SOMOGY MEGYEI KÖZGYŰLÉS
ELNÖKE

7400 KAPOSVÁR, Vármegyeháza, Fő utca 10.
tel.: 82/898-246
e-mail: gelencser.attila@som-onkorm.hu

Ügyiratszám: SMÖ/500/2014.

ELŐTERJESZTÉS
a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetésének teljesítéséről, valamint a zárszámadási rendelet megalkotásáról

A Somogy Megyei Közgyűlés az 1/2013.(III.19.) önkormányzati rendeletével hagyta jóvá a megyei önkormányzat 2013. évi előirányzatait, továbbá az I. félévi és háromnegyed éves teljesítéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően tájékoztattuk a közgyűlést.
Az előterjesztés és a zárszámadási rendelet készítésének alapját képezték a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a Magyar Államkincstár részére készített éves elemi költségvetési beszámoló. Figyelembe vettük az önkormányzat könyvvizsgálójának észrevételeit, javaslatait is.
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.) 91. §-a alapján az alábbiakban tájékoztatom a testületet az előirányzatok teljesítéséről.

I.
Az Önkormányzat gazdálkodása

2013. év gazdálkodását meghatározták Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv) által kijelölt feladatok.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-24.§ (továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (Ávr.) és azok módosításaiban foglaltak alapján készült el a megyei önkormányzat 2013. évi költségvetése, amelyet a Somogy Megyei Önkormányzat 1/2013. (III.19.) önkormányzati rendeletével fogadott el, illetve a 2013.05.03-i valamint a 2013.09.27-i közgyűlésén rendeletet alkotott annak módosításairól.

II.

Az önkormányzat 2013. évi gazdálkodása

Bevételek

A Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évre tervezett **tárgyévi bevételei**nek rendeletben módosított főösszege 768.764,-EFt volt, amelyben finanszírozási

bevételként jelenik meg az előző évi pénzmaradvány 105.465,-EFt összegben, ebből teljesítésre került 708.011,-EFt.

Ezen összesítő tétel kibontása az alábbiak szerint kerül bemutatásra:

Költségvetési bevételeink módosított előirányzata összesen 663.299,-EFt /1. melléklet/, amely a működési bevételeink /411.162,-EFt/ és az önkormányzat felhalmozási bevételi előirányzataiból /252.137,-EFt/ tevődik össze. Összesen 551.418,-EFt értékben realizálódtak ezen előirányzatok.
Teljesítése az alábbiaknak megfelelően részletezhető a főbb tételeket tekintve:

A működési bevételek módosított előirányzata összesen 35.270,-EFt, amely 177%-os mértékben teljesült 62.507,-EFt értékben.

Hivatali bevételek nettó értéken /42.907,-EFt/:

- bérleti díjak, egyéb bevételek	1.841,-EFt
- továbbszámlázott bevételek	6.483,-EFt
- LEADER együttműk-i bevételek	16.349,-EFt
- ÁFA-, biztosítási bevételek	10.166,-EFt
- megyebáli bevételek	8.068,-EFt

Közgyűlés bevételei /19.600,-EFt/:

- SIKK-TÉR projekt bérköltségeinek térítéséből származó bevétel	5.895,-EFt
- Bírósági ítéleten alapuló bevétel	5.054,-EFt
- Egyéb bevételek –passzív elh. rendezése	8.652,-EFt

Ebből a **működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás** módosított előirányzatának összege 112.472,-EFt, amely 72.473,-EFt értékben teljesült 64%-os mértékben:

- Munkavédelmi és társulási díj	19.808,-EFt
- EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása / pályázatok/	45.310,-EFt
- egyéb fejezeti kezelésű előir-tól és egyéb / Nemz.Fejl-i Min., KIM, Munkaügyi Kp./	7.355,-EFt

Egyéb, államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel soron 30,-EFt-ot, továbbá 800,-EFt-ot tartunk nyilván tárgyi eszköz értékesítésből felhalmozási bevételként.

A Felhalmozási célú támogatás-értékű bevételek módosított előirányzaton 147.693,-EFt realizálódott 59%-os mértékben. Ez a sor magában foglalja a DDOP 2.1.1/A/B.12-0028. számú „Kaposvári vígasságok terének kialakítása” című beruházás bevételét, amelyet az előzetes és a kivitelezési munkálatokra kell fordítani. A pályázat pénzügyi ütemezésének megfelelően módosított előirányzatként 250.857,-EFt-ot

terveztünk bevételként. A pályázat esetében az utófinanszírozott elemek meghatározott mértékig / a teljes közkiadás 25%-a/ kifizethetők előlegként, ennek értéke összesen 80.523,-EFt, amely összeg lehívása megtörtént.

Az államháztartáson kívűlről végleges felhalmozási pénzeszköz-átvételek soron a felhalmozási célú dolgozói kölcsön visszatérülése szerepel 4.563,-EFt értékben.

A Somogy Megyei Önkormányzat működési költségvetési támogatása 263.352,-EFt értékben vagyis 105%-ban realizálódott. /1. melléklet/

- Megyei önk-ok működésének tám. 229.200,-EFt
- Központosított műk.i célú ei-ok /PÉP,…/ 10.061,-EFt
- Megyei tartalék 22.720,-EFt
- Egyéb műk.i célú közp.i tám /bérkomp,…/ 1.371,-EFt

Kiadások

A Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évre tervezett **tárgyévi kiadásainak** módosított főösszege 768.764,-EFt volt, amely 511.880,-EFt értékben 67%-os mértékkel teljesült.
Kiadásaink főbb összetevői az alábbiak szerint alakultak:

Költségvetési kiadásainak előirányzatai

Személyi juttatások /173.854,-EFt/ és a kapcsolódó adók és járulékok /43.997,-EFt/ előirányzatai 124%-os és 122%-os mértékben teljesültek /1. melléklet/, A pályázatok keretében foglalkoztatottak bérének megtérülése a bevételek között jelentkezik.
A dologi kiadások előirányzata 233.647,-EFt 90%-ban teljesült összesen 209.844,-EFt értékben. Ebből 118.541,-EFt a hivatallal kapcsolatosan, 91.303,-EFt pedig önkormányzati kiadás merült fel az épület és gépjárműpark fenntartási és üzemeltetési kiadásaival, valamint a közgyűlés fenntartási kiadásaival kapcsolatosan, ezen belül a munka- és tűzvédelmi társulási kiadások szerepelnek e sorokon.
A dologi kiadások előirányzati összege között szerepelnek a működéssel kapcsolatos pályázatok tervezett kiadásai is.
Teljesülések az alábbiak szerint realizálódtak:

- ÁROP-1.2.11/A-2013. projekt 12.810,-EFt
- DDOP 2.1.1/A/B. 12-0028. projekt 21.397,-EFt
- TÁMOP-5.6.1.B-12/2-2012-0164 sz. projekt 27.422,-EFt
- TÁMOP-5.2.5/B-10/2-2010-0122 sz. projekt 4.384,-EFt

A Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás módosított előirányzata 46.000,-EFt, amely 35.082,-EFt kiadással szerepel 76%-os teljesüléssel. Ennek egyik tétele a 2012-es évben a „Megyei önkormányzati tartalék” jogcímen érkezett kistelepülési fejlesztési

támogatások a települési önkormányzatok felé történő továbbítása szerepel. Ennek értéke 31.972,-EFt volt.
Továbbá a Somogy Megyei Roma Önkormányzat részére 3.000,-EFt támogatásértékű kiadást nyújtottunk, ezenkívül kisösszegű támogatásokat kérelem alapján.

