

**A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2/2015. (II. 20.) önkormányzati
R E N D E L E T E
a Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk. (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Tolna Megyei Önkormányzat Pénzügyi és Monitoring Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. A 2015. 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 2015. évi

1. költségvetési bevételi előirányzatát	261 433 E Ft-ban
2. költségvetési kiadási előirányzatát	313 816 E Ft-ban
3. költségvetési egyenleg (hiány) összegét	52 383 E Ft-ban
a) ebből: a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét (hiányát)	40 104 E Ft-ban
b) ebből: a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlegét (hiányát)	12 279 E Ft-ban
4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány előirányzatát	52 383 E Ft-ban
5. a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatát	0 Ft-ban
6. a finanszírozási célú kiadási előirányzatát	0 Ft-ban

állapítja meg.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat összevont, halmozódás nélküli 2015. évi költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatából a

1. működési bevételek előirányzatát	259 283 E Ft-ban
2. működési bevételeken belül kiemelt előirányzatként a	
a) működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	258 088 E Ft-ban
b) közhatalmi bevételek előirányzatát	0 Ft-ban
c) működési bevételek előirányzatát	1 195 E Ft-ban
d) működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát	0 Ft-ban
3. működési kiadások előirányzatát	299 387 E Ft-ban

4. működési kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)
- a) személyi juttatások előirányzatát 134 773 E Ft-ban
 - b) munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatát 37 268 E Ft-ban
 - c) dologi kiadások előirányzatát 86 099 E Ft-ban
 - d) ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatát 0 Ft-ban
 - e) egyéb működési célú kiadások előirányzatát 41 247 E Ft-ban
5. felhalmozási bevételek előirányzatát 2 150 E Ft-ban
6. felhalmozási bevételeken belül kiemelt előirányzatként a
- a) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát 0 Ft-ban
 - b) felhalmozási bevételek előirányzatát 500 E Ft-ban
 - c) felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát 1 650 E Ft-ban
7. felhalmozási kiadások előirányzatát 14 429 E Ft-ban
8. felhalmozási kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)
- a) beruházások előirányzatát 8 235 E Ft-ban
 - b) felújítások előirányzatát 6 194 E Ft-ban
 - c) egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatát 0 Ft-ban
- állapítja meg.
3. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetésének
- 1. költségvetési bevételi előirányzatát 256 446 E Ft-ban
 - 2. költségvetési kiadási előirányzatát 156 525 E Ft-ban
 - 3. a költségvetési egyenleg (többlet) összegét -99 921 E Ft-ban
 - ebből: a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét (többletét) -111 200 E Ft-ban
 - ebből: a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegét (hiányát) 11 279 E Ft-ban
 - 4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány előirányzatát 26 883 E Ft-ban
 - 5. a költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
 - 6. finanszírozási kiadások előirányzatát 126 804 E Ft-ban
 - a) ebből: a működési célú finanszírozási kiadásait 126 804 E Ft-ban
 - aa) ebből: az irányító szervi támogatást 126 804 E Ft-ban
 - b) ebből: a felhalmozási célú finanszírozási kiadásait 0 Ft-ban
 - bb) ebből: az irányító szervi támogatását 0 Ft-ban
 - 7. működési bevételek előirányzatát 255 946 E Ft-ban
 - 8. működési bevételeken belül kiemelt előirányzatként a
 - a) működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát 25 837 E Ft-ban
 - b) közhatalmi bevételek előirányzatát 0 Ft-ban
 - c) működési bevételek előirányzatát 109 E Ft-ban
 - d) működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát 0 Ft-ban
 - 8. működési kiadások előirányzatát 144 746 E Ft-ban

9. működési kiadáson belül kiemelt előirányzatként a (az)	
a) személyi juttatások előirányzatát	48 767 E Ft-ban
b) munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatát	13 905 E Ft-ban
c) dologi kiadások előirányzatát	54 827 E Ft-ban
d) ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatát	0 Ft-ban
e) egyéb működési célú kiadások előirányzatát	27 247 E Ft-ban
10. felhalmozási bevételek előirányzatát	500 E Ft-ban
11. felhalmozási bevételeken belül kiemelt előirányzatként a	
a) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	0 Ft-ban
b) felhalmozási bevételek előirányzatát	500 E Ft-ban
c) felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát	0 Ft-ban
12. felhalmozási kiadások előirányzatát	11 779 E Ft-ban
13. felhalmozási kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)	
a) beruházások előirányzatát	5 585 E Ft-ban
b) felújítások előirányzatát	6 194 E Ft-ban
c) egyéb felhalmozási kiadások előirányzatát	0 Ft-ban
állapítja meg.	

3. § (2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetésének

1. költségvetési bevételi előirányzatát	4 987 E Ft-ban
2. költségvetési kiadási előirányzatát	157 291 E Ft-ban
3. a költségvetési egyenlege (hány) összegét	152 304 E Ft-ban
a) ebből: a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét (hiányát)	151 304 E Ft-ban
b) ebből: a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegét (hiányát)	1 000 E Ft-ban
4. a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány előirányzatát	25 500 E Ft-ban
5. A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló irányítószervi támogatás előirányzatát	126 804 E Ft-ban
a) ebből: a működési célú finanszírozási bevételt	126 804 E Ft-ban
b) ebből: a felhalmozási célú finanszírozási bevételt	0 Ft-ban
6. finanszírozási kiadások előirányzatát	0 Ft-ban
7. működési bevételek előirányzatát	3 337 E Ft-ban
8. működési bevételeken belül kiemelt előirányzatként a	
a) működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	2 251 E Ft-ban
b) működési bevételek előirányzatát	1 086 E Ft-ban
c) működési célú átvett pénzeszközök előirányzatát	0 Ft-ban
8. működési kiadások előirányzatát	154 641 E Ft-ban
9. működési kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a (az)	

a) személyi juttatások előirányzatát	86 006 E Ft-ban
b) munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatát	23 363 E Ft-ban
c) dologi kiadások előirányzatát	31 272 E Ft-ban
d) ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatát	0 Ft-ban
e) egyéb működési célú kiadások előirányzatát	14 000 E Ft-ban
10. felhalmozási bevételek előirányzatát	1 650 E Ft-ban
11. felhalmozási bevételeken belül kiemelt előirányzatként a	
a) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatát	0 Ft-ban
b) felhalmozási bevételek előirányzatát	0 Ft-ban
c) felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát	1 650 E Ft-ban
12. felhalmozási kiadások előirányzatát	2 650 E Ft-ban
13. felhalmozási kiadásokon belül kiemelt előirányzatként a(z)	
a) beruházások előirányzatát	2 650 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 2015. évi költségvetését működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, az 1. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

5. § A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó 2015. évi költségvetését működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 2. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

6. § A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

7. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat összevont, halmozódás nélküli költségvetésének 2015. évi költségvetési bevételi előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok	259 182 E Ft
2. önként vállalt feladatok	0 Ft
3. államigazgatási feladatok	2 251 E Ft.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat összevont, halmozódás nélküli költségvetésének 2015. évi költségvetési kiadási előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok	305 000 E Ft
-----------------------	--------------

2. önként vállalt feladatok	4 762 E Ft
3. államigazgatási feladatok	4 054 E Ft.

8. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó költségvetésének 2015. évi költségvetési bevételi előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok	256 446 E Ft
2. önként vállalt feladatok	0 Ft
3. államigazgatási feladatok	0 Ft.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó költségvetésének 2015. évi költségvetési kiadási előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok	151 763 E Ft
2. önként vállalt feladatok	4 762 E Ft
3. államigazgatási feladatok	0 Ft.

9. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésének 2015. évi költségvetési bevételi előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok	2 736 E Ft
2. önként vállalt feladatok	0 Ft
3. államigazgatási feladatok	2 251 E F.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésének 2015. évi költségvetési kiadási előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. kötelező feladatok	153 237 E Ft
2. önként vállalt feladatok	0 Ft
3. államigazgatási feladatok	4 054 E Ft.

10. § (1) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 4. és 5. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételi előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 6. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(3) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 7. és 8. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadási előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 9. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

11. § A Közgyűlés 2015. évi költségvetésében olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 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 Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és önkormányzati garanciákból, önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettsége 2015. évben nem áll fenn és nem keletkezhet.

(2) A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat Gst. 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. § 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 a költségvetési maradványt terhelő, áthúzódó kötelezettségvállalásokat esedékességgel teljesítse, a 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 2014. évben elnyert 17.040 E Ft támogatás kérelemben foglalt tartalom szerinti felhasználása érdekében kötelezettséget vállaljon, megtegye a szükséges intézkedéseket.

(4) A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 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 szervei 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 bevételi előirányzatok között, a kiadási előirányzatok között, a működési kiadások és a felhalmozási kiadások között, a kiemelt előirányzatok, valamint a kötelező, önként vállalt és államigazgatási előirányzatok között – a jogszabályi előírások figyelembevételével - előirányzat átcsoportosítást hajtson végre.
16. § A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat költségvetésében a 2015. évi
- | | |
|--|-----------------|
| 1. általános tartalék előirányzatát | 2 000 E Ft-ban |
| 2. céltartalék előirányzatát | 18 747 E Ft-ban |
| 3. ebből: a működési céltartalék előirányzatát | 18 747 E Ft-ban |
- állapítja meg
17. § A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat
1. 2015. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 12. mellékletben foglaltak szerint;
 2. 2015. 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. 2015. évi költségvetési mérlegét rovatrend szerinti tagolásban a 16. melléklet szerint
- tudomásul veszi.
18. § A Közgyűlés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában foglaltak alapján jóváhagyott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett költségvetési bevételi és költségvetési kiadási 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 pénzeszköztámvétellel, 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, felhalmozási bevételből képződő többletbevétel fel-

használását 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 előirányzat 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 főjegyző 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 kertében 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. 9. § (1) bekezdésében foglalt gazdálkodási feladatok ellátására a Tolna Megyei Önkormányzat, 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 az Ávr. 9. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a szervezeti egységek összességét kell gazdasági szervezetnek tekinteni.

23. § (1) A Hivatalnál foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők, ügykezelők, munkavállaló alapilletményét, illetménykiegészítését, illetménypótlékát, illetve munkabérét 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 5.000 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 támogatás keretében új munkáltatói támogatás megállapítását 2015. évben nem engedélyezi.
- (2) A Közgyűlés a korábban nyújtott munkáltatói lakásépítési és vásárlási kölcsönökkel kapcsolatos bevételek és kiadások elszámolására a Hivatal részére elkülönített számla vezetését engedélyezi
- (3) A korábban nyújtott munkáltatói kölcsönök törlesztő részleteiből 2015. év során befolyó bevétel a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételeit képezi.
25. § A Közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy az illetményeket terhelő levonások teljesítése érdekében forgótőke átadást engedményezzen 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 foglaltak 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 tárgyévén 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 főjegyző 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 főjegyző 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 főjegyző 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 2015. február 23-án lép hatályba.

30. § A Közgyűlés a 2015. január 1. és a költségvetési rendelet elfogadása közötti időtartamban a Közgyűlés elnöke által beszédett bevételekről és teljesített kiadásokról készített beszámolót jóváhagyja.

