SOMOGY MEGYEI KÖZGYŰLÉS
ELNÖKE

7400 KAPOSVÁR, Vármegyeháza, Fő utca 10.
Tel.: 82/501-201 Fax: 82/312-634
e-mail: gelencser.attila@som-onkorm.hu

Ügyiratszám: SMÖ/377/2014.

ELŐTERJESZTÉS
a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének megalkotásáról

A Somogy Megyei Közgyűlés 2013. szeptember 27-i ülésén a 28/2013.(IX.27.) közgyűlési határozatával elfogadta a költségvetés koncepcióját.
A koncepció tárgyalásakor a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (továbbiakban: Mötv.), továbbá a Magyarország gazdasági stabilitását szabályozó 2011. évi CXCIV. törvényben foglaltak is figyelembevételre kerültek.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben (Ávr.) és azok módosításaiban foglaltak alapján a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetését az alábbiak szerint terjesztem a közgyűlés elé.
A rendelet-tervezet a költségvetési koncepció iránymutatásai alapján a változásokat figyelembe véve, a korrigált bázis szemléletet megtartva készült.

A 2014. évi költségvetési rendelet megalkotásával kapcsolatos jogszabályi környezet

Két, az önkormányzatok életét befolyásoló jogszabály változott 2014-től: Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.), valamint az Áht. Az utóbbiban a költségvetési támogatás visszafizetésének elrendelése esetén a kamat mértéke a jegybanki alapkamat kétszeresére növekszik.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok támogatásai az Emberi Erőforrások Minisztériumához (EMMI) kerülnek /ez a Somogy Megyei Önkormányzat nyilvántartásait nem érinti, mivel azok önálló jogi személyiségekké váltak 2012. január 1-jétől, azonban a nyilvántartásaik vezetése és beszámolóik készítése továbbra is a hivatali kötelező feladataink között maradtak/. A vis major támogatások felhasználási határidejét kormányrendelet az ÁHT-től eltérően is megállapíthatja. Ezen felül változás, hogy a kiadások nem lesznek teljesíthetőek értékpapírral.

A jogalkotó alapvető célkitűzései között elsősorban az államháztartási nyilvántartási és beszámolási rendszer egységesítésére való törekvését tapasztalhatjuk, hiszen 2013. december 31-ig eltérő jogszabályok szerint kellett dolgozniuk az államháztartásban működő intézményeknek.

2014-től kitűzött cél a bevételek és kiadások azonos módon történő elszámolása, a vagyonváltozás és a vagyon mérése is egységessé válik, tehát a jövőben a nemzeti vagyon egységesen mérhető lesz.

Az Európai Uniós irányelvekhez is igazodnia kell hazánknak, mely célként fogalmazza meg az eredményszemlélet bevitelét az államháztartási számvitelbe. Az Európai Unió

Tanácsa 2011-ben fogadta el a **tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről szóló 2011/85/EU irányelvet**, amelyet a tagállamoknak 2013. december 31-ig kellett a nemzeti jogrendjükbe átültetni. Ennek következtében az államháztartási számvitellel kapcsolatos jogszabályok alapjaiban változtak meg, illetve megszűntek, helyettük újak kerültek bevezetésre.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésének módosítása szerint 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, valamint az önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban. Tartalmazza továbbá a költségvetési egyenleg összegét, melyet működési és felhalmozási cél szerinti bontásban is be kell mutatni.

Az Áht 24. § (2) bekezdése alapján a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § középtávú tervszámoknak megfelelően kell elkészíteni, és amennyiben azoktól lényeges eltérés tapasztalható, azt a szöveges indoklásban részletesen ki kell dolgozni. A 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítésénél a fenti, jogi környezet alakította szempontokat érvényesítettük.

