

**Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatának
1/2014. (III.6) sz. rendelete**

Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről

Kunmadaras Nagyközség Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény valamint a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény figyelembevételével Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

A rendelet hatálya

1. §

/1/ A rendelet hatálya kiterjed a képviselő-testületre és annak bizottságaira, a Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre.

2.§

/1/ Az önkormányzat költségvetési szervei:

a./ önkormányzat

a törvényi előírásoknak megfelelően a b./ pontban felsorolt intézmények egyikéhez sem rendelhető feladatok önálló ellátása

b./ költségvetési szervek

- Polgármesteri Hivatal
- Összevont Óvodai Intézmény
- Művelődési Ház és Könyvtár
- Szociális Szolgáltató Központ
- Gyermekjóléti Szolgálat
- Madarasi Településellátó, Beruházó és Szolgáltató Szervezet

/2/ Az /1/ bekezdésben felsorolt önkormányzat, valamint költségvetési szervei külön-külön címeket alkotnak, és ennek megfelelően önálló költségvetést készítenek.

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2014. évi költségvetése
A költségvetés bevételei és kiadásai

3.§

- /1/ Az önkormányzat a 2014. évi költségvetési kiadási főösszegét halmozódás nélkül **956.599 eFt-**ban és bevételi főösszegét halmozódás nélkül **956.599 eFt-**ban állapítja meg.
A bevételi főösszegeből 941.011 eFt költségvetési bevétel, 3.673 eFt előző évek működési célú pénzmaradványa és 11.915 eFt előző évek felhalmozási célú pénzmaradványa.
A kiadási főösszegeből 951.599 eFt költségvetési kiadás és 5.000 eFt felhalmozási célú finanszírozási műveletek kiadása.
- /2/ Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata költségvetési egyenlegének összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban az 1.sz. melléklet tartalmazza.
- /3/ A költségvetési bevételek és kiadások, valamint engedélyezett létszámok intézményenként, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban a 2.sz. melléklet tartalmazza.
- /4/ Az önállóan működő intézmény az önkormányzat egyidejű tájékoztatása mellett a bevételi és kiadási előirányzatának főösszegét, a kiemelt előirányzatokat és a megfelelő részelőirányzatokat a tervezett előirányzatot meghaladó többletbevételével felelmezheti az önkormányzat előirányzat-módosítása után. Az e bekezdés szerinti előirányzat-módosítás önkormányzati támogatási igénnyel sem a 2014. évi költségvetésében, sem a következő években nem járhat.
- /5/ Az intézményvezetők az intézmény jóváhagyott költségvetésének kiemelt előirányzatain belül saját hatáskörben átcsoportosíthatnak. A saját hatáskörben végrehajtott változtatásokat év közben minden esetben 30 napon belül, év végén legkésőbb december 31-ig kötelesek bejelenteni a polgármesternek.
- /6/ Az önkormányzat felhatalmazza és egyben kötelezi az önállóan működő intézmények és a Polgármesteri Hivatal vezetőjét az előírt bevételek beszédésére.
- /7/ Kunmadaras Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati hivatalban foglalkoztatott valamennyi köztisztviselő részére 2014. évre is a 2013. évi cafetéria juttatás összegét biztosítja.

4. §

- /1/ Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata központi költségvetési forrásból származó bevételeit jogcímenként a 3.sz. melléklet tartalmazza.

5. §

- /1/ Előző évek pénzmaradványának igénybevitelét működési és felhalmozási bontásban intézményenként a 4.sz. melléklet tartalmazza.

6. §

/1/ Az önkormányzat finanszírozási bevételeit és kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban az 5.sz. melléklet tartalmazza.

7. §

/1/ Civil, társadalmi és egyéb szervek támogatását a 6.sz. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat által a társadalmi és civil szervezeteknek juttatott támogatás feltétele, hogy Képviselő-testületi döntéssel előzetesen jóváhagyott meghatározott célokhoz lehet felhasználni.

A támogatottak kötelesek a koncepció benyújtása előtt írásban beszámolni a tevékenységükről, a támogatási összeg felhasználásáról.

/2/ Az ellátottak pénzbeli juttatásait a 7.sz. melléklet tartalmazza.

/3/ A Képviselő-testület a polgármestert felhatalmazza a közfoglalkoztatás és a foglalkoztatást helyettesítő támogatás rendszerének működtetése érdekében az előirányzatosisított összegek közötti átjárhatóság biztosításával az évközi módosításra.

8. §

/1/ A beruházások és tárgyi eszköz beszerzések összegét ÁFA-val intézményi bontásban a 8.sz. melléklet tartalmazza.

/2/ A felújításokat intézményi bontásban a 9.sz. melléklet tartalmazza.

/3/ Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait a 10.sz. melléklet tartalmazza.

9. §

/1/ Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit és ezekhez kapcsolódó saját bevételeinek részletezését a 11.sz. melléklet tartalmazza.

/2/ Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata 2014. évben nem tervez olyan fejlesztést, amely megvalósításához a St5abilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet válik szükségessé.

10. §

/1/ Az általános tartalék összegét a 12.sz. melléklet tartalmazza.

/2/ A céltartalék összegét a 13.sz. melléklet tartalmazza.

/3/ Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatának 2014. évi létszámkeretét intézményenkénti és feladatonkénti bontásban a 14.sz. melléklet tartalmazza.

11.§

Adatszolgáltatás

/1/ A pénzügyi csoportvezető a költségvetési szervek és a helyi önkormányzat tekintetében a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít havi rendszerességgel a jegyző és a polgármester részére.

12. §

A gazdálkodás különös szabályai

/1/ A képviselő-testület elrendeli, hogy a zavartalan működés biztosítása és az önkormányzati feladatellátás érdekében a helyi önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásra a jogszabályi előírásoknak megfelelően be kell nyújtani igényünket.

/2/ Amíg a kiegészítő támogatás folyósítása nem történik meg, addig a költségvetési gazdálkodást a lehető legtakarékosabb költségkímélő formában kell folytatni az óvatosság elvének maximális figyelembevételével.

/3/ Az intézményvezetők egy személyben felelősek az általuk vezetett intézmény költségvetésének betartásáért. Az előirányzat nem léphető túl, a szükséges módosításokat időben el kell végezni.

/4/ Az önkormányzat felhívja az intézményvezetők figyelmét a takarékos és fegyelmezett gazdálkodásra, illetve előirányzat felhasználásra.

/5/ Feladat elmaradásból származó megtakarítások felhasználására csak a képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

/6/ A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi intézmény, az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után. Az intézmény köteles a túllépés mértékét az egyéb kiadási előirányzatai csökkentésével ellentételezni.

