



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI  
KÖZGYŰLÉS ELNÖKE**

# **ELŐTERJESZTÉS**

**a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2014. június 26-ai ülésére**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása

**Előterjesztő:** Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

**Előadó:** dr. Péntek Péter főjegyző

**Előkészítők:** Bodnár Mihály osztályvezető

Horváth Anita pénzügyi és költségvetési referens

***Tisztelt Megyei Közgyűlés!***

Jelen rendeletmódosítást a központi költségvetésből származó bevételek, a saját bevételek alakulása és az eddig bekövetkezett gazdasági események kiadásai teszik szükségessé. A módosító javaslat indoklását az alábbiak szerint terjesztem elő:

**I.**

**2014. május 31-ig teljesült gazdasági eseményekhez kapcsolódó előirányzat módosítást igénylő tételek, a bevételi és kiadási főösszeg változásai**

A költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2014. évi bérkompenzációjára** -2014. április 30-ig- **82 E Ft** érkezett, mellyel szükséges a **működési célú központosított előirányzatok** bevételi sor előirányzatát megemelni, kiadási oldalon a **Központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort** szintén megemelni, mivel a bérkompenzációhoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek. Az Hivatalnál az Önkormányzattól kapott **Központi, irányító szervei támogatás működési céllal sort** javaslom növelni bevételi oldalon **82 E Ft-tal**. Kiadási oldalon pedig a **személyi juttatás sort 65 E Ft-tal, a munkáltatót terhelő járulék sort 17 E Ft-tal**. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A Közgyűlésnél a teljesítés adatok alapján **980 E Ft** bérbeadásból származó bevétel (Nagytanácsterem terembérllet, EGTC irodabérllet) keletkezett, javaslom megnövelni ezzel az összeggel a **tulajdonosi bevételek sort**. Készletértékesítésből (továbbszámlázott dísz tárgy) **5 E Ft** bevétel származott, javaslom növelni ezzel az összeggel a **készletértékesítés ellenértéke sort**. Az értékesítéshez kapcsolódott **2 E Ft** áfa bevétel, ezzel az összeggel javaslom megnövelni az **egyéb működési bevételek sort**. Kiadási oldalon javaslom megnövelni a fenti összegekkel az **általános tartalék sort**. Az átvezetésre a 2. számú táblázatban került sor.

Az elmúlt év októberében a Megyeháza állami vagyonkezelője és üzemeltetője, a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal új székházba, az Integrált Közigazgatási Központba költözött. Az épületben maradt bérlőkkel és egyéb használókkal közös telefon, internet, és egyéb hálózatokat működtetünk, közösen használunk helyiségeket, technikai berendezéseket, illetve teljesítünk számukra szolgáltatásokat. A fentiekkel kapcsolatos, a Hivatal működését érintő szolgáltatói szerződések módosítása folyamatosan történik, azonban egyes szolgáltatási

szerződésekből eredő fizetési kötelezettségek technikailag még a Hivatalon keresztül történnek. A tényleges kötelezettek felé továbbszámlázás formájában a költség áthárításra kerül. Az internet szolgáltatás tekintetében az I. negyedévben történt kiszámlázás a Szociális- és Gyermekvédelmi Főigazgatóság részére, mely 2014. április 1-jétől önálló hálózatot működtet. Az önálló telefonközpont (alközpont) kialakítása is folyamatban van Hivatalunknál. Fentiek alapján az alábbi továbbszámlázások történtek 05.31-ig összesen **222 E Ft** értékben javaslom megnövelni ezzel az összeggel a **közvetített szolgáltatások sort**.

Továbbszámlázott tételekhez kapcsolódó áfa soron pedig **39 E Ft** szerepel, javaslom ezzel az összeggel megnövelni az **egyéb működési bevételek sort**. A fenti tételek pénzügyileg rendezettek, a Hivatal részére kifizetésre kerültek. Javaslom a Hivatal finanszírozási támogatását csökkenteni, valamint a Közgyűlésnél az így jelentkező finanszírozási megtakarítással az általános tartalék összegét megnövelni. Az átvezetésekre a 2., és 3. számú táblázatokban került sor.

