

## A Somogy Megyei Közgyűlés

### 1/2014.(III.17.) önkormányzati rendelete

#### az önkormányzat 2014. évi költségvetéséről

A Somogy Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23. §-ában foglalt feladatkörében eljárva, a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről és végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

#### I.

#### *A RENDELET HATÁLYA*

##### 1. §

A rendelet hatálya kiterjed a Somogy Megyei Önkormányzatra, valamint a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatalra.

#### II.

#### *A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI*

##### 2. §

(1) A közgyűlés, a megyei önkormányzat 2014. évi költségvetésének

Költségvetési bevételeit	790.586	Eft-ban
Költségvetési kiadását	935.093	Eft-ban
<b>Költségvetési hiányát megállapítja</b>	<b>-144.507</b>	<b>Eft-ban</b>
ebből:		
<i>A költségvetési bevételeken és kiadásokon belül</i>		
A működési célú bevételek összegét	438.915	Eft-ban
A működési célú kiadások összegét	482.131	Eft-ban
<b>Működési hiányát megállapítja</b>	<b>-43.216</b>	<b>Eft-ban</b>
Felhalmozási célú bevételeit	351.671	Eft-ban
Felhalmozási célú kiadását	452.962	Eft-ban
<b>Felhalmozási hiányát megállapítja</b>	<b>-101.291</b>	<b>Eft-ban</b>
kötelező működési feladatok kiadásai:	407.038	Eft-ban
ebből:		
a személyi juttatások összegét	168.780	Eft-ban
a szociális hozzájárulási adó	40.322	Eft-ban
a dologi kiadások összegét - hivatal	91.075	Eft-ban
- önkormányzat	96.361	Eft-ban
egyéb működési célú támogatás	6.500	Eft-ban
az általános tartalék összegét	2.000	Eft-ban
a működési célú tartalék összegét	2.000	Eft-ban
önként vállalt feladatok kiadásai:	75.093	Eft-ban
a költségvetési létszámkeretet	40	főben
állapítja meg.		

- (2) Az (1) bekezdésben megállapított 144.507,-Eft összegű költségvetési hiányt az önkormányzat belső finanszírozásnak minősülő előző évi pénzmaradvánnyal fedezi.
- (3) Az önkormányzat külső forrásból finanszírozást nem veszünk igénybe.
- (4) Az önkormányzat önkéntes feladatai esetében a pénzmaradvány összege **108.712,-Eft** és kötelező feladatok esetében **35.795,-Eft**-ra, amely a hivatali működési kötelező feladatokra fordítható pénzmaradvány összegét 5.473,-Eft is magában foglalja.
- (5) Az önkormányzat felhalmozási pénzmaradványának összege 105.291,-Eft.

### *A megyei önkormányzat bevételei*

#### 3. §

A közgyűlés a 3. §-ban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását a rendelet 1. sz. melléklete szerint állapítja meg.

#### 4. §

A közgyűlés az államháztartáson belülről működési céllal átvett támogatások összegét a rendelet 1. sz. melléklet szerint állapítja meg.

### *A megyei önkormányzat kiadásai*

#### 5. §

- (1) A közgyűlés a kiadásokat az 1. sz. melléklet szerint állapítja meg.
- (2) A közgyűlés az önkormányzati hivatal feladatonkénti bevételeit, kiadásait, kiemelt előirányzatait tételesen a rendelet 1/C. sz. melléklete szerint hagyja jóvá.
- (3) A közgyűlés a rendelet 1/C. sz. mellékletének személyi juttatások előirányzatát a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 54. §-a szerinti illetményalap és ott megállapított cafeteria keretnek megfelelő összeggel állapítja meg.

#### 6. §

- (1) A közgyűlés a további évek várható bevételeit és adósságot keletkeztető ügyleteit a rendelet 2. sz. melléklete szerint állapítja meg középtávú tervezésként.
- (2) A közgyűlés a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi a projektek nélküli előirányzat-felhasználási ütemtervét a rendelet 3. sz. melléklete szerint állapítja meg.
- (3) A közgyűlés a Somogy Megyei Önkormányzat közvetett támogatásait a rendelet 4. sz. melléklete szerint állapítja meg.
- (4) A közgyűlés a nem pénzbeni támogatások szöveges indokolását az 5. sz. melléklet szerint állapítja meg.