13. §.

Záró rendelkezések

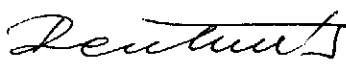
/1/ Ez a rendelet a kihirdetés napját követő napon lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2014. január 01. napjától kell alkalmazni.

/2/ A rendelet kihirdetéséről az SZMSZ –ben foglaltak szerint kell gondoskodni.

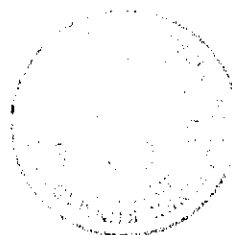
Kunmadaras, 2014. március 6.

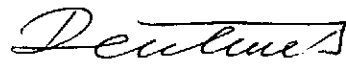

Molnár Bálint
alpolgármester




Rentzné dr. Bezdán Edit
helyettes jegyző

Kihirdetés napja: 2014.március 6.




Rentzné Dr. Bezdán Edit
helyettes jegyző

Sorsz.	Bevételek	Eredeti Ei	Kiadások	Eredeti Ei
1.	Intézményi működési bevételek	216 005	Személyi juttatások	405 169
2.	Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	-	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	98 408
3.	Önk.műk.költségvetési támogatása	467 431	Dologi kiadások	309 044
4.	- Ebből Műk.kép.megőrz.szolg.támogatás	53 814	Társadalom- és szociálpolitikai juttatások	-
5.	Közhatalmi bevételek	57 850	Ellátottak pénzbeli juttatásai	41 310
6.	Működési c.támogatásértékű bevételek	129 468	Műk.c.támogatás értékű kiadás	1 300
7.	Műk.célú pénzeszköztávétel ÁHT-n kívülről	-	Műk.c.pénzeszköztávadások ÁH-on kívülre	4 579
8.	Műk.c.kölcsön visszatérülés	-	Tartalék, céltartalék	2 400
I.	Működési költségvetés bevételei összesen	870 754	Működési költségvetés kiadásai összesen	862 210
1.	Tárgyi eszközök, immat.javak értékeztése (ÁFA-val)	-	Beruházások	89 389
2.	Felh.c.támogatások ÁHT-n belülről	67 257	- Ebből EU-s forrásból finansz.támogatással megv.programok, projektek kiadásai	74 743
3.	- Ebből EU-s támogatásból származó forrás	63 507	Felújítások	-
4.	- Ebből Önk.felh.ktg.v.támogatása	3 750	- Ebből EU-s forrásból finansz.támogatással megv.programok, projektek kiadásai	-
5.	Felhalmozási bevételek (osztalék)	3 000	Felh.c.pénzeszköztávadás ÁH-on kívülre	-
6.	Központosított előirányzatokból támogatás	-	Felh.c.támogatásértékű kiadások	-
7.	Felh.c.kölcsön visszatérülés	-	Tartalék, céltartalék	-
8.	Felhalm.c.pe.átvétel ÁHT-n kívülről	-		
II.	Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	70 257	Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	89 389
1.	Hitelek, kölcsönök felvétele	-	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	-
2.	Maradvány működési célú igénybevétele	3 673	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	-
3.	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele	11 915	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	435 240
4.	Központi, irányítószervi támogatás	435 240	Hitelek, kölcsönök (visszafizetése) törlesztése	5 000
III.	Finanszírozási bevételek	450 828	Finanszírozási kiadások	440 240
IV.	Bevételek összesen	1 391 839	Kiadások összesen	1 391 839
V.	halmozódás	- 435 240	halmozódás	- 435 240
VI.	Önkorm.bevételek.halmozódás nélkül	956 599	Önkorm.kiadása.halmozódás nélkül	956 599

Működési költségvetés egyenlege (működési költségvetés bevétele - működési költségvetés kiadása) (+/-)	8 544	Felhalmozási költségvetés egyenlege (felhalmozási költségvetés bevétele - felhalmozási költségvetés kiadása) (+/-)	- 19 132
--	-------	--	----------

**Költségvetési bevételek és kiadások, valamint engedélyezett létszámok intézményenként
kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási)
feladatok szerinti bontásban**

2.sz.melléklet
/eFt

	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Állami (államig.) feladatok	Összesen
	Ered. El	Ered. El	Ered. El	Ered. El
Önkormányzat				
Intézményi működési bevételek	2 000	0		0
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0	0		0
Közhatalmi bevételek	57 850	0		0
Költségvetési támogatások	467 431	0		0
Támogatás értékű műk.-i bevételek	36 624	0		0
Kapott intézményi működési támogatások	0	0		0
Támogatás értékű felhalm.-i bevételek	67 257	0		67 257
Felhalmozási bevételek (osztalék)	3 000	0		3 000
Központosított előirányzatokból támogatás	0	0		0
Felhalm.pe.átv.ÁHT-n kiv.	0	0		0
Kölcsön visszatérülés	0	0		0
Finanszírozási hitelfelvétel	0	0		0
Pénzmaradvány igénybevétele	15 588	0		15 588
Bevételek összesen	649 750	0		649 750
Személyi juttatások	38 355	0		38 355
Munkaadókat terhelő járulékok	10 356	0		10 356
Dologi kiadások	59 513	318		59 831
Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 300	1 000		3 300
Műk.c.támogatás értékű kiadás	1 300	0		1 300
Műk.c.pénzeszk.átad. ÁH-on kívülre	2 977	1 602		4 579
Műk.tartalék, céltartalék	2 400	0		2 400
Beruházások	89 389	0		89 389
Felújítások	0	0		0
Felh.c.pénzeszközátadás	0	0		0
Felh.c.támogatásértékű kiadások	0	0		0
Felhalmozási tartalékok	0	0		0
Központi, irányítószervi támogatás	435 240	0		435 240
Finansz.kiad.(hiteltörlesztés kamat nélk.)	5 000	0		5 000
Kiadások összesen	646 830	2 920		649 750
Engedélyezett létszám (fő)	10	0		10
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0		0
Polgármesteri Hivatal				
Intézményi működési bevételek	3 000			3 000
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0			0
Közhatalmi bevételek	0			0
Költségvetési támogatások	0			0
Támogatás értékű műk.-i bevételek	0			0
Kapott intézményi működési támogatások	131 148			131 148
Támogatás értékű felhalm.-i bevételek	0			0
Felhalmozási bevételek (osztalék)	0			0
Központosított előirányzatokból támogatás	0			0
Felhalm.pe.átv.ÁHT-n kiv.	0			0
Kölcsön visszatérülés	0			0
Finanszírozási hitelfelvétel	0			0
Pénzmaradvány igénybevétele	0			0
Bevételek összesen	134 148			134 148
Személyi juttatások	55 797			55 797
Munkaadókat terhelő járulékok	15 065			15 065
Dologi kiadások	25 276			25 276
Ellátottak pénzbeli juttatásai	38010			38010
Műk.c.támogatás értékű kiadás	0			0
Műk.c.pénzeszk.átad. ÁH-on kívülre	0			0
Műk.tartalék, céltartalék	0			0
Beruházások	0			0
Felújítások	0			0
Felh.c.pénzeszközátadás	0			0
Felh.c.támogatásértékű kiadások	0			0
Felhalmozási tartalékok	0			0
Központi, irányítószervi támogatás	0			0
Finansz.kiad.(hiteltörlesztés kamat nélk.)	0			0
Kiadások összesen	134 148	0		134 148
Engedélyezett létszám (fő)	21	0		21
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0		0