## II.

### **A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal, mint Területi Választási Iroda feladataival kapcsolatos előirányzatok**

Tájékoztatom a Tisztelt Közgyűlést, hogy 2014. március 6-án a Nemzeti Választási Irodától a Megyei Önkormányzati Hivatal kincstári főszámlájára 61.635 E Ft összegű átutalás érkezett, melynek rendeltetése a 2014. évi országgyűlési képviselő választás megyei kiadásainak finanszírozása. A fenti összegből a Nemzeti Választási Iroda normatíva számítása alapján 54.768 E Ft továbbutalási kötelezettségünk keletkezett a választást lebonyolító Helyi Választási Irodák, és Országos Egyéni Választókerületi Irodák részére.

A Hivatalnál maradt **6.687 E Ft** az alábbiak szerint javaslom előirányzatosítani: bevételi oldalon javaslom megnövelni ezzel az összeggel az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort**, kiadási oldalon pedig **4.292 E Ft-tal a személyi juttatások sort** (ebből 2.609 E Ft HVI és OEVI vezetők díjazása), **1.079 E Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sort** (ebből 634 E Ft HVI és OEVI vezetők díjazásához kapcsolódó járulék), **1.496 E Ft-tal a dologi kiadás sort**. Az átvezetésekre a 3. számú táblázatban került sor.

2014. április 25-én a Nemzeti Választási Irodától a Megyei Önkormányzati Hivatal elkülönített választási számlájára 57.641 E Ft összegű átutalás érkezett, melynek rendeltetése

a 2014. évi EP képviselő választás megyei kiadásainak finanszírozására. A fenti összegből 52.574 E Ft-ot továbbutaltunk a választást lebonyolító HVI-k részére költségeik fedezésére.

A Hivatalnál maradt **5.067 E Ft** előirányzatosítására a soron következő rendeletmódosítás keretén belül kerül sor, az elszámolások jóváhagyásának függvényében.

### **III.**

#### **A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat és Hivatala gazdálkodásának alakulása 2014. május 31-ig**

Hivatalunknál étkező- konyha- közösségi terem funkcióval kialakításra és bebútorozásra került az I. emeleti 153. számú, korábban dohányzóként használt helyiség. A műszaki kialakítás költsége (beruházás és karbantartás együtt) 488 E Ft volt (pénzügyi rendezése folyamatban), bútorozás (konyhabútor) 280 E Ft.

Kis értékű beruházás/tárgyi eszköz beszerzés konyhai berendezések (konyhai szék, asztalok, mikrohullámú sütő, vízforraló, kávéfőző) 135 E Ft volt. A fentiekén kívül takarító koci tartozékokkal, szőnyegvásárlás, tűzoltó készülékek, lemezszekrény került beszerzésre. Mivel a Hivatalnál beruházási előirányzat soron elegendő előirányzat van, így jelen rendeletmódosítás során előirányzat átcsoportosításra nincs szükség, fentieket kizárólag tájékoztatásként közöljük.

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés támogatta Kömlőd Község Önkormányzata kérelmét, és 3.000.000,- Ft visszatérítendő kamatmentes támogatást hagyott jóvá polgármesteri hivatal felújítása projekt magvalósításához a Települési Pályázati, Fejlesztési Alapjából. A megkötött szerződés alapján a pénzügyi teljesítés 2014. május 9-én 1.000.000 Ft részletben megtörtént. A további részlet kedvezményezett részére történő átutalása az alapon rendelkezésre álló források függvényében történik.

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés támogatta Bajót Község Önkormányzata kérelmét, és 3.000.000,- Ft visszatérítendő kamatmentes támogatást hagyott jóvá Széchenyi István utca felújítására a Települési Pályázati, Fejlesztési Alapjából. A megkötött szerződés alapján a pénzügyi teljesítés 2014. április 22-én 1.000.000 Ft részletben megtörtént. A további részlet kedvezményezett részére történő átutalása az alapon rendelkezésre álló források függvényében történik.

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés támogatta Aka Község Önkormányzata kérelmét, és 1.000.000,- Ft visszatérítendő kamatmentes támogatást hagyott jóvá a tanyagondnoki szolgáltatás ellátásához kapcsolódóan új gépjármű beszerzése tárgyú projekt megvalósításához a Települési Pályázati, Fejlesztési Alapjából. A megkötött szerződés alapján a pénzügyi teljesítés 2014. április 22-én megtörtént.

