

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2014. február 21.-i ülése 3. számú napirendi pontja

Rendelettervezet a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről

Előadó: dr. Puskás Imre, a Közgyűlés elnöke

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta valamennyi bizottság.

**A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
.../2014. (II. ...) önkormányzati
RENDELETE
a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében, 34. § (2) bekezdésében, 97. § (2) bekezdésében, 109. § (6) bekezdésében, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében, 68. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Tolna Megyei Önkormányzat Pénzügyi és Monitoring Bizottsága véleményének kikérése után, az Alaptörvény 32. Cikk. (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

1. A 2014. évi költségvetés előirányzatai

1. § A rendelet hatálya a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésére és annak szerveire terjed ki.
2. § (1) A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a Tolna Megyei Önkormányzat összevont, halmozódás nélküli 2014. évi
- | | |
|--|------------------|
| 1. költségvetési bevételi előirányzatát | 280 225 E Ft-ban |
| 2. költségvetési kiadási előirányzatát | 347 596 E Ft-ban |
| 3. költségvetési egyenleg (hiány) összegét | 67 371 E Ft-ban |
| a) ebből: a működési célú egyenleg összegét | 48 402 E Ft-ban |
| b) ebből: a felhalmozási célú egyenleg összegét | 18 969 E Ft-ban |
| 4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevételét | 67 371 E Ft-ban |
| a) ebből: működési célú előző évek költségvetési maradványának igénybevételét | 48 402 E Ft-ban |
| b) ebből: felhalmozási célú előző évek költségvetési maradványának igénybevételét | 18 969 E Ft-ban |
| 5. a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételeit | 0 Ft-ban |

a) ebből: működési célú finanszírozási bevételeit	0 Ft-ban
b) ebből: felhalmozási célú finanszírozási bevételeit	0 Ft-ban
6. a finanszírozási célú kiadásait	0 Ft-ban
a) ebből: működési célú finanszírozási kiadásait	0 Ft-ban
b) ebből: felhalmozási célú finanszírozási kiadásait	0 Ft-ban

állapítja meg.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat összevont , halmozódás nélküli 2014. évi költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatából a

1. működési költségvetés bevételi előirányzatát	276 083 E Ft-ban
2. működési költségvetés bevételen belül kiemelt előirányzatként	
a) működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	273 281 E Ft-ban
b) közhatalmi bevételek előirányzatát	0 Ft-ban
c) működési bevételek előirányzatát	2 802 E Ft-ban
d) működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát	0 Ft-ban
3. működési költségvetés kiadási előirányzatát	324 485 E Ft-ban
4. működési költségvetés kiadáson belül kiemelt előirányzatként	
a) a személyi juttatások előirányzatát	141 643 E Ft-ban
b) a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatát	40 038 E Ft-ban
c) a dologi kiadások előirányzatát	110 644 E Ft-ban
d) az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatát	0 Ft-ban
e) az egyéb működési célú kiadások előirányzatát	32 160 E Ft-ban
5. felhalmozási költségvetés bevételi előirányzatát	4 142 E Ft-ban
6. felhalmozási költségvetés bevételen belül	
a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	642 E Ft-ban
b) a felhalmozási bevételek előirányzatát	1000 E Ft-ban
c) felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát	2 500 E Ft-ban
7. felhalmozási költségvetés kiadási előirányzatát	23 111 E Ft-ban
8. felhalmozási költségvetésen belül kiemelt előirányzatként a(az)	
a) beruházások előirányzatát	21 841 E Ft-ban
b) felújítások előirányzatát	1 270 E Ft-ban
c) egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatát	0 Ft-ban

állapítja meg.

3. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetésének	
1. költségvetési bevételi előirányzatát	261 856 E Ft-ban
2. költségvetési kiadási előirányzatát	181 545 E Ft-ban
3. a költségvetési egyenleg (többlet) összegét	-80 311 E Ft-ban
4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevitelét	50 099 E Ft-ban
a) ebből: működési célú előző évek költségvetési maradványának igénybevitelét	31 130 E Ft-ban

b) ebből: felhalmozási célú előző évek költségvetési maradványának igénybevételét	18 969 E Ft-ban
5. a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételeit	0 Ft-ban
a) ebből: a működési célú finanszírozási bevételeit	0 Ft-ban
b) ebből: a felhalmozási célú finanszírozási bevételeit	0 Ft-ban
6. finanszírozási kiadásait	130 410 E Ft-ban
a) ebből: a működési célú finanszírozási kiadásait	130 410 E Ft-ban
aa) ebből: az irányító szervi támogatását	130 410 E Ft-ban
b) ebből: a felhalmozási célú finanszírozási kiadásait	0 Ft-ban
bb) ebből: az irányító szervi támogatását	0 Ft-ban
7. működési költségvetés bevételi előirányzatát	260 214 E Ft-ban
8. működési költségvetés bevételen belül kiemelt előirányzatként	
a) működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	260 114 E Ft-ban
b) közhatalmi bevételek előirányzatát	0 Ft-ban
c) működési bevételek előirányzatát	100 E Ft-ban
d) működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát	0 Ft-ban
8. működési költségvetés kiadási előirányzatát	160 934 E Ft-ban
9. működési költségvetés kiadáson belül kiemelt előirányzatként	
a) a személyi juttatások előirányzatát	47 811 E Ft-ban
b) a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatát	14 795 E Ft-ban
c) a dologi kiadások előirányzatát	66 168 E Ft-ban
d) az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatát	0 Ft-ban
e) az egyéb működési célú kiadások előirányzatát	32 160 E Ft-ban
10. felhalmozási költségvetés bevételi előirányzatát	1 642 E Ft-ban
11. felhalmozási költségvetés bevételen belül	
a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	642 E Ft-ban
b) a felhalmozási bevételek előirányzatát	1000 E Ft-ban
c) felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát	0 Ft-ban
12. felhalmozási költségvetés kiadási előirányzatát	20 611 E Ft-ban
13. felhalmozási költségvetésen belül kiemelt előirányzatként a(z)	
a) beruházások előirányzatát	19 341 E Ft-ban
b) felújítások előirányzatát	1 270 E Ft-ban
c) egyéb felhalmozási kiadások előirányzatát	0 Ft-ban

állapítja meg.

3. § (2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének
- | | |
|--|------------------|
| 1. költségvetési bevételi előirányzatát | 18 369 E Ft-ban |
| 2. költségvetési kiadási előirányzatát | 166 051 E Ft-ban |
| 3. a költségvetési egyenlege (hány) összegét | 147 682 E Ft-ban |
| a) ebből: a működési célú költségvetési egyenleg | |

összegét	147 682 E Ft-ban
b) ebből: a felhalmozási célú költségvetési egyenleg összegét	0 Ft-ban
4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevételét	17 272 E Ft-ban
a) ebből: működési célú előző évek költségvetési maradványának igénybevételét	17 272 E Ft-ban
b) ebből: felhalmozási célú előző évek költségvetési maradványának igénybevételét	0 Ft-ban
5. a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételeit	130 410 E Ft-ban
a) ebből: a működési célú finanszírozási bevételeit	130 410 E Ft-ban
aa) ebből: az intézményfinanszírozás előirányzatát	130 410 E Ft-ban
b) ebből: a felhalmozási célú finanszírozási bevételeit	0 Ft-ban
bb) ebből: az intézményfinanszírozás előirányzatát	0 Ft-ban
6. finanszírozási kiadásait	0 Ft-ban
a) ebből: működési célú finanszírozási kiadásait	0 Ft-ban
b) ebből: felhalmozási célú finanszírozási kiadásait	0 Ft-ban
7. működési költségvetés bevételi előirányzatát	15 869 E Ft-ban
8. működési költségvetés bevételen belül kiemelt előirányzatként	
a) működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	13 167 E Ft-ban
b) működési bevételek előirányzatát	2 702 E Ft-ban
c) működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát	0 Ft-ban
8. működési költségvetés kiadási előirányzatát	163 551 E Ft-ban
9. működési költségvetés kiadáson belül kiemelt előirányzatként	
a) a személyi juttatások előirányzatát	93 832 E Ft-ban
b) a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatát	25 243 E Ft-ban
c) a dologi kiadások előirányzatát	44 476 E Ft-ban
d) az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatát	0 Ft-ban
e) az egyéb működési célú kiadások előirányzatát	0 Ft-ban
10. felhalmozási költségvetés bevételi előirányzatát	2 500 E Ft-ban
11. felhalmozási költségvetés bevételen belül	
a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	0 Ft-ban
b) a felhalmozási bevételek előirányzatát	0 Ft-ban
c) felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát	2 500 E Ft-ban
12. felhalmozási költségvetés kiadási előirányzatát	2 500 E Ft-ban
13. felhalmozási költségvetésen belül kiemelt előirányzatként a(z)	
a) beruházások előirányzatát	2 500 E Ft-ban
b) felújítások előirányzatát	0 Ft-ban
c) egyéb felhalmozási kiadások előirányzatát	0 Ft-ban

állapítja meg.

4. § A Közgyűlés az Önkormányzat összevont, nettósított 2014. évi költségvetését, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, az 1. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

5. § A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó 2014. évi költségvetés költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 2. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

6. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal engedélyezett létszámát 20 főben, ebből a közfoglalkoztatottak létszámát 0 főben állapítja meg.

7. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat összevont, halmozódás nélküli költségvetésének 2014. évi költségvetési bevételén belül a (az)

1. kötelező önkormányzati feladatának bevételét	280 225 E Ft-ban
2. önként vállalt feladatának bevételét	0 Ft-ban
3. állami (államigazgatási) feladatainak bevételét	0 Ft-ban

állapítja meg.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat összevont, halmozódás nélküli költségvetésének 2014. évi költségvetési kiadásán belül a (az)

1. kötelező önkormányzati feladatának kiadását	333 332 E Ft-ban
2. önként vállalt feladatának kiadását	8 024 E Ft-ban
3. állami (államigazgatási) feladatának kiadását	6 250 E Ft-ban

állapítja meg.

8. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó költségvetésének 2014. évi költségvetési bevételén belül a (az)

1. kötelező önkormányzati feladatának bevételét	261 856 E Ft-ban
2. önként vállalt feladatának bevételét	0 Ft-ban
3. állami (államigazgatási) feladatainak bevételét	0 Ft-ban

állapítja meg.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó költségvetésének 2014. évi költségvetési kiadásán belül a (az)

1. kötelező önkormányzati feladatának kiadását	173 521 E Ft-ban
2. önként vállalt feladatának kiadását	8 024 E Ft-ban
3. állami (államigazgatási) feladatainak kiadását	0 Ft-ban

állapítja meg.

9. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésének 2014. évi költségvetési bevételein belül a(z)
- | | |
|---|-----------------|
| 1. kötelező önkormányzati feladatának bevételeit | 18 369 E Ft-ban |
| 2. önként vállalt feladatának bevételeit | 0 Ft-ban |
| 3. állami (államigazgatási) feladatainak bevételeit | 0 Ft-ban |
- állapítja meg.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésének 2014. évi költségvetési kiadásán belül a(z)

- | | |
|---|------------------|
| 1. kötelező önkormányzati feladatának kiadását | 159 801 E Ft-ban |
| 2. önként vállalt feladatának kiadását | 0 Ft-ban |
| 3. állami (államigazgatási) feladatainak kiadását | 6 250 E Ft-ban |
- állapítja meg.

10. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési bevételeinek előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését a 4. és 5. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételeinek előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését a 6. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(3) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési kiadásainak előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését a 7. és 8. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadásainak előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését a 9. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

11. § A Közgyűlés 2014. évi költségvetésében olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé nem hagy jóvá, a szükséges adatok részletezését a 10. melléklet szerint fogadja el.

12. § (1) A Tolna Megyei Önkormányzatnak a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége 2014. évben nem áll fenn és nem keletkezhet.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdése a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit és adósságot keletkeztető ügyleteiből fennálló kötelezettségeit az 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

13. § A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 68. § (4) bekezdésében foglalt – a Közgyűlés elnöke döntése alapján felhasználható forrás – értékhatára 20.000 E Ft.
14. § (1) Finanszírozási célú bevételek és kiadások közül a befektetési vagy forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásáról, értékesítéséről, vásárlásáról, visszavásárlásáról, hosszú és rövid lejáratú hitel-, kölcsön felvételéről, törlesztéséről, szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről és visszavonásáról, pénzügyi lízing ügyletekről a Közgyűlés dönt.
- (2) A Közgyűlés felhatalmazza a Közgyűlés elnökét, hogy az önkormányzat elkülönített költségvetésében az előző évi költségvetési maradványt terhelő, áthúzódó kötelezettségvállalásokat esedékességkor teljesítse, az előző évi költségvetési maradványt az áthúzódó kötelezettségek teljesítésére, átmeneti finanszírozásra a zárszámadási rendelet elfogadását megelőzően felhasználja, a költségvetési maradvány terhére kötelezettséget vállaljon.
- (3) A Közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy a megyei önkormányzati tartalékból 2013. évben elnyert 17.000 E Ft támogatás kérelemben foglalt tartalom szerinti felhasználása érdekében kötelezettséget vállaljon, megtegye a szükséges intézkedéseket.
- (4) A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal előző évi költségvetési maradványának felhasználására a Hivatal vezetője jogosult.
- (5) A Közgyűlés felhatalmazza a megyei főjegyzőt, hogy a Hivatal költségvetési maradványát terhelő áthúzódó kötelezettségeket teljesítse, a költségvetési maradvány terhére – annak jóváhagyását megelőzően - kötelezettséget vállaljon
- (6) A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal Közgyűlés által jóváhagyott irányító szervi támogatásának kiutalására a Közgyűlés elnöke és az általa, kötelezettségvállalásra, utalványozásra felhatalmazott személyek jogosultak.
15. § A Közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy a Tolna Megyei Önkormányzat, ezen belül a Tolna Megyei Önkormányzat elkülönített költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait módosítsa, valamint a kiadási előirányzatok között, az előirányzat-csoportok és a kiemelt előirányzatok, valamint a feladatok között – a jogszabályi előírások figyelembevételével - előirányzat átcsoportosítást hajtson végre.
16. § A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat költségvetésében a 2014. évi
- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| 1. általános tartalék előirányzatát | 6 407 E Ft-ban |
| 2. céltartalék előirányzatát | 0 Ft-ban |
- állapítja meg
17. § A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat
2014. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 12. mellékletben foglaltak szerint;
 2014. évi bevételi és kiadási előirányzata várható teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási tervet a 13. mellékletében foglaltak szerint;

3. több éves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 14. melléklet szerint;
4. közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatását a 15. mellékletben foglaltak szerint és a
5. 2014. évi költségvetési mérlegét a rovatrend szerinti tagolásban a 16. melléklet szerint tudomásul veszi.

18. § A Közgyűlés az államháztartásról szóló 2011. évi CIXV. törvény 29/A. §-ában foglaltak alapján jóváhagyott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – a Tolna Megyei Önkormányzatra vonatkozóan - a 17. melléklet szerint tudomásul veszi.

2. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

19. § (1) A működési célú támogatás államháztartáson belülről bevétellel, a működési célú pénzeszközátvétellel, a felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről bevétellel, a felhalmozási célú pénzeszköz átvételből származó bevétellel a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében a költségvetési szerv vezetője a bevételi és kiadási előirányzatot megemelheti.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében a nem tervezett, eredeti, illetve módosított előirányzatot meghaladóan, intézményi működési bevételből, közhatalmi bevételből, felhalmozási bevételből képződő többletbevétel felhasználását 5.000 E Ft volumenig a költségvetési rendelet módosítása nélkül előzetesen engedélyezi.

(3) A költségvetési maradvány Közgyűlés által jóváhagyott összegével a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési előirányzatát a költségvetési szerv vezetője az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 2011. évi 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 42. §-ában foglaltak szerint saját hatáskörben módosíthatja.

(4) A Közgyűlés – az első negyedév kivételével – negyedévenként, döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja költségvetési rendeletét a Közgyűlés elnöke és a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal vezetője által végrehajtott módosítások átvezetése érdekében.

20. § (1) A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felhasználásáról a Közgyűlés elnöke vagy az általa felhatalmazott személy jogosult rendelkezni, illetve az előirányzatok terhére kötelezettséget vállalni.

(2) A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felhasználásáról a megyei jegyző vagy az általa felhatalmazott személy jogosult rendelkezni, illetve az előirányzatok terhére kötelezettséget vállalni.

21. § (1) A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése államháztartáson kívüli források átvételét, a Tolna Megyei Önkormányzat kötelező vagy önként vállalt feladatainak ellátása céljából abban az esetben támogatja, ha a forrás átvétel feltételei összhangban vannak az önkormányzat céljaival, érdekeivel és a jogszabályi előírásokkal.

(2) Az államháztartáson kívüli forrásátvételtől 5000 E Ft-ot meghaladó forrás esetén a Közgyűlés egyedi határozatban, vagy a költségvetési rendelet keretében dönt.

(3) A Közgyűlés az (2) bekezdésben foglalt értékhatárt egyenként el nem érő államháztartáson kívüli forrás átvételéről szóló döntés jogát – a (9) bekezdésben foglaltak kivételével - a Közgyűlés elnökére ruházza át.

(4) A forrásátvétel feltételeit és célját megállapodásban kell rögzíteni.

(5) A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése kötelező és önként vállalt feladatai megvalósítása keretében államháztartáson kívüli szervezet részére történő forrásátadást akkor támogat, ha a forrásátadás feltétele és célja összhangban van az önkormányzat céljaival, érdekeivel, a forrásátadás költségvetési fedezete biztosítható és a forrásátadás a kötelező önkormányzati feladatok ellátását nem veszélyezteti.

(6) Államháztartáson kívülre történő forrásátadásról, amennyiben az egy szervezetet érintő forrásátadás esetenként vagy egy költségvetési évben az 5000 E Ft-ot meghaladja, a Közgyűlés egyedi határozatban vagy a költségvetési rendelet keretében dönt.

(7) A Közgyűlés a (6) bekezdésben foglalt értékhatárt el nem érő államháztartáson kívüli szervezet részére történő forrásátadásra vonatkozó döntés jogát – a (9) bekezdésben foglaltak kivételével - a Közgyűlés elnökére ruházza át.

