

## Előterjesztés a BFT 2014. évi Éves Költségvetési Beszámolójának elfogadásáról

A BFT 2015. február 19-én elfogadta a 2014. évi tevékenységének szakmai és pénzügyi beszámolóját az alábbi pénzügyi adatokkal:

Bevételek: [Ft]

	Elfogadott	Módosítás	Teljesítés
	2014. II.28	2014.XII.19.	2014.XII.31
<b>Működési bevételek</b>			
Költségvetési hozzájárulás	65 000 000	65 000 000	65 000 000
Tagi hozzájárulás 2014	960 000	960 000	960 000
2013. évi pénzmaradvány igénybevétele		685 872	685 872
Fejlesztési forrás - egyedi szennyvíz kezelési feladatok		101 414 411	101 414 411
2014. évi Fejlesztési forrás		220 000 000	220 000 000
2014. évi Fejlesztési forrás menedzselési díj visszautalás			500 000
ÁROP tervezési projekt		33 273 540	32 917 631
Mozdulj Balaton EMMI támogatás		3 000 000	3 000 000
Mozdulj Balaton önkormányzati hozzájár.		2 800 000	2 880 000
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>65 960 000</b>	<b>427 133 823</b>	<b>427 357 914</b>
<b>Tárgyévi bevételek összesen:</b>	<b>65 960 000</b>	<b>427 133 823</b>	<b>427 357 914</b>

Kiadások [Ft]

	Elfogadott	Módosítás	Teljesítés
	2014. II.28	2014.XII.19	2014.XII.31
<b>Működési kiadás</b>			
Működési költség (bankköltség, stb)	960 000	1 799 123	1 496 807
Fejlesztési forrás - egyedi szennyvíz kezelési feladatok támogatás		97 891 891	97 891 891
Fejlesztési forrás - egyedi szennyvíz maradvány visszautalás		3 522 520	3 522 520
2014. évi Fejlesztési forrás		219 500 000	116 000 851
Mozdulj Balaton projekt		5831749	5 831 749
Mozdulj Balaton projekt túlfizetés visszautalása		0	80 000
<b>Működési kiadások összesen:</b>	<b>960 000</b>	<b>328 545 283</b>	<b>224 823 818</b>
<b>Átadott pénzeszközök</b>			
Balatoni Integrációs Kft. működési ktg	65 000 000	65 000 000	65 000 000
Balatoni Integrációs Kft. előző évi működési támogatás utólagos kifizetése		315 000	315 000
ÁROP tervezési projekt		33 273 540	32 917 631
<b>Átadott pénzeszközök összesen:</b>	<b>65 000 000</b>	<b>98 588 540</b>	<b>98 232 631</b>
<b>Kiadások mindösszesen:</b>	<b>65 960 000</b>	<b>427 133 823</b>	<b>323 056 449</b>

A 2014. évre vonatkozóan változott a költségvetési szervek – és ennek megfelelően a térségi tanácsok – beszámolójának elkészítési és elfogadási rendje.

A beszámoló elkészítéséhez és ellenőrzéséhez szükséges informatikai háttér még 2015. I. negyedévében is folyamatos egyeztetés és módosítás alatt állt, így a BFT új rendszer szerint készített beszámolója csak 2015. április 13-án került jóváhagyásra a Kincstár által.

A Kincstár által már jóváhagyott beszámolót - jogszabályi előírás alapján - a BFT-nek 2015. április 30-ig kell elfogadnia.

Az új rendszerben való beszámoló készítés természetesen a már elfogadott bevételi és kiadási számokat nem változtatta meg, csak az elkészítendő kimutatások szerkezete, formája módosult valamint új kimutatásokat is igényelt.

2014. évtől új szemlélet került bevezetésre a költségvetési szervekre – és így a BFT-re – vonatkozóan. Az eddigi költségvetési szemléletű beszámoló (bevételek, kiadások, tárgyévi pénzmaradvány kimutatás) átalakult, és a gazdasági társaságok beszámolási és számviteli rendszeréhez hasonló eredményszemléletű gazdálkodásra vonatkozó szabályozás került bevezetésre. Ennek a BFT-t érintő legfontosabb új elemei:

- eredménykimutatást kell készíteni,
- az értékcsökkenést meg kell jeleníteni a költségek között.