A Települési Pályázati, Fejlesztési és Vis Major Alap támogatásából eredő lejárt visszafizetési kötelezettségek vonatkozásában a következő települések részéről történtek törlesztések:

Héreg Község Önkormányzata 375 E Ft

Naszály Község önkormányzata 1.292 E Ft

Dunaszentmiklós Község Önkormányzata 375 E Ft

Bajna Község Önkormányzata 375 E Ft

Ácsteszér Község Önkormányzata 750 E Ft

Aka Község Önkormányzata 160 E Ft

Kömlőd Község Önkormányzata 1.125 E Ft

Szákszend Község Önkormányzata 375 E Ft

Ete Község Önkormányzata 281 E Ft

Dömös Község Önkormányzata 255 E Ft

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 2/2014.(III.7.) számú költségvetési rendeletében külön soron tervezte Tarján Község Önkormányzata által szervezett Megyei Nemzetiségi Találkozó rendezvény megyei hozzájárulását, és erre a céljára elkülönített 1.400.000 Ft-ot. A forrás 2014. május 19-én az Tarján Község Önkormányzata számlájára átutalásra került a VI.134/2014. számú támogatási szerződés alapján, a rendezvényről szóló szakmai és pénzügyi beszámoló készítési kötelezettség mellett.

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés a 2014. évi költségvetésében külön soron tervezett sportcélú támogatásokat, és erre a célra elkülönített 3.000.000 Ft-ot. A fenti forrásból a KEM Diáksport Tanács és a KEM Sportszövetségek Szövetsége részére a támogatás átutalása a 2014. I. - VI. hónap vonatkozásában 2014. június 5-i értéknappal megtörtént, 560.000 Ft, ill. 460.000 Ft értékben. A KEM Kézilabda szövetség részére a támogatás átutalása június 5-i értéknappal megtörtént 100.000 Ft összegben.

A fenti adatok csak tájékoztató jellegűek előirányzat módosításra nincs szükség, mivel a költségvetés készítése során támogatási kölcsönök visszatérüléséből származó bevételek, valamint ezen összegekből nyújtandó visszatérítendő támogatások megtervezésre kerültek. A vissza nem térítendő támogatás sor sem igényel módosítást.

**Tájékoztató az ÁROP-1.2.11/A-2013-2013-0022 azonosítószámú, „Integrált területi tervezés, koordináció megyei és várostérségi szinteken Komárom-Esztergom megyében” című pályázat végrehajtásáról 2014-ben**

A projekt célja a megye 2014-2020 közötti területfejlesztési stratégiájának és operatív programjának elkészítése, mely szakmai megvalósítása és a pályázatban vállaltak teljesítése teljes intenzitással zajlik. Folyamatban van a fejlesztési programra épülő a gazdaságfejlesztési és járási programok készítése, az ágazati kulcsprojektek azonosítása.

A projekt elkülönített bankszámláján a 2014. évi nyitópénzkészlet 18.335.970 Ft volt, melyből az alábbi költségek kerültek felhasználásra:

<b>Költségek</b>	<b>összeg (Ft)</b>
Megyei területfejlesztési koncepció és partnerségi terv vég számla	3.520.440 Ft
2013. okt., nov. dec. havi- projektmenedzsment, szakmai megvalósítók, nyilvánosság biztosítása, rendezvényszervezés - bérek és járulékok térítése önkormányzat részére	3.362.902 Ft
Közbeszerzési eljárás megbízási díja	1.143.000 Ft
Közbeszerzési eljárás közzétételi díjainak térítése önkormányzat részére	207.000 Ft
Szoftverek, számítógépek, irodai és fotóeszközök beszerzése	1.075.263 Ft
Nyilvánosság biztosításának költségei: B típusú tábla készítése, sajtóközlemény, roll-up beszerzés	423.713 Ft
Rendezvényszervezés költségei: vendéglátás után fizetendő adók és járulékok térítése önkormányzat részére, meghívók és rendezvények költségei	155.380 Ft
Útiköltségek elszámolása	8.555 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>9.896.253 Ft</b>

A projekt 8/2014-es számú bankkivonatának egyenlege: 8.439.717 Ft, mely a további kifizetések fedezetét képezi.

A pályázat tekintetében költségvetés-módosításra a Miniszterelnökség, mint közreműködő szervezet felé benyújtott szerződés-módosítás vagy változás bejelentés esetén kerülhet sor, melyre jelenleg nincsen szükség.

Felhatalmazások:

ÁROP-1.2.11/A-2013-2013-0022 azonosítószámú területfejlesztési tervezésre irányuló pályázatunk végrehajtásával összefüggésben esetlegesen olyan átmeneti likviditási problémák merülhetnek fel, amelyek a benyújtott számlák kifizetési határidejének és az esedékes pályázati támogatási összeg utalásának időpontja közötti eltéréséből eredhetnek. Felhatalmazást kérünk, hogy ilyen esetben a számla ellenértékének kiegyenlítésére a költségvetés általános tartalékából kerülhessen sor. Természetesen a támogatási összeg beérkezésekor az általános tartalék visszapótlásra kerül.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 7. számú melléklet 26. és 32. pontja alapján a Megyei Önkormányzat és Hivatala havonta időközi költségvetési jelentés elkészítésére kötelezett a Magyar Államkincstár felé.