(8) Az államháztartáson kívüli szervezet részére történő forrásátadás feltételeit, célját, az elszámolási kötelezettséget szerződésbe vagy megállapodásba kell foglalni.

(9) Alapítványi forrás átvételére és alapítványnak történő forrás átadására a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény előírásai szerint kerülhet sor.

22. § (1) A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal az Ávr. 7. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt, költségvetésében jóváhagyott előirányzatokkal jogosult rendelkezni.

(2) A Közgyűlés az Ávr. 7. § (2) bekezdésében, 9. § (1) bekezdésében és 27. § (1)-(2) bekezdésében foglalt gazdálkodási feladatok ellátására a Tolna Megyei Önkormányzat, a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, megállapodás alapján a Tolna Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalt jelöli ki.

(3) A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalnál a szervezeti egységek összességét kell gazdasági szervezetnek tekinteni.

23. § (1) A Hivatalnál foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők, ügykezelők, munkavállaló alapilletményét, illetménykiegészítését, illetménypótlékát, illetve munkabéretét és egyéb juttatásait a hatályos jogszabályok, a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal köztisztviselőinek díjazásáról és egyéb juttatásairól szóló 10/2012.(XI. 30.) önkormányzati rendelet, valamint a Közszolgálati Szabályzat figyelembevételével kell megállapítani és folyósítani.

(2) A köztisztviselők alapilletményének megállapításakor alkalmazandó illetményalap 38650 Ft.

(3) A Közgyűlés a köztisztviselők cafetéria rendszerének működtetésére, az adóterhet is beleértve, évi 200.000 Ft/fő keretet biztosít a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében.

(4) A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésén belül az egységes rovatrend K1102 Normatív jutalmak és a K1103 Céljuttatás, projektprémium rovatai terhére a költségvetési évben együttesen 8.000 E Ft összeghatárig vállalható kötelezettség.

(5) A Közgyűlés az önkormányzat nyugdíjasainak támogatását szolgáló szociális és kegyeleti keretet 200 E Ft-ban hagyja jóvá.

24. § (1) A Közgyűlés a lakásépítés, vásárlás, korszerűsítés munkáltatói támogatását, új munkáltatói támogatás megállapítását 2014. január 1-jétől megszünteti.

(2) A Közgyűlés a korábban nyújtott munkáltatói lakásépítési és vásárlási kölcsönökkel kapcsolatos bevételek és kiadások elszámolására elkülönített számla vezetését engedélyezi

(3) A korábban nyújtott kölcsönök törlesztő részleteiből 2014. év során befolyó bevétel a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételét képezi.

25. § A Közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy az illetményeket terhelő levonások teljesítése érdekében forgótőke átadást engedélyezzen a Magyar Államkincstár javára.

3. A gazdálkodás rendje

26. § (1) A Tolna Megyei Önkormányzat nevében a Közgyűlés elnöke, a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal nevében a megyei főjegyző a források növelése és szakmai feladatellátás feltételeinek javítása érdekében a (2) bekezdésben foglalt figyelembevételével jogosultak pályázatok benyújtására, amennyiben a pályázati felhívásban foglalt feltételeknek a szervezetek megfelelnek.

(2) A pályázat benyújtását megelőzően a Közgyűlés döntését kell kezdeményezni

1. amennyiben biztosítékot kell nyújtani, vagy
2. inkasszó jogot kell biztosítani, vagy
3. alapító okiratában nem szereplő önként vállalt feladat felvállalására kerülne sor, vagy
4. egyszeri ráfordítással olyan tevékenység felvállalására kerülne sor, olyan eszköz beszerzése valósulna meg, amelynek működtetési kiadása a pályázat megvalósítása alatt, vagy a pályázat lezárását követően többlet költségvetési támogatási igényt eredményez, vagy
5. a szerződésben foglalt feltételek bekövetkezése esetén a támogatás visszafizetését, annak volumene miatt, csak az irányító szerv pénzügyi hozzájárulásával lehet teljesíteni.

27.§ (1) Közgyűlés - az Áht. 97. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – a Tolna Megyei Önkormányzatot vagy a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalt illető követelésről történő lemondás eseteit az alábbiakban határozza meg:

1. a követelés – a számviteli előírásoknak megfelelő kritériumok alapján - behajthatatlannak minősül vagy
2. a követelés kisösszegű és az önkéntes teljesítésre történő felhívás nem vezetett eredményre vagy
3. a követelés behajtható, de a behajtással kapcsolatos becsült (várható) költségek a követelés összegét elérik, vagy meghaladják vagy
4. a követelés egy részéről való lemondással a követelés több, mint fele tárgyéven belül megtérül vagy
5. a követelés behajtására csak olyan hosszú időtartam (több, mint 5 év) alatt kerülhetne sor, amikor, a követelés reálértéke már jelentősen, legalább 50 %-ban csökkenne vagy
6. olyan méltánylást érdemlő körülmények merülnek fel a követelés kötelezettjénél, amelyre tekintettel a követelésről való lemondás indokolt, így különösen: a kötelezett rendszeres jövedelemmel legalább 1 éve nem rendelkezik, egészségi állapota, szociális helyzete miatt képtelen a követelés teljesítésére, és helyzete miatt a kedvező változás a jövőben sem várható, a kötelezett gazdálkodó szervezet felszámolás alatt áll és a követelés megtérülésére a felszámoló tájékoztatása, közbenső mérlege alapján nincs reális esély, bíróság dönt a követelésről és a megegyezés lehetősége fennáll, a bíróság jogerős döntést hozott és a követelés megtérülése a döntés következtében nem várható vagy
7. egyéb, olyan a döntésre jogosult bizottság által megállapított tény, körülmény, helyzet állt elő, vagy egyéb méltánylást igénylő eset következett be, amely a követelésről való lemondást indokoltá teszi.

(2) A Tolna Megyei Önkormányzatot vagy a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalt illető követelésről lemondani a (3)-(6) bekezdésben meghatározott módon lehet.

(3) Az (1) bekezdés 1. pontjában foglalt behajthatatlannak minősülő követelésről és az (1) bekezdés 2. pontjában foglalt kisösszegű követelésről a költségvetési szerv vezetője, a megyei jegyző írásba foglalt döntéssel mondhat le.

(4) Az (1) bekezdés 3.-7. pontjában foglalt esetekben a Közgyűlés Pénzügyi és Monitoring Bizottsága (a továbbiakban: Bizottság), a megyei jegyző előterjesztése alapján a követelésről való lemondás lehetőségét, esteit és összes körülményét megvizsgálja, majd átruházott hatáskörében dönt a követelésről való lemondás támogatásáról, vagy elutasításáról.

(5) A Bizottság döntéséről határozatot hoz.

(6) A Közgyűlés elnöke a Pénzügyi és Monitoring Bizottság határozata alapján írásba foglalt engedélyben lemond a követelésről. Erről a kötelezettet értesíteni kell.

(7) A Hivatal követeléseinek törlését - a Pénzügyi és Monitoring Bizottság egyetértésével - a Közgyűlés elnöke engedélyezi. A törlésre vonatkozó kezdeményezést olyan időpontban kell megtenni, hogy a beszámoló elkészítésére vonatkozó, követelések értékelésével összefüggő előírások betarthatóak legyenek.

(8) A behajthatatlan követelés törléséről a Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési bevétele esetében a Közgyűlés elnöke, a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal esetében a megyei jegyző saját hatáskörében rendelkezik, a követelés törlése a rendelkezés alapján hajtható végre.

Készpénzben teljesíthető kiadások

28. § A Közgyűlés a készpénzben teljesíthető kiadások körét az alábbiak szerint határozza meg:

1. napidíj kifizetése;
2. egyéb sajátos juttatás kiadása;
3. közlekedési költségtérítés, munkába járás kiadása;
4. egyéb költségtérítés és hozzájárulás kiadása;
5. szociális jellegű juttatás kifizetése;
6. külső személyi juttatás kiadása (megbízási díj, tiszteletdíj);
7. elismerő díjak, kitüntetések, jutalmak kiadása;
8. készletbeszerzés;
9. irodaszer, nyomtatvány beszerzése;
10. könyv, napilap, folyóirat, egyéb kiadvány beszerzése;
11. egyéb információhordozó beszerzése;
12. hajtó- és kenőanyag beszerzése;
13. szakmai anyag beszerzése;
14. karbantartási anyagok, eszközök beszerzése;
15. védőital beszerzése;
16. munkaruha, védőruha, védő eszköz beszerzése;
17. tárgyi eszköz, immateriális jószág beszerzése nettó 500 E Ft értékig;
18. egyéb anyag és készlet beszerzés;
19. szállítási szolgáltatási kiadás;
20. karbantartás, kisjavítási szolgáltatás igénybevétele;
21. kommunikációs szolgáltatás igénybevétele;
22. postai szolgáltatás igénybevétele;
23. gépjármű működtetéshez kapcsolódó szolgáltatások;

- 24.gépjármű működtetéshez kapcsolódó kártya, autópálya matrica, parkolójegy, bérlet, behajtási engedély kiadása;
- 25.mosodai szolgáltatás igénybevétele;
- 26.egyéb üzemeltetési szolgáltatás igénybevétele;
- 27.belföldi küldetési kiadás;
- 28.külföldi kiküldetési kiadás;
- 29.reprezentációs kiadás;
- 30.ajándéktárgy beszerzése;
- 31.reklám és propaganda kiadás;
- 32.szellemi tevékenység teljesítéséhez kapcsolódó kifizetés;
- 33.hatósági díj kiadása;
- 34.közjegyzői díj kiadása;
- 35.pályázati díj kiadása;
- 36.egyéb kisösszegű (nettó 200 E Ft alatti) szolgáltatások igénybevétele;
- 37.egyéb csak utánvétellel vagy csak készpénzért teljesített árubeszerzés, eszközbeszerzés vagy szolgáltatás teljesítés igénybevétele.

Záró rendelkezések

- 29. § Ez a rendelet 2014. február 24-én lép hatályba.
- 30. § A Közgyűlés a 2014. január 1. és a költségvetési rendelet elfogadása közötti időtartamban a Közgyűlés elnöke által beszédett bevételekről és teljesített kiadásokról készített beszámolót jóváhagyja.

dr. Puskás Imre
a Közgyűlés elnöke

dr. Bartos Georgina
megyei főjegyző

Záradék:

A rendelet 2014. február hónap nap kihirdetésre került.
Szekszárd, 2014. február hónap nap.

dr. Bartos Georgina
megyei főjegyző

A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi összevont, nettósított költségvetése

Előir. Kie- csop. mélt elő- irányz.	Rész- letezés	Bevételek, kiadások Előirányzat-csoportok Kiemelt előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat E Ft-ban
1.		Működési költségvetés	
1.	1.1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	273 281
		Önkormányzatok működési támogatásai	208 300
	1.1.1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	208 300
	1.1.1.1	Megyei önkormányzatok működésének támogatása	208 300
	1.2.1	Működési célú központosított előirányzatok	0
	1.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	64 981
2.		Közhatalmi bevételek	0
3.		Működési bevételek	2 802
4.		Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési költségvetés bevételei összesen:			276 083
2.		Felhalmozási költségvetés	
1.	1.1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	642
		Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
	1.2	Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson bel.	642
2.		Felhalmozási bevételek	1 000
	2.1	Felhalmozási bevételek	1 000
3.		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 500
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen:			4 142
Költségvetési bevételek összesen			280 225
1.		Kiadások	
		Működési költségvetés	
1.		Személyi juttatások	141 643
2.		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó	40 038
3.		Dologi kiadások	110 644
4.		Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
5.		Egyéb működési célú kiadások	32 160
		Nemzetközi kötelezettségek	1 586
	5.1	Működési célú támogatás államháztartáson belülről	14 667
	5.2	Működési célú pénzeszközátadás	9 500
	5.3		0
	5.4	Általános tartalék	6 407
	5.5	Működési célú céltartalék	0
Működési költségvetés kiadásai összesen:			324 485

2. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi összevont költségvetése

Előir. Kie- csop. mélt elő- irányz.	Rész- letezés	Bevételek, kiadások Előirányzat-csoportok Kiemelt előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat E Ft-ban
2.		Felhalmozási költségvetés	
1.		Beruházások	21 841
2		Felújítások	1 270
3.		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
	3.1	Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre	0
	3.2	Felhalmozási célú pénzeszközátadás	0
	3.3		0
	3.4	Kölcsönök	0
	3.5	Felhalmozási célú céltartalék	0
		Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen:	23 111
		Költségvetési kiadások összesen:	347 596
		Költségvetési bevételek összesen:	280 225
3.		Költségvetési egyenleg (hiány)	67 371
	3.1	Ebből: működési célú egyenleg(hiány)	48 402
	3.2	felhalmozási célú egyenleg (hiány)	18 969
4.		Finanszírozási bevételek	
		Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló	
		előző évek költségvetési maradványának igénybevétele	67 371
	4.1	Ebből: Működési célú előző évek kv.-i mar.igénybev.	48 402
	4.2	Felhalmozási célú előző év.kv.-i mar.igénybev.	18 969
5.		A költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló	
		finanszírozási bevételek	0
	5.1	Ebből: működési célú finanszírozási bevétel	0
	5.1.1	Ebből: Irányítószeri támogatás	0
	5,2	felhalmozási célú finanszírozási bevétel	0
	5.2.1	Ebből: Irányítószervi támogatás	0
6.		Finanszírozási kiadások	0
	6.1	Ebből: működési célú finanszírozási kiadás	0
	6.1.1	Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás	0
	6.2	felhalmozási célú finanszírozási kiadás	0
	6.2.1	Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás	0
			0
			0

1. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi bevételei és kiadásai

Előir. Kie- csop. mélt elő- irányz.	Rész- letezés	Bevételek, kiadások Előirányzat-csoportok Kiemelt előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat E Ft-ban
1.		Működési költségvetés	
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	260 114
	1.1	Önkormányzatok működési támogatása	208 300
	1.1.1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	208 300
	1.1.1.1	Megyei önkormányzatok működésének támogatása	208 300
	1.2.1	Működési célú központosított előirányzatok	0
	1.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	51 814
	1.3.1	ÁROP-1.2.11/A-2013 projekt európai uniós támogatása	51 814
2.		Közhatalmi bevételek	0
3.		Működési bevételek	100
	3.1	Működési bevételek	100
4.		Működési célú átvett pénzeszközök	0
	4.1		
Működési költségvetés bevételei összesen:			260 214
2.		Felhalmozási költségvetés	
1.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	642
	1.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
	1.2	Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson bel.	642
	1.2.1	Központi költségvetési szervtől	642
	1.2.2	Önkormányzati költségvetési szervtől	
2.		Felhalmozási bevételek	1 000
	2.1.	Felhalmozási bevételek	1 000
3.		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
	3.1.1	Vállalkozásoktól	
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen:			1 642
Költségvetési bevételek összesen			261 856
1.		Kiadások	
		Működési költségvetés	
1.		Személyi juttatások	47 811
2.		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó	14 795
3.		Dologi kiadások	66 168
4.		Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5		Egyéb működési célú kiadások	32 160
	5.1	Nemzetközi kötelezettségek	1 586
	5.2	Működési célú támogatás államháztartáson belülről	14 667
	5.1.1	Helyi önkormányzatok műk. támogatása	1 000
		Tolna Megyei Önk.Hivatal ÁROP pályázat tám.	13 167
		Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önk. műk. támogatása	500
	5.2	Működési célú pénzeszközátadás	9 500
	5.2.1	Tolna M. Német Kisebbs. Önk.Szöv.	500
	5.2.2	Tolna Megyei Diáksport Tanács műk. tám.	1 000
	5.2.3	Tolna Megyei Sportszövetségek Szövetségének támogatása	4 000
	5.2.4	Civil szervezetek támogatása	3 000
	5.2.5	Alapítványok támogatása	1 000
	5.3	Általános tartalék	6 407
	5.4	Működési célú céltartalék	0
		Megyei önk. tartalékból elnyert kieg. támogatás	
		Elnöki hatáskörű forrás felhasználás fedezete	
Működési költségvetés kiadásai összesen:			160 934

2. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi bevételei és kiadásai

Előir. Kie- csop. mélt elő- irányz.	Rész- letezés	Bevételek, kiadások Előirányzat-csoportok Kiemelt előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat E Ft-ban
2.		Felhalmozási költségvetés	
1.		Beruházások	19 341
	1.1	Immateriális javak beszerzése	1 105
	1.2	Informatikai eszközök beszerzése	4 883
	1.3	Egyéb eszközök beszerzése	9 241
	1.4	Beruházás általános forgalmi adója	4 112
2.		Felújítások	1 270
3.		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
	3.1	Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre	
	3.2	Felhalmozási célú pénzeszközátadás	
	3.3		
	3.4	Kölcsönök	
	3.5		
		Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen:	20 611
		Költségvetési kiadások összesen:	181 545
		Költségvetési bevételek összesen:	261 856
3.		Költségvetési egyenleg (többlet)	-80 311
	3.1	Ebből: működési célú egyenleg (többlet)	-99 280
	3.2	felhalmozási célú egyenleg (hiány)	18 969
4.		Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevétele	50 099
	4.1	Ebből: Működési célú előző évek kv.-i mar.igénybev.	31 130
	4.2	Felhalmozási célú előző év.kv.-i mar.igénybev.	18 969
5.		A költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek	0
	5.1	Ebből: működési célú finanszírozási bevétel	
	5.2	Felhalmozási célú finanszírozási bevétel	
6.		Finanszírozási kiadások	130 410
	6.1	Ebből: működési célú finanszírozási kiadás	130 410
	6.1.1	Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás	130 410
	6.2	felhalmozási célú finanszírozási kiadás	0
	6.2.1	Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás	

1. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2013. évi bevételei és kiadásai

Előir. Kie- csop. mélt elő- irányz.	Rész- letezés	Bevételek, kiadások Előirányzat-csoportok Kiemelt előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat E Ft-ban
1.		Működési költségvetés	
1.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	13 167
	1.1	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	13 167
2.		Közhatalmi bevételek	0
3.		Működési bevételek	2 702
	3.1	Működési bevételek	2 702
4.		Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési költségvetés bevételei összesen:			15 869
2.		Felhalmozási költségvetés	
1.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
	1.1	Egyéb felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről	
2.		Felhalmozási bevételek	0
	2.1.	Felhalmozási bevételek	
3.		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 500
	3.1	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
	3.2	Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérül.	2 500
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen:			2 500
Költségvetési bevételek összesen			18 369
1.		Kiadások	
		Működési költségvetés	
1.		Személyi juttatások	93 832
2.		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó	25 243
3.		Dologi kiadások	44 476
4.		Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5.		Egyéb működési célú kiadások	0
	5.1	Működési célú támogatás államháztartáson belülről	
	5.2	Működési célú pénzeszközátadás	
Működési költségvetés kiadásai összesen:			163 551

2. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2012. évi bevételei és kiadásai

Előir. Kie- csop. mélt elő- irányz.	Rész- letezés	Bevételek, kiadások Előirányzat-csoportok Kiemelt előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat E Ft-ban
2.		Felhalmozási költségvetés	
1.		Beruházások	2 500
2.		Felújítások	
3.		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
	3.1	Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre	
	3.2	Felhalmozási célú pénzeszközátadás	
	3.3		
	3.4	Kölcsönök	
		Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen:	2 500
		Költségvetési kiadások összesen:	166 051
		Költségvetési bevételek összesen:	18 369
3.		Költségvetési egyenleg (hiány)	147 682
	3.1	Ebből: működési célú egyenleg(hiány)	147 682
	3.2	felhalmozási célú egyenleg (hiány)	0
4.		Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevétele	17 272
	4.1	Ebből: Működési célú előző évek kv.-i mar.igénybev.	17 272
	4.2	Felhalmozási célú előző év.kv.-i mar.igénybev.	0
5.		A költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek	130 410
	5.1	Ebből: működési célú finanszírozási bevétel	130 410
	5.1.1	Ebből: Irányítószeri támogatás	130 410
	5.2	felhalmozási célú finanszírozási bevétel	0
	5.2.1	Ebből: Irányítószeri támogatás	
6.		Finanszírozási kiadások	0
	6.1	Ebből: működési célú finanszírozási kiadás	
	6.2	felhalmozási célú finanszírozási kiadás	

A Tolna Megyei Önkormányzat összevont költségvetési bevétele feladatonként

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kor- mánya- zi funk- ciók	Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként						Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költség- vetési bevételek össze- sen	Fin.bev. előző évek kv.-i maradv. igénybev. Műk.cél	Fin.bev. előző évek kv.-i maradv. igénybev. Felh.cél	
				Helyi önk. mük. ált.tám.	Műk.célú központ. előirány- zat	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülr.	Közhatal- mi bevételek	Működési bevételek	Műk.célú átvett pénzeszk. ÁHT-n kiv	Működési költségvetési bevételek összesen	Felh.tám. ÁHT-n belülről	Felhalm. bevételek	Felhalm. célú átvett pénzeszk. ÁHT-n k.				Felhalm. költségvetési bevételek összesen
1.	Eredeti		Kötelező feladat összesen	260 114	0	13 167	0	2 802	0	276 083	642	1 000	2 500	4 142	280 225	40 378	18 969
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Eredeti		Önként vállalt feladat összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 024	0
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Eredeti		Allami(államigazgatási) feladat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Eredeti		Feladatok összesen:	260 114	0	13 167	0	2 802	0	276 083	642	1 000	2 500	4 142	280 225	48 402	18 969
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési bevétele feladatonként

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként						Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Kölség- vetési bevételek össze- sen	Fin.bev. előző évek kv.-i maradv. igénybev.	Fin.bev. előző évek kv.-i maradv. igénybev.		
			Helyi önk. mük. ált.tám.	Mük.célú lözpont. előirány- zat	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülr.	Közhatal- mi bevételek	Működési bevételek	Mük.célú átvett pénzeszk. ÁHT-n kiv	Működési költségvetési bevételek összesen	Felh.tám. ÁHT-n belülől	Felhalom. bevételek	Felhalom. célú átvett pénzeszk. ÁHT-n k.				Felhalom. költségvetési bevételek összesen	
1.		Kötelező feladatok															
1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv.	208 300				100		208 400		1 000		1 000	209 400	6 725	4 700
	Mód.ei.		jogalkotó és általános igazga- tási tevékenysége							0				0	0		
	Teljesítés									0				0	0		
1.2	Eredeti	011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége							0				0	0		
	Mód.ei.									0				0	0		
	Teljesítés									0				0	0		
1.3	Eredeti	013320	Nemzetközi szervezetekben való részvétel							0				0	0		
	Mód.ei.									0				0	0		
	Teljesítés									0				0	0		
1.4	Eredeti	016080	Kiemelt állami és önkormány- zati rendezvények							0				0	0		
	Mód.ei.									0				0	0		
	Teljesítés									0				0	0		
1.5	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása (ÁROP-1.2.11/A-2013 projkt)	51 814						51 814	642			642	52 456	13 161	489
	Mód.ei.									0				0	0		
	Teljesítés									0				0	0		
1.6	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása (Megyei önk. tartalék felh.)							0				0	0	3 220	13 780
	Mód.ei.									0				0	0		
	Teljesítés									0				0	0		
1.7	Eredeti	081021	Sportszövetségek és szab.test. működésének támogatása							0				0	0		
	Mód.ei.									0				0	0		
	Teljesítés									0				0	0		
1.8	Eredeti	081043	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása							0				0	0		
	Mód.ei.									0				0	0		
	Teljesítés									0				0	0		
1.9	Eredeti		Egyéb feladatok							0				0	0		
	Mód.ei.									0				0	0		
	Teljesítés									0				0	0		
										0				0	0		
										0				0	0		
										0				0	0		
	Eredeti		Kötelező feladatok összesen	260 114	0	0	0	100	0	260 214	642	1 000	0	1 642	261 856	23 106	18 969
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési bevétele feladatonként

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként						Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költség- vetési bevételek össze- sen	Fin.bev. előző évek kv.-i maradv. igénybev.	Fin.bev. előző évek kv.-i maradv. igénybev.
				Helyi önk. mük. ált.tám.	Mük.célú lözpont. előirány- zat	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülr.	Közhatal- mi bevételek	Működési bevételek	Mük.célú átvett pénzeszk. ÁHT-n kiv	Működési költségvetési bevételek összesen	Felh.tám. ÁHT-n belülől	Felhalm. bevételek	Felhalm. célú átvett pénzeszk. ÁHT-n k.			
2.			Önként vállalt feladatok													
	2.1	Eredeti	082091	Közművelődés-közösségi és							0			0	0	2 524
		Mód.ei.		társadalmi részvétel fejlesztése							0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
	2.2	Eredeti	082092	Közművelődés-hagyományos							0			0	0	
		Mód.ei.		közösségi kulturális értékek							0			0	0	
		Teljesítés		gondozása							0			0	0	
	2.3	Eredeti	084020	Nemzetiségi közfeladatok ellá- tása és támogatása							0			0	0	500
		Mód.ei.									0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
	2.4	Eredeti	084031	Civil szervezetek működési támogatása							0			0	0	4 000
		Mód.ei.									0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
	2.5	Eredeti		Egyéb feladatok							0			0	0	1 000
		Mód.ei.									0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
		Eredeti		Önként vállalt feladatok összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 024
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.				Allami(államigazgatási) feladatok												
	3.1	Eredeti									0			0	0	
		Mód.ei.									0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
	3.2	Eredeti									0			0	0	
		Mód.ei.									0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
		Eredeti		Allami feladatok összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Eredeti		Tolna Megyei Önkorm. összese	260 114	0	0	0	100	0	260 214	642	1 000	0	1 642	261 856
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevétele feladatonként

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként						Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költség- vetési bevéte- l össze- sen	Fin.bev. előző évek kv.-i maradv. igénybev.	Fin.bev. előző évek kv.-i maradv. igénybev.		
			Helyi önk. mük. ált.tám.	Mük.célú lőzpont. előirány- zat	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülr.	Közhatal- mi bevételek	Működési bevételek	Mük.célú átvett pénzeszk. ÁHT-n kiv	Működési költségvetési bevételek összesen	Felh.tám. ÁHT-n belülr.	Felhalm. bevételek	Felhalm. célú átvett pénzeszk. ÁHT-n k.				Felhalm. költségvetési bevételek összesen	
1.			Kötelező feladatok														
	1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv.				2 702			2 702			2 500	2 500	5 202	17 272
		Mód.ei.		jogalk. és általános igazgatási						0					0	0	
		Teljesítés		tevékenysége						0					0	0	
	1.2	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása		13 167					13 167				0	13 167	
		Mód.ei.		(ÁROP-1.2.11/A-2013 projkt)						0					0	0	
		Teljesítés								0					0	0	
		Eredeti		Kötelező feladatok összesen	0	0	13 167	0	2 702	0	15 869	0	0	2 500	2 500	18 369	17 272
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.				Önként vállalt feladatok													
	2.1	Eredeti	016010	Országgyűlése, önkormányzati							0				0	0	
		Mód.ei.		és európa parlamenti képviselő-						0					0	0	
		Teljesítés		választ.kapcs.tev.						0					0	0	
	2.2	Eredeti								0					0	0	
		Mód.ei.								0					0	0	
		Teljesítés								0					0	0	
		Eredeti		Önként vállalt feladatok összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.				Állami(államigazgatási) feladatok													
	3.1	Eredeti	016010	Országgyűlése, önkormányzati							0				0	0	
		Mód.ei.		és európa parlamenti képviselő-						0					0	0	
		Teljesítés		választ.kapcs.tev.						0					0	0	
	3.2	Eredeti								0					0	0	
		Mód.ei.								0					0	0	
		Teljesítés								0					0	0	
		Eredeti		Állami feladatok összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Eredeti		TM Önk. Hivatal összesen:	0	0	13 167	0	2 702	0	15 869	0	0	2 500	2 500	18 369	17 272
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

A Tolna Megyei Önkormányzat összevont költségvetési kiadásai feladatonként ^{1.)}

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kormány- zati funkció számje- le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Kölség- vetési kiadá- sok össze- sen	
				Személyi juttatások	Munkaad. terhelő jár- és szoc.hj.	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb.j.	Egyéb műk célú kiad.	Ebből: Tartalé- kok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruhá- zások	Felújítá- sok	Egyéb felhalm. kiadások		Felhalm. költségv.-i kiadás összesen
			Onkormányzat nettósított költségvetése												
1.	Eredeti		Kötelező feladat összesen	137 343	38 804	108 404	0	25 660	5 407	310 211	21 841	1 270	0	23 111	333 322
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Eredeti		Onként vállalt feladat összesen	0	0	1 524	0	6 500	1 000	8 024	0	0	0	0	8 024
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Eredeti		Allami(államigazgatási) feladat	4 300	1 234	716	0	0	0	6 250	0	0	0	0	6 250
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Eredeti		Feladatok összesen:	141 643	40 038	110 644	0	32 160	6 407	324 485	21 841	1 270	0	23 111	347 596
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1.) Módosította a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének .../2013. (IV. 26.) Önkormányzati rendelete, hatályos 2013. május 1-jétől.

A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési kiadásai feladatonként ^{1.)}

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kormány- zati funkció számje- le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként							Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Kölség- vetési kiadá- sok össze- sen
				Személyi juttatás	Munkaad. terhelő jár. és szoc.hj.	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb.j.	Egyéb műk. célú kiad.	Ebből: Tartalé- kok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruhá- zások	Felújítá- sok	Egyéb felhalm.c. kiadások	Felhalm. költségveté kiadás összesen	
1.			Kötelező feladatok												
1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv.	45 597	14 226	16 498		5 407	5 407	81 728	4 430	1 270		5 700	87 428
	Mód.ei.		jogalkotó és általános igazga- tási tevékenysége							0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.2	Eredeti	011140	Országos és helyi nemzetiségi			529		500		1 029				0	1 029
	Mód.ei.		önkormányzatok igazgatási							0				0	0
	Teljesítés		tevékenysége							0				0	0
1.3	Eredeti	013320	Nemzetközi szervezetekben					1 586		1 586				0	1 586
	Mód.ei.		való részvétel							0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.4	Eredeti	016080	Kiemelt állami és önkormány- zati rendezvények							0				0	0
	Mód.ei.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.5	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása	1 820	569	44 791		13 167		60 347	1 131			1 131	61 478
	Mód.ei.		(ÁROP-1.2.11/A-2013 projekt)							0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.6	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása	394		2 826				3 220	13 780			13 780	17 000
	Mód.ei.		(Megyei önk. tartalék felh.)							0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.7	Eredeti	081021	Sportszövetségek és szab.test.					4 000		4 000				0	4 000
	Mód.ei.		működésének támogatása							0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.8	Eredeti	081043	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása					1 000		1 000				0	1 000
	Mód.ei.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
1.9	Eredeti		Egyéb feladatok							0				0	0
	Mód.ei.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
	Eredeti									0				0	0
	Mód.ei.									0				0	0
	Teljesítés									0				0	0
	Eredeti		Kötelező feladatok összesen	47 811	14 795	64 644	0	25 660	5 407	152 910	19 341	1 270	0	20 611	173 521
	Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1.) Módosította a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének .../2013. (IV. 26.) Önkormányzati rendelete, hatályos 2013. május 1-jétől.

A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési kiadásai feladatonként ^{1.)}

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kormány- zati funkció számje- le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Kölség- vetési kiadá- sok össze- sen		
				Személyi juttatás	Munkaad. terhelő jár. és szoc.hj.	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb.j.	Egyéb műk célú kiad.	Ebből: Tartalé- kok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruhá- zások	Felújítá- sok	Egyéb felhalm. kiadások		Felhalm. költségveté kiadás összesen	
2.			Önként vállalt feladatok													
	2.1	Eredeti	082091	Közművelődés-közösségi és			1 524		1 000		2 524				0	2 524
		Mód.ei.		társadalmi részvétel fejlesztése							0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	2.2	Eredeti	082092	Közművelődés-hagyományos							0				0	0
		Mód.ei.		közösségi kulturális értékek							0				0	0
		Teljesítés		gondozása							0				0	0
	2.3	Eredeti	084020	Nemzetiségi közfeladatok ellá- tása és támogatása					500		500				0	500
		Mód.ei.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	2.4	Eredeti	084031	Civil szervezetek működési támogatása					4 000		4 000				0	4 000
		Mód.ei.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	2.5	Eredeti		Egyéb feladatok					1 000	1 000	1 000				0	1 000
		Mód.ei.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
		Eredeti		Önként vállalt feladatok összesen:	0	0	1 524	0	6 500	1 000	8 024	0	0	0	0	8 024
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.				Állami(államigazgatási) feladatok												
	3.1	Eredeti									0				0	0
		Mód.ei.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
	3.2	Eredeti									0				0	0
		Mód.ei.									0				0	0
		Teljesítés									0				0	0
		Eredeti		Allami feladatok összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Eredeti		Tolna Megyei Önkorm. összese	47 811	14 795	66 168	0	32 160	6 407	160 934	19 341	1 270	0	20 611	181 545
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1.) Módosította a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének .../2013. (IV. 26.) Önkormányzati rendelete, hatályos 2013. május 1-jétől.

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadásai feladatonként ^{1.)}

Sor- szám	Elő- irány- zat/ Telje- sítés	Kormány- zati funkció számje- le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Kölség- vetési kiadá- sok össze- sen		
				Személyi juttatás	Munkaad. terhelő jár. és szoc.hj.	Dologi kiadások	Ellátott. pénzb.j.	Egyéb műk. célú kiad.	Ebből: Tartalé- kok	Működési költségvetési kiadás összesen	Beruhá- zások	Felújít- ások	Egyéb felhalm. kiadások		Felhalm. költségveté kiadás összesen	
1.			Kötelező feladatok													
	1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv.	79 164	21 210	43 760				144 134	2 500		2 500	146 634	
		Mód.ei.		jogalk. és általános igazgatási							0			0	0	
		Teljesítés		tevékenysége							0			0	0	
	1.2	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása	10 368	2 799					13 167			0	13 167	
		Mód.ei.		(ÁROP-1.2.11/A-2013 projekt)							0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
		Eredeti		Kötelező feladatok összesen	89 532	24 009	43 760	0	0	0	157 301	2 500	0	0	2 500	159 801
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.			Önként vállalt feladatok													
	2.1	Eredeti	016010	Országgyűlése, önkormányzati							0			0	0	
		Mód.ei.		és európa parlamenti képviselő-							0			0	0	
		Teljesítés		választ.kapcs.tev.							0			0	0	
	2.2	Eredeti									0			0	0	
		Mód.ei.									0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
		Eredeti		Önként vállalt feladatok összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.			Allami(államigazgatási) feladatok													
	3.1	Eredeti	016010	Országgyűlése, önkormányzati	4 300	1 234	716				6 250			0	6 250	
		Mód.ei.		és európa parlamenti képviselő-							0			0	0	
		Teljesítés		választ.kapcs.tev.							0			0	0	
	3.2	Eredeti									0			0	0	
		Mód.ei.									0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
		Eredeti		Allami feladatok összesen:	4 300	1 234	716	0	0	0	6 250	0	0	0	6 250	
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Eredeti		TM Önk. Hivatal összesen:	93 832	25 243	44 476	0	0	0	163 551	2 500	0	0	2 500	166 051
		Mód.ei.			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Teljesítés			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

1.) Módosította a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének .../2013. (IV. 26.) Önkormányzati rendelete, hatályos 2013. május 1-jétől.