**Költségvetési bevételek és kiadások, valamint engedélyezett létszámok intézményenként
kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási)
feladatok szerinti bontásban**

2.sz.melléklet
/eFt

	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Állami (államig.) feladatok	Összesen
	Ered. El	Ered. El	Ered. El	Ered. El
MTBSZSZ				
Intézményi működési bevételek	162 707	30 720		193 427
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0	0		0
Közhatalmi bevételek	0	0		0
Költségvetési támogatások	0	0		0
Támogatás értékű műk.-i bevételek	92 372	0		92 372
Kapott intézményi működési támogatások	81 816	0		81 816
Támogatás értékű felhalm.-i bevételek	0	0		0
Felhalmozási bevételek (osztalék)	0	0		0
Központosított előirányzatokból támogatás	0	0		0
Felhalm.pe.átv.AHT-n kiv.	0	0		0
Kölcsön visszatérülés	0	0		0
Finanszírozási hitelfelvétel	0	0		0
Pénzmaradvány igénybevétele	0	0		0
Bevételek összesen	336 895	30 720		367 615
Személyi juttatások	135 070	20 523		155 593
Munkaadókat terhelő járulékok	25 482	5 541		31 023
Dologi kiadások	156 309	24 690		180 999
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0
Műk.c.támogatás értékű kiadás	0	0		0
Műk.c.pénzeszk.átad. AH-on kívülre	0	0		0
Műk.tartalék, céltartalék	0	0		0
Beruházások	0	0		0
Felújítások	0	0		0
Felh.c.pénzeszköztadás	0	0		0
Felh.c.támogatásértékű kiadások	0	0		0
Felhalmozási tartalékok	0	0		0
Központi, irányítószervi támogatás	0	0		0
Finansz.kiad.(hiteltörlesztés kamat nélk.)	0	0		0
Kiadások összesen	316 861	50 754		367 615
Engedélyezett létszám (fő)	34	14		48
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	136	0		136
Óvoda				
Intézményi működési bevételek	0			0
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0			0
Közhatalmi bevételek	0			0
Költségvetési támogatások	0			0
Támogatás értékű műk.-i bevételek	0			0
Kapott intézményi működési támogatások	128 098			128 098
Támogatás értékű felhalm.-i bevételek	0			0
Felhalmozási bevételek (osztalék)	0			0
Központosított előirányzatokból támogatás	0			0
Felhalm.pe.átv.AHT-n kiv.	0			0
Kölcsön visszatérülés	0			0
Finanszírozási hitelfelvétel	0			0
Pénzmaradvány igénybevétele	0			0
Bevételek összesen	128 098			128 098
Személyi juttatások	95 520			95 520
Munkaadókat terhelő járulékok	25 790			25 790
Dologi kiadások	6 788			6 788
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0			-
Műk.c.támogatás értékű kiadás	0			-
Műk.c.pénzeszk.átad. AH-on kívülre	0			-
Műk.tartalék, céltartalék	0			-
Beruházások	0			-
Felújítások	0			-
Felh.c.pénzeszköztadás	0			-
Felh.c.támogatásértékű kiadások	0			-
Felhalmozási tartalékok	0			-
Központi, irányítószervi támogatás	0			-
Finansz.kiad.(hiteltörlesztés kamat nélk.)	0			-
Kiadások összesen	128 098			128 098
Engedélyezett létszám (fő)	35			35
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0			0

**Költségvetési bevételek és kiadások, valamint engedélyezett létszámok intézményenként
kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási)
feladatok szerinti bontásban**

2.sz.melléklet
/eFt

	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Állami (államig.) feladatok	Összesen
	Ered. El	Ered. El	Ered. El	Ered. El
SZSZK				
Intézményi működési bevételek	16 109			16 109
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0			0
Közhatalmi bevételek	0			0
Költségvetési támogatások	0			0
Támogatás értékű műk.-i bevételek	472			472
Kapott intézményi működési támogatások	63 973			63 973
Támogatás értékű felhalm.-i bevételek	0			0
Felhalmozási bevételek (osztalék)	0			0
Központosított előirányzatokból támogatás	0			0
Felhalm.pe.átv.ÁHT-n kiv.	0			0
Kölcsön visszatérülés	0			0
Finanszírozási hitelfelvétel	0			0
Pénzmaradvány igénybevétele	0			0
Bevételek összesen	80 554			80 554
Személyi juttatások	40 173			40 173
Munkaadókat terhelő járulékok	10 847			10 847
Dologi kiadások	29 534			29 534
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0			0
Műk.c.támogatás értékű kiadás	0			0
Műk.c.pénzeszk.átad. ÁH-on kívülre	0			0
Műk.tartalék, céltartalék	0			0
Beruházások	0			0
Felújítások	0			0
Felh.c.pénzeszközátadás	0			0
Felh.c.támogatásértékű kiadások	0			0
Felhalmozási tartalékok	0			0
Központi, irányítószervi támogatás	0			0
Finansz.kiad.(hiteltörlesztés kamat nélk.)	0			0
Kiadások összesen	80 554			80 554
Engedélyezett létszám (fő)	23			23
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0			0
GYEJO				
Intézményi működési bevételek	0			0
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0			0
Közhatalmi bevételek	0			0
Költségvetési támogatások	0			0
Támogatás értékű műk.-i bevételek	0			0
Kapott intézményi működési támogatások	9 629			9 629
Támogatás értékű felhalm.-i bevételek	0			0
Felhalmozási bevételek (osztalék)	0			0
Központosított előirányzatokból támogatás	0			0
Felhalm.pe.átv.ÁHT-n kiv.	0			0
Kölcsön visszatérülés	0			0
Finanszírozási hitelfelvétel	0			0
Pénzmaradvány igénybevétele	0			0
Bevételek összesen	9 629			9 629
Személyi juttatások	7 367			7 367
Munkaadókat terhelő járulékok	1 989			1 989
Dologi kiadások	273			273
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0			0
Műk.c.támogatás értékű kiadás	0			0
Műk.c.pénzeszk.átad. ÁH-on kívülre	0			0
Műk.tartalék, céltartalék	0			0
Beruházások	0			0
Felújítások	0			0
Felh.c.pénzeszközátadás	0			0
Felh.c.támogatásértékű kiadások	0			0
Felhalmozási tartalékok	0			0
Központi, irányítószervi támogatás	0			0
Finansz.kiad.(hiteltörlesztés kamat nélk.)	0			0
Kiadások összesen	9 629			9 629
Engedélyezett létszám (fő)	3			3
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0			0