Fehérvári Tamás
a Közgyűlés elnöke

dr. Erményi Gyula
aljegyző

Záradék:

A rendelet 2015. február hónap 20. nap kihirdetésre került.
Szekszárd, 2015. február hónap 20. nap.

dr. Erményi Gyula
aljegyző

A Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi összevont, nettósított költségvetése

Költs. bev. kiadás	Kie-melt elő-irányz.	Rész-letezés	Bevételek, kiadások Kiemelt előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat E Ft-ban
1.	1.	1.1	Működési bevételek	
			Működési célú támogatások államháztartáson belülről	258 088
			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 támogatások és kiegészítő támogatások	0
	1.2		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	49 788
2.			Közhatalmi bevételek	0
3.			Működési bevételek	1 195
4.			Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési költségvetési bevételek összesen:				259 283
2.	1.		Felhalmozási bevételek	
		1.1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
			Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
		1.2	Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson bel.	0
	2.		Felhalmozási bevételek	500
		2.1	Felhalmozási bevételek	500
	3.		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 650
			Ebből: felh. célú visszatér. tám. ölcsonök visszatérülése	1 650
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:				2 150
Költségvetési bevételek összesen				261 433
1.			Költségvetési kiadások	
			Működési kiadások	
	1.		Személyi juttatások	134 773
	2.		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó	37 268
	3.		Dologi kiadások	86 099
	4.		Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
	5.		Egyéb működési célú kiadások	41 247
		5.1	Nemzetközi kötelezettségek	0
		5.2	Elvonások befizetések	
		5.3	Működési célú támogatás államháztartáson belülről	15 000
		5.4	Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	5 500
		5.4		0
		5.5	Általános tartalék	2 000
		5.6	Működési célú céltartalék	18 747
Működési költségvetési kiadások összesen:				299 387

2. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi összevont költségvetése

Költs. bev. kiadás	Kiemelt előirányz.	Rész-letetés	Bevételek, kiadások Kiemelt előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat E Ft-ban
2.			Felhalmozási kiadások	
1.			Beruházások	8 235
2			Felújítások	6 194
3.			Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
	3.1		Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre	0
	3.2		Felhalmozási célú támogatás államháztartáson kívülre	0
	3.3			0
	3.4		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök	0
				0
			Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	14 429
			Költségvetési kiadások összesen:	313 816
			Költségvetési bevételek összesen:	261 433
3.			Költségvetési egyenleg (hiány)	52 383
			Ebből: működési bevételek és működési kiadások egyenlege (hiány)	40 104
	3.1		Ebből: Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege (hiány)	12 279
	3.2		Finanszírozási bevételek	
4.			Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány	52 383
	4.1		Ebből: Működési célú kv.-i maradvány	40 104
	4.2		Felhalmozási célú kv.-i maradvány	12 279
5.			A költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzat	0
	5.1		Ebből: működési célú finanszírozási bevétel	0
	5.1.1		Ebből: Irányítószervi 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

1. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi bevételei és kiadásai

Költs. bev. kiadás	Kie-melt elő-irányz.	Rész-letezés	Bevételek, kiadások	Eredeti előirányzat
			Kiemelt előirányzatok megnevezése	E Ft-ban
1.	1.		Működési bevételek	
			Működési célú támogatások államháztartáson belülről	255 837
		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
		1.1.2	Működési célú támogatások és kiegészítő támogatások	0
		1.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	47 537
		1.2.1	ÁROP-1.2.11/A-2013 projekt európai uniós támogatása	33 537
		1.2.2	Műk.célú támogatás helyi önk. kv.-i szervtől(ÖH) átadása	14 000
	2.		Közhatalmi bevételek	0
	3.		Működési bevételek	109
		3.1	Működési bevételek	109
	4.		Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési költségvetési bevételek összesen:				255 946
2.	1.		Felhalmozási bevételek	
			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
		1.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
		1.2	Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson bel.	0
	2.		Felhalmozási bevételek	500
		2.1.	Felhalmozási bevételek	500
	3.		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:				500
Költségvetési bevételek összesen				256 446
1.			Költségvetési kiadások	
			Működési kiadások	
	1.		Személyi juttatások	48 767
	2.		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó	13 905
	3.		Dologi kiadások	54 827
	4.		Ellátottak pénzbeli juttatásai	
	5		Egyéb működési célú kiadások	27 247
		5.1	Nemzetközi kötelezettségek	
		5.2	Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1 000
		5.2.1	Helyi önkormányzatok műk. támogatása	500
		5.2.2	Nemzetiségi önkormányzatok támogatása	500
		5.3	Működési célú támogatás áht-n kívülre	5 500
		5.3.1	Tolna M. Német Kisebbs. Önk.Szöv.	500
		5.3.2	Tolna Megyei Diáksport Tanács műk. tám.	500
		5.3.3	Tolna Megyei Sportszövetségek Szövetségének támogatása	2 000
		5.3.4	Civil szervezetek támogatása	1 500
		5.3.5	Alapítványok támogatása	1 000
		5.4	Általános tartalék	2 000
		5.5	Működési célú céltartalék	18 747
			Ebből: megyei területrendezési terv aktualizálása saját forrás	2 000
			Ebből:állami támogatás elszámolási tartalék	16 747
Működési költségvetési kiadások összesen:				144 746

2. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi bevételei és kiadásai

Költs. bev. kiadás	Kie-melt elő-irányz.	Rész-letezés	Bevételek, kiadások	Eredeti előirányzat
			Kiemelt előirányzatok megnevezése	E Ft-ban
2.	1.		Felhalmozási kiadások	
			Beruházások	5 585
		1.1	Immateriális javak beszerzése	142
		1.2	Informatikai eszközök beszerzése	1 393
		1.3	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	500
		1.4	Részesedések	3 000
		1.5	Beruházás általános forgalmi adója	550
	2.		Felújítások	6 194
		2.1	DDRFÜ vagyonkezelésbe vett iroda felújítása	2 362
		2.2	Önk. irodaház felújítása	2 515
		2.3	Felújítási célú áfa	1 317
	3.		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
		3.1	Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre	
		3.2	Felhalmozási célú pénzeszköztátadás	
		3.3	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök	
Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:				11 779
Költségvetési kiadások összesen:				156 525
Költségvetési bevételek összesen:				256 446
3.			Költségvetési egyenleg (többlet)	-99 921
			Ebből: működési bevételek és működési kiadások egyenlege (többlet)	-111 200
			Ebből: Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege (hiány)	11 279
4.			Finanszírozási bevételek	
			Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány	26 883
		4.1	Ebből: Működési célú kv.-i maradvány	15 604
		4.2	Felhalmozási célú kv.-i maradvány	11 279
5.			A költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevétel	0
		5.1	Ebből: működési célú finanszírozási bevétel	
		5.2	Felhalmozási célú finanszírozási bevétel	
6.			Finanszírozási kiadások	126 804
			Ebből: működési célú finanszírozási kiadás	126 804
		6.1	Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás	126 804
		6.2	felhalmozási célú finanszírozási kiadás	0
		6.2.1	Ebből: Irányító szerv által nyújtott támogatás	

1. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi bevételei és kiadásai

Költs. bev. kiadás	Kiemelt előirányz.	Rész-letetés	Bevételek, kiadások	Eredeti előirányzat
			Kiemelt előirányzatok megnevezése	E Ft-ban
1.			Működési bevételek	
1.			Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 251
	1.1		Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	2 251
		1.1.1	Nemzeti Választási Iroda helyi önk.választás támogatása	2 251
2.			Közhatalmi bevételek	0
3.			Működési bevételek	1 086
	3.1		Működési bevételek	1 086
4.			Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési költségvetési bevételek összesen:				3 337
2.			Felhalmozási bevételek	
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	1 650
	3.1		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
	3.2		Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérül.	1 650
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:				1 650
Költségvetési bevételek összesen				4 987
1.			Költségvetési kiadások	
			Működési kiadások	
1.			Személyi juttatások	86 006
2.			Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj. adó	23 363
3.			Dologi kiadások	31 272
4.			Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5.			Egyéb működési célú kiadások	14 000
	5.1		Működési célú támogatás államháztartáson belülre	14 000
	5.2		Működési célú támogatások államháztartáson kívülre	
Működési költségvetési kiadások összesen:				154 641

2. oldal

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi bevételei és kiadásai

Költs. bev. kiadás	Kiemelt előirányz.	Rész-letetés	Bevételek, kiadások	Eredeti előirányzat
			Kiemelt előirányzatok megnevezése	E Ft-ban
2.			Felhalmozási kiadások	
	1.		Beruházások	2 650
	2.		Felújítások	
	3.		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
		3.1	Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre	
		3.2	Felhalmozási célú támogatás államháztartáson kívülre	
		3.3	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök	
			Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	2 650
			Költségvetési kiadások összesen:	157 291
			Költségvetési bevételek összesen:	4 987
3.			Költségvetési egyenleg (hiány)	152 304
			Ebből: működési bevételek és működési kiadások egyenlege (hiány)	151 304
	3.1		Ebből: felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege (hiány)	1 000
4.			Finanszírozási bevételi előirányzat	
			Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány	25 500
		4.1	Ebből: Működési célú kv.-i maradvány	24 500
		4.2	Felhalmozási célú kv.-i maradvány	1 000
5.			Irányítószerv támogatása	
			Ebből: működési célú finanszírozási bevétel	126 804
		5.1	Ebből: Irányítószervi támogatás	126 804
		5.2	felhalmozási célú finanszírozási bevétel	0
		5.2.1	Ebből: Irányítószervi 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

E Ft-ban

[illegible]

E Ft-ban

Sor-szám		Elő- írány- zat/ Telje- sítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként							Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költség- vetési bevétel össze- sen	Fin.bev. Költségv. maradv.	Fin.bev. Költségv. maradv.
					Helyi önk. mük. ált.tám.	Mük.célú támogat. és kieg. támogat.	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belül.	Közhatal- mi bevétel	Működési bevételek	Mük.célú átvett pénzeszk.	Működési költségvetési bevételek összesen	Felh.tám. ÁHT-n belülől	Felhalm. bevételek	Felhalm. célú átvett pénzeszk.	Felhalm. költségvetési bevétel összesen			
																Mük.cél	Felh.cél	
1.				Kötelező feladatok														
	1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv.	208 300		22 772		109		231 181		500		500	231 681		
		Mód.ei.		jogalkotó és általános igazga- tási tevékenysége							0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.2	Eredeti	011140	Országos és helyi nemzetiségi							0				0	0		
		Mód.ei.		önkormányzatok igazgatási							0				0	0		
		Teljesítés		tevékenysége							0				0	0		
	1.3	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása			24 765				24 765				0	24 765		
		Mód.ei.		(AROP-1.2.11/A-2013 projkt)							0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.4	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása							0				0	0		
		Mód.ei.		(Megyei önk. tartalék felh.)							0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.5	Eredeti	081021	Sportszövetségek és szab.test.							0				0	0		
		Mód.ei.		működésének támogatása							0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.6	Eredeti	081043	Iskolai, diáksport- tevékenység							0				0	0		
		Mód.ei.		és támogatása							0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.7	Eredeti									0				0	0		
		Mód.ei.									0				0	0		
		Teljesítés									0				0	0		
	1.8	Eredeti									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	208 300	0	47 537	0	109	0	255 946	0	500	0	500	256 446	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	

E Ft-ban

Sor-szám		Elő- írány- zat/ Telje- sítés		Feladat megnevezése	Működési költségvetési bevételek feladatonként						Felhalmozási költségvetési bevételek feladatonként				Költség- vetési bevétel össze- sen	Fin.bev. Költségv. maradv.	Fin.bev. Költségv. maradv.
					Helyi önk. mük. ált.tám.	Mük.célú támogat. és kieg. támogat.	Egyéb működési célú tám. ÁHT-n belülr.	Közhatal- mi bevétel	Működési bevételek	Mük.célú átvett pénzeszk.	Működési költségvetési bevételek összesen	Felh.tám. ÁHT-n belülől	Felhalm. bevételek	Felhalm. célú átvett pénzeszk.			
2.				Önként vállalt feladatok													
	2.1	Eredeti	082091	Közművelődés-közösségi és						0				0	0		
		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		
		Mód.ei.								0				0	0		
		Teljesítés								0				0	0		
	2.4	Eredeti	084031	Civil szervezetek működési						0				0	0		
		Mód.ei.		támogatása						0				0	0		
		Teljesítés								0				0	0		
	2.5	Eredeti		Egyéb feladatok						0				0	0		
		Mód.ei.								0				0	0		
		Teljesítés								0				0	0		
		Eredeti		Önként vállalt feladatok összes	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	
3.				Allamigazgatási feladat													
	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		Allamigazgatási feladat össz.	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		Toľna Megyei Önkorm. összes	208 300	0	47 537	0	109	0	255 946	0	500	0	500	256 446	
		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	

E Ft-ban

[illegible]

E Ft-ban

[illegible]