A Tolna Megyei Önkormányzat fejlesztési céljai, amelyekhez a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé

Megnevezés	A Stabilitási tv. 3. § (2) bekezdése szerinti adatok
a) A fejlesztési cél:	-
b) Az önkormányzat számára tv.-ben meghatározott azon feladat, amelyre a fejlesztés irányul	-
c) A fejlesztéssel étrejövő kapacitás	-
d) A fejlesztés bruttó forrásigénye	-
e) Az ügylet egybeszámított értéke	-
f) A tárgyévi saját bevétel összege	0 Ft
g) A tárgyévet megelőző években keletkezett ügyletből eredő fizetési kötelezettség	0 Ft
h) Az ügylet típusa Az ügylet futamideje Az ügylet devizaneme Adósságállomány keletk. ütemezése Az ügyletből eredő várható évenkénti fizetési kötelezettség	- - - - -
i) A működtetés kiadásai 5 évre	-

**A Tolna Megyei Önkormányzat Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti
adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei**

Ezer Forintban

Megnevezés	Sor- szám	Tárgyév (2014.)	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévét követő				Összesen
			1. évben	2. évben	3. évben	4. és azt követő években	
Helyi adóból származó bevétel	01						0
Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	02						0
Osztalékok, koncessziós díj és hozambevétel	03						0
Tárgyi eszközök, immateriális jószág értékesítéséből származó bevétel	04						0
Részvények, részesedések értékesítése	05						0
Vállalat értékesítésből, privatizációból származó bevétel	06						0
Bírság-, pótlék és díjbevétel	07						0
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	08						0
Saját bevételek:	09		0	0	0	0	0
Saját bevételek 50 %-a	10		0	0	0	0	0
Előző években keletkezett tárgyévét terhelő fizetési kötelezettség	11		0	0	0	0	0
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	12						0
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	13						0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forg.hoz.	14						0
Váltó kibocsátása	15						0
Pénzügyi lízing	16						0
Szerződésben kapott halasztott fizetés, részletfizetés	17						0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés	18						0
Kezességvállalásból illetve garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	19						0
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévét terhelő fizetési kötelezettség	20		0	0	0	0	0
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	21						0
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	22						0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	23						0
Váltó kibocsátása	24						0
Pénzügyi lízing	25						0
Szerződésben kapott halasztott fizetés, részletfizetés	26						0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés	27						0
Kezességvállalásból és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	28						0
Fizetési kötelezettség összesen	29		0	0	0	0	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel	30		0	0	0	0	0

A Tolna Megyei Önkormányzat bevételei és kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatokként

Ezer Ft-ban

Bevételek	2012. évi tényl. telj.	2013. évi eredeti előír.	2013. évi várható telje- sítés	2014. évi eredeti előír.	Változás a 2013. évi tervhez visz	Kiadások	2012. évi tényl. telj.	2013. évi eredeti előír.	2013. évi várható telje- sítés	2014. évi eredeti előír.	Változás a 2013. évi tervhez visz
Költségvetési bevételek						Költségvetési kiadások					
1. Működési költségvetés						1. Működési költségvetés					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről						Személyi juttatások	122 556	120 327	111 525	141 643	21 316
Helyi önk. működésének általános támogat.	208 300	208 300	208 300	208 300	0	Munkaadót terh. jár. és szociális hj. adó	32 812	31 254	29 440	40 038	8 784
Működési célú központosított előirányzatok	12 326		259			Dologi kiadások	104 315	47 258	46 186	110 644	63 386
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			17 000			Ellátottak pénzbeli juttatásai					
Egyéb önkormányzati támogatás	31 316					Egyéb működési célú kiadások					
Egyéb működési célú támogatás ÁHT-n belülr.	11 926		70 167	64 981	64 981	Nemzetközi kötelezettségek				1 586	1 586
Műk.célú támogatások Áht-n bel.összes	263 868	208 300	295 726	273 281	64 981	Működési célú támogatás államházt. belülré	496 203	100	29 774	14 667	14 567
Közhatalmi bevételek						Működési célú pénzeszközátadás	3 900	1 500	7 670	9 500	8 000
Működési bevételek	26 357	297	624	2 802	2 505	Általános tartalék		2 358		6 407	4 049
Működési célú átvett pénzeszközök	990					Működési céltartalék		5 800			-5 800
						Egyéb működési célú kiadás összesen	500 103	9 758	37 444	32 160	22 402
1.Működési költségvetés összesen	291 215	208 597	296 350	276 083	67 486	1.Működési költségvetés összesen:	759 786	208 597	224 595	324 485	115 888
2.Felhalmozási költségvetés						2. Felhalmozási költségvetés					
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						Beruházások	76 046	2 200	8 338	21 841	19 641
Felhalmozási bevételek	15 710	2 200	7 215	642	-1 558	Felújítások	0			1 270	1 270
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	9 582	2 200	2 716	2 500	300	Egyéb felhalmozási kiadások					
						Felhalmozási célú támogatások államházt. belülré	250	2 200	6 505		-2 200
						Felhalmozási célú pénzeszközátadás					
						Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen	250	2 200	6 505	0	-2 200
2.Felhalmozási költségvetés összesen:	25 292	4 400	10 435	4 142	-258	2.Felhalmozási költségvetés összesen:	76 296	4 400	14 843	23 111	18 711

Ezer Ft-ban

Bevételek	2012. évi tényl. telj.	2013. évi eredeti előír.	2013. évi várható telje- sítés	2014. évi eredeti előír.	Változás a 2013. évi tervhez visz	Kiadások	2012. évi tényl. telj.	2013. évi eredeti előír.	2013. évi várható telje- sítés	2014. évi eredeti előír.	Változás a 2013. évi tervhez visz
Költségvetési bevételek összesen	316 507	212 997	306 785	280 225	67 228	Költségvetési kiadások összesen:	836 082	212 997	239 438	347 596	134 599
Költségvetési egyenleg többlet			67 347								
Költségvetési egyenleg(hiány)	519 575	0		67 371	67 371						
Működési célú egyenleg	468 571	0	-71 755	48 402	48 402						
Felhalmoási célú egyenleg	51 004	0	4 408	18 969	18 969						
Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek kv. maradv.ig.v.											
1. Működési célú előző évek v.mar.igénybev.	515 282		28 982	48 402	48 402						
2. Felhalmozási célú előző évek kv. maradv. igény	59 320		6 830	18 969	18 969						
Kv. hiány belső fin.sz.maradv.igénybev.	574 602	0	35 812	67 371	67 371						
Költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek						Finanszírozási kiadások					
Hitelek felv. kötv. kibocs. összesen:	0	0	0	0	0	Hitelek törl. kötvénybev. összesen:	0	0	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	574 602	0	35 812	67 371	67 371	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0
Bevételi főösszeg	891 109	212 997	342 597	347 596	134 599	Kiadási főösszeg	836 082	212 997	239 438	347 596	134 599
Hiány finanszírozása egyenlege	-55 027	0	103 159	0	0						
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	1		-1			Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	-12 032		649		

Előirányzat-felhasználási terv 2014. év

Ezer Ft-ban

Megnevezés/ hónap	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Összesen
Bevételek													
Toina Megyei Önk.													
Nyitó pénzk(Pénzm.)	67 371												67 371
Megyei önk. műk.tám	24 664	16 665	16 665	16 665	16 665	16 665	16 665	16 665	16 665	16 665	16 665	16 986	208 300
Műk. célú központos.ei.													0
													0
Egyéb műk.célú támog.ÁHT.bel.				9 199		29 000		10 015				3 600	51 814
Közhatalmi bevétel													0
Működési bevételek												100	100
Működési célú átvett p.													0
Egyéb felhalm. c. tám.ÁHT-n bel.				642									642
Felhalmozási bevétel		600										400	1 000
Felhalm.célú átvett p.													0
													0
													0
Bevételek összesen:	24 664	17 265	16 665	26 506	16 665	45 665	16 665	26 680	16 665	16 665	16 665	21 086	261 856
TMÖ. Hivatal bevételei													0
Nyitó pénzk(Pénzm.)													
Egyéb műk.célú támog.ÁTN-bel.			5 000	5 000		3 167							13 167
Közhatalmi bevétel													0
Működési bevételek		576		100	144		100	144		144		1 494	2 702
Működési célú átvett p.													0
Egyéb felhalm. c. tám.ÁHT-n bel.													0
Felhalmozási bevétel													0
													0
Felhalm.célú átvett p.	460			400			400			400		840	2 500
													0
Hivatal bevételei összesen:	460	576	5 000	5 500	144	3 167	500	144	0	544	0	2 334	18 369
Bevételek összesen:	25 124	17 841	21 665	32 006	16 809	48 832	17 165	26 824	16 665	17 209	16 665	23 420	280 225

Ezer Ft-ban

Megnevezés/ hónap	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Összesen
Kiadások													
TMÖ kiadásai													
Személyi juttatások	5 151	3 651	3 651	3 651	3 651	3 651	3 651	3 651	7 651	3 651	3 651	2 151	47 811
Munkaadót terh. jár.szoc.h	1 597	1 132	1 132	1 132	1 132	1 132	1 132	1 132	2 372	1 132	1 132	638	14 795
Dologi kiadások	10 573	10 605	2 064	3 755	11 810	17 210	1 400	1 000	2 310	2 410	1 810	1 221	66 168
Ellátottak pénzbeli juttatásai													0
Nemzetk. kötelezetts.						1 586							1 586
Egyéb műk.célú tám.ÁHT-bel.		100	5 000	5 000	600	3 167			100	100	100	500	14 667
Működési c. pénze.átadás	200	200	1 000	1 500	500	1 500	200		2 000	400	500	1 500	9 500
Általános tartalék												6 407	6 407
Műk. c. céltartalék													
Beruházások		15 000	2 000	100	100	100			100			1 941	19 341
Felújítások												1 270	1 270
Egyéb felhalm.c. tám.ÁHT-n bel.													0
Felhalm.c.pénze.átad.													0
													0
													0
TM.Onk. kiadásai összesen	17 521	30 688	14 847	15 138	17 793	28 346	6 383	5 783	14 533	7 693	7 193	15 628	181 545
TMOH kiadásai													0
Személyi juttatások	9 900	6 900	7 900	6 900	10 900	7 900	6 900	6 900	6 900	6 900	6 900	8 932	93 832
Munkaadót terh. jár.szoc.h	2 673	1 863	2 133	1 863	2 943	2 133	1 863	1 863	1 863	1 863	1 863	2 320	25 243
Dologi kiadások	3 300	3 300	8 000	3 289	3 289	3 289	2 500	2 500	3 289	3 289	3 289	5 142	44 476
Ellátottak pénzbeli juttatásai													0
Egyéb műk.célú tám.ÁHT-n bel.													0
Működési c. pénze.átadás													0
													0
Beruházások	200	300	300	100	100	200	100	100	100	100	400	500	2 500
Felújítások													0
Egyéb felhalm.c. tám.ÁHT-n bel.													0
Felhalm.c.pénze.átad.													0
													0
													0
TMOH kiadásai össz.	16 073	12 363	18 333	12 152	17 232	13 522	11 363	11 363	12 152	12 152	12 452	16 894	166 051
Kiadások összesen:	33 594	43 051	33 180	27 290	35 025	41 868	17 746	17 146	26 685	19 845	19 645	32 522	347 596
Egyenleg	-8 470	-25 210	-11 515	4 716	-18 216	6 964	-581	9 678	-10 020	-2 636	-2 980	-9 102	-67 371
Egyenleg penzm.figy.v	58 901	33 691	22 176	26 892	8 676	15 640	15 060	24 738	14 718	12 082	9 102	0	0

**Kimutatás a többéves kihatással járó döntések
alakulásáról és a döntések hatásáról**

Adatok Ft-ban

Kötelezettségvállalások, döntések megnevezése	Kötelezett- ségek összesen	EVEK			
		2013. évet terh.	2014. évet terhelő	2015. évet terhelő	2016. évet terhelő
Tolna Megyei Önkormányzat					
2013. évet megelőzően vállalt kötelezettség					
UNIQA Biztosító	21 333		21 333		
UNIQA Biztosító	64 718		64 718		
AS-M Kft. Tolna Megyei Irodája	1 143 000		381 000	381 000	381 000
Tolna Megyei Kormányhivatal (Vármegyeháza igénybe)	762 000		254 000	254 000	254 000
Személyi juttatások(illetmény, tiszteletd. költségtérítés)	32 419 700		32 419 700		
Rendszeres juttatások járuléka	8 753 319		8 753 319		
2013. évet terhelő kötelezettség					
Magyar Államkincstár	23 696	23 696			
Megbízási díj(Új Dunatáj)	15 000	15 000			
Erzsébet utalvány(2013. decemberi)	6 000	6 000			
Alelnökök költségtérítése (2013. december havi)	159 880	159 880			
Szociális hozzájár. adó	45 374	45 374			
Egészségügyi hozzájárulás	81 407	81 407			
Kifizetőd terhelő szja	48 790	48 790			
Szállítói állomány					
ÁROP pályázat AS- M Kft. TM.irodája	444 500	444 500			
Tarr Kft. Szd.(TMCNŐ)	9 540		9 540		
Allianz Hungária Zrt. KGFB	33 462		33 462		
Magyar Telekom Nyrt., mobil internet	22 962		22 962		
AEGON Magyarország Zrt. vagyonbiztosítás	16 221		16 221		
2013-ban 2013. évi előirányzat terhére vállalt kötelez.					
ÁROP Pályázat célfeladat kiírás	1 905 000	1 905 000			
ÁROP pályázat HÉTFÁ Elemző Közont Kft.	8 318 500	8 318 500			
ÁROP pályázat HOZAM 2001 Kft.	6 985 000	6 985 000			
ÁROP pályázat PESTTERV Kft.	1 714 500	1 714 500			
ÁROP pályázat Keszthelyiné és Társa Kft.	1 471 740	1 471 740			
ÁROP pályázat Keszthelyiné és Társa Kft.	86 360	86 360			
DDRFÜ Nonprofit Kft	635 000	635 000			
2014. vagy azt követő évre vállalt kötelezettség					
ÁROP pályázat AS-M Kft. Tolna Megyei Irodája	292 100		292 100		
TARR Kft. KábelTv, internet, fix IP cím (TMCNŐ)	333 900		104 940	114 480	114 480
Allianz Hungária Zrt. KGFB	100 386		100 386		
Magyar Telekom Nyrt.(mobil internet)	357 062		252 582	104 480	
AEGON Magyarország Zrt. Vagyonbiztosítás	178 431		48 663	64 884	64 884
Generali-Providencia Biztosító Flotta CASCO	394 204		394 204		
ÉV Tolna Megyei Civilszervezete pályázati kiírás	100 000		100 000		
Whizz-Kid Kft. Tamási Weoldal karbantarás	457 200		152 400	152 400	152 400
Dr. Printz és Társa Nemz.Könyvvizsgáló Kft.	1 079 500		762 000	317 500	
Szekszárdi Vagyonkezelő Kft. bérleti díj	1 080 000		360 000	360 000	360 000
Önkormányzat összesen:	69 559 785	21 940 747	44 543 530	1 748 744	1 326 764
	0				
További éveket terhelő kötelezettség					
	0				
Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal					
2013-ban vállalt pénzügyileg nem teljesített kötelezettség					
MÁK	24 884	24 884			
Awert Mantikore Bt.	114 300	114 300			
	0				
További évekre vállalt kötelezettség	0				
F & F Kft. Szekszárd Csopak u.31.	440 055		440 055		
KVANTUM KFT.	3 248		3 248		
MOL Nyrt.	17 895 381		5 965 127	5 965 127	5 965 127
Postai szolgáltatás	1 626 960		542 320	542 320	542 320
KábelTv, internet, fix IP cím	199 555		199 555		
Magyar Telekom Nyrt.	5 964 741		1 988 247	1 988 247	1 988 247
BJ-COMP Számítástechn. Kft.	914 400		304 800	304 800	304 800
Invitel Távközlési Zrt. 2040 Budaórs	430 276		430 276		
Hivatal köztisztviselői dec. havi Erzsébet utalv.	77 500	77 500			
NAV (nettó finanszírozásban) egészségügyi hj.	55 628	55 628			
NAV (nettó finanszírozásban) kifizetőd terh.szja	40 068	40 068			
Ecosoft -Go Bt. Budapest	914 400		304 800	304 800	304 800
ALISCA COMP KFT	285 750		228 600	57 150	

Kötelezettségvállalások, döntések megnevezése	Kötelezett- ségek összesen	EVEK			
		2013. évet terh.	2014. évet terhelő	2015. évet terhelő	2016. évet terhelő
Alt_For4W Ltd.	240 000		80 000	80 000	80 000
TM Balassa János Kórház	302 400		100 800	100 800	100 800
ERVIK KER. ÉS SZOLG. BT.	25 978		25 978		
KATAwin Bt.	34 404		34 404		
Awert Mantikore Bt.	114 300		114 300		
Rendszeres illetmény	208 850 400		69 616 800	69 616 800	69 616 800
Szociális hj. adó	56 389 608		18 796 536	18 796 536	18 796 536
	0				
Hivatal összesen:	294 944 236	312 380	99 175 846	97 756 580	97 699 430
	0				
	0				
	0				
	0				
Összesen:	364 504 021	22 253 127	143 719 376	99 505 324	99 026 194
Több éves kihatású döntések összes:	364 504 021	22 253 127	143 719 376	99 505 324	99 026 194

**A Tolna Megyei Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások
2014. évi terv**

	Összeg E Ft-ban
a) ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0
b) lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0
c) helyi adóknál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege (adónemenként)	0
d) helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség	0
e) egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege	0

**A Tolna Megyei Önkormányzat bevételi és kiadási mérlege
közgazdasági- ezen belül rovatok szerinti -részletezésben**

Adatok: Ezer Ft-ban

ROVATOK SZÁMJELE		ROVATOK MEGNEVEZÉSE KIADÁSOK, BEVÉTELEK	Tolna Megyei Önkorm.	Tolna M. Önkorm. Hivatal	Önkor- mányzat nettósított előirányzata
K	1-8.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK			
K	11.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai			
K	1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		73545	73545
K	1102	Normatív jutalmak		8000	8000
K	1103	Céljuttatás, projektprémium			0
K	1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj,túlóra,túlszolgálat			0
K	1105	Végkielégítés			0
K	1106	Jubileumi jutalom		2001	2001
K	1107	Béren kívüli juttatások		3277	3277
K	1108	Ruházati költségértítés			0
K	1109	Közlekedési költségértítés		2249	2249
K	1110	Egyéb költségértítések		1400	1400
K	1111	Lakhatási támogatások			0
K	1112	Szociális támogatások		600	600
K	1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		960	960
	11.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	92032	92032
K	121	Választott tisztviselők juttatásai	37815		37815
K	122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	300	300	600
K	123	Egyéb külső személyi juttatások	9696	1500	11196
K	12.	Külső személyi juttatások	47811	1800	49611
K	1.	Személyi juttatások	47811	93832	141643
K	2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14795	25243	40038
	Ebből:	szociális hozzájárulási adó	11353	23205	34558
		rehabilitációs hozzájárulás			0
		korkezdvezmény-biztosítási járulék			0
		egészségügyi hozzájárulás	2161	817	2978
		táppénz hozzájárulás		300	300
		a munkaadót a foglalkoztatottakkal k.teh.más jár.			0
		munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	1281	921	2202
K	3.	Dologi kiadások			
K	311	Szakmai anyagok beszerzése	162	809	971
K	312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1184	6670	7854
K	313	Árubeszerzés			0
K	31	Készletbeszerzés	1346	7479	8825
K	321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	252	2140	2392
K	322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	960	3456	4416
K	32	Kommunikációs szolgáltatások	1212	5596	6808
K	331	Közüzemi díjak			0
K	332	Vásárolt étellemezés			0
K	333	Bérelti és lízing díjak	284		284
K	334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	817	1760	2577
K	335	Közvetített szolgáltatások			0
K	336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	889	100	989
K	337	Egyéb szolgáltatások	41678	17262	58940
K	33	Szolgáltatási kiadások	43668	19122	62790
K	341	Kiküldetések kiadásai	300	650	950
K	342	Reklám- és propagandakiadások	3055	400	3455
K	34	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	3355	1050	4405
K	351	Működési célú előzetesen felszámított áfa	14415	8801	23216
K	352	Fizetendő áfa			0
K	353	Kamatkiadások			0
K	354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	10	50	60
K	355	Egyéb dologi kiadások	2162	2378	4540
K	35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	16587	11229	27816
K	3.	Dologi kiadások	66168	44476	110644
K	41	Társadalombiztosítási ellátások			
K	42	Családi támogatások			
K	43	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések			
K	44	Betegséggel kapcsolatos (nem tb.) ellátások			
K	45	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcs. ellát.			
K	46.	Lakhatással kapcsolatos ellátások			
K	47.	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai			
K	48.	Egyéb nem intézményi ellátások			
K	4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
K	501	Nemzetközi kötelezettségek	1586		1586
K	502	Elvonások és befizetések			0