**Költségvetési bevételek és kiadások, valamint engedélyezett létszámok intézményenként
kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási)
feladatok szerinti bontásban**

2.sz.melléklet
/eFt

	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Állami (államig.) feladatok	Összesen
	Ered. El	Ered. El	Ered. El	Ered. El
Műv. Ház és Könyvtár				
Intézményi működési bevételek	1 469			1 469
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0			0
Közhatalmi bevételek	0			0
Költségvetési támogatások	0			0
Támogatás értékű műk.-i bevételek	0			0
Kapott intézményi működési támogatások	0			0
Támogatás értékű felhalm.-i bevételek	20 576			20 576
Felhalmozási bevételek (osztalék)	0			0
Központosított előirányzatokból támogatás	0			0
Felhalm.pe.átv.AHT-n kív.	0			0
Kölcsön visszatérülés	0			0
Finanszírozási hitelfelvétel	0			0
Pénzmaradvány igénybevétele	0			0
Bevételek összesen	22 045			22 045
Személyi juttatások	12 364			12 364
Munkaadókat terhelő járulékok	3 338			3 338
Dologi kiadások	6 343			6 343
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0			0
Műk.c.támogatás értékű kiadás	0			0
Műk.c.pénzeszk.átad. AH-on kívülre	0			0
Műk.tartalék, céltartalék	0			0
Beruházások	0			0
Felújítások	0			0
Felh.c.pénzeszközáradás	0			0
Felh.c.támogatásértékű kiadások	0			0
Felhalmozási tartalékok	0			0
Központi, irányítószervi támogatás	0			0
Finansz.kiad.(hiteltörlesztés kamat nélk.)	0			0
Kiadások összesen	22 045			22 045
Engedélyezett létszám (fő)	6			6
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0			0
Bevételek mindösszesen	1 361 119	30 720	0	1 391 839
halmozódás	-	435 240	-	435 240
Bevételek halmozódás nélkül	925 879	30 720	0	956 599
Kiadások mindösszesen	1 338 165	53 674	0	1 391 839
halmozódás	-	435 240	-	435 240
Kiadások halmozódás nélkül	902 925	53 674	0	956 599
Engedélyezett létszám (fő)	132	14	0	146
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	136	0	0	136

**Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata központi költségvetési forrásból 3.sz. melléklet
származó bevételei jogcímenként 2014. év**

/Ft

	Költségvetési támogatások	2014 Eredeti EI	2014. Jogosult EI	Különbözet (Eredeti EI - Jogosult EI)
I.	HELYI ÖNKORM.MŰKD.ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA			
I.1.a.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	78 684 400	78 684 400	0
I.1.b.	Település-üzemelt.hez kapcs. feladatellátás támogatása összesen:	28 562 447	28 562 447	0
1.ba.	zöldterület gazd.kapcs.felad.ell.támog.	8 770 590		
1.bb.	közüvilgítás fenntart.támog.	10 110 240		
1.bc.	közütemető fenntart.kapcs.támog.	1 881 216		
1.bd.	közüutak fenntart.támog.	7 800 401		
I.1.c.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	15 619 500	15 619 500	0
V. Info	beszámítás összege	-3 267 111		
I.2.	Nem közüművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása	720 000	720 000	0
I.	ÖSSZESEN:	123 586 347	123 586 347	0
II.	TELEP.ÖNK.KÖZNEV.ÉS GYERM.ÉTK.FELAD.TÁMOG.			
II.1	óvodaped.és óvodaped.munk.klenül segítők bértámog.	88 309 760	85 909 760	2 400 000
II.1(1)1.	óvodaped.elism.létszáma 8 óra 14,8 fő	39 585 067	39 585 067	0
II.1(2)1.	óvod.pedag.munk.klenül segítők létsz 8 óra 14 fő	16 800 000	16 800 000	0
II.1(1)2.	óvodaped.elism.létszáma 4 óra 15,4 fő	20 594 933	20 594 933	0
II.1(3)2.	óvodaped. elismert létsz.(pótlólagos összeg) 4 óra 15,4 fő	529 760	529 760	0
II.1(2)2.	óvod.pedag.munk.klenül segítők létsz 4 óra 18 fő	10 800 000	8 400 000	2 400 000
II.2.	óvodaműködtetési támogatás	13 365 333	13 365 333	0
II.2.(1)1.	gyerm. Nev. a napi 8 órát nem éri el 8 óra 160 fő	5 973 333	5 973 333	0
II.2.(7)1.	gyerm.nev.a napi 8 ó.eléri v.meghaladja 8 óra 83 fő	3 098 667	3 098 667	0
II.2.(1)2.	gyerm.nev.a napi 8 ó.nem éri el 4 óra 140 fő	2 613 333	2 613 333	0
II.2.(8)2.	gyerm.nev.a napi 8 ó.eléri v.meghaladja 4 óra 90 fő	1 680 000	1 680 000	0
II.	ÖSSZESEN:	101 675 093	99 275 093	2 400 000
III.	Telep.önkorm.szoc.és gyermek.jól.feladat. Támog.			
III.2.	Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	82 896 630	82 896 630	0
III.3.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	40 537 750	40 537 750	0
III.3.aa(1)	Családsegítés	2 285 075	2 285 075	0
III.3.aa(2)	Gyermekjóléti szolgáltatás	2 285 075	2 285 075	0
III.3.c(1)	Szoc.étkeztetést nyújt.	8 857 600	8 857 600	0
III.3.d(1)	Házi segítségnyújtás	7 830 000	7 830 000	0
III.3.f(1)	Időskorúak nappali int.ell.	2 180 000	2 180 000	0
III.3.g(5)	Demens személyek nappali ellátása	14 000 000	14 000 000	0
III.3.h(1)	Pszichiátriai betegek nappali intézményi ellátása	3 100 000	3 100 000	0
III.5.a	Elismert dolgozók bértámogatása 7,87 fő	12 843 840	12 843 840	0
III.5.b	Gyermekétk.üzemeltetési támogatása	43 625 545	43 625 545	0
III.5.	Gyermekétkeztetés támogatása	56 469 385	56 469 385	0
III.	ÖSSZESEN:	179 903 765	179 903 765	0
I+II+III.	Felmért támogatás összesen:	405 165 205	402 765 205	2 400 000
IV.	Közüművelődési támogatás	6 594 900	6 594 900	0
	Tel.önkorm.köznev.felad.egyéb támogatása (3.m.15.)	1 800 000	1 800 000	0
	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása (3.m.17.)	56 552	56 552	0
	Közüpontosított működési célú előirányzatok	1 856 552	1 856 552	0
	Működőkép.megőrzését szolgáló támogatás (4.m.IV.)	53 814 000	53 814 000	0
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	53 814 000	53 814 000	0
	Működési támogatások összesen:	467 430 657	465 030 657	2 400 000
	Önkormányzatok felhalmozási ktgvetési támogatása	0	0	0
	5000 fő feletti önk.adósságkonszolidációra kapott felhalm.támogatása	3 750 000	3 750 000	0
	Felhalmozási támogatások összesen:	3 750 000	3 750 000	0
	Mindösszesen:	471 180 657	468 780 657	2 400 000