### III.

### *A KÖLTÉSGVETÉSI TARTALÉK*

#### 7. §

- (1) A közgyűlés az általános tartalék összegét 2.000 Eft-ban határozza meg (előre nem látható kiadásokra és elmaradt bevételekre).
- (2) A közgyűlés a céltartalék összegét 2.000 Eft összegben határozza meg.
- (3) Az (1) és (2) bekezdésekben meghatározott összegek év közben a 10. §-ban meghatározott végrehajtási szabálynak megfelelően használhatók fel.

## IV.

***A 2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI*****8. §**

A közgyűlés elrendeli, hogy a pénzügyi egyensúly fenntartása, a likviditás megőrzése érdekében – az előző évben eredményesen alkalmazott – pénzügyi monitoring rendszert működtetni kell, és folyamatosan figyelni kell az önkormányzat gazdálkodásának helyzetét.

**9. §**


- (1) A közgyűlés elrendeli, hogy az általános tartalékként elkülönített 2.000 E Ft felosztásáról a közgyűlés elnöke döntsön.
- (2) A közgyűlés elrendeli, hogy év közben a céltartalék felosztásáról az év közben benyújtott rendelet-módosítás keretében dönt.
- (3) A közgyűlés elrendeli, hogy az (1) bekezdés értelmében hozott döntésekről a soron következő testületi ülésen a közgyűlést tájékoztatni és a döntésekkel összefüggően a költségvetési rendeletet módosítani kell.
- (4) Az államháztartáson kívülre történő forrásátadás eljárási rendjét e rendelet 6. sz. melléklete tartalmazza.

***VEGYES ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK*****10. §**

- (1) A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a közgyűlés, a gazdálkodás szabályszerűségéért a közgyűlés elnöke a felelős.
- (2) E rendeletben nem szabályozott kérdésekben az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, valamint a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény előírásai az irányadók.

**11. §**

- (1) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) A 2014. január 01. és e rendelet hatálybalépése közötti átmeneti időszakban a közgyűlés elnöke - az Áht. 25. § értelmében - a 2014. évi költségvetési rendeletnek megfelelően intézkedett a bevételek beszédéséről, a kiadások teljesítéséről.
- (3) Az átmeneti időszakban beszédett bevételek, teljesített kiadások az Áht. 25. § (4) bekezdése értelmében ezen költségvetési rendeletbe beépültek, mellékletei tartalmazzák, azok a folyamatos, zavartalan működést szolgálják.
- (4) E rendelet mellékletei 1-6-ig terjednek.

  
**Dr. Vörös Tamás**  
 megyei főjegyző

  
**Gelencsér Attila**  
 a közgyűlés elnöke

**a Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala 2014. évi összesített működési  
bevételeiről és kiadásairól**

sorszám	Megnevezés	önként vállalt	kötelező feladat	állami feladatok	összesen
<b>1</b>	<b>Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>419 343</b>	<b>371 243</b>	<b>0</b>	<b>790 586</b>
	Működési célú bevételek összesen	71 672	367 243	0	438 915
	Felhalmozási célú bevételek összesen	347 671	4 000	0	351 671
<b>2</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>50 392</b>	<b>307 743</b>	<b>0</b>	<b>358 135</b>
<b>3</b>	<b>Önkormányzatok működési támogatásai (B11)</b>	<b>0</b>	<b>240 172</b>	<b>0</b>	<b>240 172</b>
4	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	240 172	0	240 172
5	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	50 392	67 571	0	117 963
	- Pályázati működési célú támogatások bevételek	50 392	67 571	0	117 963
<b>6</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>347 671</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>347 671</b>
7	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről DDOP 2.1.1 beruházás / Vígasságok tere/	347 671	0	0	347 671
<b>8</b>	<b>Jövedelemadók (B31)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9</b>	<b>Termékek és szolgáltatások adói (B35)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10</b>	<b>Közhatalmi bevételek(B3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>Működési bevételek (B4)</b>	<b>21 280</b>	<b>59 500</b>	<b>0</b>	<b>80 780</b>
12	Egyéb működési bevételek (B410)	21 280	59 500	0	80 780
	- Önkormányzati működési bevételek	0	0	0	0
	- Hivatali működési bevételek	21 280	59 500	0	80 780
<b>13</b>	<b>Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>15</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>4 000</b>	<b>0</b>	<b>4 000</b>
16	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (B71)	0	0	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B72)	0	4 000	0	4 000
18	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B73)	0	0	0	0
<b>19</b>	<b>Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>528 055</b>	<b>407 038</b>	<b>0</b>	<b>935 093</b>
	Működési célú kiadások összesen	75 093	407 038	0	482 131
	Felhalmozási célú kiadások összesen	452 962	0	0	452 962
<b>20</b>	<b>Személyi juttatások (K1)</b>	<b>16 981</b>	<b>168 780</b>	<b>0</b>	<b>185 761</b>
<b>21</b>	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>4 299</b>	<b>40 322</b>	<b>0</b>	<b>44 621</b>
<b>22</b>	<b>Dologi kiadások (K3)</b>	<b>53 813</b>	<b>187 436</b>	<b>0</b>	<b>241 249</b>
	- ebből: Hivatali dologi kiadások		91 075	0	91 075
	Önk-i dologi kiadások- Pályázati	53 813	96 361	0	150 174
<b>27</b>	<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai(K4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>28</b>	<b>Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>0</b>	<b>10 500</b>	<b>0</b>	<b>10 500</b>
29	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre - SOMOGY TV TÁMOGATÁSA (K511)	0	6 500	0	6 500
30	Tartalékok (K512)	0	4 000	0	4 000
	Általános tartalék	0	2 000	0	2 000
	Céltartalék	0	2 000	0	2 000
<b>31</b>	<b>Beruházások (K6)</b>	<b>452 962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>452 962</b>
<b>32</b>	<b>DDOP 2.1.1 beruházás / Vígasságok tere/ kiadásai</b>	<b>452 962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b></b>
33	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	0	0	0
34	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	289 765	0	0	289 765

