

Herend Város Önkormányzata Képviselő-testületének
3/2014 (III.10.) önkormányzati rendelete
Herend Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről

Herend Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, a 10.§ (1) bekezdése tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (2) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1.§ (1) A rendelet hatálya Herend Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), mint a költségvetési szervek gazdálkodásának szabályai alapján gazdálkodó egyéb törzskönyvi jogi személyre, a Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban együtt: költségvetési szerv) terjed ki.

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

2.§ (1) A Képviselő-testület a címrendet a (2) bekezdés szerint állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat címrendjében önálló címet alkot:

- 1) Herendi Polgármesteri Hivatal,
- 2) Herendi Hétszínvilág Óvoda és Bölcsőde,
- 3) Művelődési Ház és Könyvtár.

2.A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

3.§ „(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat (és költségvetési szervei együttes) 2014. évi költségvetésének

a) bevételi főösszegét 529 132 ezer Ft-ban, ebből:

aa) a költségvetési bevételek előirányzatát

428 532 ezer Ft-ban,

ebből: a pénzmaradványt

100 000 ezer Ft-ban,

ab) az intézményfinanszírozás bevételeit

209 460 ezer Ft-ban,

b) kiadási főösszegét 529 132 ezer Ft-ban, ebből:

ba) a költségvetési kiadások előirányzatát

421 669 ezer Ft-ban,

ebből: a tartalékot

107 463 ezer Ft-ban,

bb) az intézményfinanszírozás kiadási előirányzatát

209 460 ezer Ft-ban,

állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat együttes bevételi és kiadási előirányzatainak összesítőjét (pénzforgalmi mérlegét) az 1. melléklet tartalmazza.

„(3) A Képviselő-testület a költségvetés működési bevételi főösszegét 397 232 ezer Ft- ban, a működési kiadási főösszegét 411 049 ezer Ft-ban állapítja meg.

(4) A Képviselő-testület a felhalmozási költségvetés bevételi főösszegét 131 900 ezer Ft- ban, a kiadási főösszegét 118.083 ezer Ft-ban állapítja meg.

(6) Az Önkormányzati költségvetés működési és felhalmozási célú bevételi, illetve kiadási előirányzatait mérlegszerűen a 2. melléklet tartalmazza.

3. Az önkormányzat bevételei és kiadásai

4.§ (1) A 3.§-ban megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti megbontását a 3. melléklet, a költségvetési szervek bevételeit az 4. melléklet tartalmazza.

(2) A költségvetési szervek működési és felhalmozási kiadásait jogcímek szerinti bontásban (szakfeladatonként) az 5. melléklet tartalmazza.

(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetésében szereplő felhalmozási jellegű feladatok kiadásai előirányzatait feladatonként a 6. melléklet szerint állapítja meg.

(4) Az önkormányzat által nyújtott pénzeszközáadásokat, támogatásokat az 7. melléklet tartalmazza.

(5) A 2014. évi működési és felhalmozási kiadások valamint a működési és felhalmozási bevételek mérlegszerű bemutatását a 9. melléklet tartalmazza.

(6) A Képviselő-testület az önkormányzat éves létszám-előirányzatát összesen, valamint költségvetési szervenként a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatával együtt a 10. melléklet szerint állapítja meg.

(7) A Képviselő-testület a 2014. évi előirányzat felhasználási ütemtervet a 11. mellékletben foglaltak szerint, a 2014. évre tervezett közvetett támogatásokat a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) A központi költségvetésből az önkormányzatot megillető általános működésének és ágazati feladatainak támogatási jogcímeiről és összegeiről szóló kimutatást, intézményenkénti megosztását a 12. melléklet tartalmazza.

(9) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség bemutatását a 13. melléklet tartalmazza.

(10) Az Önkormányzat 2014-2016. évekre tervezett bevételi és kiadási előirányzatait a 14. melléklet részletezi.