S.sz.	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata	Polgármesteri Hivatal	Madarasi Településellátó Szolgálat	Összevont Óvodai Intézmény	Szociális Szolgáltató Központ	Gyermekjóléti Szolgálat	József Attila Művelődési Ház és Nagyközségi Könyvtár	Összesen:
1.	Maradvány működési célú igénybevétele	0	0	0	0	0	0	3673
2.	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele	0	0	0	0	0	0	11 915
	Összesen:	0	0	0	0	0	0	15 588

S.sz.	Megnevezés	Eredeti El
I.	Működési célú finanszírozási bevételek (1.+2.)	0
1.	Likvid hitelek felvétele (1.1+1.2)	0
1.1	Munkabér megelőlegezési hitel felvétele	0
1.2	Folyószámla-hitel felvétele	0
2.	Egyéb finanszírozási bevétel	0
II.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (1.+2.)	0
1.	Fejlesztési hitel felvétele	0
2.	Fejlesztési célú kötvénykibocsátás	0
A.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	0

S.sz.	Megnevezés	Eredeti El
I.	Működési célú finanszírozási kiadások (1.+2.)	0
1.	Működési hitelek törlesztése (1.1+1.2)	0
1.1	Munkabér megelőlegezési hitel törlesztése	0
1.2	Folyószámla-hitel törlesztése	0
2.	Egyéb finanszírozás kiadásai	0
II.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (1.+2.+3.)	5 000
1.	Fejlesztési hitel törlesztése	5 000
2.	Fejlesztési célra kibocsátott kötvény beváltás	0
3.	Értékpapír vásárlása	0
B.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+II.)	5 000

1. sz táblázat

Átadott pénzeszközök AHT-n kívülre:

Megnevezés	Eredeti El
Polgárőr Egyesület	1 000
Sportegyesület	100
Nagykun Hagyományőrző Társulás	179
Vasutas Települések Szövetsége	30
Polgárvédelmi Szövetség tagdíj	6
Polgári védelem	258
Tűzoltóság	-
Katasztrófavédelem	953
Kunmadarasi Rendőrőrs	60
Diáksport Egyesület és Kunmadaras Kupa	600
Önkorm. együttm. tagdíjak,támogatások	1 393
Összesen	4 579

2. sz. táblázat

Támog.értékű műk.kiadás AHT-n belülre:

Megnevezés	Eredeti El
RNÖ	1 300
Összesen	1 300

Pénzeszköz átadás, támogatás összesen: 5 879

S.szám	Ellátási forma	Önrész %-a 2014-ben	Eredeti EI
1.	Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és pótléka (Gyvt.20/B.§)	0	760
2.	Pénzben nyújtott óvodáztatási támogatás (Gyvt.20/C.§)	0	0
3.	Helyi megállapítású pénzben nyújtott rendkívüli gyermekvéd.tám. (Gyvt.21.§)	100	1 000
I.	Családi támogatások (1.+2.+3.)		1 760
1.	Helyi megállapítású közgyógyellátás (Szocvtv.50.§(3) bek.)	100	700
II.	Betegséggel és fogyatékkal kapcsolatos nem TB ellátások (=1.)		700
1.	Foglalkoztatást helyettesítő támogatás (Szocvtv.35.§ (1) bek.)	20	30 000
III.	Foglalkozással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások (=1.)		30 000
1.	Lakásfenntartási támogatás (Szocvtv.38.§ (1) bek.a) és b) pontok	10	4 310
IV.	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=1.)		4 310
1.	Rendszeres szociális segély (Szocvtv.37.§ (1) bek.a)-d) pontok)	10	2 240
2.	Átmeneti segély (Szocvtv. 45.§)	100	700
3.	Temetési segély (Szocvtv. 47.§ (1) bek.a) pont)	100	400
4.	Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (Köztemetés, ösztöndíj)	100	1 200
	<i>ebből: köztemetés</i>	<i>100</i>	<i>200</i>
	<i>Ebből: ösztöndíj</i>	<i>100</i>	<i>1 000</i>
V.	Egyéb nem intézményi ellátások (1.+...+4.)		4 540
VI.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (I.+...+V.)		41 310

**Beruházások és tárgyi eszköz beszerzések ÁFA-val intézményi bontásban
2014. év**

8.sz. melléklet
/eFt

Ssz.	Megnevezés	Eredeti Ei
	Önkormányzat	
I.	Pályázati forrásból megvalósuló beruházás	74 743
1.	Kunmadaras nagyközség szennyvízcsatornázása- és tisztító telep korszerűsítése - KEOP-7.1.0/11-2012-0037	16 570
2.	Az egészségügyi alapellátás korszerűsítése Kunmadaras Nagyközségben	58 173
II.	Képviselő-testületi döntések várható pályázatokról	14 646
1.	Diákélelmezési konyha hűtőtároló megépítése önerő - 137/2013. (V.02.) Kt.hat.	3 324
2.	Napelelmes rendszer kiépítése önerő, egyéb költség - 29/2013. (I.31.), 30/2013. (I.31.), 143/2013. (V.30.) Kt.hat.	9 417
3.	Alföldi tanyák, valamint tanyás térségek megőrzése és fejlesztése érdekében a települési és térségi fejlesztések támogatása	1 105
4.	Közösségi ház kialakításának önerője	800
	Beruházások mindösszesen:	89 389