35	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0	0	0
36	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	57 178	0	0	57 178
37	Részesedések beszerzése (K65)	0	0	0	0
38	Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások K66	0	0	0	0
39	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA (K67)	106 019	0	0	106 019
40	<b>Felújítások (K7)</b>	0	0	0	0
41	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	0	0	0	0
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE</b>		<b>-108 712</b>	<b>-35 795</b>	<b>0</b>	<b>-144 507</b>

**A HIÁNY FEDEZETÉÜL SZOLGÁLÓ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ÖSSZESÍTETT KIMUTATÁSA**

<b>Finanszírozási bevételek és kiadások különbözete:</b>		<b>108 712</b>	<b>35 795</b>	<b>0</b>	<b>144 507</b>
1	<b>Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>108 712</b>	<b>35 795</b>	<b>0</b>	<b>144 507</b>
2	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (B811)	0	0	0	0
3	Belföldi értékpapírok bevételei (B812)	0	0	0	0
4	Maradvány igénybevétele (B813)	108 712	35 795	0	144 507
5	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	108 712	35 795	0	144 507
6	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	0	0	0	0
7	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	0	0	0	0
8	Külföldi finanszírozás bevételei (B82)	0	0	0	0
9	Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0
10	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (K911)	0	0	0	0
11	Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)	0	0	0	0
12	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	0	0	0	0
13	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	235 204	0	235 204
	<i>Korrektció a támogatás duplázódásának ellensúlyozására a nettósítás miatt</i>		-235 204	0	-235 204
14	Külföldi finanszírozás kiadásai (K92)	0	0	0	0