8. melléklet a 2/2015. (II. 20.) önkormányzati rendelethez

E Ft-ban																
Sor-szám	Elő-irány-zat/ Teljesítés	Kormány-zati funkció számje-le	Feladat megnevezése	Működési költségvetési kiadások feladatonként						Felhalmozási költségvetési kiadások feladatonként				Költség- 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	Felújí- tások	Egyéb felhalm.c. kiadások		Felhalm. költségv.-i kiadás összesen	
1.				Kötelező feladatok												
	1.1	Eredeti	011130	Önkormányzatok és önk. hiv.	48 367	13 797	22 205		20 247	20 247	104 616	500		500	105 116	
		Mód.ei.		jogalkotó és általános igazga-							0			0	0	
		Teljesítés		tási tevékenysége							0			0	0	
	1.2	Eredeti	011140	Országos és helyi nemzetiségi			547		500		1 047			0	1 047	
		Mód.ei.		önkormányzatok igazgatási							0			0	0	
		Teljesítés		tevékenysége							0			0	0	
	1.3	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása			24 765				24 765			0	24 765	
		Mód.ei.		(ÁROP-1.2.11/A-2013 projekt)							0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
	1.4	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása			7 056				7 056	2 085	6 194	8 279	15 335	
		Mód.ei.		(Megyei önk. tartalék felh.)							0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
	1.5	Eredeti	041140	Területfejlesztés igazgatása							0	3 000		3 000	3 000	
		Mód.ei.		Egyéb területfejlesztési feladat							0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
	1.6	Eredeti	081021	Sportszövetségek és szab.test.					2 000		2 000			0	2 000	
		Mód.ei.		működésének támogatása							0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
	1.7	Eredeti	081043	Iskolai, diáksport- tevékenység					500		500			0	500	
		Mód.ei.		és támogatása							0			0	0	
		Teljesítés									0			0	0	
	1.8	Eredeti									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	
		Eredeti									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	48 367	13 797	54 573	0	23 247	20 247	139 984	5 585	6 194	0	11 779	151 763
		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

8. melléklet a 2/2015. (II. 20.) önkormányzati rendelethez

[illegible]

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

[illegible]

A Tolna Megyei Önkormányzat fejlesztési céljai, amelyekhez a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé

Megnevezés	A Gst. 45. § (1) bek. a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott Korm.rendeletben meghatározott 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 évenkénti fizetési kötelezettség	- - - - -
i) A működtetés kiadásai bevételei 5 évre	-
j) Az önkormányzat szállítói tartozásai 30 napon belül lejárt 30 napon túl lejárt 60 napon túl lejárt	

**A Tolna Megyei Önkormányzatnak a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti
adósságot keletkeztető ügyleteiből garancia- és kezességvállalásból fennálló kötelezettségei**

Ezer Forintban

Megnevezés	Sor- szám	Tárgyév (2015.)	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség a tárgyávet követő				Összesen
			1. évben	2. évben	3. évben	4. és azt követő években	
Helyi adókból és települési adókból származó bevétel	01						0
Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	02						0
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	03						0
Tárgyi eszközök, immateriális jószág értékesítéséből származó bevétel	04						0
Részesvények, részesedések értékesítéséből származó bevétel	05						0
Vállalat értékesítésből, privatizációból származó bevétel	06						0
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	07						0
Kezesség- és garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	08						0
Saját bevételek:	09	0	0	0	0	0	0
Saját bevételek 50 %-a	10	0	0	0	0	0	0
Tárgyávet megelőző években keletkezett ügyletekből eredő fizetési kötelezettség	11	0	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, tárgyávet terhelő fizetési kötelezettség	20	0	0	0	0	0	0
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	21						0
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	22						0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	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	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel	30	0	0	0	0	0	0

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

Ezer Ft-ban

Bevételek	2013. évi tényl. telj.	2014. évi eredeti előir.	2014. évi várható teljesítés	2015. évi eredeti előir.	Változás a 2014. évi tervhez visz	Kiadások	2013. évi tényl. telj.	2014. évi eredeti előir.	2014. évi várható teljesítés	2015. évi eredeti előir.	Változás a 2014. évi tervhez visz
Költségvetési bevételek						Költségvetési kiadások					
1. Működési bevételek						1. Működési kiadások					
Működési célú támogat. államházt. belülről						Személyi juttatások	111 526	141 643	140 412	134 773	-6 870
Helyi önk. működésének általános támogat.	208 300	208 300	208 300	208 300		Munkaadót terh. jár. és szociális hj. adó	29 440	40 038	38 607	37 268	-2 770
Működési célú támogatások és kieg. tám.	17 260		17 448			Dologi kiadások	46 186	110 644	72 897	86 099	-24 545
Működési célú visszatér.tám., kölcs.visszat. ÁHT-n b.			700			Ellátottak pénzbeli juttatásai					
Egyéb működési célú támogatás ÁHT-n belülr.	70 167	64 981	67 396	49 788	-15 193	Egyéb működési célú kiadások					
Műk.célú támogatások áht.-n belülről	295 727	273 281	293 844	258 088	-15 193	Nemzetközi kötelezettségek		1 586	1 068		-1 586
Közhatalmi bevételek						Elvonások, befizetések			49 798		
Működési bevételek	624	2 802	442	1 195	-1 607	Visszatérítendő támogatás ny.áht-n bel.			700		
Működési célú átvett pénzeszközök						Működési célú támogatás államházt. belülré	29 774	14 667	27 939	15 000	333
						Egyéb működési célú tám. áht.-n kívülre	7 670	9 500	9 140	5 500	-4 000
						Általános tartalék		6 407		2 000	-4 407
						Működési céltartalék				18 747	18 747
						Egyéb működési célú kiadások összesen	37 444	32 160	88 645	41 247	9 087
1.Működési költségvetési bevételek	296 351	276 083	294 286	259 283	-16 800	1.Működési költségvetési kiadások	224 596	324 485	340 561	299 387	-25 098
2.Felhalmozási bevételek						2. Felhalmozási kiadások					
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	7 215	642	997		-642	Beruházások	8 337	21 841	24 364	8 235	-13 606
Felhalmozási bevételek	504	1 000	2 294	500	-500	Felújítások	0	1 270	2 933	6 194	4 924
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 716	2 500	1 643	1 650	-850	Egyéb felhalmozási célú kiadások					
						Felhalmozási célú támogatások államházt. belülré	6 505				0
						Felhalmozási célú támogatás áht.-n kívülre					
						Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen	6 505	0	0	0	0
2.Felhalmozási költségvetési bevételek	10 435	4 142	4 934	2 150	-1 992	2.Felhalmozási költségvetési kiadások	14 842	23 111	27 297	14 429	-8 682

Bevételek	2013. évi tényl. telj.	2014. évi eredeti előir.	2014. évi várható teljesítés	2015. évi eredeti előir.	Változás a 2014. évi tervhez visz	Kiadások	2013. évi tényl. telj.	2014. évi eredeti előir.	2014. évi várható teljesítés	2015. évi eredeti előir.	Változás a 2014. évi tervhez visz
Költségvetési bevételek	306 786	280 225	299 220	261 433	-18 792	Költségvetési kiadások	239 438	347 596	367 858	313 816	-33 780
Költségvetési egyenleg (többlet)	-67 348										
Költségvetési egyenleg (hiány)		67 371	68 638	52 383	-14 988						
Működési bev. és műk. kiadások egyenlege	-71 755	48 402	46 275	40 104	-8 298						
Felhalmozási bev. és felh.kiad. egyenlege	4 407	18 969	22 363	12 279	-6 690						
Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány											
1. Működési célú költségvetési maradvány	28 921	48 402	97 685	40 104	-8 298						
2. Felhalmozási célú költségvetési maradvány	6 830	18 969	24 689	12 279	-6 690						
Kv. hiány belső fin.sz.v. maradvány	35 751	67 371	122 374	52 383	-14 988						
Költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevétel						Finanszírozási kiadások					
Belföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0	0	Belföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0	0
Finanszírozási bevétel összesen	35 751	67 371	122 374	52 383	-14 988	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0
Bevételi főösszeg	342 537	347 596	421 594	313 816	-33 780	Kiadási főösszeg	239 438	347 596	367 858	313 816	-33 780
Hiány finanszírozása egyenlege	-103 099	0	-53 736	0	0						

Előirányzat-felhasználási terv 2015. év

Ezer Ft-ban

Megnevezés/ hónap	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Összesen
Bevételek													
Tolna Megyei Önk.													
KV. maradvány	52 383												52 383
Megyei önk. műk.tám	24 996	16 664	16 664	16 664	16 664	16 664	16 664	16 664	16 664	16 664	16 664	16 664	208 300
Műk. célú kieg.támogatás													0
													0
Egyéb műk.célú támog.ÁH	30 248				14 000							3 289	47 537
Közhatalmi bevétel													0
Működési bevételek												109	109
Működési c.átvett pénzeszköz													0
Egyéb felhalm. c. tám.ÁHT-n bel.													0
Felhalmozási bevétel		50				100						350	500
Felhalm.célú átvett p.													0
													0
													0
													0
Bevételek összesen:	55 244	16 714	16 664	16 664	30 664	16 764	16 664	16 664	16 664	16 664	16 664	20 412	256 446
TMÖ. Hivatal bevételei													0
Nyitó pénzk(Pénzm.)													0
Egyéb műk.célú támog.ÁH	2 251												2 251
Közhatalmi bevétel													0
Működési bevételek		297	25	25	25	25	25	25	25	25	25	564	1 086
Működési célú átvett p.													0
Egyéb felhalm. c. tám.ÁHT-n bel.													0
Felhalmozási bevétel													0
													0
Felhalm.célú átvett p.	350			350			350			350		250	1 650
													0
													0
Hivatal bevételei összesen:	2 601	297	25	375	25	25	375	25	25	375	25	814	4 987
Bevételek összesen:	57 845	17 011	16 689	17 039	30 689	16 789	17 039	16 689	16 689	17 039	16 689	21 226	261 433

Ezer Ft-ban

Megnevezés/ hónap	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Összesen
Kiadások													
TMÖ kiadásai													
Személyi juttatások	3 743	4 143	3 943	3 543	3 543	3 543	3 543	3 543	5 143	3 543	3 543	6 994	48 767
Munkaadót terh. jár.szoc.f	1 597	1 132	1 057	1 057	957	957	957	957	957	1 389	1 057	1 831	13 905
Dologi kiadások	26 265	2 830	8 900	1 900	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	2 332	54 827
Ellátottak pénzbeli juttatásai													0
Nemzetk. kötelezetts.													0
Egyéb műk.célú tám.ÁHT-bel.		100	100	500	100	100						100	1 000
Működési c. tám. áht.-n kívülre		400	300	300	300	300	400		2 500	400	400	200	5 500
Általános tartalék												2 000	2 000
Műk. c. céltartalék												18 747	18 747
Beruházások		2 000	3 085									500	5 585
Felújítások		3 000	3 194										6 194
Egyéb felhalm.c. tám.ÁHT-n bel.													0
Felhalm.c.pénze.átad.													0
													0
													0
TM.Önk. kiadásai összesen	31 605	13 605	20 579	7 300	6 700	6 700	6 700	6 300	10 400	7 132	6 800	32 704	156 525
TMÖH kiadásai													0
Személyi juttatások	5 708	10 058	6 808	8 968	6 808	6 808	6 808	6 808	6 808	6 808	6 808	6 808	86 006
Munkaadót terh. jár.szoc.f	1 541	1 838	2 642	1 838	3 278	1 838	1 838	1 838	1 838	1 838	1 838	1 198	23 363
Dologi kiadások	2 316	2 416	2 816	2 516	2 516	2 816	2 316	2 316	2 816	2 516	2 516	3 396	31 272
Ellátottak pénzbeli juttatásai													0
Egyéb műk.célú tám.ÁHT-n bel.					14 000								14 000
Működési c. tám. áht-n kívülre													0
													0
Beruházások			100	100	100	100			100	100	400	1 650	2 650
Felújítások													0
Egyéb felhalm.c. tám.ÁHT-n bel.													0
Felhalm.c.pénze.átad.													0
													0
													0
TMÖH kiadásai össz.	9 565	14 312	12 366	13 422	26 702	11 562	10 962	10 962	11 562	11 262	11 562	13 052	157 291
Kiadások összesen:	41 170	27 917	32 945	20 722	33 402	18 262	17 662	17 262	21 962	18 394	18 362	45 756	313 816
Egyenleg	16 675	-10 906	-16 256	-3 683	-2 713	-1 473	-623	-573	-5 273	-1 355	-1 673	-24 530	-52 383
Egyenleg pénzm.figy.v	69 058	58 152	41 896	38 213	35 500	34 027	33 404	32 831	27 558	26 203	24 530	0	0