(11) A Képviselő-testület

a) a Herendi Hétszínvilág Óvoda és Bölcsőde 2014. évi költségvetését a 15. mellékletben,

b) a Művelődési Ház és Könyvtár 2014. évi költségvetését a 16. mellékletben,

c) a Herendi Polgármesteri Hivatal 2014. évi költségvetését a 17. mellékletben,

d) az Önkormányzat, mint költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy 2014. évi költségvetését a 18. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(12) A Képviselő-testület az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatait feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 19. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

4. Tartalékok

5.§ (1) A Képviselő-testület a 2014. évi költségvetésében 4 380 ezer Ft általános működési és 103 083 ezer Ft összegű felhalmozási céltartalékot állapít meg.

(2) A céltartalék feladatonkénti részletezését a költségvetési rendelet 20. mellékletben foglaltak szerint fogadja el. Az általános felhalmozási tartalék a kötelező önkormányzati feladatok ellátását szolgáló fejlesztések fedezetéül, a központosított előirányzatok terhére meghirdetett pályázatok saját forrásának biztosítására használható fel.

(3) A Képviselő-testület az általános működési tartalék felhasználásáról történő döntést a polgármesterre, a felhalmozási céltartalék felhasználásáról történő döntést a Pénzügyi-, Településfejlesztési és Ügyrendi Bizottság hatáskörébe ruházza át.

(3) A (3) bekezdésben foglaltak alapján hozott döntésekről a költségvetési rendelet módosításával egyidejűleg a Képviselő-testületnek be kell számolni.

5. Forgalmképes vagyonhasznosítás

6.§ (1) A Képviselő-testület értékesítésre kijelölte:

- a) a Herend „B” lakóövezetbe tartozó kivett, beépítetlen terület megnevezésű,
- b) a Herend 551/8 hrsz-ú, kivett, Sporttelep megnevezésű forgalmképes ingatlanait.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a 3 millió forint egyedi nettó értéket el nem érő (1) bekezdés a) pontjában jelölt ingatlanokat legalább 2 080 Ft/m² + ÁFA minimum vételáron pályázati eljárás (versenyeztetés) lefolytatása nélkül értékesítse.

(3) Az ingatlanértékesítésekből származó bevétel felhasználásáról a Képviselő-testület egyedi döntést hoz.

6. A költségvetés végrehajtásának szabályai

7.§ (1) Az önkormányzati költségvetési szerveknek a jóváhagyott éves költségvetés alapján, a vonatkozó jogszabályokban, valamint az alapító okiratunkban meghatározott követelmények és feltételek érvényesítésével kell működniük és gazdálkodniuk a gazdaságosságra, a hatékonyságra és az eredményességre vonatkozó előírások, a gazdálkodási, számviteli szabályok maradéktalan betartása, és az ellenőrizhetőség szempontjainak biztosítása mellett.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza az önkormányzati költségvetési szerveket a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(3) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. Amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, a tervezett kiadási előirányzatok nem teljesíthetők.

(4) Az önkormányzati költségvetési szerveknél létszámnövekedést csak a képviselő-testület engedélyezhet.

8.§ (1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási és bevételi előirányzatok közötti átcsoportosításról e rendelet a 9. § (1) - (6) bekezdéseiben és a 10. §-ban foglalt kivételekkel a képviselő-testület dönt.

(2) A jogszabályokon, központi, és helyi intézkedéseken alapuló előirányzat változások miatt szükségessé váló költségvetési rendelet módosításáról a képviselő-testület szükség szerint, de évente legalább négy alkalommal - a II. negyedévben, a III. negyedévben az I. félévi gazdálkodásról szóló beszámolóval, a IV. negyedévben a háromnegyedéves beszámolóval együtt, valamint tárgyévet követő évben legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig - december 31-i hatállyal - módosítja a költségvetési rendeletét.