ROVATOK SZÁMJELE		ROVATOK MEGNEVEZÉSE KIADÁSOK, BEVÉTELEK	Tolna Megyei Önkorm.	Tolna M. Önkorm. Hivatal	Önkor- mányzat nettósított előirányzata
K		503			0
K		504			0
K		505			0
K		506	14667		14667
K		507			0
K		508			0
K		509			0
K		510			0
K		511	9500		9500
K		512	6407		6407
K	5.		32160	0	32160
			160934	163551	324485
K	61		1105	200	1305
K	62				0
K	63		4883	1332	6215
K	64		9241	436	9677
K	65				0
K	66				0
K	67		4112	532	4644
K	6.		19341	2500	21841
K		71	1000		1000
K		72			0
K		73			0
K		74	270		270
K	7.		1270	0	1270
K		81			0
K		82			0
K		83			0
K		84			0
K		85			0
K		86			0
K		87			0
K		88			0
K	8.		0	0	0
			20611	2500	23111
			181545	166051	347596
K		91			0
K		911			0
K		9111			0
K		9112			0
K		9113			0
K		912			0
K		9121			0
K		9122			0
K		9123			0
K		9124			0
K		913			0
K		914			0
K		915	130410		0
K		916			0
K		917			0
K		918			0
K	92.				0
K		921			0
K		922			0
K		923			0
K		924			0
K	93.				0
K	9.		130410	0	0
			311955	166051	347596
B	1-7.				

ROVATOK SZÁMJELE				ROVATOK MEGNEVEZÉSE KIADÁSOK, BEVÉTELEK	Tolna Megyei Önkorm.	Tolna M. Önkorm. Hivatal	Önkorm. márványzat nettósított előirányzata
B		111		Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	208300		208300
B		112		Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			0
B		113		Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, gyermekéktéz. feladatainak támogatása			0
B		114		Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			0
B		115		Működési célú központosított előirányzatok			0
B		116		Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			0
B	11.			Önkormányzatok működési támogatásai	208300	0	208300
B	12.			Elvonások és befizetések bevételei			0
B	13.			Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n belülről			0
B	14.			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n belülről			0
B	15.			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele áht-n belülről			0
B	16.			Egyéb működési célú támogatások bevételi áht-n belülről	51814	13167	64981
B	1.			Működési célú támogatások államháztartáson belülről	260114	13167	273281
B	21.			Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			0
B	22.			Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n belülről			0
B	23.			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n belülről			0
B	24.			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele áht-n belülről			0
B	25.			Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áht-n belülről	642		642
B	2.			Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	642	0	642
B	3.			Közhatalmi bevételek			
B	31.			Jövedelemadók			
B		311		Magánszemélyek jövedelemadói			
B		312		Társaságok jövedelemadói			
B	32.			Szociális hozzájárulási adó és járulékok			
B	33.			Bérekhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók			
B	34.			Vagyoni típusú adók			
B		351.		Értékesítési és forgalmi adók			
B		352.		Fogyasztási adók			
B		353.		Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók			
B		354.		Gépjárműadók			
B		355.		Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
B	35.			Termékek és szolgáltatások adói			
B	36.			Egyéb közhatalmi bevételek			
B	3.			Közhatalmi bevételek	0	0	0
B		401		Készletértékesítés ellenértéke			0
B		402		Szolgáltatások ellenértéke		1152	1152
B		403		Közvetített szolgáltatások ellenértéke			0
B		404		Tulajdonosi bevételek			0
B		405		Ellátási díjak			0
B		406		Kiszámlázott általános forgalmi adó			0
B		407		Általános forgalmi adó visszatérítése			0
B		408		Kamatbevételek		50	50
B		409		Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			0
B		410		Egyéb működési bevétel	100	1500	1600
B	4.			Működési bevételek	100	2702	2802
B		51.		Immateriális javak értékesítése			0
B		52.		Ingatlanok értékesítése			0
B		53.		Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	1000		1000
B		54.		Részesedések értékesítése			0
B		55.		Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			0
B	5.			Felhalmozási bevételek	1000	0	1000
B		61.		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n kívülről			0
B		62.		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről			0
B		63.		Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			0
B	6.			Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
B		71.		Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n kívülről			0
B		72.		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről		2500	2500
B		73.		Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			0
B	7.			Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	2500	2500
				Működési költségvetési bevételek	260214	15869	276083
				Felhalmozási költségvetési bevételek	1642	2500	4142
				Költségvetési bevételek	261856	18369	280225

ROVATOK SZÁMJELE	ROVATOK MEGNEVEZÉSE KIADÁSOK, BEVÉTELEK	Tolna Megyei Önkorm.	Tolna M. Önkorm. Hivatal	Önkor- mányzat nettósított előirányzata
B 8.	Finanszírozási bevételek			
B 81.	Belföldi finanszírozás bevételei			0
B 811.	Hítel- és kölcsön felvétel áht-n kívülről			0
B 8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			0
B 8112	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól			0
B 8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			0
B 812.	Belföldi értékpapírok bevételei			0
B 8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok értékelése			0
B 8122	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			0
B 8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése			0
B 8124	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			0
B 813.	Maradvány igénybevétele			0
B 8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	50099	17272	67371
	Ebből: működési célú maradv.igv.	31130	17272	48402
	Ebből: felhalmozási célú maradv. igénybevétel	18969		18969
B 8132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			0
B 814.	Államháztartáson belüli megelőlegezések áht. 78. § (4)(5) bek szerinti megelőlegezések beérkezését			0
B 815.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			0
B 816.	Központi irányító szervi támogatás		130410	0
	Áht 73. § (1) ae) pont szerinti támogatás beérkezése			0
B 817.	Betétek megszüntetése			0
B 818.	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei áht 73. § (1) ba-be) pontjai			0
B 82.	Külföldi finanszírozás bevételei			0
B 821.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0
B 822.	Befektetési célú külföldi államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítése			0
B 823.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			0
B 824.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			0
B 83.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyl. bevételei			0
B 8.	Finanszírozási bevételek	50099	147682	67371
	Összesen:	311955	166051	347596
	Egyenleg működési költségvetés	0	0	0
	Egyenleg felhalmozási költségvetés	0	0	0
	Egyenleg költségvetés összesen	0	0	0

**A TOLNA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK KERETE
A KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ HÁROM ÉVRE (2015-2017) VONATKOZÓAN
FŐBB CSOPORTONKÉNT**

Ezer Ft-ban

	BEVÉTELEK KIADÁSOK CSOPORTJAINAK MEGNEVEZÉSE	Tervezett előirányzat		
		2015. év	2016. év	2017. év
1.	BEVÉTELEK			
2.	Működési költségvetés			
3.	Működési célú támogatás áht.n belülről	208 300	208 300	208 300
4.	Közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek	2 800	2 800	2 000
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Működési költségvetési bevételek összesen	211 100	211 100	210 300
8.				
9.	Felhalmozási költségvetés			
10.	Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	1 000	1 000	1 000
11.	Felhalmozási bevételek	1 000	400	400
12.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 500	2 200	2 200
13.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	4 500	3 600	3 600
14.	Költségvetési bevételek összesen	215 600	214 700	213 900
15.				
16.	KIADÁSOK			
17.	Működési költségvetés			
18.	Személyi juttatások	126 000	128 000	128 000
19.	Munkaadót terhelő jár. szoc.hj.adó	34 740	35 180	35 180
20.	Dologi kiadások	48 000	48 000	48 000
21.	Egyéb működési célú kiadások	22 360	17 920	13 040
	Ebből tartalékok:	18 360	13 920	10 040
22.	Működési költségvetési kiadások összesen	231 100	229 100	224 220
23.				
24.	Felhalmozási költségvetés			
25.	Beruházások	2 500	2 600	2 600
26.	Felújítások	1 000		
27.	Felhalmozási célú egyéb kiadások	1 000	1 000	1 000
28.	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	4 500	3 600	3 600
29.	Költségvetési kiadások összesen	235 600	232 700	227 820
30.	Egyenleg (hiány/többlet)	20 000	18 000	13 920
	Működési költségvetés egyenlege(hiány)	20 000	18 000	13 920
	Felhalmozási költségvetés egyenlege(hiánya)	0	0	0
31.	Finanszírozási bevételek	20 000	18 000	13 920
32.	Ebből: Maradvány igénybevétel	20 000	18 000	13 920
	Működési célú kv. maradv.igénybev.	20 000	18 000	13 920
	Felhalmozási célú maradv. igénybevétel.			
33.	Adósságot keletkeztető ügyletek	0	0	0
34.	Finanszírozási kiadások			
	Működési költségvetés egyenleg	0	0	0
	Felhalmozási költségvetés egyenleg	0	0	0
	Költségvetés összesen	0	0	0
		0	0	0

INDOKOLÁS
a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló
önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

A megyei önkormányzat költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény vonatkozó rendelkezésinek megfelelően kell a Közgyűlés elé terjeszteni.

A költségvetési rendelettervezet előkészítésekor figyelemmel voltunk továbbá a megyei önkormányzatok feladatait alapvetően meghatározó, a területfejlesztésről és területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvényben foglaltakra, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény módosításaira, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a 2014. január 1-jén hatályba lépő, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet vonatkozó rendelkezésire.

A megyei önkormányzat kötelező feladatát, annak tartalmát módosította, illetve pontosította a területfejlesztésről és területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény (a továbbiakban: Tftv.) Országgyűlés által elfogadott módosítása.

A megyei önkormányzat kötelező feladatait a Tftv. a területfejlesztés, a területrendezés és a vidékfejlesztés tevékenységi körök szerinti csoportosításban tartalmazza.

A területfejlesztési tervezéssel összefüggő feladatok a korábban is és jelenleg is ellátott területfejlesztési koncepcióval, a területfejlesztési programmal, az operatív programok kidolgozásában való részvétellel, a partnerség elvének érvényesítésével kapcsolatosak. Új feladatnak tekinthető a térségi területfejlesztési koncepciók, programok véleményezése, a koordinációs feladatok rendeleti úton történő szabályozása.

A területfejlesztési tervek végrehajtása keretében a megyei önkormányzat az alábbi feladatokat látja el:

- dönt a hatáskörébe utalt fejlesztési források felhasználásáról;
- nyomon követi és értékeli a megyei területfejlesztési koncepció és program végrehajtását;
- monitoring bizottság vagy más döntéshozó szerv útján közreműködik a területi operatív programok irányításában, megvalósításuk végrehajtásában;
- figyelemmel kíséri az operatív programok megyében jelentkező feladatainak megvalósítását;
- dönt a Kutatási és Innovációs Alapnak a miniszter által a megyei önkormányzat hatáskörébe utalt pénzeszközeinek pályázati kiírásáról, illetve felhasználásáról;
- a megye gazdaságának és foglalkoztatásának fejlesztése érdekében gazdaságfejlesztési, befektetés ösztönzési tevékenységet lát el külön szervezet létrehozásával vagy megállapodás útján;

A területfejlesztés koordinációjával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében:

- illetékességi területén összehangolja az államigazgatási szervek, a települési önkormányzatok, a megyei jogú város önkormányzata, a gazdasági és civil szervezetek fejlesztési elképzelését;
- területileg összehangolja a politikai és területi szerepéből, továbbá a nemzetközi együttműködésből adódó feladatait, biztosítja azok összhangját;
- szakmai kapacitásával segíti a területfejlesztési önkormányzati társulások és a térségi fejlesztési tanácsok tervező, döntéshozó, fejlesztési célokat feltáró, pályázatokat megalapozó tevékenységét;
- térségi gazdaságfejlesztési szervezet útján koordinálja a megye területén az ipari parkok és a szabad vállalkozási zónák tevékenységét, az önkormányzatok és gazdasági szervezetek fejlesztési elképzeléseit;
- vizsgálja és értékeli a megye társadalmi helyzetét, az információkat a területi információs rendszer rendelkezésére bocsátja;
- fogadja a megyei szintre delegált feladatok elvégzése érdekében a központi adatbázisok adatait;
- a területfejlesztési koordinációs feladatok ellátása érdekében önkormányzati rendeletet alkot a települési önkormányzatok, a megye területén székhellyel vagy telephellyel rendelkező gazdálkodó szervezetek által a megye területén uniós, központi vagy helyi önkormányzati forrásból megvalósuló fejlesztésinek koordinációjáról;

A területrendezési feladatok keretében ellátandó feladatok különösen:

- a megyei területrendezési terv elkészítése, aktualizálása;
- az országos valamint a megye területét érintő területrendezési tervek véleményezése;

A megyei önkormányzat vidékfejlesztési feladatai keretében:

- dönt a hatáskörébe utalt vidékfejlesztési források felhasználásáról;
- összehangolja a vidékfejlesztési stratégiákat, akciókat a megyei, térségi területfejlesztési koncepciókkal, programokkal, a megyét érintő területrendezési tervekkel;
- egyetértési jogot gyakorol a vidékfejlesztési stratégiák, akciók jóváhagyását megelőzően;
- elláthatja a helyi akciócsoportok, a közösségvezérelt helyi fejlesztésben érintett szervezetek munkaszervezeti feladatait, közreműködik a helyi akciócsoportok, a közösségvezérelt helyi fejlesztésekben érintett szervezetek tevékenységében, összehangolja a helyi akciócsoportok tevékenységét;
- külön megállapodás szerint a vidékfejlesztési akciók végrehajtása során koordinációs és döntéshozatali feladatokat lát el;
- nyomon követi és értékeli a vidékfejlesztési akciók lebonyolítását, monitoring bizottsági feladatokat lát el a programok végrehajtásához kapcsolódóan;
- a vidékfejlesztési koordinációval kapcsolatos feladatok ellátásáról önkormányzati rendeletet alkot.

A megyei önkormányzat előzetesen véleményezi a megye települései településfejlesztési koncepcióját és integrált településfejlesztési stratégiáját, valamint településrendezési eszközeit.

A település szintű terveknek meg kell felelnie a megyei szintű területfejlesztési koncepciónak és a területrendezési tervnek.

A megyei önkormányzat a Tftv.-ben foglalt felhatalmazás alapján a koordinációs feladatok – beleértve a területi tervek véleményezését, a programok, akciók végrehajtását, a tervezett fejlesztések koordinációját – ellátásáról önkormányzati rendeletet alkot.

Az egy régió területén működő megyei önkormányzatok a területi operatív programok megvalósításával összefüggő fejlesztési döntések előkészítésére és végrehajtásban való közreműködésre a régióban nonprofit gazdasági társasági formában regionális fejlesztési ügynökséget működtetnek. A gazdasági társaság irányításáról, tulajdonjogáról és a tulajdonosi jogok gyakorlásának módjáról a régió területén lévő megyék megállapodásban döntenek.

A megyei önkormányzat a DDRFÜ Nonprofit Kft. útján látja el a területi operatív program végrehajtásával és ellenőrzésével összefüggő, a vidékfejlesztési források felhasználásával kapcsolatos közreműködő szervezeti feladatokat. A regionális fejlesztési ügynökség ezen túlmenően - külön megállapodás alapján - részt vesz az ágazati operatív programok lebonyolításában, szervezi a programok végrehajtását, részt vesz a programok pénzügyi finanszírozásában, nyilvántartási feladatok teljesítésében. A közreműködő szervezeti feladat tartalmát külön jogszabályok, egyéb dokumentumok részletesen tartalmazzák.

A megyei önkormányzat törvényben meghatározott területfejlesztési és vidékfejlesztési feladatait el kell különíteni abból az okból eredően is, hogy az összeférhetetlenségi szempontokra is figyelemmel, melyek azok, amelyeket a döntés előkészítés és a végrehajtás tekintetében az Önkormányzat Hivatala útján lát el és melyek azok, amelyeket - a közreműködő szervezeti feladatokon túl - a DDRFÜ közreműködésével lát el az önkormányzat.

Továbbra is gondoskodnunk kell a Tolna Megyei Területfejlesztési Tanácstól, illetve a Dél-dunántúli Regionális Fejlesztési Tanácstól jogutódlás következtében átvett szerződéses állomány kezeléséről, döntéselőkészítési, ellenőrzési és egyéb feladatok teljesítéséről.

A megyei önkormányzat kötelező önkormányzati feladata a sportról szóló 2004. évi I. törvény 55. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak alapján különösen: a helyi sportfejlesztési koncepció meghatározása, a sportszövetségek működésének segítése, a sportszakemberek képzésében, továbbképzésében való közreműködés, a sportági és iskolai területi versenyrendszerek kialakításának, az ebbe a körbe tartozó sportrendezvények lebonyolításának segítése, a nemzeti sportinformációs adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok ellátásának biztosítása, a sport népszerűsítésében való közreműködés, a sportorvosi tevékenység feltételeinek biztosításában való közreműködés.