Az államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszköz-átadások módosított előirányzaton terveztünk 15.059,-EFt-ot, ez 111%-on valósult meg 16.678,-EFt értékben. Tartalma a civil és non-profit szervezetek támogatásai, valamint a Somogy TV részére történt 14.120,-EFt értékben működési célú pénzeszköz-átadás.

A Felhalmozási kiadások összesen soron az előirányzat 255.207,-EFt értéken 31.280,-EFt összegben realizálódott. Ebből 21.005,-EFt a DDOP 2.1.1/A/B.12-0028.számon „Kaposvári vígasságok terének kialakítása" című projekt keretében elindult a beruházás kezdeti szakaszából adódó kiadásokat, mint folyamatban lévő beruházást tartjuk nyilván.
A TÁMOP-5.6.1.B-12/2-2012-0164 sz. „Bűnmegelőzési" projekt keretében 2.450,-EFt értékben vásároltunk informatikai és egyéb felszereléseket.
Továbbá összesen 7.825,-EFt értékben gépkocsi beszerzésével, valamint a közgyűlési ülések munkáját is segítő hangtechnikai berendezés, és egyéb kisebb értékű berendezések állományba-vételével egészült ki a 2013. évi felhalmozási kiadásunk.

Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön nyújtása háztartásoknak módosított előirányzatként szereplő 1.000,-EFt 100%-os mértékben teljesült, valamint 230EFt felhalmozási célú pénzeszköz átadás történt non-profit szervezeteknek.

Tartalékok
A 2013-re tervezett tartalék felhasználása megtörtént.

A Somogy Megyei Önkormányzat üzleti vagyonába 100%-os tulajdonnal a Somogy Televízió Nonprofit Kft tartozik 3.000.EFt jegyzett tőkével.

Adósságot keletkeztető ügyletet nem bonyolítottunk 2013. év folyamán.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat a 2013. évben kiegyensúlyozott gazdálkodást folytatott.
Kérem a Közgyűlést, hogy az Önkormányzat 2013. évi zárszámadásról szóló rendeletet a mellékelt rendelet-tervezet szerint elfogadni szíveskedjen.

Kaposvár, 2014. március 31.

Gelencsér Attila

Az előterjesztést készítette:

Obbás Marianna
pénzügyi irodavezető

Az előterjesztést jóváhagyta:

Dr. Vörös Tamás
megyei főjegyző

A **Somogy Megyei Közgyűlés**

……../2014.(VI.03.)

önkormányzati rendelet-tervezete

a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi zárszámadásáról

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.) 89. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi zárszámadásáról a következőket rendeli el:

1. §

A közgyűlés

a) a 2013. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1., 1/A., 1/B. mellékleteknek megfelelően
708.011,-EFt összegű teljesített bevétellel
511.880,-EFt összegű teljesített kiadással,

b) a 2013. december 31-i intézményi dolgozói záró létszámot 40 főben állapítja meg.

2. §

A közgyűlés az önkormányzat 2013. december 31-i követeléseit jogcímenként az 5. melléklet, a 2013. december 31-i kötelezettségeit lejárat szerint a 6. melléklet szerint állapítja meg.

3. §

A közgyűlés az önkormányzat 2013. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 2. melléklet – a mérlegben, valamint a vagyonleltárban szereplő adatok – alapján 794.311,-EFt-ban állapítja meg.

4. §

(1) A Somogy Megyei Önkormányzat közgyűlése a 2013. évi pénzmaradványa 145.002,-EFt a 3. melléklet alapján.

(2) A közgyűlés szabadon felhasználható 2013. évi pénzmaradványt nem állapít meg.

5. §

A közgyűlés a 6-7. §-ban felsoroltakon kívül további előirányzat-maradványokat, mint áthúzódó kötelezettségeket nem állapít meg, 2014. évi felhasználásukat nem biztosítja.

6. §

A közgyűlés az önkormányzat 2013. évi egyszerűsített mérlegét, egyszerűsített pénzforgalmi jelentését, egyszerűsített pénzmaradvány-levezetés kimutatását az 1., 2., 3. mellékleteknek megfelelően határozza meg.

7. §

A megyei főjegyző az önkormányzat 2013. évi egyszerűsített beszámolóját (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány levezetés) kihirdetéskor közzé teszi, és az Állami Számvevőszék részére megküldi.

8. §

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

(2) A rendelet mellékletei 1-9-ig terjednek.

Dr. Vörös Tamás megyei főjegyző	Gelencsér Attila a közgyűlés elnöke

Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala 2013. évi összesített egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	index
1	2	3	4	5	6.
01	Személyi juttatások	173 854	173 854	215 140	124%
02	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	43 997	43 997	53 755	122%
03	Dologi kiadások	126 025	233 647	209 844	90%
04	Működ-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	43 000	46 000	35 082	76%
05	Államházt-on kívülre végleges működési pénzeszközátadások	22 000	15 059	16 678	111%
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	
07	Felújítás	0	0	0	
08	Felhalmozási kiadások (felújítás nélkül)	0	255 207	31 280	12%
09	Felhalm-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	0	0	0	
10	Államházt-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	0	0	230	
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	1 000	1 000	100%
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0	
13	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)	408 876	768 764	563 009	73%
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	
16	-15-ből likvid hitelek kiadása	0	0	0	
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0	
18	Forgatási célú hitelviszonyt megt.értékpapírok kiadásai	0	0	0	
19	Pénzügyi lízing tőketörlesztés miatti kiadások	0	0	0	
20	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+15+17+18+19)	0	0	0	
21	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+20)	408 876	768 764	563 009	73%
22	Pénzforgalom nélküli kiadások	0	0	0	
23	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-51 129	
24	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (21+22+23)**	**408 876**	**768 764**	**511 880**	**67%**
25	Működési bevételek	39 211	35 270	62 507	177%
26	Műk.célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	35 000	112 472	72 473	64%
27	Államházt-on kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	0	30	
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	0	0	800	
29	28-ból Önkorm. sajátos felhalm-i és tőkebevét-ei	0	0	0	
30	Felhalm-i célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0	250 857	147 693	59%
31	Államházt-on kívülről végleges felhalm-i pénzeszközátvételek	0	1 280	4 563	356%
32	Támogatások, kiegészítések	229 200	263 420	263 352	100%
33	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	229 200	263 420	263 352	100%
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0	
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0	
36	KÖLTSÉGV-I PÉNZFORG-I BEVÉTELEK ÖSSZESEN (25+...+28+30+31+32+34+35)	303 411	663 299	551 418	83%
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0	
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0	
39	- 38-ból likvid hitelek bevétele	0	0	0	

