság nevének, székhelyének, a részesedés mennyiségének és értékének feltüntetésével [Áhsz. 40. § (9)]
5. A vagyonkezelésbe adott vagyon vagyonkezelésbe adáskor kivezetett bruttó értéke, és elszámolt értékcsökkenése, illetve a vagyonkezelésbe adott eszközök között

Arétem
2014. 03. 17.
LR

- nyilvántartásba vett (a vagyonkezelési szerződésben szereplő) bekerülési érték, illetve annak tárgyidőszaki változásának fontosabb jogcímenkénti bemutatása [Áhsz. 40/A. §]
6. Azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások és pénzügyi kihatásainak bemutatása, amelyek bemutatásáról a Szt. külön nem rendelkezik, de bemutatásuk szükséges a pénzügyi helyzet megítéléséhez [Szt. 90. § (3) c)]
 7. A kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeinek bemutatása [Szt. 93. § (4)]
 8. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök – legalább a mérlegtételek szerinti bontásban részletezett – adatainak (nyitó bruttó érték, annak növekedése, csökkenése, külön az átsorolások, záró bruttó érték, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitó értéke, tárgyevi növekedése, csökkenése, külön az átsorolások, záró értéke, a tárgyevi értékcsökkenési leírás összege) bemutatása [Szt. 94. § (1)]
 9. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatainak, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyevi növekedésének és csökkenésének a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján való bemutatása [Szt. 94. § (2)]
 10. A egyes rendeltetésű eszközök értékcsökkenése alap-, valamint vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának megváltoztatása esetén az új módszer és annak hatásának bemutatása [Áhsz. 40. § (6)]
 11. A piaci értéken történő értékelés esetén alkalmazott elvek és módszerek ismertetése [Áhsz. 32/A. § (8)]
 12. A számviteli politika módosítása esetén a változás és annak hatásának bemutatása [Áhsz. 40. § (10)]
 13. Az ellenőrzés által feltárt – az előző költségvetési év(ek) éves beszámolójában elkövetett – jelentős összegű hibá(k) esetén a megállapítások miatti módosítások részletes bemutatása [Áhsz. 40. § (5)]
 14. A könyvvizsgálati kötelezettségre való egyértelmű utalás, valamint a tárgyevi beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjak, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjak bemutatása külön-külön összesítve [Áhsz. 40. § (11), Szt. 88. § (8) b)]
 15. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy – Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő – nyilvános adatai [Szt. 88. § (9)]

1. A tárgyidőszakban ellátott tevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását befolyásoló tényezők ismertetése, a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatást gyakorló események, körülmények bemutatása és a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők indokolása [Áhsz. 40. § (4)]

A/ Bevételek alakulása

Tárgyévi költségvetési bevételek összege 4.323 E Ft

A költségvetési bevételek megoszlása:

- működési célú bevételek	100,00 %	4.323 E Ft
- felhalmozási célú bevételek	0 %	0 E Ft

A bevételek előirányzathoz viszonyított teljesítése 85,88%.

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2013.12.31.
1.	INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	0	1	3
2.	<i>Kamatbevétel</i>	0	1	3
3.	<i>Egyéb bevétel</i>	0	0	0
4.	EGYÉB MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	222	4.317	4.320
5.	<i>Támogatásértékű működési bevétel</i>	222	4.317	4.320
6.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS	222	4.318	4.323
7.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS	0	0	0
8.	ELŐZŐ ÉVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK IGÉNYBEVÉTELE	669	716	0
9.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	891	5.034	4.323

Az **intézményi működési bevételek** összege 3 E Ft, amely a nemzetiségi önkormányzat bankszámláján lévő összeg után keletkezett kamatbevétel.

Támogatásértékű működési bevételek jogcímen 2013. évben összesen 4.320 E Ft keletkezett. Ennek főbb tételei:

- Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által nyújtott támogatás	1.200 E Ft
- Városi Támogatási Program keretében nyert támogatás	2.385 E Ft
- Központi költségvetési támogatás	735 E Ft
<i>ebből: működési költségvetési támogatás</i>	<i>222 E Ft</i>
<i>ebből: feladatalapú támogatás</i>	<i>510 E Ft</i>
<i>ebből: kiegészítő támogatás</i>	<i>3</i>

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére a 2013. évi elszámolási időszakra 1.200 E Ft összegű támogatást nyújtott a nemzetiségi önkormányzat működési költségeihez és programjai megvalósításához.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évben a Városi Támogatási Program keretében a Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére különböző programjaik megvalósításához összesen 2.385 E Ft-ot biztosított.

A nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 428/2012. (XII.29) Korm. rendelet (a továbbiakban: kormányrendelet) 2.-3. §-ában foglaltak alapján a nemzetiségi önkormányzat 2013-ban 222 E Ft összegű működési költségvetési támogatásban részesült.

A kormányrendelet 4-6. §-ában foglaltak szerint a nemzetiségi önkormányzat 510 E Ft összegű feladatalapú támogatásban, 7. §-át figyelembe véve pedig további 3 E Ft kiegészítő támogatásban részesült 2013. évben.

Előző évi pénzmaradvány igénybevétele címen a nemzetiségi önkormányzat 2013. évi költségvetési határozata 716 E Ft bevételi előirányzatot tartalmaz. Ebből a beszámolási időszakban felhasználás nem történt.

B/ Kiadások alakulása

Tárgyévi költségvetési kiadások összege 2.940 E Ft

A 2013. évi kiadások (függő kiadásokkal együtt) 3.045 E Ft

A költségvetési kiadások megoszlása:

- működési célú kiadások	94,39 %	2.775 E Ft
- felhalmozási célú kiadások	5,61%	165 E Ft

A kiadások előirányzathoz viszonyított teljesítése 58,40 %.

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2013.12.31.
1.	Személyi juttatások	320	620	305
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	85	183	62
3.	Dologi kiadások	486	3.946	2.343
4.	Egyéb működési kiadások	0	115	65
5.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS	891	4.864	2.775
6.	Beruházási kiadások	0	170	165
7.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS	0	170	165
8.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	891	5.034	2.940

A **működési célú kiadások** összege 2.775 E Ft, amelynek nagy része dologi kiadások és személyi juttatások jogcímen, kisebb mértékben munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, illetve egyéb működési kiadások jogcímen jelentkezett.

A **személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** kiemelt előirányzaton összesen 367 E Ft kifizetés történt.

A **dologi és egyéb folyó kiadások** összege 2.343 E Ft, melynek főbb tételei a következők:

- készletbeszerzés	339 E Ft
- kommunikációs szolgáltatások	48 E Ft
- szolgáltatási kiadások	967 E Ft
- működési célú általános forgalmi adó	309 E Ft
- reprezentációs kiadások	631 E Ft
- adók, díjak, egyéb befizetések	38 E Ft
- egyéb dologi kiadások	11 E Ft

A **működési célú pénzeszközátadások** összege **államháztartáson kívülre** 65 E Ft, mely összeg a Tóth László Általános Iskola támogatására került felhasználásra.

A **felhalmozási célú kiadások** 2013. évi teljesítése 165 E Ft, mely kiadások **beruházásokkal** kapcsolatban merültek fel.

A költségvetési függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások összege 105 E Ft.

C/ A pénzmaradvány változásának tartalma

A nemzetiségi önkormányzat 2013. január 1-jei nyitó pénzkészlete	+ 669 E Ft
- <i>Költségvetési bevételek összesen</i>	+ 4.323 E Ft
- <i>Költségvetési kiadások összesen</i>	- 2.940 E Ft
- <i>Költségvetési függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások</i>	-105 E Ft
Záró pénzkészlet 2013. december 31-én	+ 1.947 E Ft

A záró pénzkészletet összetétele

- költségvetési elszámolási számla záró egyenlege	1.946 E Ft
- házi- és valutapénztár összesen	1 E Ft

D/ Vagyon alakulása

A mérleg főösszege 4.719 E Ft. Az eszközök összetételét tekintve

- befektetett eszközök összege	2.620 E Ft
- forgóeszközök összege	2.099 E Ft

A pénzeszközök állománya összesen 1.947 E Ft.

A záró pénzkészletet összetétele

- | | |
|---|------------|
| - a nemzetiségi önkormányzat költségvetési elszámolási számlájának záró egyenlege | 1.946 E Ft |
| - házi- és valutapénztár összesen | 1 E Ft |

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások állománya 152 E Ft.

A saját tőke összege 2.620 E Ft, a tartalékok összege 2.099 E Ft.

- 2. Szöveges értékelés a külön kormányrendeletek alapján összeállított adatszolgáltatásban bemutatott Európai Uniós támogatási programok keretében beérkezett pénz- és egyéb eszközök, továbbá az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról, és az előirányzatok teljesítését befolyásoló tényezők bemutatása [Áhsz. 40. § (7)]**

A nemzetiségi önkormányzat 2013. évben Európai Uniós támogatásban nem részesült.

