

I. ÖSSZEVONT

1.melléklet

A módosított előirányzat a 2014. december 8-ára készülő rendelet tervezet szerint van.

Devecser Város Önkormányzat

bevételi és kiadási előirányzatainak főösszesítője

ezer Ft-ban

Sor szám	Bevételek	2014. ÉVI	2014. ÉVI	2014. ÉVI TÉNY	MÓD. %- ABAN
		EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT	10.30-IG	
	A	B	C	D	E
1.	Helyi önkormányzatok egyes költségvetési kapcsolatokból számított bevételei	357 013	356 074	309 105	87%
2.	Kötött támogatások	24 883	24 883	24 883	100%
3.	Központosított előirányzatok	2 515	2 515	2 515	100%
4.	Önkormányzatok működési támogatása	384 411	383 472	336 503	88%
5.	Helyi adók	130 423	100 423	95 853	95%
6.	Építményadó	33 487	33 487	26 725	80%
7.	Talajterhelési díj	10 000	10 000	325	3%
8.	Gépjárműadó	8 800	13 500	14 730	109%
9.	Bírság, pótlék, egyéb sajátos bevételek	1 091	1 091	765	70%
10.	Közhatalmi bevételek összesen	183 801	158 501	138 398	87%
11.	Működési célú átvett pénzeszközök	175 637	175 531	169 555	97%
13.	Egyéb működési támogatások	175 637	175 531	169 555	97%
14.	I. Önkormányzati bevételek összesen	743 849	717 504	644 456	90%
15.	Szolgáltatások ellenértéke	48 461	51 445	19 039	37%
16.	Tulajdonosi bevételek	0	0	11 114	
17.	Ellátási díjak	11 460	11 460	6 810	59%
18.	ÁFA bevételek	7 598	7 959	4 121	52%
19.	Kamat bevételek	4 000	4 000	890	22%
20.	Egyéb működési bevételek	71 129	71 178	40 170	56%
21.	II. Működési bevételek összesen	142 648	146 042	82 144	56%
22.	III. Felhalmozási bevételek összesen (Ingatlan értékesítés)	95 546	2 091	3 100	148%
24.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek	820 198	899 305	134 019	15%
25.	Támogatási kölcsönök visszatérülése	5 789	5 789	0	0%
26.	IV. Támogatás, átvett pénzeszközök összesen	826 987	905 094	134 019	15%
27.	V. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	183 156	122 998	0	0%
28.	ebből működési	53 150	53 150	0	0%
29.	felhalmozási	130 006	69 848	0	0%
30.	Bevételek összesen	1 991 186	1 893 729	863 719	46%
31.	Finanszírozási bevételek	205 828	205 828	171 330	83%

Sor szám	Kiadások	2014. ÉVI	2014. ÉVI	2014. ÉVI TÉNY	MÓD. %- ABAN
		EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT	10.30-IG	
	A	B	C	D	E
1.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	243 625	245 059	226 832	93%
2.	Külső személyi juttatások	33 599	38 368	37 689	98%
3.	I. Személyi juttatások összesen	277 224	283 427	264 521	93%
4.	II. Munkaadókat terhelő járulékok	64 527	66 158	53 573	81%
5.	Készletbeszerzés	35 215	37 364	34 312	92%
6.	Kommunikációs szolgáltatások	4 684	5 338	5 175	97%
7.	Szolgáltatási kiadások	137 372	136 335	127 488	94%
8.	Kiküldetés, reklám és propaganda kiadások	514	734	679	93%
9.	Különbéle befizetések és egyéb dologi kiadások	53 899	52 390	38 546	74%
10.	Elvonások és befizetések	11 000	11 000	11 000	100%
11.	III. Dologi kiadások összesen	242 684	243 161	217 200	89%
12.	IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai	46 441	46 884	41 467	88%
13.	Pénzeszköz átadások működési célra	234 092	232 968	219 039	94%
14.	Tartalék	12 000	4 295	0	0%
15.	V. Egyéb működési célú kiadások	246 092	237 263	219 039	92%
16.	Beruházások	567 966	592 232	178 042	30%
17.	Felújítások	474 573	344 919	21 561	6%
18.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	3 000	11 006	9 200	84%
19.	VI. Felhalmozási kiadások összesen	1 045 539	948 157	208 803	22%
20.	Költségvetési kiadások összesen	1 922,507	1 826 060	1 004 603	55%
21.	Finanszírozási kiadások	205 828	205 828	171 330	83%
	Nyitó pénzkészlet			173888	
	Záró pénzkészlet			-4889	