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

Adatok Ft-ban

Kötelezettségvállalások, döntések megnevezése	Kötelezett- ségek összesen	2015.	2016.	2017.
		évet terhelő	évet terhelő	évet terhelő
Tolna Megyei Önkormányzat				
Személyi juttatások(illetmény, tiszteletdíj, költségtérítés)	119 629 944	39 876 648	39 876 648	39 876 648
Rendszeres juttatások járuléka	30 448 425	10 149 475	10 149 475	10 149 475
Külső bizottsági tagok tiszteletdíja	4 320 000	1 440 000	1 440 000	1 440 000
Külső bizottsági szoc.hozzájárulási adója	1 049 760	349 920	349 920	349 920
2014. évről áthúzódó kötelezettség				
KAPOS-FAKTOR KFT.	12 382 500	12 382 500		
MSB Fejlesztési Tanácsadó Zrt.	12 382 500	12 382 500		
2015. vagy azt követő évre vállalt egyéb kötelezettség				
Bodrogi István velűr oklevél mappa készítése	228 600	228 600		
TARR Kft. KábelTV, internet, fix IP cím (TMCNÖ)	343 440	114 480	114 480	114 480
Grupama Garancia Biztosító kötelező biztosítás	111 384	111 384		
Magyar Telekom Nyrt.(mobil internet)	275 544	275 544		
AEGON Magyarország Zrt. Vagyonbiztosítás	194 652	64 884	64 884	64 884
Generali-Providencia Biztosító Flotta CASCO	610 138	610 138		
Whizz-Kid Kft. Tamási Weboldal karbantartás	457 200	152 400	152 400	152 400
Dr. Printz és Társa Nemz.Könyvvizsgáló Kft.	317 500	317 500		
Szekszárdi Vagyonkezelő Kft. bérleti díj	30 510	30 510		
E-Szoftverfejlesztő Kft. EPER integrált könyvv.szoftv.	914 400	304 800	304 800	304 800
TOLNATÁJ Műsorszolgáltató Kft.	14 400 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000
Tolna Megyei Kormányhivatal (Vármegyeháza igénybevétele)	508 000	254 000	254 000	
	0			
Önkormányzat több évre vállalt kötelezettsége	198 604 497	83 845 283	57 506 607	57 252 607

Kötelezettségvállalások, döntések megnevezése	Kötelezettségek összesen	2015.	2016.	2017.
		évet terhelő	évet terhelő	évet terhelő
Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal				
További évekre vállalt kötelezettség				
F & F Kft. Szekszárd takarítás	462 057	462 057		
KVANTUM KFT. Szekszárd sms szolgáltatás	18 288	6 096	6 096	6 096
MOL Nyrt. üzemanyag vásárlás	14 500 860	4 833 620	4 833 620	4 833 620
Magyar Posta Zrt. postai szolgáltatás	1 521 870	507 290	507 290	507 290
Tarr Krt. KábelTv, internet, Fix IP cím	178 656	178 656		
Magyar Telekom Nyrt. mobiltelefon szolgáltatás	6 211 980	2 070 660	2 070 660	2 070 660
BJ-COMP Számítástechn. Kft. Webszerver üzemeltetés	914 400	304 800	304 800	304 800
Invitel Távközlési Zrt. internet, szerver elhelyezés	1 542 420	514 140	514 140	514 140
Ecosoft -Go Bt. Budapest ügyviteli szoftver üzemelt.	914 400	304 800	304 800	304 800
ALISCA COMP KFT belsőellenőrzés	57 150	57 150		
Alt_For4W Ltd. szoftver karbantartás	240 000	80 000	80 000	80 000
TM Balassa János Kórház foglalkozáseü.ellátás	302 400	100 800	100 800	100 800
GIRO Rt.	280 035	93 345	93 345	93 345
KATAwin Bt. ingatékataszter szoftver haszn.díja	36 816	36 816		
TM. Kormányhivatal üzemeltetési költség	11 087 100	3 695 700	3 695 700	3 695 700
Foglalkoztatottak rendszeres illetménye	208 558 500	68 003 700	68 144 400	72 410 400
Rendszeres illetmény szoc.hozzájár.adója	56 311 000	18 361 000	18 399 000	19 551 000
	0			
	0			
Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal összesen	303 137 932	99 610 630	99 054 651	104 472 651
	0			
	0			
	0			
	0			
Összesen:	501 742 429	183 455 913	156 561 258	161 725 258
Több éves kihatású döntések összes:	501 742 429	183 455 913	156 561 258	161 725 258

**A Tolna Megyei Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások
2015. 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 bevételekből 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		73446	73446
K 1102	Normatív jutalmak		2000	2000
K 1103	Céljuttatás, projektprémium			0
K 1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat			0
K 1105	Végkielégítés			0
K 1106	Jubileumi jutalom			0
K 1107	Béren kívüli juttatások		3148	3148
K 1108	Ruházati költségértítés			0
K 1109	Közlekedési költségértítés		1627	1627
K 1110	Egyéb költségértítések		950	950
K 1111	Lakhatási támogatások			0
K 1112	Szociális támogatások		600	600
K 1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		1900	1900
K 11.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	83671	83671
K 121	Választott tisztségviselők juttatásai	40671		40671
K 122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	1400	100	1500
K 123	Egyéb külső személyi juttatások	6696	2235	8931
K 12.	Külső személyi juttatások	48767	2335	51102
K 1.	Személyi juttatások	48767	86006	134773
K 2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13905	23363	37268
	Ebből: szociális hozzájárulási adó	12500	21417	33917
	rehabilitációs hozzájárulás			0
	korkezdvezmény-biztosítási járulék		2	2
	egészségügyi hozzájárulás	865	977	1842
	táppénz hozzájárulás		100	100
	a munkaadót a foglalkoztatottakkal k.teh.más jár.			0
	munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	540	867	1407
K 3.	Dologi kiadások			
K 311	Szakmai anyagok beszerzése	293	478	771
K 312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	724	7536	8260
K 313	Árubeszerzés			0
K 31	Készletbeszerzés	1017	8014	9031
K 321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	468	1893	2361
K 322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	317	1735	2052
K 32	Kommunikációs szolgáltatások	785	3628	4413
K 331	Közüzemi díjak			0
K 332	Vásárolt élelmézés			0
K 333	Bérleti és lízing díjak	303		303
K 334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1050	1327	2377
K 335	Közvetített szolgáltatások			0
K 336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	69	20	89
K 337	Egyéb szolgáltatások	33123	11431	44554
K 33	Szolgáltatási kiadások	34545	12778	47323
K 341	Kiküldetések kiadásai	200	160	360
K 342	Reklám- és propagandakiadások	5600	100	5700
K 34	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	5800	260	6060
K 351	Működési célú előzetesen felszámított áfa	10398	6087	16485
K 352	Fizetendő áfa			0
K 353	Kamatkiadások			0
K 354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	5	5	10
K 355	Egyéb dologi kiadások	2277	500	2777
K 35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	12680	6592	19272
K 3.	Dologi kiadások	54827	31272	86099

ROVATOK SZÁMJELE					ROVATOK MEGNEVEZÉSE KIADÁSOK, BEVÉTELEK	Tolna Megyei Önkorm.	Tolna M. Önkorm. Hivatal	Önkor- mányzat nettós/ított előirányzata
K	4.				Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
K			501		Nemzetközi kötelezettségek			0
K			5021		A helyi önkormányzatok előző évi elsz. szárm.kiad.			0
K			5022		A helyi önkormányzatok törvényi előíráson al.befiz.			
K			5023		Egyéb elvonások befizetések			
K			503		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ÁHT-n belülre			0
K			504		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁHT-n belülre			0
K			505		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁHT-n belülre			0
K			506		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	1000	14000	15000
K			507		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ÁHT-n kívülre			0
K			508		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁHT-n kívülre			0
K			509		Árkiegészítések, ártámogatások			0
K			510		Kamatátogatások			0
K			512		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	5500		5500
K			513		Tartalékok (ÁHT 15. § (3), 21. §, 23. § (3) szerinti)	20747		20747
K	5.				Egyéb működési célú kiadások	27247	14000	41247
					Működési kiadások összesen:	144746	154641	299387
K		61			Immateriális javak beszerzése, létesítése	142	200	342
K		62			Ingatlanok beszerzése, létesítése			0
K		63			Informatikai eszközök beszerzése	1393	681	2074
K		64			Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	500	1205	1705
K		65			Részesedések beszerzése	3000		3000
K		66			Meglevő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások			0
K		67			Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	550	564	1114
K	6.				Beruházások	5585	2650	8235
K		71			Ingatlanok felújítása	4877		4877
K		72			Informatikai eszközök felújítása			0
K		73			Egyéb tárgyi eszközök felújítása			0
K		74			Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	1317		1317
K	7.				Felújítások	6194	0	6194
K		81			Felhalmozási célú garancia- és kezességváll.kifiz. áht-n belülre			0
K		82			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áht-n belülre			0
K		83			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése áht-n belülre			0
K		84			Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n belülre (végleges)			0
K		85			Felhalmozási célú garancia- és kezességváll.kifiz. áht-n kívülre			0
K		86			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áht-n kívülre			0
K		87			Lakástámogatás			0
K		89			Egyéb felhalmozási célú támogatások áht-n kívülre (fh. célú végleges)			0
K	8.				Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
					Felhalmozási kiadások összesen:	11779	2650	14429
					Költségvetési kiadások összesen:	156525	157291	313816
K		91			Belföldi finanszírozás kiadásai			0
K			911		911Hitel-, és kölcsön törlesztés áht-n kívülre			0
K			9111		Hosszú lejáratú hitelek, kölcs. törleszt. pü. váll.-nak			0
K			9112		Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			0
K			9113		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pü.váll.			0

ROVATOK SZÁMJELE	ROVATOK MEGNEVEZÉSE KIADÁSOK, BEVÉTELEK	Tolna Megyei Önkorm.	Tolna M. Önkorm. Hivatal	Önkor- mányzat nettós/ított előirányzata
K	912	Belföldi értékpapírok kiadásai		0
K	9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		0
K	9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		0
K	9123	Kincstárjegyek beváltása		0
K	9124	Éven belüli lej. értékpapírok beváltása		0
K	9125	Belföldi kötvények beváltása		0
K	9126	Éven túli lejáratú belf. értékpapírok beváltása		0
K	913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása(Áht. 78. § (4)(5) szerinti)		0
K	914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése(Áht. 78. § (4)(5) szerinti)		0
K	915	Központi irányítószervi támogatás folyósítása(Áht. 73. § (1) ae) szerinti(önk.hiv-nak) adott önk-i tám.	126804	0
K	916	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		0
K	917	Pénzügyi lízing kiadásai		0
K	918	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai(Áht. 6. § (7) ad) alpontjában foglalt pénzügyi műveletek		0
K	919	Tulajdonosi kölcsönök		0
K	92.	Külföldi finanszírozás kiadásai		0
K	921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		0
K	922	Befektetési célú külf. értékpapírok vásárlása		0
K	923	Külf. értékpapírok beváltása		0
K	924	Hitelek, kölcsönök törl. külf. kormányoknak és nemz. sz.		0
K	925	Hitelek, kölcsönök törlesztése külf. pénzintézeteknek		0
K	93.	Adóssághoz nem kapcs. származékos ügyletek		0
K	94.	Váltó kiadások		0
K	9.	Finanszírozási kiadások	126804	0
		Összesen:	283329	313816
		BEVÉTELEK		
B	1-7.	Költségvetési bevételek		
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, gyermekétkezt. feladatainak támogatása		0
B	114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		0
B	115	Működési célú költségvetési támogatások és és kiegészítő támogatások		0
B	116	Elszámolásból származó bevételek		0
B	11.	Önkormányzatok működési támogatásai	208300	208300
B	12.	Elvonások és befizetések bevételei		0
B	13.	Működési célú garancia- és kezesség.váll-ból 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 bevétel áht-n belülről	47537	2251
B	1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	255837	2251
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		0
B	2.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	0	0

ROVATOK SZÁMJELE					ROVATOK MEGNEVEZÉSE KIADÁSOK, BEVÉTELEK	Tolna Megyei Önkorm.	Tolna M. Önkorm. Hivatal	Önkor- mányzat nettósított előirányzata
B	3.				Közhatalmi bevételek			
B		31.			Jövedelemadók			
B			311		Magánszemélyek jövedelemadói			
B			312		Társaságok jövedelemadói			
B		32.			Szociális hozzájárulási adó és járulékok			
B		33.			Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók			
B		34.			Vagyoni típusú 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		576	576
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	9	10	19
B			409		Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			0
B			410		Biztosító által fizetett kártérítés			
B			411		Egyéb működési bevétel	100	500	600
B	4.				Működési bevételek	109	1086	1195
B		51.			Immateriális javak értékesítése			0
B		52.			Ingatlanok értékesítése			0
B		53.			Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	500		500
B		54.			Részesedések értékesítése			0
B		55.			Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			0
B	5.				Felhalmozási bevételek	500	0	500
B		61.			Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n kívülről			0
B		62.			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU-tól			0
B		63.			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől			0
B		64.			Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
B		65.			Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
B	6.				Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0