Felújítások intézményenkénti bontásban
2014. év

9.sz. melléklet
/eFt

Ssz.	Megnevezés	Eredeti EI
I.	<i>Pályázati forrásól megvalósuló felújítás</i>	0
II.	<i>Képviselő-testületi döntések várható pályázatokról</i>	0
	Összesen:	0

EU-s projekt neve, azonosítója: ÉAOP-4.1.3/A-11-2012-0047
"Infrastruktúra-fejlesztés a korszerű szociális alapellátások feltételeinek megteremtése érdekében Kunmadaras
Nagyközségben"

Források	2012.	2013.	2014.	2015.	2015. után	Összesen
Saját erő	879	8 608	1 436	0	0	10 923
- saját erőből központi támogatás						
EU-s forrás	16 710	100 840	5 497	0	0	123 047
Társfinanszírozás						
Hitel						
Egyéb forrás						
Források összesen:	17 589	109 448	6 933	0	0	133 970

Kiadások, költségek	2012.	2013.	2014.	2015.	2015. után	Összesen
Személyi jellegű						
Beruházások, beszerzések	8 826	111 464	0	0	0	120 290
Szolgáltatások igénybe vétele	8 763	4917	0	0	0	13 680
Adminisztratív költségek						
Összesen:	17 589	116 381	0	0	0	133 970

EU-s projekt neve, azonosítója: KEOP-7.1.0/11-2012-0037
"Kunmadaras nagyközség szennyvízcsatornázása- és tisztítótelep korszerűsítése"

Források	2013.	2014.	2015.	2015. után	Összesen
Saját erő	10 972	3 523	0	0	14 495
- saját erőből központi támogatás	1 562				1 562
EU-s forrás	26 104	13 047	0	0	39 151
Társfinanszírozás					
Hitel					
Egyéb forrás					
Források összesen:	37 076	16 570	0	0	53 646

Kiadások, költségek	2013.	2014.	2015.	2015. után	Összesen
Személyi jellegű					
Beruházások, beszerzések	37 076	16 570	0	0	53 646
Szolgáltatások igénybe vétele					
Adminisztratív költségek					
Összesen:	37 076	16 570	0	0	53 646

EU-s projekt neve, azonosítója: ÉAOP-4.1.2/A-12-2013-0047
"Az egészségügyi alapellátás korszerűsítése Kunmadaras Nagyközségben"

Források	2013.	2014.	2015.	2015. után	Összesen
Saját erő	0	1 295	0	0	1 295
- saját erőből központi támogatás					
EU-s forrás	14 988	44 963	0	0	59 951
Társfinanszírozás					
Hitel					
Egyéb forrás					
Források összesen:	14 988	46 258	0	0	61 246

Kiadások, költségek	2013.	2014.	2015.	2015. után	Összesen
Személyi jellegű					
Beruházások, beszerzések	0	54 205	0	0	54 205
Szolgáltatások igénybe vétele	3 073	3 968	0	0	7 041
Adminisztratív költségek					
Összesen:	3 073	58 173	0	0	61 246

Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás 2014. évi előirányzat

Támogatott neve	Hozzájárulás (E Ft)
EU-s projekthez történő hozzájárulás	0
Összesen:	0

**Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és
kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségei**

11. sz. melléklet
/eFt

Sor- szám	Megnevezés	2014.	2015.	2016.	2017. - 2026.
1.	Fejlesztési hitel - GAQ-027544 Önkormányzati, beruházási célú, alap és kötelező feladatok ellátásának finanszírozása (85.000 eFt)	5 000	5 000	5 000	22 011
2.	Fejlesztési hitel - GAP-027543 Önkormányzati, beruházási célú, alap és kötelező feladatok ellátásának finanszírozása (115.000 eFt)	0	0	0	0
	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG:	5 000	5 000	5 000	22 011

Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletekből és kezeségvállalásokból származó fizetési kötelezettségei megállapításához

Sor- szám	Megnevezés	2014.	2015.	2016.	2017. - 2026.
1.	Helyi adóból származó bevétel	50 000	52 000	52 000	520 000
	Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	0	0	0	0
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	3 000	3 000	3 000	30 000
4.	Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalt értékesítésből vagy privatizációjából származó bevétel	0	0	0	0
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	1 300	1 500	1 500	15 000
6.	Kezeségvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	54 300	56 500	56 500	565 000
	SAJÁT BEVÉTELEK 50%-A	27 150	28 250	28 250	282 500
	Saját bevételek 50%-a fizetési kötelezettséggel csökkentve:	22 150	23 250	23 250	260 489

Általános tartalék
2014. év

Megnevezés	Eredeti El
Általános tartalék	0
Általános tartalék összesen:	0

Céltartalék
2014. év

Megnevezés	Eredeti EI
Központi költségvetési forrás Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatát meg nem illető része	2 400
Céltartalék összesen:	2 400

Feladat		Egyéb jogállású		Köztisztviselő		Közalkalmazott		összesen		Mindösszesen
		teljes m.i.	rész m.i.	teljes m.i.	rész m.i.	teljes m.i.	rész m.i.	teljes m.i.	rész m.i.	
Háziorvosi alapellátás	Eredeti					3		3		3
Fogorvosi alapellátás	Eredeti					1		1		1
Védőnői szolgálat	Eredeti					5		5		5
Igazgatás*	Eredeti	1						1	0	1
Önkormányzat összesen:	Eredeti	1				9		10		10
Igazgatás	Eredeti	0		21	0			21	0	21
Polgármesteri Hivatal összesen:	Eredeti	0		21	0			21	0	21
Növénytermesztés	Eredeti					2	0	2	0	2
Zöldterület-kezelés	Eredeti					1	0	1	0	1
M.n.s. egyéb kieg. szolgáltatások	Eredeti					8	0	8	0	8
Közüti áruszállítás	Eredeti					4	0	4	0	4
Város- és községgazdálkodás	Eredeti					3	0	3	0	3
Víztermelés-, kezelés	Eredeti					4	2	4	2	6
Köztetető fenntartás	Eredeti					1	0	1	0	1
Nem lakóingatlan	Eredeti					7	0	7	0	7
Közfoglalkoztatás	Eredeti	125	11			0	0	125	11	136
Szennyvíz-kezelés	Eredeti					2	0	2	0	2
Települési hulladék	Eredeti					3	0	3	0	3
Óvodai/Ált. isk. étkeztetés	Eredeti					11	0	11	0	11
MTBSZSZ összesen:	Eredeti	125	11			46	2	171	13	184
Óvodai ellátás	Eredeti					35		35	0	35
Óvoda összesen:	Eredeti					35		35	0	35
Házi segítségnyújtás	Eredeti					6		6	0	6
Idősek nappali ellátása	Eredeti					4		4	0	4
Családsegítés	Eredeti					3		3	0	3
Szociális étkeztetés	Eredeti					2		2	0	2
Pszichiátriai betegek nappali ell.	Eredeti					2		2	0	2
Demens betegek nappali ell.	Eredeti					6		6	0	6
SZSZK összesen:	Eredeti					23		23	0	23
Gyermekjóléti szolgálat	Eredeti					3		3	0	3
GYEJÓ összesen:	Eredeti					3		3	0	3
Közművelődési tevékenységek	Eredeti					4		4	0	4
Könyvtári szolgáltatások	Eredeti					2		2	0	2
Műv. Ház és Könyvtár összesen:	Eredeti					6		6	0	6
Önkormányzat mindössz.:	Eredeti	126	11	21	0	122	2	269	13	282