40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0	
41	Forgatási célú hitelviszonyt megt.értékpapírok bevételei	0	0	0	
42	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+38+40+41)	0	0	0	
43	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+42)	303 411	663 299	551 418	83%
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	105 465	105 465	156 593	148%
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	0	
46	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN (43+...+45)**	**408 876**	**768 764**	**708 011**	**92%**
47	PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36-13)[KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY(-),KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET(+)]	-105 465	-105 465	-11 591	
48	IGÉNYBE VETT TARTALÉKOKKAL KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE(47+44-22)[KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY (-),KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET (+)]	0	0	145 002	
49	FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK EREDMÉNYE (42-20)	0	0	0	
50	AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYENLEGE (45-23)	0	0	51 129	

1/A. melléklet a …../2014.(VI.03.) önkormányzati rendelethez

Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi összesített egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése - Működési bevételek és kiadások

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	index
1	2	3	4	5	6.
01	Személyi juttatások	173 854	173 854	215 140	124%
02	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	43 997	43 997	53 755	122%
03	Dologi kiadások	126 025	233 647	209 844	90%
04	Működ-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	43 000	46 000	35 082	76%
05	Államházt-on kívülre végleges működési pénzeszközátadások	22 000	15 059	16 678	111%
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	
13	**MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**408 876**	**512 557**	**530 499**	**104%**
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	
16	-15-ből likvid hitelek kiadása	0	0	0	
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0	
18	Forgatási célú hitelviszonyt megt.értékpapírok kiadásai	0	0	0	
19	Pénzügyi lízing tőketörlesztés miatti kiadások	0	0	0	
20	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	0	0	0	
21	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK	408 876	512 557	530 499	104%
22	Pénzforgalom nélküli kiadások	0	0	0	
23	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-51 129	
24	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	408 876	512 557	479 370	94%
25	Működési bevételek	39 211	35 270	62 507	177%
26	Műk.célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	35 000	112 472	72 473	64%
27	Államházt-on kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	0	30	
32	Támogatások, kiegészítések	229 200	263 420	263 352	100%
33	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	229 200	263 420	263 352	100%
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0	
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0	
36	**MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGV-I PÉNZFORG-I BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**303 411**	**411 162**	**398 362**	**97%**
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0	
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0	
39	- 38-ból likvid hitelek bevétele	0	0	0	
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0	
41	Forgatási célú hitelviszonyt megt.értékpapírok bevételei	0	0	0	
42	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	0	0	0	
43	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK	303 411	411 162	398 362	97%
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	105 465	105 465	156 593	148%
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	0	
46	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	408 876	512 557	479 370	94%
47	PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36-13)[KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY(-),KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET(+)]	-105 465	-101 395	-132 137	

1/B. melléklet a …./2014.(VI.03.) önkormányzati rendelethez

Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi összesített egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése - Felhalmozási bevételek és kiadások

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	index
1	2	3	4	5	6.
01	Felújítás	0	0	0	
02	Felhalmozási kiadások (felújítás nélkül)	0	255 207	31 280	12%
03	Felhalm-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	0	0	0	
04	Államházt-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	0	0	230	
05	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	1 000	1 000	100%
06	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0	
07	**FELHALMOZÁSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**0**	**256 207**	**32 510**	**13%**
08	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	0	0	800	
09	Felhalm-i célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0	250 857	147 693	59%
10	Államházt-on kívülről végleges felhalm-i pénzeszközátvételek	0	1 280	4 563	356%
11	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0	
12	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0	
13	**FELHALMOZÁSI PÉNZFORG-I BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**0**	**252 137**	**153 056**	**61%**
14	FELHALMOZÁSI PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36-13)[KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY(-),KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET(+)]	0	-4 070	120 546	

Somogy Megyei Önkormányzat összesített 2013. évi Egyszerűsített mérlege

Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+ -) *	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai		Tárgy évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+ -) **	Tárgy évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
ESZKÖZÖK	**802 226**	**0**	**802 226**		**794 311**	**0**	**794 311**
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**630 562**	**0**	**630 562**		**633 702**	**0**	**633 702**
I. Immateriális javak	3 259	0	3 259		2 077	0	2 077
II. Tárgyi eszközök	612 032	0	612 032		620 917	0	620 917
III. Befektetett pénzügyi eszközök	15 271	0	15 271		10 708	0	10 708
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	0	0	0		0	0	0
B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**171 664**	**0**	**171 664**		**160 609**	**0**	**160 609**
I. Készletek	0	0	0		0	0	0
II. Követelések	15 071	0	15 071		15 607	0	15 607
III. Értékpapírok	0	0	0		0	0	0
IV. Pénzeszközök	105 464	0	105 464		145 002	0	145 002
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	51 129	0	51 129		0	0	0
FORRÁSOK	**802 226**	**0**	**802 226**		**794 311**	**0**	**794 311**
D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	**641 606**	**0**	**641 606**		**635 891**	**0**	**635 891**
1. Tartós tőke	0	0	0		0	0	0
2. Tőkeváltozások	641 606	0	641 606		635 891	0	635 891
E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	**156 593**	**0**	**156 593**		**145 002**	**0**	**145 002**
F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	**4 027**	**0**	**4 027**		**13 418**	**0**	**13 418**
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0		0	0	0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	4 027	0	4 027		13 418	0	13 418
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0	0	0		0	0	0

* Az előző évet érintő és a könyvekben tárgyévben rögzített módosítások

** A tárgyévet érintő és a könyvekben a tárgyévet követő évben rögzített módosítások

3. melléklet a …../2014.(VI.03.) önkormányzati rendelethez

Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala 2013. évi összesített egyszerűsített pénzmaradvány levezetése

	Megnevezés	Előző évi beszámoló adatai	Auditálási eltérések (+ -) *	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések (+ -)	Tárgy évi auditálási egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	**Záró pénzkészlet**	**105 464**	0	**105 464**	**145 002**	0	**145 002**
2.	**Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege**	**0**	0	**0**	**0**	0	**0**
3.	**Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege**	**51 129**	0	**51 129**	**0**	0	**0**
4.	**Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa**	**-123 328**	0	**-123 328**	**0**	0	**0**
5.	**Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa**	**0**	0	**0**	**0**	0	**0**
6.	**Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány**	**279 921**	0	**279 921**	**145 002**	0	**145 002**
7.	Finanszírozásból származó korrekciók	-714	0	-714	0	0	0
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások						
9.	**Költségvetési pénzmaradvány**	**279 921**	0	**279 921**	**145 002**	0	**145 002**
10.	Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0	0	0	0	0
11.	Ktg-vetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0	0	0	0	0	0
12.	**MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY**	**279 921**	0	**279 921**	**145 002**	0	**145 002**
13.	12-ből. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzmaradvány		0			0	
14.	12-ből Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	279 921	0	279 921	145 002	0	145 002
18.	12-ből Szabad pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0