ROVATOK SZÁMJELE					ROVATOK MEGNEVEZÉSE KIADÁSOK, BEVÉTELEK	Tolna Megyei Önkorm.	Tolna M. Önkorm. Hivatal	Önkor- mányzat nettósított előirányzata
B		71.			Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések áht-n kívülről			0
B		72.			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU-tól			0
		73.			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól más nemzetk.sz.-tól			0
B		74.			Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről		1650	1650
B		75.			Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
B	7.				Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	1650	1650
					Működési költségvetési bevételek	255946	3337	259283
					Felhalmozási költségvetési bevételek	500	1650	2150
					Költségvetési bevételek	256446	4987	261433
B	8.				Finanszírozási bevételek			
B		81.			Belföldi finanszírozás bevételei			0
B		811.			Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			0
B				8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pü.váll.-tól			0
B				8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			0
B				8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pü.vállalkozástól			0
B		812.			Belföldi értékpapírok bevételei			0
B				8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0
B				8122	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			0
B				8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0
B				8124	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			0
B		813.			Maradvány igénybevétele			0
B				8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	26883	25500	52383
					Ebből: működési célú maradv.igv.	15604	24500	40104
					Ebből: felhalmozási célú maradv. igénybevétele	11279	1000	12279
B				8132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			0
B		814.			Államháztartáson belüli megelőlegezések			0
					áht. 78. § (4)(5) bek szerinti megelőlegezések beérkezése			0
B		815.			Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			0
B		816.			Központi irányító szervi támogatás		126804	0
					Áht 6. § (7) bek. a9 pont ad) pontja szerinti támogatás beérkezése			0
B		817.			Lekötött betétek megszüntetése			0
B		818.			Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei			0
					áht 73. § (1) ba-be) pontjai			0
B		819.			Tulajdonosi kölcsönök bevételei			0
B		82.			Külföldi finanszírozás bevételei			0
B				821.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0
B				822.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0
B				823.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			0
B				824.	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől			0
B				825.	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyi intézetektől			0
B		83.			Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyl.bevételei			0
B		84.			Váltóbevételek			0
B	8.				Finanszírozási bevételek	26883	152304	52383
					Összesen:	283329	157291	313816
					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 (2016-2018) VONATKOZÓAN
FŐBB CSOPORTONKÉNT**

Ezer Ft-ban

	BEVÉTELEK KIADÁSOK CSOPORTJAINAK MEGNEVEZÉSE	Tervezett előirányzat		
		2016. év	2017. év	2018. 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	1 500	1 500	1 500
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Működési költségvetési bevételek összesen	209 800	209 800	209 800
8.				
9.	Felhalmozási költségvetés			
10.	Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről			
11.	Felhalmozási bevételek	500	500	500
12.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 650	1 500	1 500
13.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	2 150	2 000	2 000
14.	Költségvetési bevételek összesen	211 950	211 800	211 800
15.				
16.	KIADÁSOK			
17.	Működési költségvetés			
18.	Személyi juttatások	136 000	138 000	138 000
19.	Munkaadót terhelő jár. szoc.hj.adó	37 300	38 000	38 000
20.	Dologi kiadások	53 000	50 000	48 000
21.	Egyéb működési célú kiadások	3 500	2 500	3 500
	Ebből tartalékok:	3 000	2 000	3 000
22.	Működési költségvetési kiadások összesen	229 800	228 500	227 500
23.				
24.	Felhalmozási költségvetés			
25.	Beruházások	2 150	2 000	2 000
26.	Felújítások			
27.	Felhalmozási célú egyéb kiadások			
28.	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	2 150	2 000	2 000
29.	Költségvetési kiadások összesen	231 950	230 500	229 500
30.	Egyenleg (hiány/többlet)	20 000	18 700	17 700
	Működési költségvetés egyenlege(hiány)	20 000	18 700	17 700
	Felhalmozási költségvetés egyenlege(hiánya)	0	0	0
31.	Finanszírozási bevételek	20 000	18 700	17 700
32.	Ebből: Maradvány igénybevétel	20 000	18 700	17 700
	Működési célú kv. maradv.igénybev.	20 000	18 700	17 700
	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 2015. évi költségvetéséről szóló
önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletervezet a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvt.) vonatkozó rendelkezéseinek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) előírásainak figyelembevételével készült el.

A Közgyűlés elnökének - az Áht. 24. § (2) bekezdésében foglaltak alapján - a megyei főjegyző által - az Áht. 29/A. §-ában rögzített követelmények betartásával - előkészített költségvetési rendeletervezetet a költségvetési törvény hatálybalépésétől számított 45. napig kell a Közgyűlés elé terjeszteni.

A rendeletervezetet a Közgyűlés bizottságai megtárgyalták.

A 2015. évi költségvetési politika prioritása a gazdasági növekedés támogatása, megőrzése. Továbbra is kiemelt célként határozta meg a Kormány az államadósság GDP-hez viszonyított arányának mérséklését, az újraelosztás mértékének csökkentését. A költségvetés tartalmát, keretszámait is ezek a főbb célkitűzések határozták meg.

Az önkormányzatok esetében a korábban bevezetett feladatfinanszírozási rendszer megszilárdítása, néhány szükséges korrekció végrehajtása mellett alapvető változás a szociális ellátási feladatokban, a települési önkormányzati segélyezésben következik be 2015-ben.

A megyei önkormányzatokat és az egész gazdaságot érintő terület az európai uniós források alakulása. A Kormány célja, hogy a források célzottan és egyszerűbben kerüljenek felhasználásra. A 2015. évi költségvetésben tervezett fejlesztési források jelentősen növekednek az előző évhez képest, melynek oka, hogy a 2007-2013-as programozási időszak utolsó meghatározó éve 2015, illetve a 2014-2020-as tervezési időszak új programjai is beindulnak már ebben az évben. Az európai uniós források teljes körű lehívása érdekében a hazai források is intenzívebben emelkednek.

A 2015. évi költségvetési törvény határozza meg azokat a pénzügyi feltételeket is amelyek a mi lehetőségeinket behatárolják.

A Kvt. 36. § (1) bekezdésében hagyta jóvá az országgyűlés a helyi önkormányzatokat megillető támogatásokat. A támogatások jogcímeit a Kvt. 2. melléklete tartalmazza.

A helyi önkormányzatok általános működésének támogatása keretében (Kvt. 2. melléklet 5.pont) a megyei önkormányzatok 2015. évi feladatainak támogatására összességében 4.891,3 millió Ft áll rendelkezésre, ezen belül a Tolna Megyei Önkormányzat támogatása 208.300 E Ft. Az előirányzat a megyei önkormányzatok feladataihoz közvetlenül kapcsolódó kiadások támogatását szolgálja.

A központi költségvetésben a megyei önkormányzatok rendkívüli támogatására 2015-ben is rendelkezésre áll 500 millió Ft kiegészítő támogatás, amely meghatározott feltétellel és előírások szerint igényelhető.

A Nemzetgazdasági Minisztérium Fejezet fejezeti kezelésű előirányzatai között területfejlesztési feladatokra 475,4 millió Ft-ot különítettek el. A támogatás a regionális fejlesztési ügynökségek támogatására - szerződés alapján - illetve a megyei önkormányzatok területfejlesztési feladataira – kérelem alapján ítélt oda. A kérelem tartalmára – a támogatni szándékozott feladatok körére vonatkozóan – még nem áll rendelkezésre elegendő információ.

Ahogy a fentiekben már jeleztük, a központi költségvetés már tartalmazza a 2014-2020-as európai uniós tervezési időszak 2015. évre ütemezett tervszámait is. A Terület és Településfejlesztési Operatív Program esetében –országos szinten - 52,9 milliárd Ft kiadási előirányzatot tartalmaz a XIX. Uniós fejlesztések fejezet.

A TOP-hoz kapcsolódó támogatások ugyanakkor nem lesznek részei a megyei önkormányzatok költségvetésének.

A megyei önkormányzat költségvetése csak a Közgyűlés és a Hivatal működésének, közvetlen feladatellátásának bevételeit és kiadásait foglalja magában.

A megyei önkormányzat feladatai

A megyei önkormányzat kötelező feladatát, annak tartalmát a területfejlesztésről és területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény (a továbbiakban: Tftv.) határozza meg.

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.

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 fellendítése 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, döntéselőkészítő, 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.

Az Operatív Programok jóváhagyása még folyamatban van, ezért azok tartalma még változhat.

A Terület- és Településfejlesztési Operatív Program jelenleg ismert változata a következőket tartalmazza:

„A megye, mint a területfejlesztés tervezési és programozási középszintje az alábbi területfejlesztési feladatokban működhet közre a 2014-2020 közötti programozási időszakban:

- a fejlesztési projektek feltárásában, tervezésében, koordinálásában, a megvalósítás nyomon követésében,
- a megye területét érintő fejlesztések nyomon követésében, területi koordinálásában;
- integrált térségi programok kialakításában, tervezésében, végrehajtásában, nyomon követésében,
- a megye területén megvalósuló helyi fejlesztési programok koordinálásában, szakmai és módszertani segítségével, a lebonyolítás segítségével, a nyomom követésben a végrehajtás támogatásában.”

A 2014-2020-as programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (X. 5.) Korm. rendelet pedig már tartalmazza a területi kiválasztási rendszer különös eljárási szabályait is.

A feladatok pontosabb ismeretében arra kell törekednünk, hogy a megyei önkormányzat képes legyen a vele szemben támasztott elvárásoknak követelményeknek megfelelni.

Nem teljesen tisztázott még a Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség jövőbeni tevékenysége, feltehetően az Operatív Programok és eljárásrendek véglegzését követően válhat egyértelművé a különböző szervezetek feladatköre.

A Tolna Megyei Önkormányzat a 2014-2020-as programozási időszakban aktívabb szerepet kíván betölteni a projektek tényleges megvalósításában is. A projektek végrehajtója lehet az Önkormányzat és a Hivatal, de indokolt lehet non-profit jellegű gazdasági társaság létrehozása is.

Az Országos Területrendezési Tervről szóló 2003. évi XXVI. törvény módosítása miatt aktualizálni kell a megyei területrendezési terveket. Meg kell vizsgálni, hogy az aktualizálás milyen volumenű forrásokat igényel, milyen időtartam alatt végezhető el, mi a feladat végrehajtásának határideje és ennek ismeretében kell meghozni a végrehajtáshoz szükséges döntéseket.

A költségvetésünk – a feladat várható költségigényéhez képest – jelképes összeget, saját forrást tartalmaz, melyhez indokolt a részletesebb információk ismeretében további támogatás megnyerése.

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 2015. évi költségvetésében még megjelennek a 2014-ben lezárt ÁROP-1.2.11/A-2013-2013-0017 kódszámú európai uniós pályázat előirányzatai, mert a kiadások teljesítése még nem teljes körűen történt meg, illetve a projekt utófinanszírozott részének részbeni megtérítése 2015. évre húzódik át.

Az önkormányzat 2014. szeptemberében támogatási kérelmet nyújtott be megyei önkormányzati tartalék elnyerésére, az igényelt 17.040 E Ft támogatás december második felében érkezett meg az önkormányzathoz. A támogatás döntő részének felhasználása 2015. március közepéig esedékes. A támogatás 2015-ben felhasználható része beépül a költségvetésbe.

A 2014. évi költségvetési maradvány annak ellenére, hogy része a költségvetésnek, a 2014. évi beszámoló elkészítéséig, az állami támogatással történő elszámolás lezárásáig, nem felhasználható céltartalékok képez, melyből elsősorban az esetleges visszafizetési kötelezettség teljesítését kell biztosítani, míg a fennmaradó rész felhasználásáról a zárszámadás keretében dönthet a Közgyűlés.

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 feladatokra csak korlátozott volumenben teszünk felhasználási javaslatot.

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

A Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetési kereteinek alakulása

A Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetési bevételi előirányzatát 261.433 E Ft-ban, költségvetési kiadási előirányzatát 313.816 E Ft-ban javasoljuk jóváhagyni.

A költségvetési egyenleg 52.383 E Ft hiány, amit a 2014. évi költségvetési maradvány finanszíroz.