Ennek keretében a két ülés között keletkezett bevételek és a gazdálkodás során felmerült kiemelt kiadási előirányzatok közötti tételek átcsoportosításaiból eredő „előzetes előirányzatosítást” szükséges elvégeznünk, hogy a fenti adatszolgáltatásunkat teljesíthessük. A fenti tételekről a soron következő költségvetési rendeletmódosítás előterjesztésében számolunk be a Közgyűlésnek, és elvégezzük a rendeletmódosítással elvégezzük a tényleges előirányzatosítást.

## II.

### **A bevételi és kiadási főösszegek javasolt változásainak egyenlege**

A költségvetés kiadási és bevételi főösszegének javasolt változását követően az egyenleg változatlan, azaz 0 Ft marad.

**Tisztelt Képviselőtársaim!**

Kérem, hogy az indoklásban foglaltak alapján a megyei önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének módosítását megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

**Tatabánya, 2014. június 26.**

*Popovics György*  
*a megyei közgyűlés elnöke*

**Határozati javaslat**

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés *felhatalmazza* a közgyűlés elnökét, hogy az ÁROP-1.2.11/A-2013-2013-0022 azonosítószerű területfejlesztési tervezésre irányuló pályázat végrehajtásával összefüggésben, átmeneti likviditási problémák esetleges felmerülése esetén, az esedékes számla ellenértékének kiegyenlítését a költségvetés általános tartalékából finanszírozza, visszapótlási kötelezettséggel a pályázati forrás megérkezése után.

**Felelős:** Popovics György, a közgyűlés elnöke

**Határidő:** folyamatos

**Hivatali végrehajtásért felelős:** Bodnár Mihály, osztályvezető

## TERVEZET

### A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés

#### .../2014. (VI.26.) önkormányzati rendelete

#### a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014

#### (III.7.) önkormányzati rendelet módosításáról

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában foglalt feladatkörében eljárva, a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014 (III.7.) önkormányzati rendeletének módosításáról a következő önkormányzati rendeletet alkotja:

#### 1.§

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014 (III.7.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: ÖR) preambulumának helyébe a következő szöveg kerül:

*„A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában foglalt feladatkörében eljárva, a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről a következő önkormányzati rendeletet alkotja:”*

#### 2.§

Az ÖR 3. § - a a következők szerint módosul:

#### „3. §

(1) Bevételi főösszeg:	437.162 E forint
működési bevétel	407.810 E forint
felhalmozási bevétel	29.352 E forint
(2) Kiadási főösszeg:	437.162 E forint
működési kiadás:	394.862 E forint
felhalmozási kiadás:	29.352 E forint
általános tartalék:	12.948 E forint
(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:	0 forint”

## 3.§

Az ÖR 4. §-a a következők szerint módosul:

## „4. §

(1) A Közgyűlés 2014. évi

<i>Bevételeinek összege</i>	<i>430.034 E forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>400.682 E forint</i>
- <i>állami támogatás:</i>	<i>227.682 E forint</i>
- <i>működési pénzmaradvány:</i>	<i>101.464 E forint</i>
- <i>egyéb működési bevétel:</i>	<i>71.536 E forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>29.352 E forint</i>
- <i>állami támogatás:</i>	<i>0 forint</i>
- <i>felhalmozási pénzmaradvány:</i>	<i>12.837 E forint</i>
- <i>egyéb felhalmozási bevétel:</i>	<i>16.515 E forint</i>
<i>Kiadásainak összege:</i>	<i>430.034 E forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>400.682 E forint</i>
- <i>a Hivatal működési támogatása:</i>	<i>163.606 E forint</i>
- <i>egyéb működési kiadások:</i>	<i>237.076 E forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>29.352 E forint</i>
- <i>a Hivatal felhalmozási támogatása:</i>	<i>9.135 E forint</i>
- <i>egyéb felhalmozási kiadások:</i>	<i>20.217 E forint</i> ”

## 4. §

AZ ÖR. 6. §-a a következők szerint módosul:

## „6. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 12.948 E forint.

(2) Nevesített előirányzatokkal még nem rendelkező működési és felhalmozási célok finanszírozására felhasználható céltartalékok összege összesen: 10.055 E forint, amelyből a működési céltartalék összege 9.727 E forint, Megyei Értéktár céltartalék 100 E Ft, Szociális és Kulturális Alap céltartalék 228 E Ft, a felhalmozási céltartalék összege 0 forint.