4. melléklet a …/2014.(VI.03.) önkormányzati rendelethez

A Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala vagyonának összesített értéke 2013. december 31-én

Megnevezés	A		B	C	D	Eszközök összesen 3+4+5+6	E	Vagyon összesen 7-8
	Ingatlanvagyon		Ingóvagyon	Ért. papírok	Egyéb vagyon		Kötelezettségek	
	bruttó érték	nettó érték	nettó érték					
	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Törzsvagyon összesen								
1.2. Korlátozottan forgalomképes vagyon								
Ingatlanok								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala	0	0						
Somogy Megyei Önkormányzat	736 266	568 505				568 505		568 505
Összesen:	**736 266**	**568 505**				**568 505**		**568 505**
Gép berendezés felszerelés								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala			17 547			17 547		17 547
Somogy Megyei Önkormányzat								
Összesen:			**17 547**			**17 547**		**17 547**
Járművek								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala			13 860			13 860		13 860
Somogy Megyei Önkormányzat								
Összesen:			**13 860**			**13 860**		**13 860**
Folyamatban lévő beruházások felújítások								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala								
Somogy Megyei Önkormányzat			21 005			21 005		21 005
Összesen:			**21 005**			**21 005**		**21 005**
Tartósan adott kölcsönök								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala								
Somogy Megyei Önkormányzat					7 708	7 708		7 708
Összesen:					**7 708**	**7 708**		**7 708**
Immateriális javak								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala					2 077	2 077		2 077
Somogy Megyei Önkormányzat								
Összesen:					**2 077**	**2 077**		**2 077**
Követelések								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala					3 449	3 449		3 449
Somogy Megyei Önkormányzat					12 158	12 158		12 158
Összesen:					**15 607**	**15 607**		**15 607**
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások								
Korl. forgalomképes összesen:	**736 266**	**568 505**	**52 412**		**25 392**	**646 309**		**646 309**

Megnevezés	A		B	C	D	Eszközök összesen 3+4+5+6	E	Vagyon összesen 7-8
	Ingatlanvagyon		Ingóvagyon	Érték-papírok	Egyéb vagyon		Kötelezettségek	
	bruttó érték	nettó érték	nettó érték					
	2	3	4	5	6	7	8	9
2. Forgalomképes vagyon								
Egyéb tartós részesedés								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala								
Somogy Megyei Önkormányzat					3 000	3 000		3 000
Összesen:					**3 000**	**3 000**		**3 000**
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala							13 418	-13 418
Somogy Megyei Önkormányzat								
Összesen:							**13 418**	**-13 418**
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség								
Hosszú lejáratú kötelezettség								
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások								
Forgalomképes összesen					**3 000**	**3 000**	**13 418**	**-10 418**
Pénzkészlet								
Somogy Megyei Önkormányzat Hivatala					5 474	5 474		5 474
Somogy Megyei Önkormányzat					139 528	139 528		139 528
Összesen:					**145 002**	**145 002**		**145 002**
Értékpapírok								
Összesen:								
Önkormányzati vagyon összesen:	**736 266**	**568 505**	**52 412**		**173 394**	**794 311**	**13 418**	**759 888**

5. melléklet a …./2014.(VI.03.) önkormányzati rendelethez

Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala 2013. évi követelései

Megnevezés	Állomány az előző év(ek)ről	Követelés záró állománya tárgyévi
Követelések összesen	**27 342**	**23 315**
Tartósan adott kölcsönök	12 271	7 708
Egyéb hosszú lejáratú követelések	0	0
Működési bevételekkel kapcsolatos követelések	2 851	3 563
Ebből: - gépjárműadóval kapcsolatos követelések	0	0
- helyi adókkal kapcsolatos követelések	0	0
Befektetett eszközökkel kapcsolatos követelések	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök	8 044	12 044
Egyéb rövid lejáratú követelések	4 176	0

6. melléklet a …./2014.(VI.03.) önkormányzati rendelethez

Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala 2013. évi kötelezettségei

Megnevezés	Állomány az előző év(ek)ről	Kötelezettség záró állománya tárgyévi
Kötelezettségek összesen	**4 027**	**13 418**
Hosszú lejáratú kötelezettségek	**0**	**0**
Rövid lejáratú kötelezettségek	**4 027**	**13 418**
- Rövid lejáratú kapott kölcsönök	0	0
- Rövid lejáratú hitelek	0	0
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	**4 027**	**13 418**
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	**0**	**0**

A Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi közvetett támogatásairól

(adatok ezerFt-ban)

I.	Ingyenes kedvezményes bérbeadások miatt elmaradó bevételek						Elmaradó bevétel (Ft/év)	
Sorszám	Helyrajzi szám	Ingatlan jellege	Ingatlan címe	Használó megnevezése	Szerződés időtartama	Terület (m2)	Ft/hó	Ft/év
1.	kaposvári 12	megyeháza és múzeum	Kaposvár,Fő u.10	Sm-i Területi Horvát Önk	határozatlan	20	28 000	336 000
2.	kaposvári 12	megyeháza és múzeum	Kaposvár,Fő u.10	Sm-i Roma Nemzetiségi Önk	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
Összesen:							**266 798**	**3 201 576**

Az Államháztartásról szóló törvény 91. §-ában előírtak alapján a zárszámadásról készült előterjesztésben szerepeltetni kell a többéves kihatással járó döntések és a közvetett támogatások szöveges indokolását.

A rendelet-tervezet tartalmazza a közvetett támogatásokat, melyek indokai az alábbiak:

1. A megyei sportszövetségek tevékenységének segítése, a működési feltételek biztosítása a megyei önkormányzat kötelező feladatai közé tartozik. A működés zavartalansága érdekében a Somogy Megyei Sportszövetség a Kaposvár, Fő u. 10. szám alatt részesültek kedvezményes irodahasználatban.
2. A Somogy Televízió Kht. a Somogy Megyei Önkormányzat saját alapítású gazdasági társasága, melynek működését az önkormányzat támogatja részben ingyenes irodahasználattal.
3. A Somogy Megyei Területi Horvát Önkormányzat és a Somogy Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat működését segítve ingyenes irodahasználat, továbbá gazdasági tevékenység szolgáltatása került biztosításra.