A működési bevételek és működési kiadások egyenlege 40.104 E Ft hiány, a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege 12.279E Ft hiány.

Az egyensúlyt a működési és felhalmozási költségvetés esetében is a 2014. évi maradvány teremti meg.

A költségvetésben külső forrás bevonását igénylő működési hiány nem tervezhető, a rendelettervezet megfelel ennek a törvényi kötelezettségnek.

A költségvetési maradvány tervezett összege a zárszámadás elfogadásával válik majd véglegessé. Addig a maradványból képzett céltartalék felhasználását nem javasoljuk.

A 2015. évi költségvetési bevételeken belül 208.300 E Ft a megyei önkormányzat általános működési támogatása, 49.788 E Ft a működési célú támogatás államháztartáson belülről, 1.195 E Ft működési bevétel, 500 E Ft felhalmozási bevétel, 1.650 E Ft felhalmozási célú pénzeszköztvétel.

Az önkormányzat saját bevételeinek volumene minimális, működésünk döntően céljellegű állami támogatásból finanszírozott. Felhalmozási célra csak a megyei tartalék maradványából céljelleggel biztosított összeg, a lakástámogatási kölcsönök törlesztő részletéből befolyó bevétel és a nem állami támogatásból képződő maradvány használható fel, emiatt a beruházási, felújítási kiadások tervezhető kerete szintén korlátozott.

A költségvetési kiadások összegén belül a működési költségvetési előirányzat volumene 299.387 E Ft, a felhalmozási költségvetési kiadási előirányzat 14.429 E Ft.

A költségvetési bevételi előirányzat a 2014. évi várható bevételhez és kiadáshoz, illetve az előző évi bevételi és kiadási eredeti előirányzathoz viszonyítva is csökken.

A volumencsökkenés döntően az európai uniós projekt kifutásának és a költségvetési maradvány csökkenésének következménye.

A költségvetési működési kiadásokon belül személyi juttatásokra 134.773 E Ft-ot, munkaadókat terhelő járulékokra 37.268 E Ft-ot, dologi kiadásokra 86.099 E Ft-ot, egyéb működési célú kiadásokra 41.247 E Ft-ot tervezünk felhasználni.

A felhalmozási költségvetési kiadásokon belül beruházásra 8.235 E Ft-ot, felújításra 6.194 E Ft-ot különítettünk el.

A költségvetés tervezett összege az önkormányzat és a testület működéséhez megfelelő keretet ad. A felvállalni tervezett többlet feladatokhoz többletforrás megszerzése szükséges.

Részletes indokolás

1. §-hoz

A rendelettervezet 1. §-ában meghatározásra kerül, hogy a rendelet hatálya a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésére és annak szerveire terjed ki.

2. §-hoz

A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetése az Önkormányzat elkülönített gazdálkodási előirányzatait magában foglaló költségvetésből és a Hivatal, mint költségvetési szerv költségvetéséből épül fel. Az összevont költségvetés mutatja, hogy az önkormányzat mekkora költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzattal rendelkezik.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetési bevételi előirányzatát 261.433 E Ft-ban, költségvetési kiadási előirányzatát 313.816 E Ft-ban, költségvetési egyenlegét, hiányát, 52.383 E Ft-ban, a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány összegét 52.383 E Ft-ban javasoljuk jóváhagyni.

A rendelettervezet 2. § (1) bekezdésében az Áht.-ban meghatározott tartalommal és formában hagyja jóvá a Közgyűlés a költségvetés összesített bevételi és kiadási előirányzatait.

A 2. § (2) bekezdésében a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások működési költségvetési bevételek és működési költségvetési kiadások, illetve felhalmozási költségvetési bevételek és felhalmozási költségvetési kiadások, ezeken belül kiemelt előirányzatok szerinti bontásban kerülnek jóváhagyásra.

Az önkormányzat költségvetési bevételein belül a működési célú támogatás államháztartáson belülről kiemelt előirányzat összege 258.088 E Ft. A tervezett bevételből 208.300 E Ft a helyi önkormányzatok általános támogatása állami támogatásból, 33.537 E Ft európai uniós támogatási bevételből, 14.000 E Ft önkormányzaton belülről érkező működési célú támogatási bevételből képződik.

Már említettük, hogy a megyei önkormányzatot megillető általános működési támogatás 208300 E Ft.

Az ÁROP projekt 2014. novemberében lezárult, de pénzügyi elszámolás még folyamatban van. A tervezett 33.537 E Ft előirányzataból 24.765 E Ft szállítói finanszírozású számlák fedezete, a számlák összege a kiadásokba is beépült, míg a fennmaradó különbözet 8.772 E Ft az önkormányzat által 2014-ben kifizetett, megelőlegezett kiadások utófinanszírozásából képződik.

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2014-ben realizálódott maradványának egy részét elvonni javasoljuk, az állami támogatás elszámolásából keletkező befizetési kötelezettség teljesítéséhez, illetve egyéb az önkormányzatnál felmerülő kiadás finanszírozásához. Ezen a címen 14.000 E Ft működési célú támogatás államháztartáson belülről kiadásként jelenik meg a Hivatal, míg bevételként ezzel azonos összeg az önkormányzat költségvetésében.

Működési bevételből 1.195 E Ft előirányzattal számolunk. A bevétel a Tolna Megyei Kormányhivatalnak nyújtott szolgáltatásból és egyéb nem várt, nem tervezhető bevételekből teljesíthető. Az előirányzat kissé túltervezett, de a költségvetést az esetleges bevétel kiesés nem veszélyezteti.

Felhalmozási bevételként 500 E Ft-ot tartalmaz a költségvetés, az év közben várható kisebb tárgyi eszközök értékesítésből befolyó bevételek tervezett összegeként.

A korábban nyújtott munkáltatói lakásépítési és vásárlási kölcsönök törlesztéséből 1.650 E Ft bevétellel számolunk, az előző év teljesítési adatai alapján.

A Költségvetési kiadásokon belül működési költségvetési kiadásokra 299.387 E Ft áll rendelkezésre.

Személyi juttatásokra 134.773 E Ft-ot különítettünk el. A személyi juttatás előirányzat magában foglalja az önkormányzat rendeletében foglaltaknak megfelelően a Közgyűlés tagjainak tiszteletdíját, a tisztségviselők illetményét, költségtérítését, a megyei kitüntető díjak fedezetét, az egyéb személyi juttatásokat, a reprezentációs kiadásokat, míg a Hivatal esetében a foglalkoztatottak illetményét, személyi juttatásait.

A személyi juttatások rovatonkénti részletezését a rendelettervezet 16. melléklete tartalmazza.

A közszolgálati tisztviselők, köztisztviselők illetményét meghatározó illetményalap nem változik 2015-ben, 38650 Ft marad. Illetményemelésre tehát – az évközi automatikus előlépés és néhány teljesítményértékeléshez kötött eltérítés kivételével - nem kerül sor.

A felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkező köztisztviselők – az önkormányzat rendeletében foglaltaknak megfelelően 30 %-os, a középfokú iskolai végzettséggel rendelkezők 10 %-os illetménykiegészítésben részesülnek.

Cafetéria juttatásként 200000 Ft/fő/év előirányzattal számolunk, az összeg az előző évhez képest nem változik. A juttatás összege magában foglalja a béren kívüli juttatást terhelő adót és egyéb járulékot is.

Közlekedési költségtérítés címén a jogszabály szerinti mérték figyelembevételével meghatározott költségtérítések kifizetését tervezzük.

A 2014. évben lezajlott helyi önkormányzati választást lebonyolító Területi Választási Iroda tagjai juttatásainak kifizetését az év végéig nem engedélyezték, emiatt a kapcsolódó személyi kiadás összege és annak bevételei beépülnek a 2015. évi költségvetésbe.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatként 37.268 E Ft-ot foglal magában a költségvetés. Az illetményeket 27 %-os szociális hozzájárulási adó terheli. Itt került megtervezésre a béren kívüli juttatásokat és a reprezentációs kiadásokat terhelő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás is.

Dologi kiadásokra 86.099 E Ft használható fel. A dologi kiadások részletezését rovatonként a 16. mellékletben ismerhetik meg. A dologi kiadások tartalmazzák a folyamatos működéssel összefüggő készletbeszerzési és szolgáltatási kiadások

fedezetét. A költségvetési előirányzatokat szerződések, az előző évi tapasztalati adatok, részben pedig a 2015. évben várható változások alapozzák meg.

A dologi kiadások magukban foglalják az ÁROP projekt áthúzódó számláinak kiegyenlítéséhez szükséges előirányzatot és az elnyert megyei tartalék tervezett felhasználásának előirányzatait is.

Az egyéb működési célú kiadások előirányzata 41.247 E Ft. Ezen belül a képzett tartalék a legjelentősebb tétel, ami 20.747 E Ft.

A tartalék részben az évközi bevételkiesés, illetve a nem várt kiadások fedezetét szolgálja, illetve ennek terhére kell teljesíteni az állammal szemben esedékes, 2014. évről szóló elszámolásokon alapuló befizetési kötelezettségeket is.

Működési célú támogatás államháztartáson belülről előirányzatként 15.000 E Ft-ot tartalmaz a költségvetés, ebből 14.000 E Ft a Hivatal által az önkormányzatnak nyújtandó támogatás, 1000 E Ft helyi és nemzetiségi önkormányzatok támogatását szolgálja.

Működési célú támogatás államháztartáson kívülre előirányzat összege 5.500 E Ft. A tervezett volumen az önként vállalt feladatokra felhasználható forrás csökkenése miatt kisebb összegű az indokoltnál és az elmúlt évben tervezettnél is. A javasolt előirányzatban belül 2.000 E Ft a Tolna Megyei Sportszövetségek Szövetségével kötött feladatátvállalási szerződés alapján nyújtandó támogatás fedezete, 500 E Ft a Tolna Megyei Diáksport Tanács támogatása, 1.500 E Ft a civilszervezetek támogatását szolgálja, míg 1.000 E Ft az alapítványok egyedi kérelmen alapuló kisebb összegű támogatását teszi lehetővé a Közgyűlés számára, míg 500 E Ft a Tolna Megyei Német Kisebbségi Önkormányzatok Szövetségét illeti, a Tolna Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat működési kiadásainak finanszírozására.

A diáksport feladatok 2014-2015. tanévi támogatása biztosított, erre 2014-ben folyósítottunk támogatást.

A felhalmozási kiadásokon belül beruházásokra 8.235 E Ft-ot tervezünk felhasználni. Ebből szoftvereket, informatikai eszközöket, egyéb gépeket, berendezési tárgyakat szerezhethetünk be, amelyek a feladatellátást szolgálják.

A felújítási kiadások a 2014. év végén elnyert megyei tartalékból a vagyonkezelésbe kapott DDRFÜ iroda felújításának folytatását (3.000 E Ft), illetve az önkormányzat irodaháza egyes helyiségeinek felújítását szolgálják (3.194 E Ft). Az irodaház felújítási kiadása, a tervezett eszközbeszerzések előirányzata a konkrét árajánlatok, szerződések – illetve azok tartalma alapján – változhat.

A 2014. évi költségvetési maradvány számított összege 52.383 E Ft. Ebből 40.104 E Ft-ot működési célra 12.279 E Ft-ot felhalmozási célra tervezünk felhasználni. A maradvány a 2014-ben elnyert megyei tartalékot is magában foglalja.

A maradvány pontos összegének megállapítására a zárszámadás keretében kerül majd sor.

A költségvetés kiadási előirányzatai tartalmazzák a tervezett felhasználás szerint a maradványból finanszírozható kiadásokat is.

3. §-hoz

A rendelettervezet 3. § (1) bekezdésében a Tolna Megyei Önkormányzat elkülönített költségvetési előirányzatait, (2) bekezdésében a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési előirányzatait hagyja jóvá a Közgyűlés.

Az önkormányzat elkülönített költségvetésében 256.446 E Ft költségvetési bevétellel és 156.525 E Ft költségvetési kiadással gazdálkodhat. A költségvetés többlete a Hivatal finanszírozására kerül felhasználásra.

Az önkormányzat költségvetési bevételeit képezi a megyei önkormányzat általános működési támogatása, az európai uniós projekt bevétele, a Hivatal által átadott támogatás, minimális működési bevétel és felhalmozási bevétel.

A költségvetési kiadásokon belül a működési kiadásokra 144.746 E Ft, a felhalmozási kiadásokra 11.779 E Ft használható fel.