(3) A céltartalékok felhasználási jogcímeit a 4. sz. melléklet tartalmazza.”

## 5. §

(1) Az ÖR. 14.§- a helyébe az alábbi rendelkezés lép:

*„14.§*

*(1) Az államháztartáson kívülre történő forrásátadásról a költségvetési előirányzat rendelkezésre állása esetén*

*a) 1 millió forintig a megyei közgyűlés elnöke,*

*b) 1 millió forint felett – a közgyűlés elnökének előterjesztése alapján - a Közgyűlés dönt.”*

*(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről, amennyiben annak célja nem jelent az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást a megyei közgyűlés elnöke, amennyiben az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást jelent a Közgyűlés dönt.*

*(3) A megyei önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetek, illetve személyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre juttatott támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. A számadási kötelezettség nem teljesítése esetén a további támogatás folyósítását fel kell függeszteni, és intézkedni kell a folyósított támogatási összeg behajtásáról. A közgyűlés Pénzügyi Bizottsága jogosult, a Hivatal függetlenített belső ellenőre köteles ellenőrizni a támogatások felhasználását és a számadási kötelezettségek teljesítését.*

*(4) A támogatási szerződéseket a megyei önkormányzat hivatalos honlapján közzé kell tenni.”*

(2) Az ÖR. 1, 2, 4, 6, 8 számú mellékletei helyébe a jelen rendelet 1, 2, 3, 4, 5. számú mellékletei lépnek.

(3) 2014. január 1-i időponttal hatályon kívül helyezésre kerül az ÖR 7.§ (5) bekezdése.

(4) Ezen önkormányzati rendelet kihirdetésének helye a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Tatabánya, Fő tér 4. sz. alatti székházának bejárati portáján elhelyezett hivatalos hirdetőtáblája, kihirdetésének időpontja 2014. június 26, hatályba lépésének napja 2014. június 27.

**Tatabánya, 2014. június 26.**

**Dr. Péntek Péter**  
megyei főjegyző

**Popovics György**  
a megyei közgyűlés elnöke

## **A 2014. évi költségvetés mellékletei**

1. sz. melléklet                    a Megyei Önkormányzat összevont mérlege
  
2. sz. melléklet                    a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai
  
3. sz. melléklet                    a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai
  
4. sz. melléklet                    a Megyei Önkormányzat 2014-16. évekre prognosztizált  
költségvetési    bevételei és kiadásai
  
5. sz. melléklet                    a Megyei Önkormányzat likviditási terve



## a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

eFt-ban

Bevételek						Kiadások					
Működési mérleg											
	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. számú módosított előirányzat		Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. számú módosított előirányzat		2. számú módosított előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	227 600	227 600	6 949	234 549	Személyi juttatások (K1)	157 831	157 831	4 357	162 188		
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	44 998	44 998	1 096	46 094		
Működési bevételek (B4)	0	0	1 248	1 248	Dologi kiadások (K3) ebből: ÁROP 88.885	163 267	163 267	1 496	164 763		
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	70 549	70 549	0	70 549	Egyéb működési célú kiadások (K5)	33 189	33 189	1 248	34 437		
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)	101 136	101 464		101 464	Ebből: nemzetiégi támogatás	2 262	2 262	0	2 262		
Működési bevételek összesen:	399 285	399 613	8 197	407 810	Működési kiadások összesen:	399 285	399 613	8 197	407 810		
Bevételek											
Felhalmozási mérleg											
	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. számú módosított előirányzat		Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. számú módosított előirányzat		2. számú módosított előirányzat
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	15 400	15 400	0	15 400	Beruházások (K6)	13 952	13 952	0	13 952		
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	Felújítások (K7)	0	0	0	0		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	1 115	1 115	0	1 115	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	15 400	15 400	0	15 400		
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)	12 837	12 837	0	12 837		0	0	0	0		
Felhalmozási bevételek összesen:	29 352	29 352	0	29 352	Felhalmozási kiadások összesen:	29 352	29 352	0	29 352		
BEVÉTELEK mindösszesen:											
	428 637	428 965	8 197	437 162	KIADÁSOK mindösszesen:	428 637	428 965	8 197	437 162		