8. melléklet a …./2014.(VI.03.) önkormányzati rendelethez

EU-S Projektek bevételeinek és kiadásainak teljesítése 2013. évben

	Eft
Projektek pénzkészlete 2013.12.31-én összesen	**131 212**
DDOP 2.1.1 beruházás /Vígasságok tere/:	
Bevételek	147 693
Kiadások	-42 402
Ebből: beruházás	*-21 005*
dologi kiadás	*-21 397*
Pénzkészlet 2013.12.31. főszámlán	**105 291**
ÁROP 1.2.11 projekt /Területi tervezés/:	
Bevételek	35 310
Kiadások működési	-12 810
Pénzkészlet 2013.12.31. főszámlán	**22 500**
TÁMOP 5.6.1 projekt /Bűnmegelőzés/:	
Bevételek	9 999
Kiadások	-6 834
Ebből: beruházás	*-2 450*
dologi kiadás	*-4 384*
Pénzkészlet 2013.12.15. elkülönített számlán	**3 165**
TÁMOP 5.2.5 projekt /SIKK-TÉR/:	
Bevételek	39 407
Kiadások működési	-39 151
Pénzkészlet 2013.12.15. elkülönített számlán	**256**

Megyei tartalék maradványa 2013.12.31-én	**27 718**
Felhasználása:	
Érkezett támogatás	**22 720**
Somogy TV részére átadott pénzeszköz	-8 000
Somogy Megyei Sportszövetség	-300
Számlás kifizetések	-9 422
2014-ben elszámolható kifizetés	**4 998**

9. melléklet a …../2014.(VI.03.) önkormányzati rendelethez
(a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben előírt)

NYILATKOZAT

A/ Alulírott **dr. Vörös Tamás**, a **Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2013. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Az Áht. és az Ávr. belső kontrollokkal kapcsolatos előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik a szervezeti struktúrát is meghatározó Szervezeti és Működési Szabályzattal, érvényes szabályzatokkal, utalványozási renddel és Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel.

Kockázatkezelés: Az önkormányzat rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal, az önkormányzat főosztályai évente áttekintik és minősítik a kockázatokat.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek szabályzatokban meghatározottak szerint és főjegyzői utasításokon keresztül érvényesülnek.

Információ és kommunikáció: Az önkormányzati hivatalban heti rendszerességgel tisztségviselői, főosztályvezetői és irodai értekezletek kerülnek megtartásra, amelyről emlékeztető készül, határidő és felelős megjelölésével. Az önkormányzat vezetése havonta számon kéri és beszámoltatja a főosztályokat a feladatok végrehajtásáról.

Monitoring: Az önkormányzati hivatalban belső ellenőrzés hatékonyan működik. A gazdálkodási főosztály vezetője az önkormányzat vezetését havonta tájékoztatja az önkormányzat és az intézmények pénzügyi helyzetéről, a várható bevételekről, kiadásokról. A testület döntéseinek végrehajtásáról főjegyzői utasítás készül, a felelősök és határidő megjelölésével. A határozati javaslatban megadott határidőre a testület felé az önkormányzat beszámol a feladat végrehajtásáról.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: információ, kommunikáció és kockázatkezelés folyamatos tevékenységgé tétele

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévre vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:
igen – nem

Kelt: 2014. március 31.

P.H.

_____
aláírás

B/ Az A/ pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P.H.

_____
aláírás

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-95-66-908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére
az önkormányzat 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és **források egyező főösszege 794.311 eFt, a tartalékok összege 145.002 eFt -**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredmény-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **teljesített bevételek összege 708.011 eFt, a teljesített kiadások összege 511.880 eFt** – áll.

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves beszámolóját is Társaságunk könyvvizsgálata, amelynek alapján 2013. április 24-én kelt független könyvvizsgálói jelentésünkben hitelesítő záradékot (véleményt) bocsátottunk ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.
A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Vélemény:
A könyvvizsgálat során a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.
Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Kaposvár, 2014. május 6.

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.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10918002-00000012-[illegible]

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-95-66-908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére az önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a **Somogy Megyei Önkormányzat** 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben **a teljesített bevételek összege 708.011 eFt, a teljesített kiadások összege 511.880 eFt.** A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a Közgyűlés elnöke, jóváhagyása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2014. május 6.

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.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10918002 00000012-[illegible] 0002

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-95-66-908, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi zárszámadási rendelettervezetének vizsgálatáról, valamint a 2013. évi egyszerűsített éves beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Kaposvár, 2014. május 6.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi zárszámadási rendelettervezetének vizsgálatáról, valamint a 2013. évi egyszerűsített éves beszámoló vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I.
BEVEZETÉS

A Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi zárszámadási rendelettervezetét és egyszerűsített éves beszámolóját az önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó szerződésünk alapján, a nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre és a beszámolóra vonatkozó záradékot ennek alapján adtuk meg.
Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli egyszerűsített éves beszámolót, (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás) ellenőriztük.
Az ellenőrzés során a zárszámadási rendelettervezetet értékeltük, valamint az önkormányzat pénzügyi helyzetét elemeztük.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy
- az egyszerűsített éves beszámolót képező könyvviteli mérleg a közgyűlés (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az önkormányzat vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- az egyszerűsített beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás az önkormányzat pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- a beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e,
- az ingatlankataszter adatai és a vagyonkimutatás adatai a költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak-e,
- a zárszámadási rendelettervezet az Áht., az Ávr. előírásainak megfelel-e,
- a pénzügyi helyzet hogyan alakult.

A beszámoló minősítéséhez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához:
- felülvizsgáltuk az önkormányzat és az önkormányzati hivatal adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített mérleget, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést és az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást,
- ellenőriztük a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározást és a leltárt,
- felülvizsgáltuk az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működését,
- ellenőriztük a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való összhangját.
- vizsgáltuk az önkormányzatnak a 2013. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
- vizsgáltuk a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemeztük – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást.

Az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal beszámolói vizsgálatakor az ellenőrzést
- a főkönyvi kivonatok,
- az analitikus nyilvántartások,
- a leltárak,
- a mérlegtételek,

- az ingatlankataszter adatai

alapján végeztük.

A könyvvizsgálat alapját képező, a vizsgálat során figyelembe vett fontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet, (Áhsz.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, valamint a könyvvizsgáló közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
- Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet,

Mindezek alapján a rendelet-tervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze:

II.
A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelősége, szerkezeti felépítése

A közgyűlés elnöke a zárszámadási rendelettervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint meghatározott határidő, 2014. április 30. előtt terjesztette a közgyűlés elé tárgyalásra.

A zárszámadási rendelet szerkezetét, felépítését az Mötv, az Áht és az Ávr határozzák meg.
Az Áht. 91. § (2) bekezdése és 24. § (4) bekezdése írja elő, hogy a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület (közgyűlés) részére tájékoztatásul be kell mutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
   - a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
   - a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
   - a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
   - a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Ávr. 161. §-a kimondja, hogy a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll.