## 1/A. melléklet az 1/2014.(III.17.) önkormányzati rendelethez

## a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi működési bevételeiről és kiadásairól

sorszám	Megnevezés	önként vállalt	kötelező feladat	állami feladatok	összesen
1	<b>Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>50 392</b>	<b>307 743</b>	<b>0</b>	<b>358 135</b>
2	Működési célú támogatások államházt-on belülről (B1)	50 392	307 743	0	358 135
3	<b>Önkormányzatok működési támogatásai (B11)</b>	<b>0</b>	<b>240 172</b>	<b>0</b>	<b>240 172</b>
4	Helyi önkormányzatok működésének általános tám. (B111)	0	240 172	0	240 172
5	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	50 392	67 571	0	117 963
	- ÁROP 1.2.11 beruházás /Területi tervezés/:	0	54 690	0	54 690
	- TÁMOP 5.6.1 beruházás /Bűnmegelőzés/:	29 999	0	0	29 999
	- IPA HUHR önrésszel csökkentett	0	12 881	0	12 881
	- SIKK-TÉR TÁMOP 5.2.5	20 393	0	0	20 393
6	<b>Felhalmozási célú támogatások államházt. belülről (B2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	Jövedelemadók (B31)	0	0	0	0
8	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	0	0	0	0
9	Közhatalmi bevételek(B3)	0	0	0	0
10	Működési bevételek (B4)	0	0	0	0
11	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
12	<b>Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>53 813</b>	<b>106 861</b>	<b>0</b>	<b>160 674</b>
13	Személyi juttatások (K1)	0	0	0	0
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	0	0	0	0
15	Külső személyi juttatások (K12)	0	0	0	0
16	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzáj. adó (K2)	0	0	0	0
17	Dologi kiadások (K3)	53 813	96 361	0	150 174
18	Készletbeszerzés (K31)	0	0	0	0
19	Kommunikációs szolgáltatások (K32)	0	0	0	0
20	Szolgáltatási kiadások (K33)	0	0	0	0
21	Kiküldetések, reklám- és prop. kiadások(K34)	0	0	0	0
22	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	53 813	96 361	0	150 174
23	Egyéb dologi kiadások (K355)	53 813	96 361	0	150 174
	- ÁROP 1.2.11 beruházás /Területi tervezés/:	0	77 190	0	77 190
	- TÁMOP 5.6.1 beruházás /Bűnmegelőzés/:	33 164	0	0	33 164
	- IPA HUHR önrésszel csökkentett	0	12 881	0	12 881
	- SIKK-TÉR TÁMOP 5.2.5	20 649	0	0	20 649
	- Egyéb dologi kiadás	0	6 290	0	6 290
24	Ellátottak pénzbeli juttatásai(K4)	0	0	0	0
25	Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	10 500	0	10 500
26	Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre - SOMOGY TV TÁMOG. (K511)	0	6 500	0	6 500
27	Tartalékok (K512)	0	4 000	0	4 000
	Általános tartalék	0	2 000	0	2 000
	Céltartalék	0	2 000	0	2 000
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE</b>		<b>-3 421</b>	<b>200 882</b>	<b>0</b>	<b>197 461</b>

**A HIÁNY FEDEZETÉÜL SZOLGÁLÓ FINANSZÍROZÁSI ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK ÉS  
KIADÁSOK KIMUTATÁSA**

<b>Finanszírozási bevételek és kiadások különbözete:</b>		<b>3 421</b>	<b>-204 882</b>	<b>0</b>	<b>-201 461</b>
<b>1</b>	<b>Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>3 421</b>	<b>30 322</b>	<b>0</b>	<b>33 743</b>
<b>2</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (B811)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (B812)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Maradvány igénybevétele (B813)</b>	<b>3 421</b>	<b>30 322</b>	<b>0</b>	<b>33 743</b>
<b>5</b>	<b>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)</b>	<b>3 421</b>	<b>30 322</b>	<b>0</b>	<b>33 743</b>
<b>7</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (B81)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>13</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (B82)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14</b>	<b>Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>
<b>15</b>	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (K911)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16</b>	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>17</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>
<b>20</b>	<b>Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>
<b>21</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (K92)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1/B. melléklet az 1/2014.(III.17.) önkormányzati rendelethez

## a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi felhalmozási bevételeiről és kiadásairól

sorszám	Megnevezés	önként vállalt	kötelező feladat	állami feladatok	összesen
1.	Költségvetési bevételek (B1-B7)	347 671	4 000	0	351 671
2.	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	0	0	0	0
3.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0	0
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	347 671	0	0	347 671
5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről DDOP 2.1.1 beruházás / Vígasságok tere/ EU-s pályázat	347 671	0	0	347 671
6.	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök(B7)	0	4 000	0	4 000
8.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (B71)	0	0	0	0
9.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B72)	0	4 000	0	4 000
10.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B73)	0	0	0	0
11.	Költségvetési kiadások	452 962	0	0	452 962
12.	Beruházások (K6)	452 962	0	0	452 962
13.	DDOP 2.1.1 /Vígasságok tere/ kiadásai - EU-s pályázat	452 962	0	0	
14.	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	0	0	0
15.	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	289 765	0	0	289 765
16.	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0	0	0
17.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	57 178	0	0	57 178
18.	Részesedések beszerzése (K65)	0	0	0	0
19.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcs kiadások (K66)	0	0	0	0
20.	Beruházási célú előzetesen ÁFA (K67)	106 019	0	0	106 019
21.	Felújítások (K7)	0	0	0	0
22.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE</b>		<b>-105 291</b>	<b>4 000</b>	<b>0</b>	<b>-101 291</b>

## A HIÁNY FEDEZETÉÜL SZOLGÁLÓ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KIMUTATÁSA

Finanszírozási bevételek és kiadások különbözete:		105 291	0	0	105 291
1	Finanszírozási bevételek (B8)	105 291	0	0	105 291
2	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (B811)	0	0	0	0
3	Belföldi értékpapírok bevételei (B812)	0	0	0	0
4	Maradvány igénybevétele (B813)	105 291	0	0	105 291
5	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	105 291	0	0	105 291
6	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	0	0	0	0
7	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	0	0	0	0
8	Külföldi finanszírozás bevételei (B82)	0	0	0	0
9	Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0
10	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (K911)	0	0	0	0
11	Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)	0	0	0	0
12	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	0	0	0	0
13	Külföldi finanszírozás kiadásai (K92)	0	0	0	0