A 2013. évi gazdálkodás tapasztalatai

A 2013. évet meghatározta a Mötv-ből adódó feladatváltozás. Működési finanszírozásunk szűkre szabott volt. Igyekeztünk a lehető legtöbb pályázati lehetőséget megragadni, ezáltal a feladataink körét szélesíteni tudtuk, 3 LEADER HACS szervezet esetében bevont szervezetként működünk közre. Sikeresen nyertünk el pályázatokat mind felhalmozási, mind működési körben:

Kötelező feladataink körébe tartozik:

- ÁROP-1.2.11/A-2013. kódszámon „Területfejlesztési tevékenység támogatása a konvergencia régiókban lévő megyei önkormányzatok számára” című projekt keretében. Ennek teljes összege 90 MFt lesz, amely 100%-os támogatottságot jelent, és 2014-ben 77.190,-EFt kiadással zárul.

- IPA HUHR/1101/2.1.4/005 „Development of common regional strategy in Somogy, Koprivnica Krizevci and Bjelovar Bilogora Counties” vagyis közös regionális fejlesztési stratégia kidolgozására nyit lehetőséget a pályázat horvát és magyar megyék közreműködésével 114.178,14 Euro értékű támogatással. A projekt 2014. évet érintő kiadási oldala várhatóan 12.881,-EFt-nak megfelelő Euro fordulónapi árfolyammal számolva. A megvalósítás során 5% önerővel kell kalkulálnia valamennyi résztvevő megyének.

Önként vállalt feladataink körébe tartozik:

- „Turisztikai attrakció és szolgáltatások fejlesztése" projekt DDOP-2.1.1/A.B-12 keretében „Kaposvári vígasságok terének kialakítása”, amely beruházás összértéke: 495.364,-EFt, és a 2014-es évben befejezésre kerül 452.962,-EFt kiadási költségekkel.

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség az Új Széchenyi Terv Dél-Dunántúli Operatív Program keretén belül „Turisztikai attrakciók és szolgáltatások fejlesztése” tárgyban 2012-ben befogadta pályázatunkat, és kedvezményezettként vissza nem térítendő támogatásban részesítette önkormányzatunkat.
Az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból történik a finanszírozása a projektnek 100%-os mértékben.

- "SIKK-Tér"- Somogyi Ifjúsági Közösségi és Kábítószer-ellenes Tér kialakítása és komplex működtetése” című TÁMOP-5.2.5/B-10/2-2010-0122 sz. projekt , amely 2014. február 28-án zárul, 20.649,-EFt kiadási oldallal. A megítélt teljes támogatási összeg: 78 640,E-Ft. A támogatás mértéke 100%.

- „Somogy ifjúságáért - bűnmegelőzési programsorozat” TÁMOP-5.6.1.B-12/2-2012-0164 sz. projekt Megítélt támogatási összeg: 39 997,-EFt. A 2014. évet érintő kiadási rész 33.164,-EFt, a támogatás mértéke 100%.

A 2013. évi központi költségvetésben előirányzott, és pályázati úton elnyert megyei tartalék igénybevételével, valamint a pályázati pénzekkel pozitívan zártuk a 2013-as évet.

Az Áht. 29/A. §-át figyelembe véve a középtávú terveink */2. melléklet/* alapja a bázis alapú tervezés, a jelenlegi ismereteink alapján ennek megfelelően került meghatározásra. A Stabilitási törvény 3. § szerinti adósságot keletkeztető ügyletre előreláthatólag nem fog sor kerülni a középtávú terveink között.

A pályázati projektek előre nem tervezhetők, és jelenleg a több évet átfogó projektjeink többsége 2014-ben kifut. Az IPA HUHR/1101/2.1.4/00 projekt húzódik át 2015-re. ennek várható kiadási összege 15.940,-EFt, azonban ez az Euro árfolyamától függő tétel.

Az új feladatokra irányuló feladatfinanszírozás rendszere jól működött, az önkormányzat egész év során kiegyensúlyozott gazdálkodást tudott folytatni, a gazdasági egyensúlyunkat, stabilitásunkat sikerült megteremtenünk.

A Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetése

Bevételek

A Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évre tervezett **költségvetési bevételeinek főösszege 790.586,-EFt.**

Költségvetési bevételeink előirányzata az önként vállalt feladataink tekintetében 419.343,-EFt, illetve kötelező feladataink esetében 371.243,-EFt. Állami (államigazgatási) feladatként a választási igazgatási feladatok jelentkeznek, azonban ennek költségvetési számai csak később kerülnek be a költségvetésünkbe.
/1. melléklet/ A költségvetési bevételeink tagolása az alábbiak szerinti:

A./ Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen 358.135,-EFt. /1/A. melléklet 2. sor/
Kötelező feladatainkra fordítható: 307.743,-EFt

ebből:
Önkormányzatok működési támogatásai kötelező feladatainkra: 240.172,-EFt

- Önkormányzatok működési támogatásai 229.200,-EFt
- Bérkompenzáció 1.000,-EFt
- Prémium Évek Program támogatása 9.972,-EFt

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről összesen 117.963,-EFt, összetevői: kötelező feladatainkra pályázati finanszírozásként 67.571,-EFt /1/A. melléklet 3. sor/ ebből:

- ÁROP-1.2.11/A-2013. projekt 54.690,-EFt
- IPA HUHR/1101/2.1.4/005 projekt 12.881,-EFt

Továbbá önkéntes feladat pályázati finanszírozásként 50.392,-EFt értékben a következő tételeket tartalmazza: */1/A melléklet 4.sor alsorai /*:

- TÁMOP-5.6.1.B-12/2-2012-0164 sz. projekt 29.999,-EFt
- TÁMOP-5.2.5/B-10/2-2010-0122 sz. projekt 20.393,-EFt

B./ A **Felhalmozási bevételek** /*1. melléklet 4. sor; részletezve 1/B. melléklet*/ között a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről címen, az önként vállalt feladataink között a DDOP-2.1.1/A.B-12 projekt keretében 347.671,-EFt bevételt várunk 2014. évben, amellyel a beruházás be is fejeződik.

C./ Működési bevételeink összesen 80.780,-EFt értékben tervezhetők /*1.melléklet 11. sor/*. Ebből önként vállalt feladatokkal kapcsolatos előirányzatra 21.280,-EFt, továbbá kötelező feladatként 59.500,-EFt-ot tervezünk.

Az önként vállalt feladatokból származó működési bevételek:
A Hivatalban 21.280,-EFt-t kalkuláltunk, ami a LEADER HACS szervezetekkel való együttműködésből fakadó bevételeket és a Labdarúgó Szövetség részére történő bérbeadással kapcsolatos kiszámlázott tételeket tartalmazza.

Működési bevétel kötelező feladatokkal kapcsolatos előirányzata szintén a Hivatalban jelentkező bevételből fakad 59.500,-EFt értékben */1. melléklet/*, amelynek főbb tételei:

- a Múzeum által használt ingatlanrészt érintő közüzemi díjak továbbszámlázásából tevődik össze 10.800,-EFt értékben,
- a projektek kapcsán megtérülő bérkiadásokat 12.996,-EFt értékben,
- valamint az Elnökség tagjaira kötött, és a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatalra engedményezett Klasszélet biztosítások lejáratakor esedékes összesen 32.760,-EFt.

A fentieken kívül bérleti díjakból és a megyebálból származó bevételek is itt jelentkeznek.

Továbbá a kötelező feladatainkhoz /*1. melléklet/* kapcsolódóan várhatóan 4.000,-EFt folyik be a **felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzaton belül** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről címen, vagyis a dolgozóknak folyósított lakásépítési és felújítási kölcsönök törlesztéséből származik ezen bevételünk.

Kiadások

A Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évre tervezett **költségvetési kiadásainak főösszege 935.093,-EFt.**

Költségvetési kiadásaink előirányzata önként vállalt feladataink tekintetében 528.055,-EFt, illetve kötelező feladataink esetében 407.038,-EFt. /1. melléklet/

Ezen előirányzatok az alábbiaknak megfelelően tagolhatók:

Személyi juttatások előirányzatán összesen 185.761,-EFt került tervezésre /*1.melléklet 20. sor*. Ezen belül a kötelező feladatok között a személyi kiadások között szereplő tételek /1/C. melléklet részletezi/ 168.780,-EFt értékben a Hivatal személyi juttatásait tartalmazza.