A megyei önkormányzat 2014. évi költségvetését alapvetően befolyásolja a folyamatban lévő ÁROP-1.2.11/A-2013-2013-0017 kódszámú európai uniós pályázat megvalósítása. A projekt 2014. szeptemberében zárul le. A költségvetés tervezete tartalmazza azokat az előirányzatokat is, amelyeket európai uniós támogatás finanszíroz.

A megyei önkormányzati tartalékból 2013. év végén elnyert forrás felhasználására, beleértve az elszámolás benyújtását is, 2014. március 19-ig van lehetőség. A támogatás – költségvetési maradványként és kiadási előirányzatként – beépül a 2014. évi költségvetésbe.

Önként vállalt feladatokat csak saját forrásai vagy átvett pénzeszköz terhére láthat el az önkormányzat. Saját bevételnek – a minimális intézményi működési bevételen kívül - csak a költségvetési maradványnak az a része tekinthető, amelyről nem terheli önkormányzatunkat elszámolási kötelezettség. Erre figyelemmel önként vállalt feladatok finanszírozására csak szűk körben teszünk javaslatot.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.), valamint az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési rendelettervezet formai, tartalmi követelményeit, valamint az előirányzatokkal, a költségvetés végrehajtásával, a gazdálkodással összefüggő szabályokat határozza meg.

A 2014. évet érintő legfontosabb változás a gazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatos rendelkezések módosítása, a rovatrend bevezetése és az ebből eredő módosítások, valamint a tárgyévet követő három évre vonatkozó tervezési szabályok életbelépése.

A Közgyűlésnek döntenie kell arról, hogy a Hivatal, mint költségvetési szerv gazdálkodhat-e a személyi juttatásokon és a kapcsolódó járulékokon kívüli előirányzataival, döntenie kell arról, hogy továbbra is a Hivatallal kívánja-e elláttatni és ha igen, milyen szervezeti struktúrában az önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodással kapcsolatos feladatait.

Módosítani szükséges a jogszabályok változása miatt a Hivatal alapító okiratát és Szervezeti és Működési Szabályzatát.

A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 2. melléklete tartalmazza a helyi önkormányzatok általános működési és feladatalapú támogatásának feltételeit. A Kvtv. a megyei önkormányzatok működéséhez biztosított általános működési támogatást összegszerűen határozza meg.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi központi költségvetésből származó általános működési támogatása a 2013. évvel megegyező összegű, 208.300 E Ft. A megyei önkormányzat működési támogatása a saját bevételekkel és az európai uniós támogatással kiegészülve megfelelő keretet biztosít az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

A Kvtv. rögzíti a közszolgálati tisztviselők esetében alkalmazandó illetményalap összegét, ami nem változik, továbbra is 38.650 Ft. A törvény a cafetéria juttatás egy fő esetében adható éves összegét a közsférában - adóval és közterhekkel együtt - 200000 Ft-ban maximálta. A helyi önkormányzatoknál foglalkoztatottak esetében is alkalmazandó bérkompenzáció fedezetét év közben bocsátják az önkormányzatok rendelkezésére.

A megyei önkormányzatok kiegészítő támogatására a központi költségvetésben előirányzott összeg a törvény rendelkezései szerint 500 millió Ft-ra csökkent.

Központosított állami támogatás, illetve európai uniós önerő támogatás igénylésére csak szűk körben, meghatározott feltételekkel lesz lehetősége a megyei önkormányzatoknak.

A 2014-2020-as programozási időszakban a Közgyűlés döntési kompetenciájába tartozó források a központi költségvetésben kerülnek megtervezésre, azok nem képezik részét a megyei önkormányzat költségvetésének.

A megyei önkormányzat költségvetésében megjelenő források csak a Közgyűlés és szerveinek működését, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátását szolgálják.

A költségvetés összeállításakor számolni kell az árváltozások hatásával is. Az infláció mértéke a Kvtv.-t megalapozó elemzések, makrogazdasági mutatók alapján 2014. évben várhatóan 2,4 %-ra tehető.

A 2014. évben a minimálbér 101500 Ft, a garantált bérminimum 118 000 Ft.

Bár az illetmények, juttatások – a minimálbér és a garantált bér kivételével - nem növekednek, az alacsonyabb jövedelmű foglalkoztatottak esetében a családi kedvezmény járulékok terhére történő igénybevételenek bevezetése a jogosultaknál a nettó jövedelem növekedését eredményezheti.

A költségvetés előkészítésekor a fentiekben ismertetett feltételeket vettük alapul.

A 2013. évet jelentős pénzkészlettel (121.120 E Ft) zártuk. A költségvetési maradvány az állami támogatás elszámolási szabályainak alakulásától függően használható fel a tervezett kiadások finanszírozására. Az év végi pénzkészlet magában foglalja a 17.000 E Ft összegű, megyei önkormányzati tartalékból folyósított kiegészítő támogatás összegét, valamint az európai uniós projekt megvalósítására igényelt 13.650 E Ft előleget.

A költségvetési maradványt csak részben építjük be a költségvetésbe, a teljes maradvány felhasználásáról csak a zárszámadást követően tud dönteni a testület. Az előirányzatokba csak annyi maradvány felhasználását tervezzük be különböző jogcímenek, amelynek a felhasználására megítélésünk szerint mindenképpen lehetősége lesz az önkormányzatnak.

Saját bevételeink minimálisak, működésünket döntően a központi költségvetésből származó állami támogatás biztosítja.

A 2014. évi költségvetés tervezetében 280.225 E Ft költségvetési bevétellel és 347.596 E Ft költségvetési kiadással számolunk.

Működési hiány – amely alatt a külső forrás bevonásával finanszírozott hiányt kell érteni – nem tervezhető.

A költségvetési kiadási és bevételi előirányzat különbözete, egyenlege 67.371 E Ft összegű hiányt mutat, amit a költségvetési maradvány finanszíroz.

Külső forrás bevonása nem indokolt, a költségvetés a költségvetési maradvány igénybevételével egyensúlyban van.

A rendelettervezet elkülönítve tartalmazza az előirányzat-csoportok, azaz a működési költségvetés és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait. Az egyensúlyt költségvetési maradvány igénybevételével a működési költségvetésben és a felhalmozási költségvetésben külön-külön is fenntartjuk.

A kötelező és önként vállalt feladatok előirányzatait jogszabályi előírás szerint szintén elkülönítve hagyja jóvá a Közgyűlés. Az önként vállalt feladatokra felhasználható forrásokat és kiadásokat minimum szinten tartalmazza a javaslat.

A 2014. évben a Hivatal számára kiemelt feladatot jelent az országgyűlési képviselők választása, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választása, a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása, valamint az európai parlamenti képviselők választása. A választásokhoz kapcsolódó bevételek és kiadások év közben, módosításként jelennek majd meg a költségvetés állami feladatainak előirányzataiban. A választásokkal kapcsolatos feladatok ellátása ugyanakkor már megkezdődött, a támogatások folyósítása pedig csak később történik meg, emiatt a Hivatal költségvetésében - az önkormányzat saját forrásaiból – különítünk el fedezetet a kötelezettségvállalások megtételéhez.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény) 3. § (1) és (2) bekezdése, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet előírásait is alkalmazni kell a költségvetési rendelet megalkotásakor. Az említett jogszabályokkal szorosan összefügg a tárgyévet követő három év előirányzatainak meghatározása is.

Az Áht. vonatkozó előírásai alapján a helyi önkormányzat – legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig - határozatban állapítja meg a Stabilitási törvény 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, valamint a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A költségvetési rendelettervezetet a megyei főjegyzőnek a fent jelzett határozatban elfogadott tervszámoknak megfelelően kell előkészítenie. A tervszámoktól csak meghatározott esetben enged eltérést a jogszabály. Ez a rendelkezés ebben az évben csak a költségvetési évet követő három évre vonatkozó keretszámok meghatározásában ad feladatot számunkra.

Az önkormányzat 2015-2017. évre nem tervezi külső forrás bevonását, hitel felvételét, így a következő három év tervezett előirányzatait ennek figyelembevételével javasoljuk meghatározni.

Részletes indokolás

1. §-hoz

A rendelettervezet 1. §-a a rendelet személyi hatályát rögzíti. A rendelet hatálya a Tolna Megyei Önkormányzat közgyűlésére és annak szerveire terjed ki.

2. §-hoz

A Tolna Megyei Önkormányzat a tervezetben foglaltak alapján 2014. évben 280.225 E Ft költségvetési bevétellel gazdálkodhat.

A költségvetési kiadás előirányzatát 347.596 E Ft-ban javasoljuk meghatározni. A költségvetési kiadás és költségvetési bevétel egyenlege 67.371 E Ft hiány, amelynek a finanszírozására 67.371 E Ft költségvetési maradvány igénybevételével számolunk.

A költségvetési bevételi előirányzaton belül a működési költségvetés bevételi előirányzatát 276.083 E Ft-ban, a felhalmozási költségvetés bevételi előirányzatát 4.142 E Ft-ban javasoljuk jóváhagyni.

A javaslatban foglaltak elfogadása esetén a költségvetési kiadási előirányzaton belül működési költségvetési kiadásokra 324.485 E Ft, felhalmozás költségvetési kiadásokra 23.111 E Ft használható fel.

A működési költségvetés 48.402 E Ft hiányának finanszírozására a költségvetési maradványból 48.402 E Ft, a felhalmozási költségvetés 18.969 E Ft hiányának finanszírozásra 18.969 E Ft igénybevételét tervezzük.

A működési költségvetési bevételeken belül a működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatot 273.281 E Ft-ban, a működési bevételek előirányzatot 2.802 E Ft-ban javasoljuk jóváhagyni. A felhalmozási költségvetési bevételen belül a felhalmozási bevétel tervezett összege 1.000 E Ft-ban, a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzat 642 E Ft-ban, a felhalmozási célú átvett pénzeszköz előirányzat 2.500 Ft-ban állapítható meg.

A működési célú támogatás államháztartáson belülről előirányzat a megyei önkormányzatok 208.300 E Ft volumenű működési támogatásából, 51.814 E Ft európai uniós támogatásból, valamint a megyei önkormányzati hivatalnál a megyei önkormányzat által az európai uniós projektekre átadásra kerülő 13.167 E Ft forrásból képződik. (Ez az utóbbi tétel halmozódást jelent az önkormányzat összevont költségvetésében.)

A megyei önkormányzatok működésének támogatása általános működési támogatás, amit felhasználási kötöttséggel bocsátanak rendelkezésünkre.

A 2014. évi működési bevétel tervezett összege szolgáltatások bevételeiből, egyéb működési bevételből és minimális kamatbevételből realizálható. Az új számviteli szabályok betarthatósága arra ösztönzi az önkormányzatokat, költségvetési szerveket, hogy bevételeiket a ma még nem ismert, nem várt bevételeket is

figyelembe véve tervezzék meg. Emiatt az intézményi működési bevétel kismértékben túltervezett, ennek volumene ugyanakkor nem meghatározó a költségvetés végrehajthatósága szempontjából.

A felhalmozási bevételt felesleges tárgyi eszközök értékesítéséből tervezzük realizálni, a konkrét tartalom ma még nem ismert, az előirányzat meghatározásakor abból indultunk ki, hogy felesleges eszközök, jármű eladása esetén mekkora volumenű bevétel teljesítésének van realitása. A forrás felhasználására csak akkor lesz lehetőség, ha ténylegesen is teljesül. A felhalmozási bevétel tervezésében is érvényesül az új számviteli követelmények előirányzat növelő hatása. Év közben figyelemmel kell lenni arra, hogy az előirányzat korrekciója a tényleges teljesítéssel összhangban megtörténjen.

A lakásépítés és lakás vásárlás támogatására korábbi években nyújtott kölcsön törlesztő részleteiből 2.500 E Ft bevétellel számolunk, amely összeg a Hivatal költségvetésében teljesül. Az államháztartáson kívülről átvett felhalmozási célú pénzeszköz, ezen belül felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök rovaton realizálható bevétel felhalmozási kiadások forrását képezi. A tervezett bevétel a koncepciónál számításba vett összegnél több, a 2013. évi teljesítés alakulását vettük figyelembe az előirányzat meghatározásakor.

A 2014. évi költségvetésben a Hivatal is rendelkezik beruházási kiadási előirányzattal, abból adódóan, hogy a kisértékű (nettó 200 E Ft alatti) immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése is beruházási kiadásként számolandó el 2014. január 1-jétől. Ezek a kiadások korábban dologi kiadásként merültek fel. A kölcsönökből befolyó törlesztések összegével a Hivatal gazdálkodhat.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzat az ÁROP-1.2.11/A-2013 kódszámú pályázat keretében lehívásra kerülő, felhalmozási célú európai uniós támogatás 642 E Ft összegéből képződik.

A koncepció előterjesztésekor már jeleztük, hogy az európai uniós támogatás beépül majd a költségvetésbe, a konkrét volumen év végére vált ismertté.

Az ÁROP-1.2.11/A-2013 kódszámú projekthez 2014-ben terv szerint lehívható működési célú támogatás 51.814 E Ft felhalmozási célú támogatás 642 E Ft. A 2013. évben rendelkezésünkre bocsátott 13.650 E Ft támogatási előleg a költségvetési maradvány igénybevételével használható fel. Együttesen 66.106 E Ft lehívásával számolunk, amelyből az előlegként rendelkezésünkre álló összeg levonásra kerül. A tervezett, 2014. évi kiadás 61.478 E Ft-ot tesz ki. A különbség – ami az általunk 2013-ban megelőlegezett kiadáshoz kötődik - tartalékokat képez.

A tervezett forráshoz a feladat megvalósításával és a kifizetési kérelmek benyújtásával és jóváhagyásával juthatunk hozzá. A projekt jelentős része utófinanszírozású, míg egy részében szállítói finanszírozás igénybevételére lesz lehetőség. A projekt terhére a területfejlesztési program és a TOP-hoz kapcsolódó megyei és megyén belüli térségi tervezési dokumentumok elkészítése történhet meg.

A költségvetési kiadások 347.596 E Ft előirányzatából működési költségvetési kiadásokra fordítható 324.485 E Ft, felhalmozási költségvetési kiadásokra 23.111 E Ft használható fel.

A működési kiadások előirányzata a 2013. évi előirányzat 155,6 %-ának felel meg. A növekedés döntő részét az európai uniós támogatás, a megyei tartalék felhasználása teszi ki, de növekszik a tervezett kiadás a pénzmaradvány igénybevétel terhére tervezett kiadások és a bevételek eredeti előirányzatba történő beépítésével is.

A működési költségvetési kiadáson belül személyi juttatásokra 141.643 E Ft-ot, munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra 40.038 E Ft-ot, dologi kiadásokra 110.644 E Ft-ot, egyéb működési célú kiadásokra 32.160 E Ft-ot javasolunk biztosítani.

A felhalmozási költségvetésen belül beruházásokra 21.841 E Ft-ot, felújításokra 1.270 E Ft-ot tervezünk felhasználni. Egyéb felhalmozási célú kiadásokkal nem számolunk.

A személyi juttatás 2014. évi előirányzata a 2013. évi eredeti előirányzat 117,7 %-a. A növekedés több okra vezethető vissza. Beépül a költségvetésbe az európai uniós projektben elszámolható célfeladat összege, a 2012. évi maradványból a Hivatal dolgozóinak jutalmazására jóváhagyott, de 2013-ban fel nem használt keret, a választások lebonyolításával összefüggően felhasználni tervezett személyi kiadás összege, szintén a költségvetési maradványból biztosítva, a 2013. évi és 2014. évi automatikus előlépések éves kihatása miatt növekszik a törvényes illetményekre tervezett kiadás, emelkedik a közlekedési költségtérítés, a jubileumi jutalom és az egyéb juttatások, a költségtérítések, a külső személyi juttatások tervezett előirányzata, valamint 2014-től a reprezentációs kiadások személyi juttatás előirányzatnak minősülnek, míg korábban a dologi kiadásokban kerültek ezek a tételek elszámolásra. A reprezentációs kiadások a Megyenap, a nemzetközi kapcsolatok, a sport rendezvények, az európai uniós projekt rendezvényeinek kiadásait is magukban foglalják.

Ettől az évtől a rovatrend bevezetése és annak tartalmi meghatározása miatt a személyi juttatások belső szerkezete is megváltozik. A választott tisztségviselők illetménye, költségtérítése, cafetéria juttatása, a közgyűlés tagjai, a bizottsági tagok tiszteletdíja, más költségtérítése, a költségvetésen belül a külső személyi juttatások, ezen belül a választott tisztségviselők juttatása rovaton jelenik meg.

A közgyűlés tagjainak száma változatlanul 15 fő, külső bizottsági tagokkal nem számolunk.

A Hivatal engedélyezett létszáma 20 fő. Közfoglalkoztatottat nem alkalmazunk.

Munkaadót terhelő járulék kiadásokra és szociális hozzájárulási adóra 40.038 E Ft-ot különítettünk el. Az előirányzat növekszik a 2013. évi költségvetésben tervezett előirányzathoz képest. A növekedést részben a személyi juttatások járulék köteles összegének változása indokolja, de növeli az előirányzatot a számviteli előírások változása is, mely szerint itt kell megtervezni 2014-től a korábban dologi kiadásként elszámolt, kifizetőt, munkaadót terhelő személyi jövedelemadót is.

Dologi kiadásokra 110.644 E Ft felhasználásával számolunk. Az előirányzat 63.386 E Ft-tal több a 2013-ban tervezett összegnél. Az európai uniós projekt kiadásai miatt 44.791 E Ft-tal több az előirányzott összeg. Az önkormányzat elkülönített költségvetése ezen felül 8.231 E Ft-tal, a hivatal dologi kiadása 10.364 E Ft-tal növekszik 2013. évhez képest.

Hivatal esetében a 2013. évi üzemeltetési költség és telefonhasználat éves díja az elmúlt évben nem merült fel, a számlázásra és elszámolásra 2014-ben kerülhet sor, az emiatt várható kiadást beépítettük a 2014. évi előirányzatba. Ennek fedezetét a költségvetési maradvány biztosítja. A működési bevételek növekedéséből eredő többlettel az egyéb dologi kiadások összegét emeltük meg. Kisebbséggel növekszik a készletbeszerzés, a kommunikációs, ezen belül az informatikai szolgáltatás, a kiküldetés és reklám (hirdetés), és az általános forgalmi adó előirányzata is. A tervezésnél a szerződéses kötelezettségeket, az árváltozást vettük alapul.