## Az EU-s beruházási projekt bemutatása

DDOP 2.1.1 beruházás / Vigasságok tere/ beruházás 2014 évet érintő kiadási csoportok bemutatása /Eft/	
3 048	Megújuló energiához kapcsolódó építés összesen- napkollektor
305 457	Az attrakcióhoz kapcsolódó építési munkák költsége összesen
39 166	A keleti szárny földszintjén a létesítményt ellátó vendéglátó egység kialakítása
12 890	Projekt előkészítés költségei
2 413	Könyvvizsgálat költsége
9 720	Projektmenedzsment költségek összesen ÁFA mentes
3 048	Műszaki ellenőrzés
7 620	Tervezés költsége összesen
<b>383 362</b>	<b>épület beruházás</b>
10 922	Vendéglátó egység költségei összesen-eszközbeszerzés
61 694	Az attrakció létrehozásához szükséges eszközök költsége összesen:
<b>72 616</b>	<b>eszközök beszerzése</b>
1 286	Nyilvánosság költségei összesen
38 100	Üzleti marketing tevékenység összesen
<b>39 386</b>	<b>igénybevett szolgáltatások a működtetéshez</b>
<b>495 364</b>	<b>Kiadások mindösszesen</b>

Bevételeinek bemutatása /Eft/	
42 402	2013. évi pénzügyi teljesítés szállítók kifizetésére
105 291	2014. nyitó pénzkészlet
347 671	2014. évi támogatás
<b>495 364</b>	<b>Bevételek mindösszesen</b>

1/C. melléklet az 1/2014.(III.17.) önkormányzati rendelethez

## a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal 2014. évi bevételeiről és kiadásairól

sorszám	Megnevezés	önként vállalt	kötelező feladat	állami feladatok	összesen
1	Költségvetési bevételek (B1-B7)	21 280	59 500	0	80 780
2	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	0	0	0	0
3	Működési célú támogatások államh. belülről (B1)	0	0	0	0
4	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0
5	Jövedelemadók (B31)	0	0	0	0
6	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	0	0	0	0
7	Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0
8	Működési bevétele (B4)	21 280	59 500	0	80 780
16	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
17	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
18	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0
1	Költségvetési kiadások (K1-K8)	21 280	300 177	0	321 457
2	Személyi juttatások (K1)	16 981	168 780	0	185 761
3	Foglalkoztatottak személyi juttatásai(K11)	16 981	102 169	0	119 150
4	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	15 923	90 834	0	106 757
8	Végkielégítés (K1105)	0	524	0	524
9	Jubileumi jutalom (K1106)	0	2 822	0	2 822
10	Béren kívüli juttatások (K1107)	583	4 351	0	4 934
12	Közlekedési költségtérítés (K1109)	475	681	0	1 156
13	Egyéb költségtérítések (K1110)	0	1 950	0	1 950
16	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0	1 007	0	1 007
17	Külső személyi juttatások (K12)	0	66 611	0	66 611
18	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	54 036	0	54 036
19	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	3 045	0	3 045
20	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	9 530	0	9 530
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	4 299	40 322	0	44 621
22	Dologi kiadások (K3)	0	91 075	0	91 075
23	Készletbeszerzés (K31)	0	5 225	0	5 225
27	Kommunikációs szolgáltatások (K32)	0	4 785	0	4 785
30	Szolgáltatási kiadások (K33)	0	57 184	0	57 184
38	Kiküldetések, reklám- és prop.kiadások (K34)	0	1 200	0	1 200
41	Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások (K35)	0	22 681	0	22 681
47	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
48	Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0
49	Beruházások(K6)	0	0	0	0
50	Felújítások (K7)	0	0	0	0
51	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE</b>		<b>0</b>	<b>-240 677</b>	<b>0</b>	<b>-240 677</b>