A Hivatali önkéntes kiadásai 16.981,-EFt értékben a LEADER HACS szervezetek bérkiadásai szerepelnek, továbbá a fentiekhez kapcsolódó járulékok 4.299,-EFt önkéntes és 40.322,-EFt kötelező feladathoz, összesen 44.621,-EFt/ találhatók a következő sorban munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó jogcímen /*1.melléklet 21. sor/. A* szociális hozzájárulási adó mértéke 2014-ben is 27%.

A Hivatal személyi kiadásai:

A Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi személyi összetétele a következők szerint alakul:
- 3 fő tisztségviselő (1 fő elnök, két fő főállású alelnök),
- 14 fő közgyűlési tag, 6 fő külső bizottsági tag, az előző évvel megegyező összegű tiszteletdíjjal tervezve,
- 16 fő köztisztviselő + 3 fő PÉP program keretén belül foglalkoztatott,
- 11 fő munkajogviszonyban foglalkoztatott + 7 fő szintén munkajogviszonyban /LEADER HACS/ foglalkoztatott munkavállaló,
- 1 fő GYED-es állományban,

A dologi kiadások előirányzati csoport összesen **241.249,-EFt** összegben jelenik meg /1. melléklet 22. sor/, ezen belül

- 187.436,-EFt értékben tartalmazza az önkormányzati hivatal 2014. évi kötelező feladatokra fordítandó előirányzatát **91.075,-Ft értékben**, 96.361,-EFt kötelező önkormányzati feladatként EU-s pályázatokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségét,

  Az Önkormányzat kötelező pályázati és egyéb dologi feladatai /96.361,-EFt/ között az alábbi főbb tételek találhatók *ld:1/A melléklet 23. alsorai/*:

ÁROP-1.2.11/A-2013. projekt	77.190,-EFt
IPA HUHR/1101/2.1.4/005 projekt	12.881,-EFt
Egyéb dologi kiadások	6.290,-EFt

- és 53.813,-EFt értékben önként vállalt önkormányzati projektek működési kiadásait

  Az Önkormányzat önként vállalt feladatai /53.813,-EFt/ között az alábbi főbb tételek találhatók *ld:1/A melléklet 23. alsorai*/:

TÁMOP-5.6.1.B-12/2-2012-0164 sz. projekt	33.164,-EFt
TÁMOP-5.2.5/B-10/2-2010-0122 sz. projekt	20.649,-EFt

Az önkormányzat esetében ez összesen **150.174,-EFt** működéssel kapcsolatos pályázati kiadást jelent.

Egyéb működési célú kiadások /10.500,-EFt/ között /*1.melléklet 28. sor/.* a Somogy TV támogatása 6.500,-EFt értékben szerepel valamint a költségvetésből 2.000,-EFt általános tartalékot képezünk évközi többlet-kiadásokra.
Tervezünk továbbá az 2.000,-EFt céltartalékot, amelyet elnöki keretként kívánunk elkülönítetten kezelni.

A Beruházások között /*1. melléklet 31. sor; részletezve 1/B. melléklet*/ az önként vállalt feladataként a DDOP-2.1.1/A.B-12 projekt keretében 452.962,-EFt kiadással kell számolnunk 2014-ben, amellyel a beruházás be is fejeződik.

A költségvetési bevételek és kiadások különbözete összesen -144.507,-EFt, amelyből az az önként vállalt feladatok esetében -108.712,-EFt, a kötelező feladatok esetében -35.795,-EFt hiány mutatkozik az új számviteli előírások szerint elkészített kimutatásoknak megfelelően.

A hiány fedezetéül a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege kell, hogy rendelkezésre álljon. Ennek kimutatása szintén az 1. számú mellékletben található.

A finanszírozási bevételek és kiadások különbözete pozitív előjellel megegyeznek valamennyi feladattípusunk esetében a hiány mértékével, így összesen 144.507,-Ft finanszírozási bevételi többletünk mutatható ki, amellyel belső finanszírozású /pénzmaradvány/ költségvetési egyensúly teremthető meg.