9.§ (1) A költségvetési szervek a költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzataikat saját hatáskörben módosíthatják, a kiadási előirányzatokon belül átcsoportosítást hajthatnak végre a (2) bekezdésben foglalt szabályok betartása mellett.

(2) Az átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére kivéve az Áht. végrehajtási rendelete 36. § (2) bekezdésében foglalt eseteket.

(3) Az Áht. végrehajtási rendelete 35.§ (10) bekezdése szerint az önkormányzati költségvetési szervek a gazdálkodási év során elért többletbevételeiket 500 ezer Ft értékhatárig saját hatáskörben felhasználhatják. E § alkalmazásában többletbevétel a költségvetési szerv intézményi működési bevételei és felhalmozási bevételei kiemelt előirányzatának eredeti előirányzatán felül pénzügyileg teljesült összeg.

(4) Az értékhatárt meghaladó többletbevételek felhasználásáról - a költségvetési szervek vezetői által benyújtott kérelem alapján - a Pénzügyi-, Településfejlesztési és Ügyrendi Bizottság dönt.

(5) A költségvetési szervek az államháztartáson belülről kapott működési és felhalmozási célú támogatásokat, valamint az államháztartáson kívülről átvett működési és felhalmozási pénzeszközöket - a kapcsolódó célnak megfelelően - saját hatáskörben felhasználhatják.

(6) A költségvetési szervek a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokat, valamint a többletbevételek felhasználásához kapcsolódó módosításokat kötelesek a felügyeleti szervnek 60 napon belül beterjeszteni, melyről a polgármester a Képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatja.

(7) A képviselő-testület a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokkal a költségvetési rendeletet a 8.§ (2) bekezdésében meghatározott időpontokban módosítja.

10.§ (1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra esetenként és intézményenként vagy feladatonként 2 000 ezer Ft összeg erejéig.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt előirányzat-módosításról és átcsoportosításról a képviselő-testületnek be kell számolni, melyekkel a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a 8. § (2) bekezdésében meghatározott időpontokban módosítja.

11.§ A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a költségvetésben beruházásonként, felújításonként jóváhagyott költségvetési kiadási előirányzatok terhére a lefolytatott beszerzési, illetőleg közbeszerzési eljárás nyertesével az önkormányzat képviselőtestületében szerződést kössön.

12.§ (1) Az önkormányzati támogatási igénnyel járó pályázatok benyújtásához a Képviselő-testület előzetes engedélye szükséges. Az olyan pályázatok benyújtására, melyek saját forrást nem igényelnek, vagy a szükséges saját forrás rendelkezésre áll, de a következő évekre költségvetési kihatással járnak, a polgármester előzetes engedélye alapján kerülhet sor.

(2) Az önkormányzati pályázatokról, és azok önrészenek mértékéről a Képviselő-testület határozattal dönt.

(3) Az önkormányzat költségvetési szervei éven túli fejlesztési kötelezettséget csak a Képviselő-testület jóváhagyásával vállalhatnak.

13.§ (1) A képviselő-testület felhatalmazza polgármestert az önkormányzat számláin lévő-átmenetileg szabad pénzeszközök elkülönített (lekötött) betétként történő elhelyezésére vagy államilag garantált forgatási célú értékpapírok vásárlására.

(2) Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek az (1) bekezdés szerinti hasznosításáról a féléves- és az éves beszámoló keretében a képviselő-testületet tájékoztatni kell.

14.§ (1) A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői tekintetében – a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 54.§ (1) bekezdés alapján- az illetményalap 2014. évben 38 650 Ft.

(2) A Képviselő-testület a polgármester és a köztisztviselők cafetéria-juttatásának 2014. évi éves bruttó keretösszegét 200 000 Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület nyugállományú köztisztviselők szociális és kegyeleti támogatása céljára 2014. évben 5 000 Ft szociális keretet állapít meg.