Az önkormányzat elkülönített költségvetésében készletbeszerzésre 1.346 E Ft, kommunikációs szolgáltatásra (informatikai és telefon szolgáltatások) 1212 E Ft-ot, bérleti díjra 284 E Ft-ot, egyéb szolgáltatások igénybevételére 43.668 E Ft-ot, általános forgalmi adóra 14.415 E Ft-ot, kiküldetésre, reklám és propaganda kiadásra 3.355 E Ft-ot, egyéb dologi kiadásokra 2.172 E Ft-ot tervezünk felhasználni. A dologi kiadások az európai uniós projekt kiadásait, valamint a megyei önkormányzati tartalékból szolgáltatásokra felhasználni tervezett előirányzatot is magukban foglalják.

Egyéb működési célú kiadásokra 32.160 E Ft előirányzatot tartalmaz a rendelettervezet. Nemzetközi kötelezettségekre, nemzetközi szervezetekben fizetendő tagsági díjakra 1.586 E Ft-ot, működési célú támogatásokra államháztartáson belülről 14.667 E Ft-ot, működési célú pénzeszközátadásra, államháztartáson kívüli szervezeteknek 9.500 E Ft-ot javasolunk biztosítani.

Az általános tartalék összege – az egyéb működési célú kiadásokból – 6.407 E Ft.

Államháztartáson belüli működési célú támogatásként a helyi önkormányzatok és költségvetési szervek támogatására 1.000 E Ft-ot, a Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat önként vállalt feladatainak támogatására 500 E Ft-ot, a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal európai uniós projekttel kapcsolatos kiadására 13.167 E Ft-ot terveztünk.

A működési célú pénzeszközátadáson belül a Tolna Megyei Német Kisebbségi Önkormányzatok Szövetségének 500 E Ft, a Tolna Megyei Diáksport Tanácsnak 1.000 E Ft, a Tolna Megyei Sportszövetségek Szövetségének 4.000 E Ft, a civil szervezeteknek 3.000 E Ft, alapítványoknak 1.000 E Ft támogatási előirányzatot különítettünk el.

Az általános tartalék összege a tervezet alapján 6.407 E Ft. A 2014. évi költségvetési maradvány megállapítását követően lesz lehetőség a tartalék emelésére.

Az általános tartalék a nem várt kiadások ellentételezését vagy a bevétel kiesés kompenzálását teszi lehetővé. A számviteli szabályok változása miatt az általános tartalék a működési kiadás részét képezi. A céltartalék fogalmát az államháztartási törvény alkalmazza, de az államháztartási számvitelt szabályozó kormányrendelet alapján a céltartalék, különösen a felhalmozási céltartalék nem értelmezhető és az új rovatrendben nem alkalmazható, emiatt annak tervezését nem javasoljuk a költségvetés tervezetében.

A Tolna Megyei Önkormányzat összevont, nettósított költségvetési bevételeit, költségvetési kiadásait, a költségvetési egyenleg összegét, a költségvetési egyenleg működési és felhalmozási célú egyenleg szerinti bontását, a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevételét működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban, valamint a finanszírozási kiadásokat hagyja jóvá a Közgyűlés a rendelet 2. § (1) bekezdésében.

A Közgyűlés a 2. § (2) bekezdésében a Tolna Megyei Önkormányzat összevont költségvetési bevételi és kiadási előirányzatát előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben hagyja jóvá.

3. §-hoz

A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési rendelete elkülönítetten is tartalmazza a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó feladatok előirányzatait, valamint a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv költségvetésének tervezett bevételeit és kiadásait.

A 3. § (1) bekezdése az önkormányzat költségvetési előirányzatait tartalmazza előirányzat-csoport és azon belül kiemelt előirányzat részletezésben, továbbá a költségvetési egyenleget, a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának igénybevételét, a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételeket, valamint a finanszírozási kiadásokat.

Az önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó költségvetésről elkülönített elemi költségvetés készül, ebből következően elengedhetetlen az előirányzatok meghatározása és jóváhagyása.

A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatát 261.856 E Ft, költségvetési kiadási előirányzatát 181.545 E Ft összegben tartalmazza a tervezet. A költségvetési egyenleg 80.311 E Ft többletet mutat. Finanszírozási bevétel felhasználását – a költségvetési maradvány igénybevételével – 50.099 E Ft-ban terveztünk. A Hivatal irányítószervi támogatása finanszírozási kiadásként szerepel a javaslatban, 130.410 E Ft összegben.

A költségvetési bevételeken belül működési célú költségvetési bevételként 260.214 E Ft, felhalmozási költségvetési bevételként 642 E Ft képződhet.

A költségvetési kiadásokon belül működési kiadásokra 160.934 E Ft-ot, felhalmozási kiadásokra 20.611 E Ft-ot javasolunk felhasználni.

A működési költségvetés többlete és a költségvetési maradvány, mint finanszírozási bevétel igénybevétele biztosítja a Hivatal irányító szervei támogatásának, azaz a finanszírozási kiadásnak a folyósítását.

A felhalmozási költségvetés kiadásai meghaladják a képződő felhalmozási célú költségvetési bevétel összegét, emiatt az egyenleg hiányt mutat, amit a finanszírozási bevételként tervezett költségvetési maradvány igénybevétele ellentételez.

A működési költségvetési bevételeken belül működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatként 260.114 E Ft, működési bevételként 100 E Ft szerepel a költségvetésben. Az államháztartáson belülről származó támogatásokból 208.300 E Ft a megyei önkormányzat működési támogatása a központi költségvetésből, míg 51.814 E Ft az európai unós projekt támogatása.

A működési bevétel egyéb saját bevételből képződhet. Az önkormányzat nem folytat olyan tevékenységet, amelyből működési bevétele keletkezne, ugyanakkor nem várt bevétel realizálására sor kerülhet.

A felhalmozási költségvetési bevétel előirányzatán belül 642 E Ft európai uniós projekt támogatásából átvételre kerülő felhalmozási célú forrásból és 1.000 E Ft felhalmozási bevételből áll. A felhalmozási bevétel tárgyi eszköz értékesítéséből keletkezhet.

A működési költségvetési kiadásokat 47.811 E Ft személyi juttatás, 14.795 E Ft munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó, 66.168 E Ft dologi kiadás és 32.160 E Ft egyéb működési célú kiadás együttesen képezi.

A személyi juttatás előirányzat a tisztségviselők feladatellátását, a Közgyűlés és bizottságai éves működésének fedezetét a jelenleg ismert feltételek szerint biztosítja. A 2014-ben esedékes helyi önkormányzati választásokat követően bekövetkező változásokra vagy új jogszabályi előírások hatására belső átcsoportosítással vagy a tartalék terhére biztosítható az esetleg szükségessé váló forrás.

Az önkormányzat költségvetése tartalmazza a megyei kitüntető díjak személyi juttatás kiadásait, a Megyenap megrendezésével összefüggő személyi és dologi kiadásokat, a nemzetközi kapcsolatokról eredő kiadások fedezetét. A dologi kiadások között terveztük meg a Közgyűlés és bizottságai tevékenységével, üléseivel szorosan összefüggő beszerzési és szolgáltatási kiadásokat, az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos kifizetéseket pl.: a sajtóban való megjelenés költségét, a Megyeháza igénybevétele díját, az elnyert megyei tartalék terhére megvalósítani tervezett karbantartási és kommunikációs kiadásokat, az épület- és a gépjárművek biztosítási díját, és biztosítási adóját, a fizetendő cégautó adót, a számlavezetés díját, a tranzakciós illetéket, a honlap karbantartását és egyéb szolgáltatásokat.

Az önkormányzat egyéb kötelező feladatainak kiadását képezi a megyei nemzetiségi önkormányzatok működésének biztosításával összefüggő kötelezettség is. A Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat részére irodát, internet elérhetőséget, vezetékes telefonszolgáltatást biztosítunk a Hivatal közszolgálati tisztviselői által

végzett adminisztratív, önkormányzati igazgatási és pénzügyi, gazdálkodási feladatok ellátása mellett. A várható kiadásokra 529 E Ft áll rendelkezésre.

A Tolna Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat számára a Hivatal munkatársai által ellátott szolgáltatásokat azonos feltételek mellett biztosítjuk, míg az iroda fenntartási kiadásainak fedezetét támogatásként bocsátjuk a Tolna Megyei Német Kisebbségi Önkormányzatok Szövetsége útján rendelkezésre.

Az egyéb működési célú kiadásokra az önkormányzat költségvetésében elkülönített 32.160 E Ft-ot tartalmát az előterjesztés korábbi része már tartalmazza.

Az önkormányzat költségvetésében felhalmozási kiadások között beruházásként kerül megtervezésre a megyei tartalék terhére tervezett beszerzések összege. Informatikai eszközöket, szoftvereket, nagy teljesítményű fénymásoló berendezést, személygépkocsit, bútorokat terveztünk beszerezni a DDRFÜ Tolna megyei kirendeltsége kialakításához, a közgyűlés és a Hivatal feladatainak ellátásához.

A korábban dologi kiadások között elszámolt, nettó 200 E Ft alatti eszközök beszerzése is felhalmozási kiadásnak minősül, ezek köre pontosan nem meghatározható, emiatt a jóváhagyott előirányzat csak keretet jelent.

A Közgyűlés döntött arról, a vagyongazdálkodási terv elfogadásakor, hogy az önkormányzati tulajdonú ingatlanok felújítására évente kisebb volumenű összeget biztosít. Erre a célra nettó 1000 E Ft-ot és ennek az összegnek 270 E Ft általános forgalmi adó vonzatát különítünk el. A Magyarországi Német Színház épületének homlokzata felújításra, javításra szorul. A költségvetésben erre a célra akkor biztosítható forrás, ha ismertté válik a felújítás volumene és az önkormányzat pénzügyi helyzete a javítás felvállalását lehetővé teszi.

A Tolna Megyei Kormányhivatal korszerűsítési munkákat végez majd európai uniós forrásból a Szent István tér 11-13. szám alatt található irodaépületen. A korszerűsítés miatt a tisztségviselők és a Hivatal által használt helyiségekben festés, javítás válhat szükségessé. A várható munkák köre és értéke ma még nem becsülhető, emiatt erre a célra nem tartalmaz előirányzatot a költségvetés. Amennyiben ebben az évben aktuálissá válik a feladat, akkor javaslatot teszünk a szükséges előirányzat biztosítására.

A Tolna Megyei Önkormányzat finanszírozási kiadásai között a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal irányító szervi, működési célú finanszírozására jóváhagyandó 130.410 E Ft összeg szerepel.

A rendelettervezet 3. § (2) bekezdésében a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát hagyja jóvá a testület, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A Hivatal költségvetése a dologi kiadások tervezett előirányzatát is tartalmazza, annak a várható döntésnek megfelelően, amely lehetővé teszi a Hivatal számára a dologi kiadásokkal való gazdálkodást.

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételi előirányzatát 18.369 E Ft-ban, ezen belül a működési költségvetés bevételét 15.869 E Ft-ban, a felhalmozási költségvetés bevételét 2.500 E Ft-ban javasoljuk megállapítani.

A költségvetési kiadások előirányzatát 166.051 E Ft-ban, ebből a működési költségvetési kiadások tervezett összegét 163.551 E Ft-ban, a felhalmozási költségvetési kiadások volumenét 2.500 E Ft-ban határoztuk meg.

A költségvetés egyenlege 147.682 E Ft hiányt mutat, amit az irányító szerv által biztosított 130.410 E Ft támogatás, valamint a költségvetési maradvány 17.272 E Ft összege finanszíroz. A finanszírozási bevételek a költségvetés egyensúlyát biztosítják.

A működési költségvetésben az ÁROP pályázat keretében elszámolható bér és járulék kiadások fedezetére az önkormányzat által lehívható és átadandó működési célú támogatás szolgál, 13.167 E Ft összegben.

Működési bevételekből 2.702 E Ft előirányzattal számolunk. A tervezett összeg az új számviteli előírások betarthatósága miatt magasabb a 2013-ban tervezett, illetve a koncepcióban számított volumennél. Itt jelenik majd meg a nyújtott kölcsönök törlesztésének elmaradása miatt felszámított késedelmi kamatból esetleg befolyó bevétel, továbbá a nem várt bevételekre figyelemmel is indokolt volt emelni az előirányzatot. A realizálás kisebb kockázatot jelent, de a minimális mértékben túltervezett összeg teljesítésének esetleges elmaradása nem veszélyezteti a költségvetés végrehajtását.

A felhalmozási célú átvett pénzeszköz előirányzat 2.500 E Ft összege a munkáltató által korábban nyújtott lakásépítési és lakásvásárlási kölcsönök visszafizetéséből keletkezik. Az előirányzat magasabb a koncepcióban számítottnál, a már említett jogszabályi előírások miatt szintén kissé túltervezett az előirányzat.

A működési költségvetési kiadásokon belül személyi juttatásokra 93.832 E Ft, munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra 25.243 E Ft, dologi kiadásokra 44.476 E Ft előirányzattal számolunk.

A személyi juttatás kiadáson belül európai unós projekt terhére várhatóan elszámolható összeg 10.368 E Ft személyi juttatás és 2.799 E Ft szociális hozzájárulási adó. A tervezett előirányzat ezeket a kiadásokat már magában foglalja, fedezetét a támogatás államháztartáson belülről bevétel képezi. Az elszámolhatóság a kifizetési kérelmek benyújtásához és elfogadásához kötött. A kifizetések utófinanszírozásúak, emiatt a kiadások teljesítését az önkormányzatnak meg kell előlegeznie. A projekt 2014. szeptember 30-ával zárul. Az utolsó néhány havi elszámolásra kerülő bér és járulék kiadás csak a projekt lezárásának elfogadását követően térül majd meg.

Beépült a személyi juttatás előirányzatba a reprezentációs kiadások összege is.

A munkaadót terhelő járulék kiadás magában foglalja a szociális hozzájárulási adó, a karkedvezmény biztosítási járulék, a táppénz hozzájárulás, az egészségügyi hozzájárulás és a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó összegét.

A Hivatal gondoskodik az épület üzemeltetési kiadásainak finanszírozásáról, a gépjárművek üzemeltetési kiadásainak rendezéséről, a mobiltelefon, a vezetékes telefon szolgáltatás díjának kifizetéséről, az internet használat, a szervergépek

működtetése díjának megfizetéséről, a postai feladási díjak teljesítéséről, az alkalmazott iktató és ügyviteli szoftverek és eszközök karbantartásáról, a sokszorosítási feladatok végrehatásához szükséges anyagok beszerzéséről, illetve minden a Közgyűlés, a bizottságok, a Hivatal működési feltételeinek biztosításával szorosan összefüggő feladatok ellátásáról, az adatszolgáltatások teljesítéséről.

A Hivatal dologi kiadásai a felsorolt feladatok finanszírozását biztosítják.

A Hivatal felhalmozási költségvetési kiadásain belül 2.500 E Ft beruházási kiadás elszámolását tervezzük. A beruházási kiadás tervezett előirányzata az úgynevezett kisértékű (nettó 200 E Ft alatti bekerülési értékű) tárgyi eszközök beszerzését teszi lehetővé, amely kiadások korábban a dologi kiadások részét képezték. Informatikai és egyéb, a folyamatos feladatellátást biztosító eszközök beszerzését teszi lehetővé az előirányzat.

A költségvetési maradvány igénybevétele a jutalmazásra felhasználható előirányzatot és járulékát, valamint a 2013. évben nem teljesült üzemeltetési és telefon szolgáltatási díj éves összegét finanszírozza.

4. §-hoz

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi összevont költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az 1. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá. A mellékletben foglalt adatok részletesebbek, mint a rendelet normaszövegében jóváhagyásra kerülő előirányzatok, emiatt indokolt azok melléklet szerinti jóváhagyása is.

5. §-hoz

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó, elkülönített költségvetésének 2014. évi költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 2. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

6. §-hoz

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

A költségvetési rendeletben jóvá kell hagyni a költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint ki kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát.

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal foglalkoztatottjainak engedélyezett létszámát 20 főben állapítja meg. Az engedélyezett létszám a 2013. évben jóváhagyott engedélyezett létszámhoz viszonyítva nem változik. Az Önkormányzati Hivatal közfoglalkoztatottat nem alkalmaz.

7. §-hoz

Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja előírja, hogy 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 rendelet 7. §-ában a Közgyűlés a jogszabályi előírásnak eleget téve jóváhagyja az önkormányzat összevont költségvetési bevételi és kiadási előirányzatát kötelező, önként vállalt és állami feladatok szerinti bontásban.

8. §-hoz

A rendelettervezet 8. §-ában a Közgyűlés az önkormányzat elkülönített költségvetésének részét képező költségvetési előirányzatok kötelező, önként vállalt és állami feladatok szerinti bontását hagyja jóvá.

Az államháztartási törvény módosítása miatt a korábban a kiadások elkülönítésére szolgáló, illetve alkalmazott szakfeladatok megszűnnek. Az önkormányzatok és a költségvetési szervek rovatokon elszámolásra kerülő tényleges kiadásait kormányzati funkciók szerint kell ettől az évtől kezdődően kimutatni. A rovatokon tervezésre kerülő előirányzatokat, illetve azok módosításait kormányzati funkciók szerint nem kell elkülöníteni, ennek technikai feltételei is nehezen teremthetők meg, emiatt a kötelező, önként vállalt és állami feladatok előirányzatait és azok változását csak összevontan tartalmazza a rendelettervezet.

A kormányzati funkciók jól elkülöníthető feladatokat jelölnek.

9. §-hoz

Az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek esetében is kötelezővé teszi a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami feladatok szerinti bontásban történő jóváhagyását. Az Önkormányzati Hivatal kötelező és állami feladatot lát el. A 2014. évi országgyűlési, helyi önkormányzati, európai parlamenti képviselő választásokkal kapcsolatos kiadások megelőlegezése miatt biztosított a költségvetésben az állami feladatok ellátására előirányzat. A céljelleggel rendelkezésre bocsátott támogatás ismeretében, év közben, az előirányzatok korrigálhatóak lesznek.

10. §-hoz

Az államháztartásról szóló törvény már hivatkozott 23. § (2) bekezdés a) és b) pontjában foglaltak, valamint az évet követő elszámolási kötelezettségek indokoltá teszik, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal kötelező, önként vállalt és állami feladatainak bevételeit, kiadásait előirányzat-csoportok (működési költségvetés, felhalmozási költségvetés), kiemelt előirányzatok szerint is jóváhagyja a Közgyűlés.