A belső finanszírozás a teljes pénzmaradványt jelenti **144.507,-EFt** értékben */1/A-B-C mellékletek/*.
Az önkormányzat önkéntes feladatok 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.

Az önkormányzat felhalmozási pénzmaradványának összege 105.291,-EFt önként vállalt feladatokra.

A Területfejlesztési célelőirányzat (ÁHT:302735) fejezeti kezelésű előirányzatán „2013. évi Területfejlesztési feladatok támogatása" jogcímen 6.207,-EFt átadott támogatáshoz jutottunk, amelynek pénzügyi elszámolása megtörtént, visszaigazolásáig kötelezettségként kell kezelnünk.
Ennek megtörténte esetén a kötelezettségeink közül kivezetésre kerül. Ez technikai pénzügyi művelet, mely pénzügyi kötelezettséggel nem jár.

Előlegként kaptunk a pályázatok esetében 2013-ban :

ÁROP-1.2.11/A-2013. projekt	35.310,-EFt
DDOP-2.1.1/A.B-12 projekt	147.693,-EFt
TÁMOP-5.6.1.B-12/2-2012-0164 projekt	9.999,-EFt

pénzügyi elszámolásaink elfogadásáig kötelezettségként kell nyilvántartanunk.

Kérem a Közgyűlést, hogy az Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletét a mellékelt rendelet-tervezet szerint elfogadni szíveskedjen.

Kaposvár, 2014. január 31.

Gelencsér Attila

Az előterjesztést készítette:

Obbás Marianna
pénzügyi irodavezető

Az előterjesztést jóváhagyta:

Dr. Vörös Tamás
megyei főjegyző

A Somogy Megyei Közgyűlés

……./2014.(……..) önkormányzati rendelet-tervezete

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 bevételét	790.586	EFt-ban
Költségvetési kiadását	935.093	EFt-ban
Költségvetési hiányát megállapítja	**-144.507**	**EFt-ban**
ebből:		
A költségvetési bevételeken és kiadásokon belül		
A működési célú bevételek összegét	438.915	EFt-ban
A működési célú kiadások összegét	482.131	EFt-ban
Működési hiányát megállapítja	**-43.216**	**EFt-ban**
Felhalmozási célú bevételét	351.671	EFt-ban
Felhalmozási célú kiadását	452.962	EFt-ban
Felhalmozási hiányát megállapítja	**-101.291**	**EFt-ban**
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 állapítja meg.	40	főben

(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 vesz~~ünk~~ 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 költségvetésről 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 EFt 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 költségvetésről 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 beszedéséről, a kiadások teljesítéséről.
(3) Az átmeneti időszakban beszedett 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

1. melléklet a /2014.(.) önkormányzati rendelethez

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

sorszám	Megnevezés	önként vállalt	kötelező feladat	állami feladatok	összesen
1	**Költségvetési bevételek (B1-B7)**	**419 343**	**371 243**	**0**	**790 586**
	Működési célú bevételek összesen	**71 672**	**367 243**	**0**	**438 915**
	Felhalmozási célú bevételek összesen	**347 671**	**4 000**	**0**	**351 671**
2	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)**	**50 392**	**307 743**	**0**	**358 135**
3	**Önkormányzatok működési támogatásai (B11)**	**0**	**240 172**	**0**	**240 172**
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***
6	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)**	**347 671**	**0**	**0**	**347 671**
7	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről DDOP 2.1.1 beruházás / Vígasságok tere/	347 671	0	0	**347 671**
8	**Jövedelemadók (B31)**	**0**	**0**	**0**	**0**
9	**Termékek és szolgáltatások adói (B35)**	**0**	**0**	**0**	**0**
10	**Közhatalmi bevételek(B3)**	**0**	**0**	**0**	**0**
11	**Működési bevételek (B4)**	**21 280**	**59 500**	**0**	**80 780**
12	Egyéb működési bevételek (B410)	21 280	59 500	0	**80 780**
	- Önkormányzatii működési bevételek	*0*	*0*	*0*	***0***
	- Hivatali működési bevételek	*21 280*	*59 500*	*0*	***80 780***
13	**Felhalmozási bevételek (B5)**	**0**	**0**	**0**	**0**
14	**Működési célú átvett pénzeszközök (B6)**	**0**	**0**	**0**	**0**
15	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)**	**0**	**4 000**	**0**	**4 000**
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**