**A HIÁNY FEDEZETÉÜL SZOLGÁLÓ HIVATALI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK  
KIMUTATÁSA**

<b>Finanszírozási bevételek és kiadások különbözete:</b>		<b>0</b>	<b>240 677</b>	<b>0</b>	<b>240 677</b>
<b>1</b>	<b>Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>0</b>	<b>240 677</b>	<b>0</b>	<b>240 677</b>
<b>2</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (B811)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (B812)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Maradvány igénybevétele (B813)</b>	<b>0</b>	<b>5 473</b>	<b>0</b>	<b>5 473</b>
<b>5</b>	<b>Előző év költségvetési maradv igénybv (B8131)</b>	<b>0</b>	<b>5 473</b>	<b>0</b>	<b>5 473</b>
<b>6</b>	<b>Előző év vállalkozási maradv igénybevétele (B8132)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (B81)</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>
<b>10</b>	<b>Központi, irányító szervei támogatás (B816)</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>	<b>0</b>	<b>235 204</b>
<b>13</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (B82)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14</b>	<b>Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>15</b>	<b>Hitel-, kölcsöntörli államháztartáson kívülre (K911)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16</b>	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>17</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>18</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (K92)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19</b>	<b>Engedélyezett létszám</b>	<b>6</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>40</b>

2. melléklet az 1/2014.(III.17.) önkormányzati rendelethez

**Középtávú tervezés az Áht. 29/A § szerinti saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletek esetében**

Megnevezés	2015.év	2016.év	2017.év
<b>BEVÉTELEK</b>			
Működési bevételek	35 500	39 025	42 725
Önkormányzat saját bevételei	35 500	39 025	42 725
Adósságot keletkeztető ügyletek	0	0	0

3. melléklet az 1/2014.(III.17.) önkormányzati rendelethez

a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi előirányzat- felhasználási  
ütemtervéről projektek nélkül /ezer Ft/

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
<b>BEVÉTELEK</b>	<b>44 852</b>	<b>28 085</b>	<b>20 569</b>	<b>23 069</b>	<b>23 069</b>	<b>31 049</b>	<b>20 569</b>	<b>23 069</b>	<b>23 169</b>	<b>20 669</b>	<b>24 141</b>	<b>55 937</b>	<b>338 247</b>
Pénzmaradvány	13 295												13 295
Intézményi működési bevételek	3 753	6 949	1 933	4 433	1 933	12 413	1 933	1 933	4 433	1 933	1 933	37 201	80 780
Működési célú átvett pénzeszközök		2 500			2 500			2 500			3 472		10 972
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	300	300	300	300	300	300	300	300	400	400	400	400	4 000
Önkormányzat működési célú költségvetési támogatása	27 504	18 336	18 336	18 336	18 336	18 336	18 336	18 336	18 336	18 336	18 336	18 336	229 200
<b>KIADÁSOK</b>	<b>31 381</b>	<b>28 356</b>	<b>28 006</b>	<b>25 706</b>	<b>31 156</b>	<b>25 896</b>	<b>24 706</b>	<b>24 706</b>	<b>25 706</b>	<b>32 212</b>	<b>27 706</b>	<b>32 706</b>	<b>338 247</b>
Önk.hivatal működési személyi kiadások	18 656	18 656	18 656	18 656	18 656	18 656	18 656	18 656	18 656	25 162	18 656	18 656	230 382
Önk.hivatal működési dologi kiadások	11 075	8 000	8 000	7 000	6 000	6 000	6 000	6 000	7 000	7 000	9 000	10 000	91 075
Önkormányzat működési kiadásai	1 650	1 700	1 350	50	6 500	1 240	50	50	50	50	50	50	12 790
Tartalék felhasználása												4 000	4 000

4. melléklet az 1/2014.(III.17.) önkormányzati rendelethez

a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi közvetett támogatásairól

		Ingyenes kedvezményes bérbeadások miatt elmaradó bevételek					Elmaradó bevétel	
<i>Ssz.</i>	<i>Helyrajzi szám</i>	<i>Ingyatlan jellege</i>	<i>Ingyatlan címe</i>	<i>Használó megnevezése</i>	<i>Szerződés időtartama</i>	<i>Terület (m2)</i>	<i>Ft/hó</i>	<i>Ft/év</i>
1.	kaposvári 12	megyeháza és múzeum	Kaposvár,Fő u.10	Sm-i Területi HÖ	határozatlan	20	28 000	336 000
2.	kaposvári 12	megyeháza és múzeum	Kaposvár,Fő u.10	Sm-i RNÖ	határozatlan	64,1	89 740	1 076 880
3.	kaposvári 12	megyeháza és múzeum	Kaposvár,Fő u.10	Sm-i Sportszövetség	határozatlan	106,47	149 058	1 788 696
<b>Összesen</b>							<b>266 798</b>	<b>3 201 576</b>

**A közvetett támogatások szöveges indoklásáról**

A rendelet-tervezet 5. számú melléklete tartalmazza a közvetett támogatásokat, melyek indokai az alábbiak:

1./ A megyei sportszövetségek tevékenységének segítése, a működési feltételek biztosítása a megyei önkormányzat feladatai közé tartozik. A működés zavartalansága érdekében a Somogy Megyei Sportszövetségek Szövetsége a Kaposvár, Fő u. 10. számú épületben részesül kedvezményes irodahasználatban.