- 3. Közalapítványok, az alapítványok, társadalmi szervezetek által ellátott feladatokra teljesített kifizetések, illetve a térítésmentesen juttatott eszközök értékének felsorolása [Áhsz. 40. § (8)]**

A nemzetiségi önkormányzat 2013. évben közalapítványok, alapítványok, társadalmi szervezetek részére támogatást nem nyújtott.

Térítésmentes átadás közalapítvány, alapítvány, társadalmi szervezetek részére nem történt.

- 4. A könyvviteli mérlegben kimutatott részesedések továbbbontása a gazdasági társaság nevének, székhelyének, a részesedés mennyiségének és értékének feltüntetésével [Áhsz. 40. § (9)]**

A nemzetiségi önkormányzatnak gazdasági társaságok tekintetében nincs részesedése.

- 5. A vagyonnevelésbe adott vagyon vagyonnevelésbe adáskor kivezetett bruttó értéke, és elszámolt értékcsökkenése, illetve a vagyonnevelésbe adott eszközök között nyilvántartásba vett (a vagyonnevelési szerződésben szereplő) bekerülési érték, illetve annak tárgyidőszaki változásának fontosabb jogcímenkénti bemutatása [Áhsz. 40/A. §]**

A nemzetiségi önkormányzat tárgyi eszközeihez kapcsolódóan vagyonnevelésbe történő átadás nem történt.

- 6. Azon mérlegben kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások és pénzügyi kihatásainak bemutatása, amelyek bemutatásáról a Szt. külön nem rendelkezik, de bemutatásuk szükséges a pénzügyi helyzet megítéléséhez [Szt. 90. § (3) c)]**

A nemzetiségi önkormányzatnak készfizető kezességvállalásokból származó kötelezettsége nincs.

7. A kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek bemutatása [Szt. 93. § (4)]

A nemzetiségi önkormányzatánál kutatás és kísérleti fejlesztés nem történik.

8. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök – legalább a mérlegképezési szerinti bontásban részletezett – adatainak (nyitó bruttó érték, annak növekedése, csökkenése, külön az átsorolások, záró bruttó érték, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitó értéke, tárgyévi növekedése, csökkenése, külön az átsorolások, záró értéke, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összege) bemutatása [Szt. 94. § (1)]

A nemzetiségi önkormányzata tulajdonában lévő, közvetlenül a környezet védelmét szolgáló eszközök nincsenek.

9. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatainak, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyévi növekedésének és csökkenésének a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján való bemutatása [Szt. 94. § (2)]

Veszélyes hulladék, környezetre káros anyag készlettel a nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik.

10. A vegyes rendeltetésű eszközök értékcsökkenése alap-, valamint vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának megváltoztatása esetén az új módszer és annak hatásának bemutatása [Áhsz. 40. § (6)]

A nemzetiségi önkormányzat – a számviteli politikájában foglaltak alapján – vállalkozási tevékenységet nem végez.

11. A piaci értéken történő értékelés esetén alkalmazott elvek és módszerek ismertetése [Áhsz. 32/A. §]

A nemzetiségi önkormányzat – a számviteli politikájában foglaltak értelmében – a piaci értékelést nem alkalmazza.

12. A számviteli politika módosítása esetén a változás és annak hatásának bemutatása

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának számviteli politikája tárgyévben nem módosult.

13. Az ellenőrzés által feltárt – az előző költségvetési év(ek) éves beszámolójában elkövetett – jelentős összegű hibá(k) esetén a megállapítások miatti módosítások részletes bemutatása [Áhsz. 40. § (5)]

Az ellenőrzés – az előző költségvetési év(ek) éves beszámolójában elkövetett – jelentős összegű hibát nem tárt fel.

14. A könyvvizsgálati kötelezettségre való egyértelmű utalás, valamint a tárgyévi beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjak, továbbá a könyvvizsgáló által a tárgyévben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjak bemutatása külön-külön összesítve [Szt. 88. § (8) b)]

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata könyvvizsgálatra nem kötelezett, hitelállománnyal nem rendelkezik.

15. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy – Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő – nyilvános adatai [Szt. 88. § (9)]

Neve: Finta Zita

Születési neve: Mészáros Zita

Anyja neve: Sipos Julianna

Regisztrálási száma: 166453

Igazolványszáma: 0061592

Regisztrálási szakterülete: vállalkozási

Kecskemét, 2014. március M.

.....
.....

Finta Zita

Kecskemét Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal
gazdasági vezetője


.....
.....
Orbán Gyula
Kecskemét Megyei Jogú Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
elnöke