(4) A Képviselő-testület az önkormányzati intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak és munkavállalók részére bérén kívüli juttatások biztosítása céljából bruttó 10 856 Ft/fő/hó előirányzatot biztosít.

15.§ (1) Az Önkormányzati biztos kirendelésére az államháztartásról szóló törvény rendelkezései az irányadók.

(2) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények kötelesek az általuk elismert és esedékességét követő 30 napon túli tartozásállomány hó végi alakulásáról adatot szolgáltatni.

(3) Az Önkormányzati biztos kirendelésével összefüggő valamennyi kiadás – a költségvetési szervet terhelő, az önkormányzati biztos kezdeményezésére felbontott, megszüntetett, módosított szerződésekkel összefüggésben keletkező kiadásokat kivéve – az Önkormányzat költségvetését terheli.

7. Záró rendelkezések

16.§ (1) Az átmeneti időszakban beszedett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerültek.

(2) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Vajai László
polgármester




Dr. Jäger György
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet 2014. március 10-én kihirdetésre került.


Dr. Jäger György
jegyző

Herend Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetéről

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 111. § (2) bekezdése értelmében "A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait."

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV (Áht.) 23. § (1) bekezdése előírja: „A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.”

Herend Város Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztett 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet könyvvizsgálatát elvégeztem, vizsgálva a rendelet-tervezet jogszabályi előírásoknak való megfelelőségét, hogy az reális és valós adatokat tartalmaz-e, az önkormányzat a költségvetési rendelet-tervezet összeállítása során a költségvetési egyensúlyt megteremtette-e.

1.) A költségvetési rendelet-tervezet benyújtásának határideje

Az Áht. 24. § (2) bekezdése értelmében „A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő 45 napig nyújtja be a képviselő-testületnek”. Ez a tárgyévben 2014. február 5.

A fenti kötelezettségnek eleget tettek, a rendelet-tervezetet megtárgyalta a Pénzügyi Bizottság, valamint a képviselő-testület 2014. február 4.-i ülésén I. fordulóban tárgyalta a tárgyévi költségvetési tervet.

2.) A költségvetési rendelet-tervezet jogszabályi háttére, megalapozottsága

2.a) A rendeletalkotást meghatározó főbb jogszabályok:

- Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi CCXXX. tv
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. t. (Mötv.) hatályos §-ai
- 368/2011. (XII. 31.) Korm.rend. az államháztartásról szóló tv végrehajtásáról (Ávr.)
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (Stabilitási tv.)
- Az egyes adónemek, járulékok változásairól szóló törvények, jogszabályok
- Herend Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetési koncepciója
- Az Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletéhez kapcsolódó egyéb helyi rendeletei, határozatai.

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi CCXXX. törvény értelmében az önkormányzatok állami támogatási rendje 2014. évben is meghatározóan – az előző évben bevezetett - **feladatalapú és kötött támogatási rendszer.**

A Mötv kimondja A helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszere fejezetén belül 117. § (1) „A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok

a) kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak - felhasználási kötöttséggel - a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosság szám alapján támogatást biztosít,

b) az a) pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújthat.”

118. §⁴⁷ (1) A 117. § (1) bekezdés a) pontja szerinti támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetésbe visszafizetni.

A 2011. évi CXCV. Stabilitási törvény az elmúlt évtől szintén lényeges változást jelent az önkormányzati gazdálkodás vonatkozásában. Többek között kimondja, hogy az önkormányzat 2014. évtől működési célra csak likvid, naptári éven belül visszafizetendő hitelt vehet fel. Felhalmozási célú hitel felvételére – néhány kivétellel – a Kormány előzetes hozzájárulása után lesz lehetősége az önkormányzatoknak.

2.b.) A költségvetési rendelet-tervezet összeállítása

A rendelet-tervezet összeállításának tartalmi elemeire vonatkozó jogszabályi előírásokat a Mötv., az Áht. és az Ávr. paragrafusai tartalmazzák.

