

KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
HORVÁT TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2012. 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 Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: nemzetiségi önkormányzat) 2012. 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 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 tárgyévi 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, tárgyévi növekedése, csökkenése, külön az átsorolások, záró értéke, a tárgyévi 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 tárgyévi növekedésének és csökkenésének a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján való bemutatása [Szt. 94. § (2)]
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)]
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 tárgyévi beszámoló könyvvizsgálatáért 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 2.789 E Ft

A költségvetési bevételek megoszlása:

- működési célú bevételek	100,00 %	2.789 E Ft
- felhalmozási célú bevételek	0 %	0 E Ft

A bevételek előirányzathoz viszonyított teljesítése 100,00%.

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2012.12.31.
1.	INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	0	151	151
2.	<i>Egyéb bevétel</i>	0	85	85
2.	<i>Kamatbevétel</i>	0	66	66
3.	EGYÉB MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	510	2 638	2 638
4.	<i>Támogatásértékű működési bevétel</i>	510	2 638	2 638
5.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS	510	2 789	2 789
6.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS	0	0	0
7.	ELŐZŐ ÉVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK IGÉNYBEVÉTELE	663	0	0
8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 173	2 789	2 789

Az **intézményi működési bevételek** összege 151 E Ft, melyből 66 E Ft a nemzetiségi önkormányzat bankszámláján lévő összeg után keletkezett kamatbevétel, 85 E Ft pedig **egyéb bevétel** címén realizálódott.

Támogatásértékű működési bevételek jogcímen keletkezett 2012. évi bevétel összesen 2.638 E Ft. Ennek főbb tételei:

- Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által nyújtott támogatás	760 E Ft
- Városi Támogatási Program keretében nyert támogatás	500 E Ft
- Központi költségvetési támogatás	715 E Ft
<i>ebből: általános állami támogatás</i>	215 E Ft
<i>ebből: feladatalapú támogatás</i>	500 E Ft
- 2011. évi maradvány átvétele a települési önkormányzattól	663 E Ft

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzat részére a 2012. évi elszámolási időszakra **760 E Ft** összegű támogatást nyújtott a nemzetiségi önkormányzat működési költségeihez és programjai megvalósításához.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évben a Városi Támogatási Program keretében a Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzat részére különböző programjaik megvalósításához összesen **500 E Ft** összegű támogatást folyósított.

A kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzataiból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, valamint a Hivatalos értesítő 2012. évi 8. számában megjelent közlemény szerint az általános működési támogatás éves összege települési nemzetiségi önkormányzat esetén 2012. évben **215 E Ft**.

A nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 28/2012.(III.6.) Korm. rendelet 4. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a nemzetiségi önkormányzat 2012-ben **500 E Ft** összegű feladatalapú támogatásban részesült.

2012. január 1-jétől a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása elkülönül egymástól. Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2011. évi **663 E Ft** összegű záró pénzkészlete Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatától átvett - működési célú támogatásértékű bevételként szerepel a 2012. évi költségvetésben.

B/ Kiadások alakulása

Tárgyévi költségvetési kiadások összege		1.852 E Ft

A költségvetési kiadások megoszlása:		
- működési célú kiadások	100,00 %	1.852 E Ft
- felhalmozási célú kiadások	0,00%	0 E Ft

A kiadások előirányzathoz viszonyított teljesítése 66,40%.

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2012.12.31.
1.	Személyi juttatások	269	835	742
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	20	31	21
3.	Dologi kiadások	884	1 753	1 089
4.	Egyéb működési célú támogatások	0	170	0
5.	MŰKÖDÉSI KÖLTSEGVETÉS	1 173	2 789	1 852
6.	Beruházási kiadások	0	0	0
7.	FELHALMOZÁSI KÖLTSEGVETÉS	0	0	0
8.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 173	2 789	1 852

A **működési célú kiadások** összege 1.852 E Ft, amelynek nagy része a dologi és egyéb folyó kiadások jogcímen, kisebb mértékben személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok jogcímen jelentkezett. Egyéb működési támogatások és beruházási kiadások címen 2012. évben teljesítés nem történt.

A **személyi juttatások és munkaadót terhelő járulék** kiemelt előirányzaton összesen 763 E Ft kifizetés történt.

A képviselők költségtérítése összesen 560 E Ft kiadást jelentett, mely kiadások a módosított előirányzat 30,24%-ában teljesültek.

A **dologi és egyéb folyó kiadások** összege 1.089 E Ft, melynek főbb tételei a következők:

- készletbeszerzések	80 E Ft
- szolgáltatások	780 E Ft
- különféle dologi kiadások	216 E Ft
- egyéb folyó kiadások	13 E Ft

C/ Vagyon alakulása

A mérleg főösszege 1.263 E Ft. Az eszközök összetételét tekintve

- befektetett eszközök összege	326 E Ft
- forgóeszközök összege	937 E Ft

A pénzeszközök állománya összesen 937 E Ft.

A záró pénzkészletet összetétele

- a nemzetiségi önkormányzat költségvetési elszámolási számlájának záró egyenlege	936 E Ft
- házi- és valutapénztár összesen	1 E Ft

A saját tőke összege 326 E Ft, a források 25,81 %-át képviseli, a tartalékok összege 937 E Ft.

D/ A pénzmaradvány változásának tartalma

A nemzetiségi önkormányzat 2012. január 1-jei nyitó pénzkészlete	+ 0 E Ft
- <i>Költségvetési bevételek összesen</i>	+ 2.789 E Ft
- <i>Költségvetési kiadások összesen</i>	- 1.852 E Ft
Záró pénzkészlet 2012. december 31-én	+ 937 E Ft

A záró pénzkészletet összetétele

- költségvetési elszámolási számla záró egyenlege	936 E Ft
- házi- és valutapénztár összesen	1 E Ft

- 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)]**

A nemzetiségi önkormányzat 2012. évben Európai Unió 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 2012. 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 vagyonkezelésbe adott vagyon vagyonkezelésbe adáskor kivezetett bruttó értéke, és elszámolt értékcsökkenése, illetve a vagyonkezelésbe adott eszközök között nyilvántartásba vett (a vagyonkezelési szerződésben szereplő) bekerülési érték, illetve annak tárgyidőszaki változásának fontosabb jogcímenkénti bemutatása [Áhsz. 40/A. §]**

A nemzetiségi önkormányzat részéről vagyonkezelésbe történő átadásra nem került sor.

- 6. Azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások és pénzügyi hatásainak 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 mérlegtételek 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 önkormányzat 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 Önkormányzatának számviteli politikája - amely kiterjed Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatára - 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 könyvvizsgálatáért 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 Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzata – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A §-ának (1) bekezdése alapján – 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, 2013. március 14.

.....
Finta Zita
Kecskemét Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal
gazdasági vezetője

.....
Sibalin István
Kecskemét Megyei Jogú Város
Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzat
elnöke