Az Ávr. 162. §-a előírja, hogy a képviselő-testület részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

Az Mötv. 110 § (2) tartalmazza, hogy az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

A zárszámadási rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az Mötv., az Áht. és az Ávr. által meghatározott szerkezetnek megfelel, a bevételek és kiadások eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés bontásban a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben szerepelnek benne. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, amelyből adódóan a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás a költségvetési rendelettel, a zárszámadás mellékleteivel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik.
A zárszámadási rendelettervezetben a működési és felhalmozási célú költségvetés eredeti és módosított előirányzatát és az előirányzattal szemben a teljesítést egymástól elkülönítve bemutatták.

2. A gazdálkodás rendszere, szabályozottsága

A 2012-től bevezetett új államháztartási szabályok előírják, hogy a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelesek, elkülönített könyvvezetést kell megvalósítaniuk és ennek megfelelően év végén elkülönített elemi költségvetési beszámolót kell készíteniük.
Az új szabályozásnak megfelelően a Somogy Megyei Önkormányzat 2013. évi beszámolója

- az Önkormányzat,
- az Önkormányzati Hivatal

beszámolóiból tevődik össze.

A gazdálkodás rendszerét, szabályozottságát a helyszíni ellenőrzés során felülvizsgáltuk. A felülvizsgálat során

- a szabályozottságot,
- a kötelezettségvállalást, utalványozást, pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést és a szakmai teljesítésigazolást,
- a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesülését,
- a könyvelés megbízhatóságát.

ellenőriztük.

Az Önkormányzat törzskönyvi kivonattal, a Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények a feladataikat és az ellátandó tevékenységeiket meghatározó alapító okirattal rendelkeznek. Az alapító okiratok módosítását a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően 2013-ban elvégezték.

Az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben meghatározott számviteli politikát elkészítette. A számviteli politika mellett elkészítették továbbá

- a Szervezeti és Működési Szabályzatot
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a számlarendet,
- a leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- a felesleges vagyontárgyak selejtezésének és hasznosításának szabályzatát,
- a pénz- és értékkezelési szabályzatot,
- az ügyrendet

A kötelezettségvállalást, a pénzügyi ellenjegyzést, az érvényesítést, az utalványozást és a szakmai teljesítésigazolást a Kötelezettségvállalási, aláírási és utalványozási rend szabályzatában határozták meg.
A szabályzatok karbantartását a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően 2013-ban elvégezték.

Az Önkormányzat és a Hivatal pénzgazdálkodását, a bizonylati rendet és okmányfegyelmet a pénzmozgásokhoz kapcsolódó pénztári és banki bizonylatok szúrópróbaszerű felülvizsgálatával ellenőriztük. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a teljesített kiadások elszámolására az Áht-ben és az Ávr-ben meghatározott utalványrendeletet alkalmazták, amely szükséges tartalmi és formai követelményeknek megfelelt.
A kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az utalványozás és ellenjegyzés során az Áht-ben és az Ávr-ben előírt tartalmi és formai követelményeket betartották. A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását számítógépes programmal vezették.

A pénztárba befizetett bevételeket és a teljesített kiadásokat bizonylatokkal megfelelően alátámasztották, a pénztári befizetésekhez a számítógépes programmal előállított bevételi pénztárbizonylatot, a kifizetésekhez a kiadási pénztárbizonylatokat alkalmazták, valamint a naponta a záráskor napi pénztárnapló is kinyomtatásra kerül, amelyet a pénztáros és a pénztár ellenőr aláírtak. Az utalványozó, érvényesítő és a könyvelő aláírása a pénztárbizonylatok mellékletét képező utalványrendeleten szerepel. A szakmai teljesítésigazolások az alapbizonylatokon megtörténtek.

A belső ellenőrzés 2013-ban a munkafolyamatba épített ellenőrzéssel és a vezetői ellenőrzéssel működött, 2014-ben függetlenített belső ellenőrzés is bevezetésre került.

3. Az éves zárlati munkák vizsgálata

A Szt. 69. §-ának (1) bekezdése szerint a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.
Az Áhsz. 37. §-ának (1) bekezdése szerint a költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat- ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – minden évben leltározni kell, amely alapján kell a költségvetési szervnek a leltárát elkészítenie. Az államháztartás szervezete minden évben köteles költségvetési beszámolója könyvviteli mérlegének minden sorát leltárral alátámasztani.

Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 2. § előírja, hogy a rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kell leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötele-

zettségvállalásokat. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva kell leltározni.

A leltározás megkezdése előtt az önkormányzatra, és az önkormányzati hivatalra
- leltározási utasítás,
- a leltározásra vonatkozó megbízólevelek

kerültek kiadásra, a leltározás végeztével jegyzőkönyv készült.

Az előbbi jogszabályi előírásoknak megfelelően 2013. december 31-i fordulónappal az önkormányzatnál és az Önkormányzati Hivatalban a 2013. évi beszámoló alátámasztására a leltározást mennyiségi felvétellel végezték el, amely alapján a leltárt összeállították. Ezáltal a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelv érvényesült.
A leltározás dokumentumai rendelkezésre álltak, azokat az arra jogosultak aláírták.

A mérlegkészítés időszakában és év közben negyedévenként az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az Áhsz-ben meghatározott leírási kulcsokkal, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan elszámolták.
A teljesen „0"-ra leírt eszközök, a telkek, a képzőművészeti alkotások és bruttó értéke után az előírásoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összeállítását a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott KGR számítógépes programmal végezték el.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálata

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzati szintű összevont mérlegben (továbbiakban: mérlegben) az **immateriális javak** állománya 2.077 eFt, amelyből 474 eFt a vagyoni értékű jogok állománya és 1.603 eFt a szellemi termékek állománya. Az immateriális javak az Önkormányzati Hivatal mérlegében szerepelnek.
A vagyoni értékű jogokat a számítógépes programok, a szellemi termékeket a „helyzetfeltáró értékelő vizsgálat" tanulmány képezik.
Az immateriális javak bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az Áhsz-ben meghatározott – vagyoni értékű jogok esetében 16%-os, a szellemi termékeknél 33%-os – értékcsökkenési leírási kulccsal elszámolták. Terven felüli értékcsökkenési leírást nem kellett elszámolni.

A **tárgyi eszközök** 620.917 eFt állományából 568.505 eFt az **ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya, 17.547 eFt a gépek, berendezések és felszerelések állománya, 13.860 eFt a járművek állománya és 21.005 eFt a beruházások állománya.
Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** állománya a Vármegyeháza telkét, az épületét és a hozzá kapcsolódó építmények értékét tartalmazza.
A beszámoló ellenőrzése során vizsgáltuk a könyvviteli mérlegben kimutatott ingatlanok és az ingatlankataszterben lévő ingatlanok bruttó értéke egyezőségét, amely során eltérést nem tapasztaltunk.