19	**Költségvetési kiadások (K1-K8)**	**528 055**	**407 038**	**0**	**935 093**
	Működési célú kiadások összesen	**75 093**	**407 038**	**0**	**482 131**
	Felhalmozási célú kiadások összesen	**452 962**	**0**	**0**	**452 962**
20	**Személyi juttatások (K1)**	**16 981**	**168 780**	**0**	**185 761**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)**	**4 299**	**40 322**	**0**	**44 621**
22	**Dologi kiadások (K3)**	**53 813**	**187 436**	**0**	**241 249**
	- ebből: Hivatali dologi kiadások		*91 075*	*0*	***91 075***
	Önk-i dologi kiadások- Pályázati	*53 813*	*96 361*	*0*	***150 174***
27	**Ellátottak pénzbeli juttatásai(K4)**	**0**	**0**	**0**	**0**
28	**Egyéb működési célú kiadások (K5)**	**0**	**10 500**	**0**	**10 500**
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*

31	**Beruházások (K6)**	**452 962**	**0**	**0**	**452 962**
32	**DDOP 2.1.1 beruházás / Vígasságok tere/ kiadásai**	**452 962**	**0**	**0**	
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	**Felújítások (K7)**	**0**	**0**	**0**	**0**
41	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)**	**0**	**0**	**0**	**0**
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE		**-108 712**	**-35 795**	**0**	**-144 507**

A HIÁNY FEDEZETÉÜL SZOLGÁLÓ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ÖSSZESÍTETT KIMUTATÁSA

Finanszírozási bevételek és kiadások különbözete:		**108 712**	**35 795**	**0**	**144 507**
1	**Finanszírozási bevételek (B8)**	**108 712**	**35 795**	**0**	**144 507**
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**
	Korrekció a támogatás duplázódásának ellensúlyozására a nettósítás miatt		*-235 204*	*0*	***-235 204***
14	**Külföldi finanszírozás kiadásai (K92)**	**0**	**0**	**0**	**0**

1/A. melléklet a /2014.(.) önkormányzati rendelethez

a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi működési bevételeiről és kiadásairól

sorszám	Megnevezés	önként vállalt	kötelező feladat	állami feladatok	összesen
1	**Költségvetési bevételek (B1-B7)**	**50 392**	**307 743**	**0**	**358 135**
2	**Működési célú támogatások államházt-on belülről (B1)**	**50 392**	**307 743**	**0**	**358 135**
3	**Önkormányzatok működési támogatásai (B11)**	**0**	**240 172**	**0**	**240 172**
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	**Felhalmozási célú támogatások államházt. belülről (B2)**	**0**	**0**	**0**	**0**
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	Költségvetési kiadások (K1-K8)	53 813	106 861	0	160 674
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 hozz.j 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*		*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*
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE		**-3 421**	**200 882**	**0**	**197 461**

A HIÁNY FEDEZETÉÜL SZOLGÁLÓ FINANSZÍROZÁSI ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KIMUTATÁSA

Finanszírozási bevételek és kiadások különbözete:		**3 421**	**-204 882**	**0**	**-201 461**
1	**Finanszírozási bevételek (B8)**	**3 421**	**30 322**	**0**	**33 743**
2	**Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (B811)**	**0**	**0**	**0**	**0**
3	**Belföldi értékpapírok bevételei (B812)**	**0**	**0**	**0**	**0**
4	**Maradvány igénybevétele (B813)**	**3 421**	**30 322**	**0**	**33 743**
5	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 421	30 322	0	**33 743**
7	**Belföldi finanszírozás bevételei (B81)**	**0**	**0**	**0**	**0**
13	**Külföldi finanszírozás bevételei (B82)**	**0**	**0**	**0**	**0**