2./ A Somogy Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Somogy Megyei Területi Horvát Önkormányzat működéséhez a Somogy Megyei Önkormányzat ingyenes irodahasználatot biztosít.

## **Az államháztartáson kívülre történő forrásátadás eljárási rendje**

- (1) A forrásátadási eljárás kérelemre indul.
- (2) A beérkezett kérelmet a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal Ügyiratkezelési Szabályzatának megfelelően szignálni és iktatni kell.
- (3) A megyei önkormányzat kötelező feladataira megállapított állami támogatás éves összegének 2%-át el nem érő összegű támogatási kérelmekről háromtagú Bíráló Bizottság, az ezt meghaladó összegű támogatási kérelmekről a közgyűlés - soron következő ülésén – határozattal dönt.
- (4) A háromtagú Bíráló Bizottság tagjai a közgyűlés elnöke, a közgyűlés főállású alelnöke és a közgyűlés nem főállású alelnöke.
- (5) A Bíráló Bizottság a kérelem beérkezését követő 30 napon belül döntést hoz a kérelem elbírálásáról, a támogatás összegéről, módjáról.
- (6) A döntésről a kérelmezőt a döntés meghozatalát követő 8 napon belül írásban értesíteni kell.
- (7) A támogatást, annak összegét, módját (pénzbeni, nem pénzbeni), a felhasználásról való beszámolási kötelezettség előírását, határidejét, a jogszabálysértő, vagy nem rendeltetésszerű felhasználás jogkövetkezményeit, a támogató és a támogatott jogait és kötelezettségeit a támogató megyei önkormányzat és a kérelmező között kötött Támogatási Szerződés tartalmazza.
- (8) A Támogatási Szerződést az önkormányzat nevében a közgyűlés elnöke írja alá, az utalványozásra és ellenjegyzésre a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal Kötelezettségvállalási, Aláírási és Utalványozási rend Szabályzatában foglaltak irányadóak.
- (9) A Támogatási szerződés kötelező mellékletei:
  - Nyilatkozat közhasznúságról
  - Adatlap a kérelmező adatairól
  - A döntésről szóló értesítést tartalmazó kísérlőlevél
  - Elszámolási formanyomtatvány
- (10) A kérelmek beadása folyamatos, legkésőbb költségvetési év december 15-ig lehetséges. Határidőn túl érkezett kérelmeket el kell utasítani, illetve a következő költségvetési évben lehet figyelembe venni.
- (11) A támogatásról történő elszámolás határideje a támogatási összeg számlára érkezésétől számított 3 hónap, legkésőbb az adott év december 31. Az elszámolás a Támogatási Szerződés mellékletét képező formanyomtatványon történik.
- (12) A Támogatási Szerződés alapján a megyei önkormányzatnak a Magyar Államkincstárnál vezetett pénzforgalmi számlájáról elektronikusan úton történik a támogatási összeg átutalása.
- (13) A nem pénzeszköz típusú forrás átadására vonatkozó szabályokat a hatályos irányadó jogszabályok tartalmazzák.
- (14) A Támogatási Szerződésben megfogalmazott cél megvalósulása esetén a támogatott köteles a részére céljelleggel juttatott támogatás összegét időarányos késedelmi kamattal növelt összegben visszafizetni. Amennyiben a cél megvalósítására fordított összeg kevesebb a támogatási összegnél, akkor a támogatott köteles a fel nem használt összeget időarányos késedelmi kamattal növelt összegben támogatónak visszafizetni.



## KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

A Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendeletervezetét a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül.

A könyvvizsgálat feladata a jogszabályi előírások betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése és a pénzügyi helyzet értékelése.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,
- a rendeletervezetben a költségvetési koncepcióban meghatározott feladatok érvényesülnek-e.

A rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
  - a költségvetés szerkezetének vizsgálata,
  - a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
  - a rendeletervezet normaszövegének ellenőrzése,
  - az adatállomány felülvizsgálata
- alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány összetételét és az adatok valódiságát áttekintettük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A rendeletervezetről a véleményünket a következők szerint alakítottuk ki:

### 1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés végrehajtásának szabályait az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) határozza meg.