A működési kiadáson belül személyi juttatásokra 48.767 E Ft, munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra 13.905 E Ft, dologi kiadásokra 54.827 E Ft, egyéb működési célú kiadásokra 27.247 E Ft áll rendelkezésre.

A személyi juttatás a Közgyűlés tagjainak juttatásait, a megyei kitüntető díjak fedezetét, megbízási díjak összegét, reprezentációs kiadások előirányzatát foglalja magában.

A munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó előirányzat a személyi juttatásokkal összhangban tartalmazza a központi költségvetés javára befizetendő adó és járulék terheket.

A dologi kiadások az önkormányzat feladatainak ellátásához kapcsolódó-üzemeltetési kiadásokon kívüli kiadásokat foglalják magukban. Az ÁROP projekt dologi kiadása is az önkormányzat költségvetésébe épült be, továbbá itt jelenik meg a megyei tartalék terhére tervezett működési célú felhasználás várható kiadása is.

Az önkormányzat költségvetése tartalmazza a területi nemzetiségi önkormányzatok működésével összefüggő kiadások fedezetét. A Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat esetében a dologi kiadások, míg a Tolna Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat esetében a működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzat tartalmazza a tervezett előirányzatokat. A kiadások biztosítása törvényen alapuló kötelezettségünk.

Az egyéb működési célú kiadások magukban foglalják a tartalékok összegét, valamint az államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli működési támogatások összegét.

A felhalmozási kiadásokon belül beruházásokra 5.585 E Ft, felújításra 6.194 E Ft fordítható. A tervezett előirányzat a megyei tartalék terhére tervezett eszközbeszerzések és felújítások előirányzatát foglalja magában, ezen felül 500 E Ft felhalmozási bevétel tervezett igénybevételét tartalmazza. Ez utóbbi kiadás a bevétel realizálása esetén lesz felhasználható év közben szükségessé váló kísértékű eszközbeszerzések lebonyolítására.

Az önkormányzat elkülönített költségvetésében a költségvetés egyenlege 99.921 E Ft többlet. Ebből a működési költségvetési bevételek és működési költségvetési kiadások egyenlege 111.200 E Ft többlet, a felhalmozási költségvetési bevételek és felhalmozási költségvetési kiadások egyenlege 11.279 E Ft hiány.

Az önkormányzat finanszírozási kiadási előirányzata 126.804 E Ft, ami a Hivatal részére nyújtandó irányítószervi támogatás összegéből áll.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési maradványa várhatóan 26.883 E Ft-ot tesz ki, ebből 15.335 E Ft az elmúlt év végén folyósított megyei tartalék még fel nem használt maradványa.

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetése a foglalkoztatott köztisztviselők illetményét, egyéb személyi juttatását, a Hivatal és a testület működésével, az üzemeltetéssel összefüggő kiadásokat foglalja magában.

A Közgyűlés a rendelet keretében dönt arról, hogy a Hivatal a dologi kiadásokkal is önállóan rendelkezhet.

A Hivatal a döntés előkészítési és végrehajtási feladatok mellett gondoskodik a testület és bizottságai, az önkormányzat működési feltételeinek biztosításáról, a területfejlesztési feladatok ellátásáról valamint gazdálkodással kapcsolatos feladatok teljesítéséről, a vagyon védelemről. A Hivatal a tervezéssel, gazdálkodással, könyvvizsgálattal, adatszolgáltatással, beszámolóval kapcsolatos feladatokat megállapodás alapján a Tolna Megyei Német Nemzetiségi és a Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat részére is ellátja.

A Hivatal költségvetési bevételi előirányzata 4.987 E Ft, költségvetési kiadási előirányzata 157.291 E Ft.

Az irányító szerv 126.804 E Ft támogatást biztosít a kiadások és bevételek különbözetének finanszírozására, ami a hivatal költségvetésében finanszírozási bevételként jelenik meg.

A Hivatal 2014. évi költségvetési maradványának tervezett összege 25.500 E Ft. Ebből 14.000 E Ft-ot átad az önkormányzatnak, míg a fennmaradó rész felhasználására a Hivatalnál kerülhet majd sor.

A Hivatal költségvetési bevételén belül a működési bevétele tervezett előirányzata 1.086 E Ft. A tervezett előirányzat szolgáltatásokból és egyéb bevételekből teljesülhet. Az előirányzat kissé túltervezett.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközön belül előirányzott felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése bevétel a korábban nyújtott munkáltatói lakásépítési- és vásárlási kölcsönök törlesztéséből teljesülhet, várható összege 1.650 E Ft.

A költségvetési kiadásokon belül működési kiadásokra 154.641 E Ft, felhalmozási kiadásokra 2.650 E Ft használható fel.

A működési kiadáson belül személyi juttatásokra 86.006 E Ft, munkaadót terhelő járulékokra 23.363 E Ft, dologi kiadásokra 31.272 E Ft. egyéb működési célú kiadásokra 14.000 E Ft áll rendelkezésre.

A személyi juttatás előirányzat fedezetet biztosít a foglalkoztatottak illetményére és juttatásaira, kisebb volumenben reprezentációs kiadásra, valamint a helyi önkormányzati választás lebonyolításával összefüggő, 2015. évre áthúzódó juttatások kifizetésére.

Az engedélyezett létszám jóváhagyási kötelezettsége megszűnt. A költségvetés összeállításakor ugyanakkor a tervezett foglalkoztatotti létszámmal is kalkulálni kell. Az előirányzatot 20 álláshely figyelembe vételével határoztuk meg.

Jelenleg a határozatlan időre kinevezettek száma 18 fő, a főjegyzői álláshely pályázattal betöltésre kerül, emellett 1 üres álláshely személyi juttatása áll rendelkezésre. A kinevezett köztisztviselők közül három fő tartósan távol van, helyettesítésükre eddig két főt alkalmaztunk. Egy fő határozott időben történő foglalkoztatására a költségvetés még fedezetet biztosít.

Az egyéb személyi juttatások tervezett összegét rovatonként a 16. melléklet tartalmazza.

A munkaadói járulék és szociális hozzájárulási adó tervezett összege a személyi juttatások alapulvételével került meghatározásra.

A dologi kiadások magukban foglalják a feladatellátást szolgáló működtetési, üzemeltetési, szolgáltatási kiadások számított előirányzatát.

Az előirányzat szerződéseken (pl: üzemeltetési, postai szolgáltatási, informatikai szolgáltatási tevékenysége esetében) illetve előző évi tapasztalati adatokon alapul (pl. üzemanyag beszerzés, telefonszolgáltatás, mobiltelefon szolgáltatás, irodaszer, sokszorosítási anyagok, festékpátronok, karbantartási anyagok, karbantartási szolgáltatások stb. esetében).

Az egyéb működési célú kiadás az önkormányzat részére átadandó támogatást foglalja magában.

4. §-hoz

Az Áht. előírásainak megfelelően a Közgyűlés az Önkormányzat összevont, nettósított 2015. évi költségvetését működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az 1. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

5. §-hoz

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó 2015. évi költségvetését működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 2. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

6. §-hoz

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát működési bevételek, működési kiadások, felhalmozási bevételek, felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

7. §-hoz

Az Áht. előírásainak megfelelően az önkormányzat összevont költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban is jóvá kell hagynia a Közgyűlésnek.

Kötelező feladatokra 259.182 E Ft költségvetési bevételi előirányzat képződik, míg kötelező feladatokra 305.000 E Ft költségvetési kiadást tervezünk felhasználni.

Önként vállalt feladatokra költségvetési bevétel nem képződik, az önként vállalt feladatokra tervezett költségvetési kiadási előirányzat 4.762 E Ft.

Államigazgatási feladatra 2.251 E Ft költségvetési bevételi előirányzat képződik, míg a tervezett költségvetési kiadási előirányzat 4.054 E Ft. A különbözetet a maradvány tartalmazza, amit előlegként már 2014-ben átutaltak a Hivatal számára.

A költségvetési kiadások és a költségvetési bevételek között mutatkozó eltérést, hiányt a 2014. évi maradvány finanszírozza.

8. §-hoz

A rendelettervezet 8. §-ában a Tolna Megyei Önkormányzat elkülönített költségvetésének költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát hagyja jóvá a Közgyűlés kötelező feladat, önként vállalt feladat és államigazgatási feladat szerinti bontásban.

Az önként vállalt feladat tervezett előirányzatának egésze itt jelenik meg.

Kötelező önkormányzati feladatra 256.446 E Ft költségvetési bevétel képződik, ezzel szemben 151.763 E Ft költségvetési kiadási előirányzatot tartalmaz az önkormányzat elkülönített költségvetése.

Államigazgatási feladatot az önkormányzat költségvetése nem tartalmaz.

9. §-hoz

A rendeletervezet 9. §-ában a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatát hagyja jóvá a testület kötelező feladat, önként vállalt feladat és államigazgatási feladat szerinti bontásban.

A Hivatal önként vállalt feladatot nem lát el. Az államigazgatási feladat a helyi önkormányzati választások áthúzódó kiadásait és bevételeit foglalja magában.

10. §-hoz

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat összevont költségvetésének, elkülönített költségvetésének és a Hivatal költségvetésének költségvetési bevételi előirányzatát kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 4.- 9. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

11. §-hoz

Az Áht. előírásainak megfelelően a költségvetésnek tartalmaznia kell azokat a fejlesztési célokat, amelyhez külső forrás bevonása, hitel, kölcsön felvétele válik szükségessé.

A Közgyűlés 2015. évi költségvetésében olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé nem hagy jóvá. A szükséges adatok részletezését a 10. melléklet tartalmazza, nulla értékekkel.

A Gst. előírásai alapján az önkormányzatok hitelfelvétele, kezesség-, garancia és egyéb adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódó kötelezettségvállalása feltételhez, illetve meghatározott körben a Kormány előzetes engedélyéhez kötött.

A Tolna Megyei Önkormányzat nem tudja teljesíteni azokat a feltételeket, amit a Gst. előír az adósságot keletkeztető ügylet megkötésének feltételeként, illetve jelenlegi feladatainkhoz nincs is szükség ilyen ügylet megkötésére.

12. §-hoz

Az Áht. szintén kötelező tartalomként írja elő a költségvetési rendelet esetében az adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségek, valamint a saját bevételek alakulásának bemutatását.

A Tolna Megyei Önkormányzatnak a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és önkormányzati garanciákból, önkormányzati kezességekből kötelezettsége 2015. évben nem áll fenn és nem keletkezhet.

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat Gst.. 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

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 68. § (4) bekezdésében foglalt – a Közgyűlés elnöke döntése alapján felhasználható forrás – értékhatárát 2015. évben 20.000 E Ft-ban javasoljuk jóváhagyni.

A Közgyűlés elnöke számára biztosított forrás felhasználási lehetőség a folyamatos működés biztosítását szolgálja. Azokra az előirányzatokra, döntésekre vonatkozik, beleértve a civil szervezetek és Áht.-n belüli szervezetek támogatását is, amelyek a költségvetésben - nevesítetten - nem jelennek meg.

14.§-hoz

A rendelettervezet a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos rendelkezéseket, felhatalmazásokat tartalmaz.

A 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.

A költségvetési maradvány, az előző év végén elnyert megyei tartalék felhasználására a Közgyűlés elnöke kap felhatalmazást.

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési maradványának felhasználására a Hivatal vezetője jogosult, így teljesíthetővé válnak az áthúzódó kötelezettségek is.

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal Közgyűlés által jóváhagyott irányító szervi támogatásának kiutalására a Közgyűlés elnöke és az általa, kötelezettségvállalásra, utalványozásra felhatalmazott személyek jogosultak.

15.§-hoz

Jogszábeli előírások alapján a bevételei és kiadási előirányzatok módosítására a Közgyűlés jogosult. Ugyanakkor az Áht. 34. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Közgyűlés felhatalmazást adhat a Közgyűlés elnökének a bevételei és kiadási előirányzatok módosítására és a költségvetésben belül, a kiemelt előirányzatok, feladatok közötti előirányzat átcsoportosítására.

A rendelettervezet 15. §-ában kerül sor az előirányzat módosítással-, átcsoportosítással kapcsolatos felhatalmazás megadására.

16. §-hoz

Az önkormányzat költségvetésének az általános tartalék és céltartalék összegét elkülönítetten kell tartalmaznia.