A 4. és 5. mellékletben az önkormányzat költségvetési bevételeit, a 6. mellékletben a Hivatal költségvetési bevételeit fogadja el a Közgyűlés a fenti részletezés szerint.

A 7. és 8. mellékletben az önkormányzat költségvetési kiadásait, míg a 9. mellékletben az önkormányzati hivatal költségvetési kiadásait hagyja jóvá a testület az államháztartásról szóló törvényben előírtaknak megfelelően.

11.§-hoz

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírja az államháztartás önkormányzati alrendszere számára, hogy a helyi önkormányzatok adósságot keletkeztető kötelezettséget a Kormány jóváhagyásával keletkeztethetnek. Működési hitel felvételére nincs lehetőség.

Az államháztartásról szóló törvény rendelkezéseinek megfelelően a helyi önkormányzatok költségvetési rendeletének tartalmaznia kell azokat a fejlesztési célokat, amelyek megvalósításához a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetése nem tartalmaz olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.

A rendelet 10. melléklete tartalmazza azokat az adatokat, amelyekre a jóváhagyási kötelezettség vonatkozik.

12.§-hoz

Kötelező tartalmi eleme a költségvetési rendeletnek a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek bemutatása az ügyletek futamidejének végéig, továbbá a végrehajtásról szóló kormányrendeletben meghatározott saját bevételek jóváhagyása.

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdése a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit és adósságot keletkeztető ügyleteiből fennálló kötelezettségeit a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

13. §-hoz

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdése értelmében a polgármester, esetünkben a Közgyűlés elnöke önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról.

Az államháztartásról szóló törvény előírja, hogy a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell a fent idézett előírás szerinti értékhatárt.

A Közgyűlés tehát azt az értékhatárt határozhatja meg, amely értékhatár betartásával a Közgyűlés elnöke dönthet a források felhasználásáról. A működés folyamatossága érdekében azt javasoljuk a Közgyűlésnek, hogy ezt az értékhatárt 20.000 E Ft-ban határozza meg.

14. §-hoz

Az államháztartásról szóló törvény 23. § (2) bekezdés h) pontja értelmében a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.

A befektetési vagy forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásáról, értékesítéséről, vásárlásáról, visszavásárlásáról, hitel-, kölcsön felvételéről, törlesztéséről, szabad pénzeszköz betétben történő elhelyezéséről a Közgyűlés dönt.

Az előző évek költségvetési maradványának igénybevitelére a közgyűlés elnöke, a Hivatal esetében a megyei főjegyző jogosult. A feladatellátás folyamatosságának biztosítása érdekében az elnök, illetve a Hivatal esetében a megyei főjegyző a maradványt a zárszámadás keretében történő jóváhagyását megelőzően is jogosult felhasználni, illetve a terhére kötelezettséget vállalni. Irányító szerv által folyósított irányító szervi támogatás felett a közgyűlés elnöke, illetve az általa felhatalmazott kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult személyek rendelkeznek.

15. §-hoz

Az államháztartásról szóló törvény 34. § (2) bekezdése alapján a Közgyűlés felhatalmazhatja a Közgyűlés elnökét az önkormányzat és a Hivatal jóváhagyott költségvetési előirányzatainak módosítására, továbbá az jóváhagyott előirányzatok átcsoportosítására. A felhatalmazást – amennyiben él ezzel a lehetőséggel a testület - a költségvetési rendeletnek kell tartalmaznia. A rendelettervezet 15. §-ában a Közgyűlés felhatalmazza a Közgyűlés elnökét az előirányzatok módosítására és átcsoportosítására. A kiemelt előirányzatokon belül a rovatok közötti előirányzat átcsoportosítására jogszabály rendelkezése az irányadó.

16. §-hoz

A költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia az általános tartalék és a céltartalék összegét. A Közgyűlés a rendelettervezet 16. §-ában hagyja jóvá elkülönítetten a tartalékokat.

17. §-hoz

Az államháztartásról szóló törvény 24. § (4) bekezdése felsorolja azokat a kimutatásokat, amelyeket a költségvetés előterjesztésekor tájékoztatásul be kell mutatni. Ezeket a kimutatásokat, illetve az abban foglaltakat csak tudomásul veszi a Közgyűlés.

Az Önkormányzat összevont 2013. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 12. mellélet tartalmazza.

A mérlegben a költségvetés készítésekor be kell mutatni a tárgyévi adat mellett az előző évi terv adatokat, várható teljesítési adatokat, valamint az előző évet megelőző év tény adatait.

A kiadások rovatrend szerinti tagolását – ami szintén közgazdasági osztályozásnak felel meg - külön mellékletében mutatjuk be a Közgyűlésnek.

A 12. mellékletből megállapítható, hogy a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások a 2013. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva jelentősen növekednek. A növekedést az európai uniós projekt volumene, valamint az előző évi költségvetési maradvány egy részének eredeti költségvetésbe foglalása, továbbá a tervezett előirányzatok tételes változása indokolja.

A 2014. évi költségvetési bevétel a 2013.évi előirányzatnak 131,6 %-a. A költségvetési kiadások 2014. évi tervezett összege 163,2 %-a a 2013. évi előirányzatnak.

A tárgyévi személyi juttatás a 2013. évi előirányzat 117,1 %-a, a munkaadót terhelő járulék kiadás 128,1 %-a az elmúlt évben tervezettnek, míg a dologi kiadás több, mint kétszerese a 2013. évi dologi kiadási előirányzatnak. Az egyéb működési célú kiadás pedig több mint háromszorosa az elmúlt évi tervezett összegnek. Ugyanakkor ismert, hogy a 2013. évi költségvetést is több alkalommal módosítottuk, amikor is növeltük a felhasználható előirányzatokat. A most előterjesztett tervszámokba már részben beépültek az évközi növekedést előidéző előirányzatok. (lásd: költségvetési maradvány, EU projekt).

A várható teljesítéshez viszonyítva a növekedés még dinamikusabb. Az előző évi teljesítéssel a 2012. év átmeneti jellegére figyelemmel az adatok nem összevethetőek.

Az önkormányzat 2014. évi bevételi és kiadási előirányzata várható teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási tervet a 13. mellékletben foglaltak szerint tudomásul veszi a testület.

Az előirányzat-felhasználási terv elkülönítve tartalmazza a Tolna Megyei Önkormányzat és a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal bevételeit és kiadásait.

A megyei önkormányzatok működési támogatásának ütemezése jogszabályban meghatározott.

A kiadások többsége folyamatosan, időarányosan merül fel. Az európai uniós projekt kiadásai 2014. szeptemberig teljesülnek, a bevételek az utólagos finanszírozás miatt a kiadást követően realizálódhatnak.

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 14. melléklet szerint tudomásul veszi.

Több évet terhelő kötelezettségvállalások a folyamatos szolgáltatási szerződésekből, a foglalkoztatottak alkalmazásából, valamint az európai uniós projekt kiadásaiból erednek. A kimutatás - az Ávr. előírásainak megfelelően - a folyamatos szolgáltatások, a tényleges fogyasztáson alapuló beszerzések esetében a 2013. évi teljesítés alapulvételével meghatározott, tárgyévet követő három év kötelezettségét tartalmazza. Az ÁROP projekt keretében 2013-ban, határozott időtartamra létrejött szerződések – egy kivételével 2014. június 30-a előtt teljesülnek.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évben közvetett támogatást nem nyújt, ennek ellenére a közvetett támogatások nulla értékét mutató táblázatot a rendeletervezet 15. melléklete tartalmazza.

18. §-hoz

A Közgyűlés az államháztartásról szóló 2011. évi CIXV. törvény 29/A. §-ában foglaltak alapján jóváhagyott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 16. melléklet szerint tudomásul veszi.

A Közgyűlés külső forrás bevonásával, hitel felvételével nem számol. A költségvetés keretszámait – a költségvetési maradvány várható összegével – egyensúlyban lehet tartani.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások volumene az európai uniós projekt befejeződése miatt, illetve a maradvány összegének változása miatt 2015-ben a 2014. évhez viszonyítva jelentősen csökken.

A 2015. évre számított keretekkel visszaálltunk arra a szintre, ami a rendszeres bevételekből finanszírozható. A 2013. és 2014. év maradványa – több okból adódóan – lényegesen nagyobb összegű, mint amennyi a normál működés keretei között a rendszeres bevételekből képződhet. Ezért a 2015-2017. évi előirányzatok azt a volument mutatják, amely várhatóan rendszeresen az önkormányzat rendelkezésére áll. Amennyiben az egyes években a tervezettnél nagyobb összegű megtakarítást, költségvetési maradványt realizálunk, a Közgyűlés a tényleges adatok ismeretében dönthet majd annak felhasználásáról. Mivel a maradványok egyszeri források, tartós kötelezettség vállalására nem adnak lehetőséget, ezért a rendszeres kiadások esetében továbbra is visszafogott, takarékos gazdálkodás indokolt.

A költségvetési bevételeink növekedésével nem számolunk, a költségvetési bevétel összege közel azonos az egyes években.

A személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok jogszabályi előírások miatt emelkedhetnek. A növekmény finanszírozását más kiadás megtakarításával kell kigazdálkodni. A 2015. évi személyi juttatás előirányzatban már nem számolunk azokkal a rendkívüli kiadásokkal (jutalom, külföldi delegáció reprezentációja) amelyek csak eseti bevételekből finanszírozhatóak. Csökkentettük az egyéb személyi juttatások volumenét is. A rendszeres források lényegesen szerényebb kiadások vállalását teszik csak lehetővé.

Az egyes évekre tervezett tartalék a következő év maradvány igénybevételét biztosítja.

A dologi kiadások előirányzata érdemben nem változhat.

Az önként vállalt feladatok finanszírozására nem képződik forrása az önkormányzatnak, emiatt önként vállalt feladat támogatásáról csak év közben, az előző év zárási adatainak ismeretében indokolt dönten. A tervezett előirányzat minimális volumenű támogatást tartalmaz.

A felhalmozási kiadások forrását a lakásalapból nyújtott kölcsönök visszatérítése képezi. A kölcsönökből visszafizetett összeg folyamatosan csökkenni fog, mert új támogatások kiadására az elmúlt években már nem került sor, emiatt a fennálló kölcsönök állománya egyre kisebb lesz. A felhalmozási bevétel csak felesleges ingóságok értékesítéséből keletkezhet. Az értékesítés volumene emiatt nem számottevő.

19. §-hoz

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv jóváhagyott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatai az év közben teljesülő működési célú támogatás államháztartáson belülről bevétellel, a működési célú pénzeszközátvétellel, a felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről bevétellel, a felhalmozási célú pénzeszköz átvételből származó bevétellel megemelhetőek. Az előirányzatok módosítására ezekből a forrásokból Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal vezetője a megyei főjegyző jogosult.

Meghatározott bevételekből képződő többletbevételek felhasználásának jóváhagyására, az előirányzatok módosítására csak az irányító szerv jóváhagyásával kerülhet sor.

Az Áht. 35. § (10) bekezdése alapján a Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében a nem tervezett, eredeti, illetve módosított előirányzatot meghaladóan, működési bevételből, közhatalmi bevételből, felhalmozási bevételből képződő többletbevétel felhasználását a költségvetési rendelet módosítása nélkül előzetesen, 5.000 E Ft volumenig engedélyezi.

Az előző évi költségvetési maradvány jóváhagyását követően a megyei főjegyző – a jogszabályi előírások betartásával – a Hivatal kiadási előirányzatát megemelheti.

A Közgyűlés – az első negyedév kivételével – negyedévenként, az általa meghatározott időpontban dönt a Közgyűlés elnöke és a megyei főjegyző hatáskörében végrehajtott előirányzat módosítások költségvetési rendeletbe foglalásáról. Az utolsó átvezetést december 31-i hatállyal, legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig kell a költségvetési rendeletben végrehajtani.

20. §-hoz

A költségvetésben jóváhagyott előirányzatok felhasználásáról a Tolna Megyei Önkormányzat költségvetésében a Közgyűlés elnöke vagy az általa felhatalmazott személy, a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésében a megyei főjegyző vagy az általa felhatalmazott személy jogosult rendelkezni. Ezt rögzíti a rendelettervezet 20. §-a.

21. §-hoz

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében foglaltak alapján, az államháztartáson kívüli források átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket a Közgyűlés rendeletben szabályozza. A költségvetési rendelettervezet 21. §-ában ezen kötelezettségének tesz eleget a testület. A tárgykör szabályozása a 2013-ban év közben elfogadott

rendelkezésekhez képest érdemben nem változik. Az alapítványi forrás átadása és átvétele a Közgyűlés át nem ruházható hatásköre.

22. §-hoz

A 2014. január 1-jétől hatályos módosításokat figyelembe véve megszűnik a költségvetési szervek önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő besorolása, a vonatkozó jogszabályi előírások hatályon kívül helyezésével.

Az Ávr. új rendelkezése alapján a költségvetési szervek alaphelyzetben a személyi juttatás és munkaadót terhelő járulék kiadások előirányzatával rendelkeznek, míg az ezen kívüli előirányzatokkal nem. A költségvetési szervek esetében jogszabály vagy az irányító szerv jogosult arról rendelkezni, hogy az Ávr. 7. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt előirányzatokkal az adott költségvetési szerv jogosult-e rendelkezni. A döntés módját nem szabályozza a jogszabály. Az alapító okiratok a jövőben a gazdálkodással kapcsolatos szabályokat nem tartalmazzák.

Az Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv, emiatt döntenie kell a Közgyűlésnek arról, hogy dologi és egyéb kiadásai előirányzataival a Hivatal gazdálkodhat-e.

Azt javasoljuk a Közgyűlésnek, hogy a költségvetési rendelet keretében rendelkezzen ebben a kérdésben. A tervezetben foglaltak szerint a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal az Ávr. 7. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt, költségvetésében jóváhagyott előirányzatokkal jogosult rendelkezni.

Az Áht. 10. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a Kormány rendeletében meghatározott költségvetési szerv gazdasági szervezettel rendelkezik.

Az Ávr. 8. §-a sorolja fel azokat a költségvetési szerveket, amelyek a Kormány rendelete alapján gazdasági szervezettel rendelkeznek. A megyei önkormányzati hivatalról ugyanakkor, mint kötelező gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervről az Ávr. nem rendelkezik, míg a települési önkormányzatok hivatalai esetében ez pontosan meghatározott.

A megyei önkormányzat hivatalának szervezetén belül működik Pénzügyi Osztály, de a gazdálkodással összefüggő feladatokat – pl.: a működtetéssel, vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok - több szervezeti egység látja el. Az Ávr. 9. § (9) bekezdésében foglaltak alapján az Ávr. 10. § (3a) bekezdése szerinti költségvetési szerv – ide sorolható a megyei önkormányzat hivatala is – a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat tekintetében a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzéssel, finanszírozással, adatszolgáltatással és beszámolóval kapcsolatos feladatokat a gazdasági szervezetével, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetében a költségvetési szerv vezetője által kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személlyel látja el.

Az Ávr. 9. § (1) bekezdése, 10. § (3c) bekezdése alapján – gazdasági szervezet hiányában - a megyei önkormányzati hivatal egészében kell az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglalt feladatok ellátását biztosítani.

Az Ávr. 7. § (2) bekezdésében, 9. § (1) bekezdésében és 27. § (1)-(2) bekezdésében foglalt gazdálkodási feladatok ellátására a Tolna Megyei Önkormányzat, a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal, megállapodás alapján a Tolna Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalt jelöli ki.

23. §-hoz

A rendelettervezet 23. §-a az Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményéről, egyéb juttatásairól szól. A köztisztviselők juttatásai a megelőző évhez képest nem változnak. Cafetéria juttatás – az adó és egyéb közteherrel együtt - 200000 Ft/fő/év összegben állapítható meg.

Az illetmények nem emelkednek, ugyanakkor az előlépések hatását az illetményekben annak bekövetkezésekor érvényesíteni kell.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet alapján határozza meg a testület az évközi bérmegtakarítások terhére fizethető jutalom volumenét.

24. §-hoz

A rendelettervezet 24. §-ában a lakásépítés, vásárlás támogatásának megszüntetéséről és a bevétellel kapcsolatos egyéb rendelkezésekről szól.

A befolyó bevétel a Hivatal felhalmozási, ezen belül beruházási kiadásai fedezetét képezi. A gazdálkodás során figyelemmel kell lenni arra is, hogy a bevétel teljesítése negyedévente esedékes.

25. §-hoz

A Tolna Megyei Önkormányzat köztisztviselőinek, tisztségviselőinek és képviselőinek juttatásait a MÁK központosított illetményszámfejtés keretében számfejti. Az önkormányzat az állami támogatást nettó finanszírozás keretében kapja, melynek értelmében az adó és járulék befizetéssel nettósított állami támogatást folyósítják a részére. A központosított illetményszámfejtés keretében forgótőkét kell engedményezni a Magyar Államkincstárra a szükséges kiadások, levonások megelőlegezése céljából. A forgótőke engedményezésre a Közgyűlés elnöke kap felhatalmazást.

26. §-hoz

A rendelet 26. §-a a pályázatok benyújtásával kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket tartalmazza. Meghatározott következmények, feltételek esetében a pályázat benyújtása a Közgyűlés jóváhagyásához kötött.

27. §-hoz

A rendelet 27. §-ában – az Áht. 97. § (2) bekezdésében foglaltak alapján - követelésekről történő lemondás eseteit és módját határozza meg a Közgyűlés.

28. §-hoz

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében felhatalmazást kaptak a helyi önkormányzatok, hogy a készpénzben történő kifizetés eseteit rendeletben szabályozzák. Erre teszünk javaslatot a rendelettervezet 28. §-ában.

29. §-hoz

A rendelet hatálybalépéséről szól a tervezet 29. §-a.

30. §-hoz

A hatályos jogszabályi előírások szerint, amennyiben a Közgyűlés a költségvetési rendeletet tárgyév január 1-jéig nem alkotja meg, a Közgyűlés elnöke jogosult a bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére. A január 1-je és a költségvetési rendelet elfogadása között beszédett bevételekről és teljesített kiadásokról a Közgyűlés elnökének be kell számolnia. A bevételeket és kiadásokat beépítettük a költségvetési rendeletbe.