* a polgármester létszámát tartalmazza

dr. Nagy László Kamarai tag könyvvizsgáló

4033 Debrecen, Kisfaludy u. 11 sz.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

KUNMADARAS NAGYKÖZSÉG

**2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

DEBRECEN-KUNMADARAS, 2014. március 6.

Független Könyvvizsgálói jelentés

Kunmadaras Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatának, önállóan működő költségvetési szerveinek és a Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetéséről szóló rendeletéhez.

I.

Elvégeztem Kunmadaras Nagyközségi Önkormányzatának a Képviselő-testület 2014. február 27-én keltezett, március 6-i ülésére előterjesztett **költségvetési** rendelet tervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások költségvetési mérleg szerinti tervezett összege 1.391.839 eFt.** A költségvetés előterjesztése a Polgármester feladatkörébe, a **költségvetési rendelettervezet** elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a **költségvetési rendelettervezet** véleményezésére terjed ki. A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a **költségvetési rendelettervezet** összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves **költségvetési rendelettervezet** nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a **költségvetési rendelettervezet** megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a **költségvetési rendelettervezet** tükrözi-e azokat az elveket, amelyek a 2014. évi költségvetési koncepcióban elfogadásra kerültek;
- a 2014. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésre bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) ellenőrizte a költségvetési koncepcióban rögzített elvek, javaslatok, valamint az Önkormányzat rendeletében megfogalmazott feladatok és a jelen rendelettervezetben foglaltak összhangját,
- c) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendelettervezet és a táblázatok adatainak, valamint a szöveges indokolásának összefüggéseit,
- d) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint annak végrehajtásáról szóló

368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek a költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására. A 2014. évi költségvetési rendelettervezet könyvvizsgálata során a szabályszerűség megítélésénél figyelembe kellett venni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 2013. január 1-től hatályos rendelkezéseit is. Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2014. január 1-én bekövetkezett változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezései alkalmazásának figyelemmel kísérése. A helyi önkormányzatok által összeállított és a Képviselő-testület elé terjesztett rendelettervezet szerkezetében a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény hozott változtatásokat - annak többszöri módosítása még 2014. évre is jelentett korrekciókat amelyek következtében a rendelettervezet normaszövegében, táblarendszerében és a kapcsolódó előterjesztésben egyrészt új elemek találhatók, másrészt kimaradtak egyes korábban alkalmazott kimutatások.

A könyvvizsgálat alapját a 2014. március 6-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett rendelettervezet (a 2014. február 27-ei keltezésű előterjesztés) képezte.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

A költségvetés egyensúlyát - számszerű adatok alapján - a javasolt költségvetési főösszegekből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2014. évi előterjesztett költségvetési bevételi főösszege **1.391.839 E Ft**, amely a kiadások főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2013. évi gazdálkodás várható pénzmaradványából tervezett összeggel, illetve központi forrásból biztosított.

Hitelt a 2014. évi gazdálkodásába nem tervez bevonni az Önkormányzat.

A tervezett költségvetési főösszeg az előző évhez viszonyítva mind a bevételek, mind a kiadások vonatkozásában nőtt 2014. évre. A tételes összehasonlítás, jogcímenkénti elemzés nem valósítható meg a két év adatainak közvetlen megfeleltetésével, mivel 2014. évben - az államháztartási számvitel új szabályainak bevezetésével - jelentős változás következett be a gazdálkodási folyamatok számbavételét érintően, így a költségvetés tervezésében és beszámolási rendjében is. A jogszabályi alapokra épülő új szerkezetű táblák, az azokhoz kapcsolódó tartalmi elemek nem, illetve csak közvetett módszerekkel állíthatók elő az előző év adatállományából.

A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát külső információk (elsősorban a megváltozott jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet a már ismert jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2014. év gazdálkodási lehetőségeiről, elvárásairól.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a költségvetési vitának, a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

II.

A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) és a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a 2014. évre vonatkozó szabályozásban bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása, a tervezés folyamata

A tervezés első szakaszát jelentő költségvetési koncepciót az Önkormányzat Polgármestere határidőben terjesztette a Képviselő-testület elé, amelynek elfogadása alapot adott a 2014. évi költségvetés összeállításának munkálataihoz.

A 2014. évi költségvetési koncepció tartalmazza a költségvetési rendelet összeállítását meghatározó legfontosabb alapelveket, a költségvetési arányok kialakításának, a fejlesztési célok, a pénzügyi egyensúly, a tartalékolás irányelveit, amit a rendeletervezet következetesen figyelembe vesz a tervadatok kialakításánál.

A költségvetési rendeletervezet összeállításának időszakában a központi költségvetési kapcsolatok végleges adatai Kinestári értesítés formájában álltak az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezésére, így az átengedett központi adók, az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatások, valamint a feladatalapú támogatások tervszámait annak alapján lehetett a költségvetési rendeletervezetbe beállítani, megalapozottnak tekinteni.

Az Önkormányzatot megillető bevételek részletes kidolgozásával, illetve központi információk közvetítésével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal összehangolt, megalapozott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny végrehajtását.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az intézmények bevonásával, szakmai egyeztetések mellett történt. Az előterjesztésbe beépültek az intézmények részéről felmerült, pénzügyileg kezelhető, jogos igények, amit az egyeztető tárgyalásokról készült írásos anyagok is igazolnak.

Az egyeztető tárgyalásra a Hivatal és az intézménye között 2014. február hónapban került sor, amelyek érdemi előkészítését, megalapozottságát a tervezési gyakorlat elveinek egységes kialakításával és közreadásával biztosította a Polgármesteri Hivatal.