Az általános tartalék nem várt feladat fedezetét biztosítja. A céltartalékból 2.000 E Ft-ot a területrendezési terv aktualizálását szolgáló feladatokra, mint saját forrást különítettünk el, míg a céltartalék többsége – az állami támogatás elszámolás lezárásáig- döntően e kötelezettség teljesíthetőségét szolgálja.

17. §-hoz

A Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 12. mellékletben foglaltak szerint, a 2015. évi bevételi és kiadási előirányzata várható teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási tervet a 13. mellékletében foglaltak szerint, a több éves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a 14. melléklet szerint, közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatását a 15. mellékletben foglaltak szerint és a 2015. évi költségvetési mérlegét a rovatrend szerinti tagolásban a 16. melléklet szerint tudomásul veszi.

A felsorolt kimutatások költségvetési rendeletben történő beterjesztését jogszabály írja elő. Az adatok tájékoztató jellegűek.

A költségvetési mérleg tartalmazza az előző év és tárgyév adatait, amelyek alapján összevethető az önkormányzat költségvetési időszakban várható pénzügyi helyzete a korábbi évek adataival.

A mérlegből kitűnik, hogy az önkormányzat költségvetési forrásai csökkennek 2015-ben az előző évekhez képest. A csökkenés az európai uniós feladat befejezésével és a költségvetési maradvány folyamatos csökkenésével függ össze.

Kötelező feladataink ellátását 2012. évtől kezdődően alapvetően az a 208300 E Ft állami támogatás biztosítja, amelynek összege 2015-ben sem módosul.

Eseti bevételként realizálódnak egyéb működési vagy felhalmozási célú támogatások, amelyek céljelleggel meghatározott feladathoz kapcsolódnak.

A 2015. évi költségvetés kifutó jelleggel tartalmazza a már befejezett ÁROP projekt néhány előirányzatát, de új projekt most nem kerül beépítésre. Ez nem zárja ki azt a lehetőséget, hogy elnyert pályázat esetén a költségvetés módosuljon.

A kiadások döntő része szinte állandó, többlet kiadás az elmúlt években akkor merült fel, ha azt a többletforrások lehetővé tették.

Alap feladataink bevétele és kiadása tehát közel azonos szinten áll, míg az egyes évek teljesítési adatait a feladatok változása befolyásolhatja.

Rendszeres kiadásaink 2015. évi alakulását az új testület megalakulását követően meghozott, jogszabályon alapuló döntések is meghatározták.

Az előirányzat-felhasználási terv a bevételek és kiadások havonként várható ütemezését tartalmazza.

Itt is meghatározó, hogy az állami támogatást 13 havi részletben, nettó finanszírozás keretében kapjuk meg. Rendkívüli támogatás esetén a felhasználásra rendelkezésre álló időtartam a mérvadó a kiadások ütemezésében.

A kiadások döntő része rendszeres személyi juttatás, melyhez a járulék fizetés is ütemezetten kapcsolódik.

A dologi és egyéb kiadások felhasználásában a bevételek teljesítését kell alapul venni. Annyi költhető egy-egy hónapban, amennyi forrás az adott időszakban befolyik. Ezért nagyobb volumenű kiadások teljesítésére – a megyei tartalék kivételével – inkább az év második felében nyílik lehetőség.

A többéves kihatású döntések számszerűsítését évenkénti bontásban tartalmazza a rendeletervezet.

Az önkormányzat több éves kihatású döntést csak működési kiadással összefüggően hozott. Emiatt a többéves kihatású döntésekről bemutatott adatok elsősorban a személyi kiadásokkal, üzemeltetési és egyéb szolgáltatások folyamatos szerződéseivel függnek össze.

Az önkormányzat közvetett támogatást nem tervez nyújtani.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások közgazdasági tagolását jelentő kiemelt előirányzatokat az egységes rovatrend szerint tovább kell bontani. Év közben az előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, kiadásokat, bevételeket rovatonként kell nyilvántartani és elszámolni.

A rovatrend közgazdasági tagolású további részletezése a kiemelt előirányzatoknak. A rovatok közötti előirányzat átcsoportosítás lényegesen gyakoribb, mint a kiemelt előirányzatok változása, emiatt az előirányzatok rovatonkénti alakulását csak tájékoztatás céljából kell bemutatni a testületnek.

A rovatok tervezett előirányzata azonban jól mutatja egy-egy kiemelt előirányzat összetételét, összetevőjét.

18.§-hoz

A Közgyűlés az Áht. 29/A. §-ában foglaltak alapján jóváhagyott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – a Tolna Megyei Önkormányzatra vonatkozóan - a 17. melléklet szerint tudomásul veszi.

Az Áht. 24. § (4) d) pontja alapján a költségvetési évet követő három év bevételi és kiadási előirányzatait, a költségvetés tervezett egyenlegét, hiányát is be kell mutatni a Közgyűlésnek.

Az Áht. 29/A. §-ában foglaltak alapján a Közgyűlés legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg az alábbiakat:

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

Első alkalommal a 2014. évi költségvetés elfogadásakor döntött a Közgyűlés a 2015-2017. évi előirányzatokról, egyenlegről, az Áht. 29/A. §-ában meghatározott saját bevételekről és ügyletekről.

A 2015. évi költségvetést a Közgyűlés határozatában foglaltak szerint kell elkészíteni. Eltérés csak a jogszabályban foglalt körülmények bekövetkezése esetén lehetséges.

Az elmúlt évben jóváhagyott adatoktól való eltérés esetén az eltérést indokolni kell.

A Tolna Megyei Önkormányzat közgyűlési határozatában az adósságot keletkeztető ügyletek értékét mind a három évre 0 Ft-ban határozta meg.

A 2015. évi költségvetés is ennek megfelelően készült el.

A 2016-2018. évekre vonatkozó határozatot – a 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglalt tartalomnak megfelelően - a Közgyűlés a 2015. évi költségvetés előterjesztésével egyidejűleg tárgyalja. Abban azonban nincs változás, hogy a testület adósságot keletkeztető ügyletet nem hagy jóvá.

Az elmúlt évben 2015. évre bemutatott előirányzatoknál a 2015. évre e költségvetési rendelet keretei között tervezett előirányzat nagyobb összegű.

A költségvetési bevételek esetében az elmúlt évben 215.600 E Ft-ban mutattuk be a várható előirányzat 2015. évi összegét, ezzel szemben a most javasolt előirányzat 261.433 E Ft. A bevétel növekedését ez európai uniós projekt áthúzódó bevételei, a Hivatal által átadott működési támogatás, a helyi önkormányzati választás támogatása valamint a működési bevétel csökkenése együttesen idézi elő.

A költségvetési kiadások tervezett összege- a 2014-ben számított 235.600 E Ft-tal szemben – 313.816 Ft-ban szerepel a költségvetésben. A költségvetési kiadások az európai uniós projekt áthúzódó hatása, a Hivatal működési célú támogatás kiadása, a megyei tartalék 2015. évre áthúzódó felhasználható összege, a helyi önkormányzati választás 2015. évre áthúzódó támogatása valamint a költségvetési maradvány tervezett meghaladó volumene indokolja.

A kiadásokon belül is jelentős az eltérés a személyi kiadások és járulékok növekedtek az illetmény változások és a tiszteletdíj emelésének hatása és a választással összefüggő kiadások miatt.

A dologi kiadás az európai uniós projekt áthúzódó hatása és a megyei tartalék felhasználható összege miatt emelkedik elsősorban, de növekszik a kiadás volumene az új közgyűlés döntéseihez szükséges kiadások összegével is.

Az egyéb működési célú kiadások volumene a költségvetési maradvány összegének alakulása miatt és a hivatal működési célú támogatás átadása miatt több, mint azt 2014-ben 2015. évre terveztük.

A költségvetési maradvány tényleges összege magasabb lett a tervezettnél, ugyanakkor a maradványt befizetési kötelezettség is terheli.

A 2016-2018. évekre tervezett előirányzatokat a rendelet 17. mellékletében mutatjuk be.

A tervezett előirányzatok az év közben elnyerhető forrásokat nem tartalmazzák.

Az adatokból kitűnik, hogy ha az önkormányzat nem tesz szert év közben további forrásokra, mozgástere fokozatosan csökken. A saját bevételek hiánya miatt elsősorban az önként vállalt feladatokra felhasználható források fogynak el.

A kötelező feladatok esetében sincs ugyanakkor lehetőség további tartós több millió Ft összegű kötelezettség felvállalására, mert a rendelkezésre álló állami támogatás újabb terhek vállalását nem teszi lehetővé.

A kötelező feladatellátás fedezete takarékos gazdálkodás mellett biztosítható.

A tervezet csak az aktuális információk alapján készülhetett el és nem tartalmazza azokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek feltételtől, pályázati lehetőségtől, céljellegű felhasználástól függhetnek.

Az önkormányzat saját bevétel hiányában hitel, kölcsön felvételére nem vállalkozhat, kezességet, garanciát nem vállalhat.

19.§-hoz

A rendelettervezet 19. §-a előirányzat módosításokkal, az év közben realizált többletbevételekkel, és a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások rendeletbe foglalásával összefüggő rendelkezéseket tartalmazza.

20.§-hoz

A rendelettervezet a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok felhasználásával és a jóváhagyott előirányzatok terhére tett kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos rendelkezéseket tartalmaz.

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. §-a tartalmazza a megjelölt tárgykörbe tartozó

önkormányzati előírásokat. Az alapítványi forrás átadása és átvétele a Közgyűlés át nem ruházható hatásköre.

22.§-hoz

A Közgyűlés az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §-ában foglaltak alapján e rendelet keretében dönt arról, hogy a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal jogosult gazdálkodni a költségvetésében jóváhagyott dologi kiadási és egyéb előirányzatokkal. Dönt továbbá a testület arról, hogy az önkormányzat és a megyei nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el.

A Hivatalnál – az Ávr. 9. § (4) bekezdésében foglaltak alapján - a szervezeti egységek összességét kell gazdasági szervezetnek tekinteni.

23.§-hoz

A rendelettervezet 23. §-a a foglalkoztatottakkal összefüggő rendelkezéseket tartalmaz. Itt kerül meghatározásra a cafetéria juttatás éves összege, jogszabályi előírás szerint a tárgyévben jutalmazásra felhasználható éves keret, valamint a nyugdíjasok eseti támogatására fordítható kiadás előirányzata.

24.§-hoz

A rendelettervezet 24. §-a a lakásépítéssel és vásárlással kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazza. Támogatás folyósítására több év óta nem kerül sor. Feladatok a korábban nyújtott kölcsönökből befolyó törlesztésekkel, fennálló tartozásokkal kapcsolatban merülhetnek fel.

25.§-hoz

A rendelettervezet felhatalmazást ad a Közgyűlés elnökének az illetmények kifizetésével összefüggő forgótőke engedményezésre a Magyar Államkincstár javára.

A forgótőkéből a MÁK különféle illetményt terhelő levonásokat teljesít.

26.§-hoz

A rendelettervezet 26. §-a pályázatok benyújtásával kapcsolatos előírásokat tartalmaz.

Azokban az esetekben, amelyekben meghatározott – elsősorban későbbi éveket terhelő, illetve pénzügyi jellegű - kötelezettségek vállalására kerül sor, a Közgyűlés elé kell terjeszteni a pályázat benyújtásának jóváhagyását. Ilyen lehet a biztosíték nyújtásának kötelezettsége, az inkasszó felhatalmazás a támogatás összegére, önként vállalt feladat vállalása, a későbbi évekre működési kiadási többletet eredményező feladatok vállalása stb. Több esetben a testületi döntés kötelezettségét a pályázati felhívások is tartalmazzák.

27.§-hoz

A rendelettervezetben szabályozza a Közgyűlés a követelésekről történő lemondás eseteit és módját az Áht. 97. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

28.§-hoz

A költségvetési rendeletben szabályozza a Közgyűlés - az Ávr. 109. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a készpénzben teljesíthető kifizetések eseteit.

29.§-hoz

A hatálybalépésről rendelkezik a rendelettervezet 29. §-a.

30. §-hoz

A 2015. január 1-je és a költségvetési rendelet elfogadása között teljesített kiadásokról a Közgyűlés elnöke beszámol a testületnek. Feldolgozott költségvetési adatok hiányában ezt a kötelezettséget csak a kiadások tételes felsorolásával tudjuk teljesíteni. Az adatokat tartalmazó táblázatok a közgyűlésen kerülnek bemutatásra.