A költségvetési rendelet-tervezetre vonatkozóan az Ávr. előírja:

24. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni

a)³¹ a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításokként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

(3) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervként be kell mutatni az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát is. A helyi önkormányzat által foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát a költségvetési rendeletnek a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait tartalmazó részében kell bemutatni.

(4) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv költségvetési bevételeit, költségvetési kiadásait, engedélyezett létszámát abban az esetben is az irányító szerv költségvetési rendelete tartalmazza, ha a helyi önkormányzat más helyi önkormányzattal vagy társulással a 10. § (1) bekezdés b) pontja szerinti megállapodást kötött.

28. § Az Áht. 24. § (4) bek. c) pontja szerinti közvetett támogatásokat be kell mutatni.

Az Áht. 23. § (2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban.

Az Áht. 24. § (4) előírja, hogy „A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni: a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adó-kedvezményeket - tartalmazó kimutatást.”

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelet-tervezete összességében megfelel a 2014. január 1-én hatályos jogszabályi előírásoknak és elvárásoknak.

A rendelettervezetet, a javasolt tervszámokat a költségvetési szervek vezetőivel a jogszabályi előírás alapján előzetesen egyeztetették.

A rendelettervezet az önkormányzat Pénzügyi Bizottsága és képviselő-testülete 2014. február 4.-én I. olvasatban megtárgyalta.

Az Önkormányzat megalkotta, illetve módosította azon helyi rendeleteit, melyek a költségvetési rendelet-tervezet végrehajtását, megalapozását szolgálják.

3.) Herend Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési terve

Herend Város Önkormányzata 2014. évi rendelet-tervezete tartalmazza az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények (ide tartozik az Önkormányzati Hivatal is) költségvetését.

A 2014. évi költségvetés tervezett előirányzata 529 132 eFt, ami a bázis évi eredeti előirányzathoz (430 859 eFt) viszonyítva 122,8 %-ot jelent.

A 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet fő számai:

• költségvetési bevételek előirányzata	429 132 eFt
• finanszírozási bevételek előirányzata	100 000 eFt
- ezen belül: előző költségvetési pénzmaradvány	100 000 eFt
• költségvetési kiadások előirányzata	529 132 eFt
• finanszírozási kiadások előirányzata	- eFt
• Költségvetési kiadásokon belül	
- működési jellegű tartalék	4 380 eFt
- felhalmozási jellegű céltartalék	103 083 eFt

a.) A költségvetés tervezett bevételeinek összetétele:

Bevételek	2013. évi eredeti előir./ eFt	2014. évi eredeti előir./ eFt	Változás %-a 2014/2013.
I. Saját működési bevételek	30 602	30 610	100,0
II. Költségvetési támogatás	166 778	174 882	104,9
III. Közhatalmi bevételek	146 375	150 540	102,8
IV. Felhalm. és tőkejellegű bev.	60	15 000	25000
V. Támogatásértékű bevételek	27 004	47 500	175,9
- működési célra (OEP, elkül. pénzal., egyéb)	27 004	47 500	175,9
VI. Végrelegesen átvett pénze, törlesztés	-	10 000	-
VII. Támog., kölcsön visszatérülés	40	600	1500
Költségvetési bevételek	370 859	429 132	115,7
Költségvet. hiány belső finanszírozása	60 000	100 000	166,7
- előző évi pénzmaradvány	60 000	100 000	166,7
Kvet.hiány külső finanszírozása (hitel)	-	-	-
VIII. Finanszírozási célú bevételek	60 000	100 000	166,7
Bevételek összesen	430 859	529 132	122,8

b.) Költségvetés tervezett kiadásainak összetétele:

Kiadások	2013. évi eredeti előir./ eFt	2014. évi eredeti előir./ eFt	Változás %-a 2014/2013.
Személyi juttatások	169 901	188 189	110,8
Munkaadókat terhelő járulékok	43 754	48 910	111,8
Dologi kiadások	132 684	131 142	98,8
Szoc., és ellátottak pénzbeli juttatásai	11 100	10 520	94,8
Támogatás ért. műk. célú kiadások	7 870	26 058	358,0
- társulásoknak átadott pénz	-	23 443	-
- orvosi ügyelet tám.	-	2 615	-
Pénzeszköz átad. áh. kívülre	1 850	1 850	100,0
Támogatási kölcsön nyújtása	-	-	-
Tartalék működési jellegű	17 107	4 380	25,6
- általános tartalék	-	4 380	25,6
- céltartalék	17 107	-	-
Működési célú kiadási előirányz.	384 266	411 049	107,0
Fejlesztési, felújítási kiadások	11 200	15 000	134
Egyéb felhalmozási kiadás	-	-	-
Felh.célú pénzeszk. átadások	-	-	-
Támogatási kölcsön nyújtása	-	-	-
Tartalék felhalm. jell. - céltartalék	35 393	103 083	291,2
Felhalmozási célú kiad.előirányz.	46 593	118 083	253,4
Költségvet. kiadási előirányzatok	430 859	529 132	122,8
Finanszírozási kiadások	-	-	-
- felhalmozási hitel törlesztése	-	-	-
Kiadási előirányzat összesen:	430 859	529 132	122,8

Az önkormányzat tárgyévi költségvetési kerete az előző év eredeti költségvetési előirányzatához viszonyítva 22,8 %-kal, volumenében 98 273 eFt-al magasabb.

c.) Pénzforgalmi mérlegek alakulása

A fő számokon belül a működési- illetve a felhalmozási jellegű költségvetési előirányzatok pénzforgalmi egyensúlyának alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2013. évi		2014. évi	
	Bevételi ei. eFt	Kiadási ei. eFt	Bevételi ei. eFt	Kiadási ei. eFt
Működési jellegű előirányzatok	370 759	384 266	396 632	411 049
Felhalmozási célú előirányzatok	100	46 593	32 500	118 083
Finanszírozási jellegű előir.	60 000	-	100 000	-
- előző évi pénzmaradvány	60 000	-	100 000	-
- működési hitelfelvétel	-	-	-	-
- hitelfizetési kötelezettség	-	-	-	-
Együtt	430 859	430 859	529 132	529 132

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési tervében a bevételi és a kiadási költségvetési előirányzatok főszámainak egyensúlyát megteremtették.

A pénzforgalmi mérlegeken belül:

- A működési jellegű előirányzatok pénzforgalmi mérlegén belül a működési bevételek önmagukban 96,5 %-ban finanszírozzák a kapcsolódó kiadási előirányzatokat. A belső hiány 14 417 eFt, aminek fedezetét az előző évi pénzmaradvány bevonásával, felhalmozási jellegű pénzmaradvány átcsoportosításával teremtették meg. Működés jellegű tartalékot 4 380 eFt összegben tartalmaz a költségvetési rendelet-tervezet.
- A felhalmozási jellegű költségvetési előirányzatok pénzforgalmi mérlegénél az egyensúlyt a minimális saját bevételek mellett, az előző évi költségvetési pénzmaradvány teremti meg. A 118 083 eFt felhalmozási jellegű kiadásokon belül 103 83 eFt céltartalék van tervezve pályázati önerők, egyéb felhalmozási kiadások forrására.
- A költségvetés finanszírozási jellegű tétele bevételi oldalon, a 100 000 eFt előző évi költségvetési pénzmaradvány. *Finanszírozási jellegű kiadási előirányzatot, hiteltörlesztési kötelezettséget a 2014. évi rendelet-tervezet nem tartalmaz, mivel az állami adósságkonszolidálást követően az önkormányzatnak 2014. január 1-vel nincs hitel illetve kötvény-állománya. Az önkormányzat pénzügyi helyzete jelentősen javult, stabilizálódott a 2012. év végi kormányzati adósságátvállalás következtében.*