A **gépek, berendezések és felszerelések** állományát a 4.152 eFt számítástechnikai eszközök, a 6.997 eFt egyéb gépek, berendezések és felszerelések, illetve a 6.398 eFt képzőművészeti alkotások képezik.

A **járművek** mérlegben szereplő 13.860 eFt értéke az Önkormányzati Hivatal mérlegében található gépjárművek nettó értékét jelenti.

A **beruházások, felújítások** 21.005 eFt állománya a DDOP-2.1.1 Vigasságok terve pályázat keretében megvalósuló beruházást tartalmazza.

A **befektetett pénzügyi eszközök** állománya 10.708 eFt, amely az előző évben 15.271 eFt volt. Az állományból 3.000 eFt a tartós részesedések és 7.708 eFt a tartósan adott kölcsönök állománya.
A **tartós részesedéseket** az Önkormányzat mérlegében a Somogy Televízió Nonprofit Kft-ben lévő 3.000 eFt értékű üzletrész képezi. Az üzletrész értéke után értékvesztést nem kellett elszámolni, mivel a saját tőke a jegyzett tőkét meghaladta, a saját tőke és a jegyzett tőke aránya 394,0 %. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

A **tartósan adott kölcsönök** 7.708 eFt állománya az önkormányzat dolgozóinak éven túlinak minősülő lakáscélú munkáltatói támogatását jelenti. A tartósan adott kölcsönök állománya a 4.000 eFt 2014. évi törlesztést nem tartalmazza, mivel azt a számviteli szabályoknak megfelelően a mérlegben a rövid lejáratú adott kölcsönök állományába átvezették.

A **készletek állománya** „0" eFt, mivel a készleteket a beszerzéskor költségként elszámolják.

A **követelések** 15.607 eFt állományából 3.563 eFt-ot az áruszállításból és szolgáltatásból származó vevő követelések állománya és 12.044 eFt-ot rövid lejáratú adott kölcsönök állománya teszi ki.
A vevő követeléseket felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a követelések után értékvesztést nem kellett elszámolni. A tartozással rendelkezőkkel a tartozásokat egyenlegközlő levéllel egyeztették.

A **rövid lejáratú adott kölcsönök** 12.044 eFt állományából 8.044 eFt az Önkormányzat mérlegében a Somogy Televíziónak adott kölcsön és 4.000 eFt a tartósan adott kölcsönök 2014. évi törlesztése.

A **pénzeszközök** év végi állománya 145.002 eFt, amelyből 453 eFt a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya és 144.549 eFt a költségvetési pénzforgalmi számlák állománya. A pénztárak állománya az Önkormányzati Hivatal mérlegében a pénztári jelentés egyenlegével, a költségvetési pénzforgalmi számlák állománya a számlakivonatok egyenlegével megegyezett. A költségvetési pénzforgalmi számlák állományából az Önkormányzat mérlegében az állomány 139.528 eFt, az Önkormányzati Hivatal mérlegében az állomány 5.021 eFt. Az önkormányzat mérlegében költségvetési pénzforgalmi számlák közül a devizaszámlán lévő 45,52 Euro értékelését elvégezték. Az értékelést felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** állománya „0" eFt.

A mérleg forrás oldalán a **saját tőke** állománya 635.891 eFt, amelyet **tőkeváltozások** tesznek ki.
Tartós tőkével az önkormányzat nem rendelkezik.

A **költségvetési tartalék** összege 145.002 eFt, amelyet a tárgyévi költségvetési tartalék összege tesz ki. A tárgyévi költségvetési tartalék a számviteli szabályoknak megfelelően a pénzmaradványkimutatásban a tárgyévi helyesbített pénzmaradvánnyal megegyezik.

A **hosszú lejáratú kötelezettségekkel** az önkormányzat nem rendelkezik.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** állománya 13.418 eFt, amelyet a szállítói kötelezettségek tesznek ki. A szállítói kötelezettségek állománya az előző évi 4.027 eFt állományhoz képest 9.391 eFt-tal nőtt.
A szállítói kötelezettségek állományából a 2013. évi szállítói kötelezettségek állománya 7.757 eFt, a 2014. évi szállítói kötelezettségek állománya 5.661 eFt.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottunk meg.
A mérleg felülvizsgált **összes eszköz és forrás értéke 794.311 eFt.**

4.2. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a bevételeket és kiadásokat eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés bontásban, kiemelt előirányzatonként tartalmazza. A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő, a megyei közgyűlés által megállapított, kiemelt kiadási előirányzatok a következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirány-zat	Módosított elő-irányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	173 854	173 854	215 140	124
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	43 997	43 997	53 755	122
Dologi és egyéb folyó kiadások	126 025	233 647	209 844	90
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
Felújítás	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások	0	255 207	31 280	12

A kiemelt kiadási előirányzatokat a módosított előirányzathoz viszonyítva költségvetés végrehajtása során a személyi juttatások, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó esetében túllépték.

4.3. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásban a 145.002 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradvány a záró pénzkészlettel megegyezik, mivel az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások egyenlege és az előző évben képzett tartalékok maradványa egyaránt „0" eFt. Mivel a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány nem módosítja finanszírozási korrekció és egyéb módosító tétel, ezért a módosított pénzmaradvány összege 145.002 eFt. A módosított pénzmaradvány teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

5. A pénzügyi helyzet alakulása

A 2013. évi költségvetés az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal üzemeltetését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok ellátását biztosította.
Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2011. évi adósságkonszolidációból adódó adósságállomány megszűnése miatt továbbra is kedvezőnek minősíthető.

A 2013. évi költségvetés a saját bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a támogatásértékű bevételekből, a kölcsönök visszatérüléséből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi pénzmaradványból finanszírozható volt.

A költségvetés végrehajtásából adódóan 145.002 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradvány képződött.
A bevételek pénzügyi teljesítési mutatója 92,1 %, a kiadások módosított előirányzathoz viszonyított felhasználása 66,6 %.
A pénzeszközök év végi állománya az előző évhez viszonyítva 39.538 eFt-tal nőtt.
A tárgyi eszközök állománya előző évhez viszonyítva az értékcsökkenési leírást meghaladó beszerzések következtében. 8.885 eFt-tal növekedett.

A fizetőképességet kifejező, a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek arányát jelentő likviditási gyorsráta előző évi 26,19-ről 10,18-ra változott, amely azt jelenti, hogy december 31-én a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeket több mint 10-szeresen meghaladta. A mutató értéke jónak minősíthető.

Az önkormányzat eladósodottságát kifejező, a kötelezettségek és az összes forrás arányaként képzett mutató az előző évi 0,5 %-ről 1,69 %-ra változott, amely nem jelentős. A mutató értéke az jelzi, hogy a Megyei Önkormányzat eladósodottsága lényegében „0".