## a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2 számú módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	227 600	227 600		227 600
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	82	82
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0		0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
<b>1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>227 600</b>	<b>227 600</b>	<b>82</b>	<b>227 682</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	15 400	15 400		15 400
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0		0
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>15 400</b>	<b>15 400</b>	<b>0</b>	<b>15 400</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0		0
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	5	5
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0		0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	980	980
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	2	2
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>987</b>	<b>987</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0		0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0		0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	70 549	70 549		70 549
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>70 549</b>	<b>70 549</b>	<b>0</b>	<b>70 549</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	1 115	1 115		1 115
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>1 115</b>	<b>1 115</b>	<b>0</b>	<b>1 115</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>314 664</b>	<b>314 664</b>	<b>1 069</b>	<b>315 733</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	101 136	101 464	0	101 464
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	12 837	12 837		12 837
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>113 973</b>	<b>114 301</b>	<b>0</b>	<b>114 301</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0		0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	0	0		0
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	0	0		0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	0	0		0
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>113 973</b>	<b>114 301</b>	<b>0</b>	<b>114 301</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I+II.)</b>	<b>428 637</b>	<b>428 965</b>	<b>1 069</b>	<b>430 034</b>

## a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2 számú módosított előirányzat
<b>KIADÁSOK</b>				
<b>1. Személyi juttatások (K1)</b>	<b>56 876</b>	<b>56 876</b>		<b>56 876</b>
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>16 651</b>	<b>16 651</b>		<b>16 651</b>
<b>3. Dologi kiadások (K3) ebből: ÁROP 88.885</b>	<b>128 784</b>	<b>128 784</b>		<b>128 784</b>
<b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 200	1 200		1 200
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	10 562	10 562		10 562
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0		0
5.4.1. Működési céltartalék	9 727	9 727		9 727
5.4.2. Megyei értéktár	0	100		100
5.4.3. Szociális és kulturális alap	0	228		228
5.4.4. Általános tartalék	11 700	11 700	1 248	12 948
5.4. Tartalékok	21 427	21 755	1 248	23 003
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>33 189</b>	<b>33 517</b>	<b>1 248</b>	<b>34 765</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	3 448	3 448		3 448
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	1 115	1 115		1 115
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	254	254		254
6.5. Részesedések beszerzése	0	0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0		0
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>4 817</b>	<b>4 817</b>	<b>0</b>	<b>4 817</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0		0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0		0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0		0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülre	15 400	15 400		15 400
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0		0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>15 400</b>	<b>15 400</b>	<b>0</b>	<b>15 400</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>255 717</b>	<b>256 045</b>	<b>1 248</b>	<b>257 293</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0		0
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	163 785	163 785	-179	163 606
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	9 135	9 135		9 135
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	172 920	172 920	-179	172 741
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadása</b>	<b>172 920</b>	<b>172 920</b>	<b>-179</b>	<b>172 741</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>172 920</b>	<b>172 920</b>	<b>-179</b>	<b>172 741</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>428 637</b>	<b>428 965</b>	<b>1 069</b>	<b>430 034</b>

## a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2 számú módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	6 867	6 867
<b>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 867</b>	<b>6 867</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek				
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke				
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke			222	222
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0		0
4.5. Egyéb működési bevételek			39	39
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>261</b>	<b>261</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése				
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
5.4. Részesedések értékesítése	0	0		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről				
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0		0
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 128</b>	<b>7 128</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele				
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0		0
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0		0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	163 785	163 785	-179	163 606
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	9 135	9 135		9 135
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	172 920	172 920	-179	172 741
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>172 920</b>	<b>172 920</b>	<b>-179</b>	<b>172 741</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>172 920</b>	<b>172 920</b>	<b>-179</b>	<b>172 741</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>172 920</b>	<b>172 920</b>	<b>6 949</b>	<b>179 869</b>