Ft-ban 2014-12-03-án

Költségvetési számla egyenlege 2014.11.27	-2 473 156	-24767097
Közműszámláról igénybe vett összeg	-40 000 000	-40 000 000
Bérlakás értékesítési számla egyenlege	-10 000 000	-10 000 000
Kifizetendő számlák 2014.11.30-ig	-9 345 305	
Nettó illetmények és segélyek 2014.12.3-ig	-13 997 400	
összesen	-75 815 861	-74 767 097

Devecser Önkormányzat költségvetési rendeletének 2. számú módosítását, valamint az önkormányzat gazdálkodásának 2014. 1-10. hónapra vonatkozóan összeállított pénzügyi beszámolóját megkaptam.

A két anyaggal kapcsolatosan szeretném jelezni az alábbiakat:

- Az önkormányzat költségvetési rendelet-módosításának háttérét a kötelező központi költségvetési módosítások mellett, a saját belső átcsoportosítási igények jelentik. Ez utóbbinak reálisan, az önkormányzat 3/4 éves beszámolója lenne az alapja, ahol a módosított bevételi és kiadási költségvetési előirányzatokhoz viszonyítva lehet látni az időarányos teljesítéseket, lehet előre kalkulálni az éves várható adatokat.

- Mivel az elkészített II.számú költségvetési rendelet-módosítás mögé nem lett a 3/4 éves beszámoló összeállítva - ezért annak realitásáról nem tudok könyvvizsgálói véleményt írni. A központi módosítások beépítésre kerültek, a saját előirányzat átcsoportosításokra pedig részlegesen került sor.

A költségvetési előirányzat átcsoportosításokra az Áht. 34.§ (5) bek. értelmében negyedévenként, a helyi döntések szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves beszámoló elkészítését megelőzően - visszamenőleges december 31.-i hatállyal - van lehetősége. Az önkormányzat év végi költségvetési rendelet-módosításaira felhívom a figyelmet.

-Meg kell jegyezmem, hogy az Áht. 2014. évközi jogszabályi módosítását követően - az Áht 24.§ (1) bekezdése és 87.§-a hatályon kívül lett helyezve -

megszűnt az önkormányzatok koncepció készítési kötelezettsége, valamint a 87. § hatályon kívül helyezésével 2014. szeptember 30-ával megszűnt az önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, a társulások gazdálkodásáról a féléves és a háromnegyed éves tájékoztatási kötelezettség.

Ez azt jelenti, hogy az önkormányzat saját elhatározásából - munkaterve, belső információs igénye, tájékoztatási szándéka okán - készíthet féléves és háromnegyed éves költségvetési beszámolót, arra jogszabályi kötelezettsége nincs.

- Az önkormányzat összeállított 2014. 1-10. havi beszámolója egy rövid, információs adatszolgáltatás.

A kimutatások mögöttes, részletes adatállományának vizsgálata szükséges még ahhoz, hogy az önkormányzat likviditási helyzetének, pénzügyi hiányának tényleges állapotáról véleményt tudjunk mondani. Vizsgálni kell pl. a kötelezettségállomány számviteli feldolgozását, a kintlévőségek alakulását, azok behajthatóságát, az unios projektek időarányos alakulását stb., hogy a várható év végi pénzügyi helyzetet reálisan fel tudjuk mérni. Ez a következő hetek elengedhetetlen feladata.

Bauerné Poór Vilma
könyvvizsgáló

LÁNCZI Könyvvizsgáló Kft.
8230 Balatonfüred, Szöllösi u. 35/4.