## 2. A költségvetés szerkezete, összetétele

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-a szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletervezetben állapítja meg.

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybevételeit, ide értve a törvény 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- az előző ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdés szerinti esetleges felhatalmazást.
- A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.
- Az általános és céltartalék felett a közgyűlés rendelkezik, amely e jogát a közgyűlés elnökére vagy a közgyűlés bizottságára átruházhatja.

Az Áht. 24. §-a szerint a költségvetés előterjesztésekor a közgyűlés részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

Az Áht. 29/A. §-a szerint a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg:

- a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról kiadott 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 24.§-a szerint:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni

- a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi 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,
- a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen
  - a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
  - a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
  - az általános és céltartalékot, és
  - elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel, továbbá a közgyűlés működésével, tagjainak díjazásával kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervenként be kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát is.

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 megállapodást kötött.

A stabilitási törvény 10. § (4) bekezdése értelmében az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel. A likvid hitel a naptári éven belül lejáró futamidejű hitel.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetésének tervezését alapvetően befolyásolta a feladatfinanszírozás alkalmazása. Az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokra a felhasználási közttség vonatkozik, másra nem használhatók fel, azokról a beszámoló készítésekor el kell számolni.

A költségvetési koncepciót a közgyűlés 2013. évben elfogadta. A koncepcióban meghatározott feladatok a rendelettervezetbe beépültek. A közgyűlés elnöke a rendelettervezetet az előírt határidőben terjesztette a Közgyűlés elé. A 2014. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a rendelettervezet tartalmazza.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelettervezet szerkezete az előbbi jogszabályi előírásoknak megfelel. A rendelettervezet szöveges részből, számszaki részből és a rendelet normaszövegéből áll. A szöveges rész a tervezés megalapozottságát részletesen bemutatja.

### **3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése**

Az önkormányzat 2014. évi költségvetése az előző évhez hasonlóan stabilnak minősíthető. A 935.093 eFt költségvetési kiadások a 790.586 eFt költségvetési bevételeket 144.507 eFt-ot meghaladják. A költségvetés egyenlege (forráshiány) -144.507 eFt. A költségvetés egyensúlyát a belső finanszírozásnak minősülő 144.507 eFt előző évi pénzmaradvány biztosítja, amelyből 39.216 eFt a működési célú előző évi pénzmaradvány és 105.291 eFt a felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány.

A költségvetési bevételt a 80.780 eFt működési bevételek, a 240.172 eFt működési támogatás, a 117.963 eFt egyéb működési célú támogatások bevételei Áht-n belülről, a 347.671 eFt a felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről és a 4.000 eFt felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök, visszatérítés Áht-n belülről bevételek képezik.

A költségvetési bevételből 371.243 eFt (46,9 %) a kötelező feladatok, 419.343 eFt (53,1 %) az önként vállalt feladatok és „0” eFt az állami (államigazgatási) feladatok előirányzata.

A működési célú költségvetés és a felhalmozási célú költségvetés egyenlege negatív, azonban az előző évi pénzmaradvány tervezésével egyensúlyban van.

A 935.093 eFt kiadásból 482.131 eFt a működési célú kiadások, 452.962 eFt a felhalmozási kiadások előirányzata.

Az előre nem látható feladatokra a költségvetés 2.000 eFt általános tartalékot és 2.000 eFt céltartalékot tartalmaz.

Az önkormányzatnak adósságszolgálatja nincs, ezért a költségvetésben finanszírozási kiadások előirányzata „0” eFt.

Az Önkormányzati Hivatal költségvetésében a működési célú kiadásokból a személyi juttatások előirányzata 185.761 eFt, a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó 44.621 eFt, a dologi kiadásoké 91.075 eFt.

A költségvetési kiadásokból 407.038 eFt a kötelező feladatok (43,5 %), 528.055 Ft (56,5 %) az önként vállalt feladatok és „0” eFt az állami (államigazgatási) feladatok előirányzata.


#### 4. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata


A költségvetési rendelettervezet normaszövege a jogszabályi követelményeknek megfelel, ezért észrevételt nem teszünk.

#### 5. Összegzés

A költségvetési rendelettervezet felülvizsgálata alapján a rendelettervezetet tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2014. február 17.

  
Szita és Társai  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
MKVK nyilvántartási szám: 001619

  
Szita László  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 001504  
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

**SZITA ÉS TÁRSAI**  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adoszám: 13167297-2-14  
Bank: 10910002-00000012-0200002