## a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2 számú módosított előirányzat
<b>KIADÁSOK</b>				
<b>1. Személyi juttatások (K1)</b>	<b>100 955</b>	<b>100 955</b>	<b>4 357</b>	<b>105 312</b>
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>28 347</b>	<b>28 347</b>	<b>1 096</b>	<b>29 443</b>
<b>3. Dologi kiadások (K3)</b>	<b>34 483</b>	<b>34 483</b>	<b>1 496</b>	<b>35 979</b>
<b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0		0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0		0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0		0
5.4.1. Működési céltartalék	0	0		0
5.4.2. Általános tartalék	0	0		0
5.4. Tartalékok	0	0		0
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0		0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	0		0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	9 135	9 135		9 135
6.5. Részesedések beszerzése	0	0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0		0
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>9 135</b>	<b>9 135</b>	<b>0</b>	<b>9 135</b>
<i>ebből: Eszközpótlási keret</i>	<i>8 500</i>	<i>8 500</i>	<i>0</i>	<i>8 500</i>
<i>ebből: Hivatali beruházások</i>	<i>635</i>	<i>635</i>	<i>0</i>	<i>635</i>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0		0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0		0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0		0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülre	0	0		0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0		0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>172 920</b>	<b>172 920</b>	<b>6 949</b>	<b>179 869</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0		0
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0		0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	0	0	0	0
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadása</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>172 920</b>	<b>172 920</b>	<b>6 949</b>	<b>179 869</b>
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>	<b>25</b>	<b>25</b>		<b>25</b>
<b>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

a Megyei Önkormányzat 2014-16. évekre *prognosztizált* költségvetési bevételei és kiadásai

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2014 évre	2015. évre	2016. évre
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<b>I. Működési bevételek és kiadások</b>				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	234 549	227 600	227 600
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	1 248	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	70 549	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)</b>	<b>5.</b>	<b>306 346</b>	<b>227 600</b>	<b>227 600</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	101 464	9 727	6 135
<b>Működési célú bevételek ö s s z e s e n (05+06)</b>	<b>7.</b>	<b>407 810</b>	<b>237 327</b>	<b>233 735</b>
Személyi juttatások (K1)	8.	162 188	157 831	157 831
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	46 094	44 998	44 998
Dologi kiadások (K3)	10.	164 763	24 771	24 771
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	34 765	9 727	6 135
<b>Működési célú kiadások ö s s z e s e n (8+...+12)</b>	<b>13.</b>	<b>407 810</b>	<b>237 327</b>	<b>233 735</b>
<b>II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>				
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	14.	15 400	15 400	15 400
Felhalmozási bevételek (B5)	15.	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16.	1 115	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)</b>	<b>17.</b>	<b>16 515</b>	<b>15 400</b>	<b>15 400</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	18.	12 837	0	0
<b>Felhalmozási célú bevételek ö s s z e s e n (17+18)</b>	<b>19.</b>	<b>29 352</b>	<b>15 400</b>	<b>15 400</b>
Beruházások (K6)	20.	13 952	0	0
Felújítások (K7)	21.	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	22.	15 400	15 400	15 400
<b>Felhalmozási célú kiadások ö s s z e s e n (20+....22)</b>	<b>23.</b>	<b>29 352</b>	<b>15 400</b>	<b>15 400</b>
<b>Önkormányzat összevont bevételei Ö S S Z E S E N :</b>	<b>24.</b>	<b>437 162</b>	<b>252 727</b>	<b>249 135</b>
<b>Önkormányzat összevont kiadásai Ö S S Z E S E N :</b>	<b>25.</b>	<b>437 162</b>	<b>252 727</b>	<b>249 135</b>

## a Megyei Önkormányzat likviditási terve

Megnevezés	eFt-ban												
	Összesen	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.
<b>Közigyelés</b>													
Személyi juttatások (K1)	56 876	4 740	4 740	4 740	4 740	4 740	4 739	4 740	4 739	4 740	4 739	4 740	4 739
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 651	1 388	1 387	1 388	1 387	1 388	1 387	1 388	1 387	1 388	1 387	1 388	1 388
Dologi kiadások (K3) ebből: AROP 88.885	128 784	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732
Egyéb működési célú kiadások (K5)	34 765	2 766	2 767	2 765	3 093	2 765	4 013	2 766	2 766	2 766	2 766	2 766	2 766
Beruházások (K6)	4 817	0	0	0	0	200	435	0	3 000	0	1 182	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	15 400	1 283	1 284	1 283	1 284	1 283	1 284	1 284	1 283	1 283	1 283	1 283	1 283
Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céllal	163 606	13 649	13 648	13 650	13 649	13 649	13 649	13 649	13 648	13 649	13 648	13 649	13 649
Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal	9 135	0	0	2 000	1 500	0	3 000	350	535	1 500	250	0	0
<b>Kiadást előirányzat összesen:</b>	<b>430 034</b>	<b>34 558</b>	<b>34 558</b>	<b>36 057</b>	<b>36 057</b>	<b>34 757</b>	<b>37 990</b>	<b>34 909</b>	<b>38 090</b>	<b>36 058</b>	<b>35 987</b>	<b>34 558</b>	<b>34 557</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	227 682	18 967	18 967	18 965	18 965	18 967	19 049	18 967	18 967	18 967	18 967	18 967	18 967
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	15 400	1 500	1 500	500	2 000	1 500	2 000	1 000	2 500	700	800	2 500	400
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	987	0	0	0	0	0	987	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	70 549	5 879	5 879	5 880	5 879	5 879	5 879	5 879	5 879	5 879	5 879	5 879	5 879
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	1 115				400		500		215				
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	101 464	8 428	8 428	8 428	8 756	8 428	8 428	8 428	8 428	8 428	8 428	8 428	8 428
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	12 837	1 070	1 070	1 070	1 069	1 069	1 069	1 070	1 070	1 070	1 070	1 070	1 070
<b>Bevételi előirányzat összesen:</b>	<b>430 034</b>	<b>34 344</b>	<b>35 844</b>	<b>34 843</b>	<b>36 741</b>	<b>35 843</b>	<b>36 843</b>	<b>35 344</b>	<b>37 059</b>	<b>35 044</b>	<b>35 144</b>	<b>36 844</b>	<b>34 744</b>