4.) Összefoglaló a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetről

Könyvvizsgálói vélemény Herend Város Önkormányzata költségvetési rendelet-tervezetéről

- ✓ Herend Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- ✓ A rendelet-tervezet összhangban van a jogszabályi előírásokkal, összeállítása során figyelembe vették a helyi költségvetési koncepciót, a költségvetési törvényben, kapcsolódó jogszabályokban előírtakat.
- ✓ A bevételi és kiadási költségvetési előirányzatok tervezése a bázis év tényadatain alapul - figyelemmel a várható változásokra, a központi előírásokra.

- ✓ A 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet összeállítása során megteremtették a bevételi és kiadási költségvetési előirányzatok főszámainak az egyensúlyát.
- ✓ Az önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalási mutatója a Stabilitási törvény előírásai alapján számolva - a saját bevételek 50 %-hoz viszonyítva - 0 %-ot mutat, amit a *kormányzati adósságátvállalás* eredményezett a helyi önkormányzatnál.
- ✓ A költségvetési rendelet-tervezetben nem terveznek működési, illetve felhalmozási célú hitelfelvételt.
- ✓ *Tartalékként 107 463 eFt, a költségvetési főösszeg 20,3 %-a lett előirányozva.*
- ✓ Az önkormányzat a Stabilitási törvény által előírt un. középtávú tervét határozattal elfogadta, amelyben a tárgyévi adósságot jelentő kötelezettségeit a jogszabályban meghatározott saját bevételek 50 %-ához kell viszonyítani. A mutatók 2014-2016. években 0 %-ot mutatnak. (rendelet-tervezet melléklete)

Herend Város Önkormányzata 2014. évben is kiemelt feladatának tekinti a takarékos költségvetési gazdálkodást, az önkormányzat fizetőképességének tartós megőrzését, az intézményi feladatellátás szinten tartó finanszírozását.

A költségvetési rendelet-tervezet fő számai alapján a tárgyévben valószínűsíthető lehet az önkormányzat biztonságos működését, a pénzügyi egyensúly fenntartását.

Mindez azonban a fegyelmezett gazdálkodás mellett egyre hatékonyabban megköveteli

- *a tervezett bevételek realizálását, kintlévőségek behajtását,*
- *minden újabb felhalmozási illetve működési feladathoz kötődő kötelezettségvállalás előtt a források tényleges rendelkezésre állásának, a fedezetvizsgálatnak, az elvégzését,*
- *a működési jellegű pénzforgalmi mérleg egyensúlyának tartós biztosítását.*

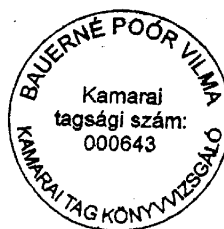
Felhívom a figyelmet arra, hogy a 2014. évi belső hiány finanszírozására szolgáló pénzmaradvány egyszeri, felhalmozási jellegű bevételekből származik, ezért folyamatosan felmerülő (állandó) működési kiadások forrásaként felhasználva, a működési hiány újragenerálásának forrását fogja jelenteni.

Az Mőtv. 115. § (1) bekezdése értelmében „A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős”.

Herend, 2014. február 17.

LÁNCZI Könyvvizsgáló Kft.
8230 Balatonfüred, Szőlősi u. 35/4.
Kamarai tagsági szám: 000944

Bu! Pulm
Bauerné Poór Vilma
ügyvezető



LÁNCZI Könyvvizsgáló,
Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.
8230 Balatonfüred, Szőlősi u. 35/4.
Adószám: 11333957-2-19
Bankszámlaszám: 73200127-10002285

Bu! Pulm
Bauerné Poór Vilma
kamarai tag könyvvizsgáló
8230 Balatonfüred, Szőlősi u. 35/4.
Kamarai tagsági szám: 000643.