Összegzés

Az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján a Somogy Megyei Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetét és egyszerűsített éves beszámolóját a közgyűlés által tárgyalásra és a tárgyalás alapján elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2014. május 6.

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.
Adószám: 1018729[illegible]
Bank: 10918032 [illegible]

1. sz. melléklet

Kimutatás
az egyszerűsített mérlegről
2013. év

ezer Ft

ESZKÖZÖK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	FORRÁSOK	Beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) Befektetett eszközök	633 702		633 702	*D) Saját tőke*	635 891		635 891
I. Immateriális Javak	2 077		2 077	1. Tartós tőke	0		0
II. Tárgyi eszközök	620 917		620 917	2. Tőkeváltozás	635 891		635 891
III. Befektetett pénzügyi. eszk.	10 708		10 708	3. Értékelési tartalék	0		0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, konc-ba adott eszk.	0		0	*E) Tartalékok*	145 002		145 002
B) Forgóeszközök	160 609		160 609	I. Költségvetési tartalékok	145 002		145 002
I. Készletek	0		0	II. Vállalkozási tartalékok	0		0
II. Követelések	15 607		15 607	*F) Kötelezettségek*	13 418		13 418
III. Értékpapírok	0		0	I. Hosszú lej. kötelezettségek	0		0
IV. Pénzeszközök	145 002		145 002	II. Rövid lej. kötelezettségek	13 418		13 418
V. Egyéb aktív pü. elszámolások	0		0	III. Egyéb passzív pü. elszámolások	0		0
Összesen	794 311		794 311	Összesen	794 311		794 311

Kimutatás
az egyszerűsített pénzmaradványról
2013. év

ezer Ft

	Megnevezés	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
01	Záró pénzkészlet	145 002		145 002
02	Forgatási célú pénzügyi muveletek egyenlege	0		0
03	Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összev.záróegyenl (+,-)	0		0
04	Elozo években képzett tartalékok maradványa (-)	0		0
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0		0
06	**Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+-3-4-5)**	**145 002**		**145 002**
07	Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	0		0
08	Pénzmaradványt terhelo elvonások (+,-)			0
09	Költségvetési pénzmaradvány (6+-7+-8)	145 002		145 002
10	Vállalkozási maradványból az alaptev. ellát-ra felhaszn. összeg	0		0
11	Ktsgv-i pénzmaradványt külön jogszab. alapján mód.tétel (+,-)	0		0
12	**MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY (9+-10+-11)**	**145 002**		**145 002**
13	12-bol Egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány			0
14	12-bol Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	145 002		145 002
15	12-bol Szabad pénzmaradvány	0		0

2.sz. melléklet

Kimutatás
az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésről
2013. év

	Megnevezés	Eredeti elő-irányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	Személyi juttatások	173 854	173 854	215 140
2	Munkaadót terhelo járulékok és szociális hozzájárulási adó	43 997	43 997	53 755
3	Dologi kiadások	126 025	233 647	209 844
4	Muköd-i célú támogatásértéku kiadások, egyéb támogatás	43 000	46 000	35 082
5	Államházt-on kívülre végleges muködési pénzeszközátadások	22 000	15 059	16 678
6	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
7	Felújítás	0	0	0
8	Felhalmozási kiadások (felújítás nélkül)	0	255 207	31 280
9	Felhalm-i célú támogatásértéku kiadások, egyéb támogatás	0	0	0
10	Államházt-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	0	0	230
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	1 000	1 000
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	**KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)**	408 876	768 764	563 009
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
16	-15-bol likvid hitelek kiadása	0	0	0
17	Tartós hitelviszonyt megtestesíto értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Forgatási célú hitelviszonyt megt.értékpapírok kiadásai	0	0	0
19	Pénzügyi lízing toketörlesztés miatti kiadások	0	0	0
20	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+15+17+18+19)**	0	0	0
21	**PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+20)**	408 876	768 764	563 009
22	Pénzforgalom nélküli kiadások	0	0	0
23	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	0	0	-51 129
24	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (21+22+23)**	408 876	768 764	511 880
25	Muködési bevételek	39 211	35 270	62 507
26	Muk.célú támogatásértéku bevételek, egyéb támogatás	35 000	112 472	72 473
27	Államházt-on kívülrol végleges muködési pénzeszköz átvétel	0	0	30
28	Felhalmozási és toke jellegu bevétel	0	0	800
29	28-ból Önkorm. sajátos felhalm-i és tokebevét-ei	0	0	0
30	Felhalm-i célú támogatásértéku bevételek, egyéb támogatások	0	250 857	147 693
31	Államházt-on kívülrol végleges felhalm-i pénzeszközátvételek	0	1 280	4 563
32	Támogatások, kiegészítések	229 200	263 420	263 352
33	32-bol Önkormányzatok költségvetési támogatása	229 200	263 420	263 352
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36	**KÖLTSÉGV-I PÉNZFORG-I BEVÉTELEK ÖSSZESEN (25+...+28+30+31+32+34+35)**	303 411	663 299	551 418
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	- 38-ból likvid hitelek bevétele	0	0	0
40	Tartós hitelviszonyt megtestesíto értékpapírok bevételei	0	0	0
41	Forgatási célú hitelviszonyt megt.értékpapírok bevételei	0	0	0
42	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+38+40+41)**	0	0	0
43	**PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+42)**	303 411	663 299	551 418
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	105 465	105 465	156 593
45	Kiegyenlíto, fuggo, átfutó bevételek	0	0	0
46	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN (43+...+45)**	408 876	768 764	708 011
47	**PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEV. ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36-13)[KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY(-),KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET(+)]**	-105 465	-105 465	-11 591
48	**IGÉNYBE VETT TARTALÉKOKKAL KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI BEV. ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE(47+44-22)[KORRIGÁLT KÖLTSÉG-VETÉSI HIÁNY (-),KORRIGÁLT KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET (+)]**	0	0	145 002
49	**FINANSZÍROZÁSI MUVELETEK EREDMÉNYE (42-20)**	0	0	0
50	**AKTÍV ÉS PASSZÍV PÉNZÜGYI MUVELETEK EGYENLEGE (45-23)**	0	0	51 129

3. sz. melléklet

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

Mutató megnevezése	Előző év (2012)	Tárgyév (2013)	Változás
1. Saját forrás aránya: Saját tőke + Tartalékok *100 Összes forrás	99,50	98,31	-1,19
2. Befektetett eszközök fedezettsége év végén Saját források *100 Befektetett eszközök	126,59	123,23	-3,36
3. Fizetőképesség mutatói év végén a.) likviditási gyorsráta Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	26,19	10,81	-15,38
b.) likviditási mutató Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok Rövid lejáratú kötelezettségek	29,93	11,97	-17,96
4. Eladósodottsági mutató Összes kötelezettség (idegen tőke) *100 Összes eszköz	0,50	1,69	+1,19