Összegezve, a leírtak alapján az Áht.-ben megjelölt határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamata megalapozott, a szükséges központi és önkormányzati információk háttér megnyugtató módon biztosított volt. Ezáltal annak lehetősége is adott, hogy a Képviselő-testület időben elfogadja a 2014. évi költségvetést és arról időben (az előterjesztés határidejét követő 30 napon belül) az államháztartás információs rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormánynak.

A rendeletervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

szabályozza, kiegészülve a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény vonatkozó rendelkezéseivel.

Az Áht.-nek az önkormányzati rendelettervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései változtattak a költségvetési/zárszámadási rendelettervezet tagolásán, belső szerkezetén.

A szerkezeti átalakítás azért vált indokolttá, mivel a módosított, illetve új jogszabályhelyek és a központi célkitűzések megkövetelik az Önkormányzat által ellátott feladatok bontását rovat, tétel megjelöléssel, illetve azok további részletezését kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államháztartási) feladatok csoportosításban az elemi költségvetésben. Ennek megfelelően a rendelettervezet is követi az új szerkezeti formát, az új tartalmi megjelölésekkel. A jogszabályi változások követését támasztja alá az államháztartás számvitelének történő megfeleltetés, amit az előterjesztés előkészítői teljes körűen megvalósítottak az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének összeállítása során.

Az összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi.

- Az Áht. 23. § (3) bekezdése határozza meg, hogy a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék tervezett összegét. Részletesebb - feladathoz kötött - bontást nem kér a jogszabály, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind a felhalmozási feladatok esetében.

- Az Áht. 24 § (4) bekezdése szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni, amelyet az 5. számú tájékoztató tábla tartalmaz, az elmúlt években megkezdett, de 2014. évben műszakilag befejezetlen beruházások megjelölésével. A rendelettervezet 8. számú melléklete tartalmazza azon feladatokat, amelyeket uniós támogatások bevonásával valósít meg az Önkormányzat. A 2. számú táblák mutatják be az Önkormányzat kötelező feladatainak, önként vállalt feladatainak, valamint állami feladatainak bevételeit és kiadásait.

- Az Önkormányzat 2014. évi előirányzat-felhasználási ütemtervét a 2. számú tájékoztató tábla mutatja, e szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa, a pénzeszközök változása prognosztizált, amelynek évközi megvalósítása nagyban elősegítheti a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítást, egyidejűleg szervezett feladat-végrehajtást kíván a gazdálkodásban résztvevőktől.

Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között egyaránt - a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel - ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatainak fő összegeiben, illetve adataiban (létszám) egyezőséget, összhangot állapított meg. A belső szerkezet egymásra épülő, logikus, ezáltal biztosítja a jogszabályi követelmények érvényesülését, valamint a Képviselő-testület számára az elvárható teljes körű információ-szolgáltatást.

A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága

1. Központi források számbavétele

Az előirányzatok megalapozottságát, a számszerű egyezőségeket a bevételi körben a központi költségvetés juttatásainál a könyvvizsgálat részleteiben áttekintette. A megalapozottságot megfelelően dokumentált számítási anyag, jogszabályi háttér biztosította a könyvvizsgálat részére. Az Mőtv. 111 §. (4.) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány nem került betervezésre. A központi költségvetés támogatásának elmaradása esetén komoly működési zavarok keletkezhetnek.

A bevételi körben az előirányzatok megalapozottságát - a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget - a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke jelentősen meghaladja a 2014. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, amely többletbevétel szolgálhatja - a pénzmaradvány tervezett felhasználása mellett - a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését.

A korábbiakban már megjelölt központi költségvetési támogatások megalapozottak, dokumentáltak, biztos forrást jelentve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2. Helyi bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2014. évi költségvetés rendelettervezete bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatal által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összesítések számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat-átszervezéseket. A tervezéshez a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézője által készített, körültekintően összeállított alapidokumentumok álltak rendelkezésre, ahol megfelelően irányított a tervezés egyre bonyolultabb folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált.

Az intézmény költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumok alapján kerültek feldolgozásra, amelyek igazolására az egyeztető tárgyalásokról jegyzőkönyv készült. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör jogos és megalapozott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, törekedve a takarékos gazdálkodás elemeinek érvényesítésére, a megváltozott finanszírozási környezetben.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat 2014. évi pénzügyi helyzetét meghatározó főbb bevételi forráscsoportok – úgy mint a működési bevételek, közhatalmi bevételek, önkormányzatok működési támogatásai, a felhalmozási (beleértve a tőke jellegű) bevételek, átvett (működési, felhalmozási) bevételek - 2013. évhez viszonyítva növekedést mutatnak 2014. évben, még akkor is ha nem minden esetben jellemző a pozitív irányú változás. Az előirányzat növekedését a tervezett 2013. évi maradvány összege határozta meg, amelynek végleges nagyságrendje a 2013. évi zárszámadás keretében válik ismertté.

A felhalmozási kiadások forrását - a belső finanszírozásként tervezett - előző év felhalmozási célú pénzmaradvány bevétele (11.915 eFt), valamint tárgyévi működési bevételi összege egészíti ki, hasonlóan a korábbi évek gyakorlatához.

Már az eddigiek alapján is, de a folyamatban lévő adósság-rendevezés várható kedvező hatásaként tovább erősödő, stabil pénzügyi helyzetet ért (érhet) el az Önkormányzat, amely alapot nyújt az átgondolt gazdasági folyamatok végrehajtására.

Összegzés

Az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének összeállításánál a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását tartották szem előtt, ami egyben felelős gazdálkodási magatartást igényel és jelez.

A felhalmozási feladatok többsége megkezdett beruházásként szerepel a tervben.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a gazdálkodás mozgásterének esetleges bővítése érdekében - az adott pénzügyi lehetőségek mellett - továbbra is fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló forráslehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint biztosítására, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására.

A könyvvizsgálat - megállapításai alapján - a költségvetési rendelettervezetet a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

A könyvvizsgálat jelezni kívánja, hogy év közben a költségvetés végrehajtása során a költségkímélő, hatékony, célszerű gazdálkodást és a feladatok rangsorolását, szervezését továbbra is biztosítani kell. A havonta készülő likviditási helyzetről a képviselő testületet tájékoztatni szükséges.

Debrecen - Kunmadaras, 2014. március 6.



dr. Nagy László
bejegyzett könyvvizsgáló sk.
MKVK tagsági szám: 002691

DR. NAGY LÁSZLÓ
bejegyzett könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Kísfaludy u. 11.
Kamarai ig. sz.: 002691
Adószám: 47794391-2-20