14	**Finanszírozási kiadások (K9)**	**0**	**235 204**	**0**	**235 204**
15	**Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (K911)**	**0**	**0**	**0**	**0**
16	**Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)**	**0**	**0**	**0**	**0**
17	**Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)**	**0**	**235 204**	**0**	**235 204**
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	235 204	0	**235 204**
21	**Külföldi finanszírozás kiadásai (K92)**	**0**	**0**	**0**	**0**

1/B. melléklet a /2014.(.) 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**
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE		**-105 291**	**4 000**	**0**	**-101 291**

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 / Vígasságok 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
383 362	**épület beruházás**

10 922	Vendéglátó egység költségei összesen-eszközbeszerzés
61 694	Az attrakció létrehozásához szükséges eszközök költsége összesen:
72 616	**eszközök beszerzése**

1 286	Nyilvánosság költségei összesen
38 100	Üzleti marketing tevékenység összesen
39 386	**igénybevett szolgáltatások a működtetéshez**
495 364	**Kiadások mindösszesen**

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

1/C. melléklet a /2014.(.) 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**

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE	**0**	**-240 677**	**0**	**-240 677**

A HIÁNY FEDEZETÉÜL SZOLGÁLÓ HIVATALI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KIMUTATÁSA

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

19	**Engedélyezett létszám**	**6**	**34**	**0**	**40**

2. melléklet a /2014.(.) önkormányzati rendelethez

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

Megnevezés	2015.év	2016.év	2017.év
BEVÉTELEK			
Müködési bevételek	**35 500**	**39 025**	**42 725**
Önkormányzat saját bevételei	35 500	39 025	42 725
Adósságot keletkeztető ügyletek	0	0	0

3. melléklet a /2014.(.) 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
BEVÉTELEK	**44 852**	**28 085**	**20 569**	**23 069**	**23 069**	**31 049**	**20 569**	**23 069**	**23 169**	**20 669**	**24 141**	**55 937**	**338 247**
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**
KIADÁSOK	**31 381**	**28 356**	**28 006**	**25 706**	**31 156**	**25 896**	**24 706**	**24 706**	**25 706**	**32 212**	**27 706**	**32 706**	**338 247**
Önk.hivatal müködési 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 müködési 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 a /2014.(.) önkormányzati rendelethez

a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi közvetett támogatásairól

	Ingyenes kedvezményes bérbeadások miatt elmaradó bevételek						**Elmaradó bevétel**	
Ssz.	***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 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**
Összesen							**266 798**	**3 201 576**

5. melléklet a /2014.(.) önkormányzati rendelethez

A közvetett támogatások szöveges indokolásáról

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.

6. melléklet a …. önkormányzati rendelethez

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 kísérőlevél
- 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 meghiúsulása 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.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064 e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Somogy Megyei Önkormányzat közgyűlése részére
az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a **Somogy Megyei Önkormányzat** 2014. közgyűlése 2014. február 20-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének – amelyben a **költségvetési bevételek összege 790.586 eFt, a költségvetési kiadások összege 935.093 eFt, finanszírozási kiadások összege "0" eFt, a hiány összege 144.507 eFt, a hiányból a belső finanszírozásnak minősülő előző évi pénzmaradvány 144.507 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő hitel "0" eFt** - vizsgálatát.

A költségvetés előterjesztése a közgyűlés elnökének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a közgyűlés hatáskörébe tartozik.
A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:
Véleményünk szerint a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

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.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-82070002

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

A Somogy Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetésről készült előterjesztést és rendelettervezetét a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,
- a rendelettervezetben a költségvetési koncepcióban meghatározott feladatok érvényesülnek-e.

A rendelettervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
- a költségvetés szerkezetének vizsgálata,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendelettervezet 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 rendelettervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A rendelettervezetről a véleményünket a következők szerint alakítottuk ki:

1. <u>A rendelettervezet jogszabályi megfelelősége</u>

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 CXCIV. 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 rendelettervezetben 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 igénybevételét, 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 Mötv. 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 kötöttség vonatozik, 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, visszatérülés 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 adósságszolgálata 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 adóé 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.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10918002-00000012-82070002