Az új rend szerint készített Éves Költségvetési beszámoló részei:

- 01 – Beszámoló a K1.-K8. Költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről,
- 02 - Beszámoló a B1.-B7. Költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről
- 04 - Beszámoló a B8. Finanszírozási bevételek előirányzatának teljesítéséről
- 05/A – Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
- 06/A – Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
- 07/A – Maradványkimutatás
- 12/A – Mérleg
- 13/A – Eredménykimutatás (új elem)
- 15/A – Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök állományának alakulásáról
- 16/A – Az eszközök értékvesztésének kimutatása

A teljes beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

A BFT eredménykimutatásának összegző sorait (az eredménykimutatás formanyomtatvány kivonatát) az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Tárgyidőszak (ezer Ft)
I. Tevékenység nettó szemléletű bevétele	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb eredmény szemléletű bevételek (tagi hozzájárulás, Mozdulj Balaton önkormányzati hozzájárulás, EMMI támogatás, menedzselési díj visszautalás)	7 712
IV. Anyag jellegű ráfordítások (Mozdulj Balaton kiadások, bank költség)	7 409
V. Személyi jellegű ráfordítás	0
VI. Értékcsökkenési leírás	2 541
VII. Egyéb ráfordítások	0

Megnevezés	Tárgyidőszak (ezer Ft)
<b>A) Tevékenység eredménye</b>	<b>-2 238</b>
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0
<b>B) Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>
<b>C) Szokásos eredmény</b>	<b>0</b>
X. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek	0
XI. Rendkívüli ráfordítások	0
<b>D) Rendkívüli eredmény</b>	<b>0</b>
<b>E) Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-2 238</b>

Sajnos az eredményszemléletű beszámoló bevezetése nem kellő körültekintéssel rendezte a korábbi tárgyi eszköz beszerzések nyilvántartását, azaz

- a korábbi években támogatásból vásárolt tárgyi eszközök, immateriális javak (pl. tanulmányok) értékcsökkenését ki kell mutatni a költségek oldalán (annak ellenére, hogy a beszerzés évében már teljes összegben szerepeltek a kiadási oldalon),
- azonban bevételt nem lehet hozzájuk rendelni, mivel ezek a korábbi években valósultak meg és az adott évben kerültek kimutatásra.

**A változás azt jelenti a BFT számára, hogy a Tanács által 2014. előtt beszerzett tanulmányok, annak ellenére, hogy a beszerzés évében már beszámításra kerültek a kiadások között, most újra megjelennek negatív költségként az értékcsökkenési értéküknek megfelelő nagyságban.**

Mivel a BFT-nek nincs olyan bevétele, melyhez ne társulna kiadási kötelezettség (fejlesztési forrás továbbadása a támogatott szervezeteknek, működési támogatás továbbadása a munkaszervezetnek), ezért a 2014. évben elszámolandó értékcsökkenés a negatív eredmény kimutatását okozza.

A fenti - elszámolási, beszámolási rendre vonatkozó változás miatt – a BFT eredménykimutatása mindaddig negatív eredményt fog mutatni, amíg a 2014. év előtt beszerzett tanulmányokra, eszközökre (tárgyi eszközökre) vonatkozóan értékcsökkenési kimutatás kötelezettségünk áll fenn.

A fentiek összefoglalásaként hangsúlyozni szeretnénk, hogy a BFT 2014. évi negatív eredményének kizárólag a beszámoló készítésre vonatkozó jogszabályok változása és az értékcsökkenés kimutatására vonatkozó kötelezettség megjelenése az oka.

A Tanács gazdálkodása 2014. évben is kiegyensúlyozott volt, bevételeinek összege (426.672eFt + 686eFt = 427.358eFt), megegyezik a kiadásai (323.056 eFt) és kötelezettségei (104.302eFt) összegével.

Kérem, a tisztelt Tanácsot a BFT 2014. évi Éves Költségvetési Beszámolójának elfogadására.

Siófok, 2015. április 20.

Dr. Bóka István  
elnök

Készítette: Fekete-Páris Judit

**...../2015. (04.29.) BFT határozat**

A Balaton Fejlesztési Tanács a BFT 2014. évi Éves Költségvetési Beszámolójának elfogadásáról szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

1. A Balaton Fejlesztési Tanács a 2014. évi Éves Költségvetési Beszámolóját elfogadta.

Felelős: dr. Bóka István elnök

Határidő: értelem szerint