

KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE
SZÖVEGES INDOKLÁSA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 88. § (1) bekezdése, valamint az államháztartás szervezeti 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) 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 indoklása [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 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 3.977 E Ft

A költségvetési bevételek megoszlása:

- működési célú bevételek	100,00 %	3.977 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	60	60
2.	<i>Kamatbevétel</i>	0	58	58
3.	<i>Egyéb bevétel</i>	0	2	2
4.	EGYÉB MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	210	3 917	3 917
5.	<i>Támogatásértékű működési bevétel</i>	210	3 917	3 917
6.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS	210	3 977	3 977
7.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS	0	0	0
8.	ELŐZŐ ÉVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK IGÉNYBEVÉTELE	1 429	0	0
9.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 639	3 977	3 977

Az **intézményi működési bevételek** összege 60 E Ft, amelyből 58 E Ft a nemzetiségi önkormányzat bankszámláján lévő összeg után realizálódott kamatbevétel, 2 E Ft pedig egy bevétel címén keletkezett.

Támogatásértékű működési bevételek jogcímen keletkezett 2012. évi bevétel összesen 3.917 E Ft. Ennek főbb tételei:

- Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által nyújtott támogatás 1 200 E Ft
- Városi Támogatási Program keretében nyert támogatás 500 E Ft
- Központi költségvetési támogatás 739 E Ft
 - ebből: általános állami támogatás* 215 E Ft
 - ebből: feladatalapú támogatás* 524 E Ft
- 2011. évi maradvány átvétele a települési önkormányzattól 1 478 E Ft

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére a 2012. évi elszámolási időszakra **1.200 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére különböző programjaik megvalósításához összesen **500 E Ft**-ot biztosított.

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 **524 E Ft** összegű feladatalapú támogatásban részesült.

2012. január 1-jétől a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása elkülönül egymástól. Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2011. évi **1.478 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 3.308 E Ft

A 2012. évi költségvetés összes kiadása (függő kiadások nélkül) 3.261 E Ft

A költségvetési kiadások megoszlása:

- működési célú kiadások	94,34 %	3.121 E Ft
- felhalmozási célú kiadások	4,23 %	140 E Ft

A kiadások előirányzathoz viszonyított teljesítése 82,00%.

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2012.12.31.
1.	Személyi juttatások	250	844	702
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	62	334	186
3.	Dologi kiadások	1 327	2 599	2 233
4.	Egyéb működési kiadások	0	0	0
5.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS	1 639	3 777	3 121
6.	Beruházási kiadások	0	200	140

7.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS	0	200	140
8.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 639	3 977	3 261

A működési célú kiadások összege 3.121 E Ft, amelynek nagy része a dologi és egyéb folyó kiadások valamint személyi juttatások jogcímen, kisebb mértékben a munkaadót terhelő járulékok jogcímen jelentkezett. Beruházási kiadások címen 2012. évben 140 E Ft teljesítés történt.

A személyi juttatások és munkaadót terhelő járulék kiemelt előirányzaton összesen 888 E Ft kifizetés történt.

A dologi és egyéb folyó kiadások összege 2.233 E Ft, melynek főbb tételei a következők:

- készletbeszerzések	603 E Ft
- szolgáltatások	767 E Ft
- különféle dologi kiadások	753 E Ft
- egyéb folyó kiadások	110 E Ft

A befektetett eszközök értéke 140 E Ft.

Az átfutó, kiegyenlítő kiadások összege 47 E Ft.

C/ Vagyon alakulása

A mérleg főösszege 3.196 E Ft. Az eszközök összetételét tekintve

- befektetett eszközök összege	2.480 E Ft
- forgóeszközök összege	716 E Ft

A pénzeszközök állománya összesen 669 E Ft.

A záró pénzkészletet összetétele

- a nemzetiségi önkormányzat költségvetési elszámolási számlájának záró egyenlege	666 E Ft
- házi- és valutapénztár összesen	3 E Ft

A tartalékok összege 716 E Ft.

D/ A pénzmaradvány változásának tartalma

A nemzetiségi önkormányzat 2012. január 1-jei nyitó pénzkészlete	+ 0 E Ft
- <i>Költségvetési bevételek összesen</i>	+ 3 977 E Ft
- <i>Költségvetési kiadások összesen</i>	- 3 308 E Ft
Záró pénzkészlet 2012. december 31-én	+ 669 E Ft

A záró pénzkészletet összetétele

- költségvetési elszámolási számla záró egyenlege 666 E Ft
- házi- és valutapénztár összesen 3 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 tárgyi eszközeihez kapcsolódóan vagyonkezelésbe 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 tárgyevi 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, tárgyevi növekedése, csökkenése, külön az átsorolások, záró értéke, a tárgyevi 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 tárgyevi 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 Roma 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 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 – 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


Orbán Gyula
Kecskemét Megyei Jogú Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
elnöke