Megnevezés	eFt-ban												
	Összesen	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.
<b>Hivatal</b>													
Személyi juttatások (K1)	105 312	8 413	8 412	8 413	8 413	8 413	12 770	8 413	8 413	8 413	8 413	8 413	8 413
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	29 443	2 362	2 363	2 363	2 363	2 362	3 458	2 362	2 362	2 362	2 362	2 362	2 362
Dologi kiadások (K3)	35 979	2 874	2 873	2 874	2 873	2 874	4 369	2 874	2 873	2 874	2 873	2 874	2 874
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások (K6)	9 135	0	0	2 000	1 500	0	3 000	350	535	1 500	250	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kiadást előirányzat összesen:</b>	<b>179 869</b>	<b>13 649</b>	<b>13 648</b>	<b>15 650</b>	<b>15 149</b>	<b>13 649</b>	<b>16 648</b>	<b>13 999</b>	<b>14 183</b>	<b>15 149</b>	<b>13 898</b>	<b>13 649</b>	<b>13 649</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	6 867	0	0	0	0	0	6 867	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	261	0	0	0	0	0	261	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott tám. felhalmozási	9 135	0	0	2 000	1 500	0	3 000	350	535	1 500	250	0	0
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás (KEMŐ)	163 606	13 649	13 648	13 650	13 649	13 649	13 649	13 649	13 648	13 649	13 648	13 649	13 649
<b>Bevételi előirányzat összesen:</b>	<b>179 869</b>	<b>13 649</b>	<b>13 648</b>	<b>15 650</b>	<b>15 149</b>	<b>13 649</b>	<b>16 648</b>	<b>13 999</b>	<b>14 183</b>	<b>15 149</b>	<b>13 898</b>	<b>13 649</b>	<b>13 649</b>

**Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról**  
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat  
2014. évi költségvetési rendelet 2014.06.26-i módosításáról

# Könyvvizsgálói jelentés

a

## Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

2014. évi

költségvetési rendelet, 2014. június 26-i módosításáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 2014. június 26-i ülésére beterjesztett rendelet módosítását áttanulmányoztuk, és az alábbiak szerint terjesztjük be véleményünket.

A költségvetési rendelet módosításának véleményezésére választott könyvvizsgálói minőségünkben került sor.

A költségvetési rendelet módosítását felülvizsgáltuk, azt a magunk részéről elfogadhatónak tartjuk. Az Önkormányzat és a Hivatal finanszírozását; az előirányzatok módosítását, az átcsoportosításokat, az állami-, és egyéb támogatások-; az átvett pénzeszközök elszámolását, a tartalék képzést tudomásul vesszük, azokat figyelem felhívásunk érvényesítése mellett, elfogadásra javasoljuk

Vizsgálatunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy a mellékelt költségvetési rendelet módosítás feltevései nem képezik a költségvetés elfogadható alapját. Feltételezve, hogy az ahhoz felhasznált hipotetikus feltevések bekövetkeznek. Továbbá, véleményünk szerint, a költségvetési rendelet módosítás a bemutatott feltevések alapján készítették el, és azt a magyar számviteli törvényben és az államháztartás szervezeti beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal, valamint a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban mutatták be.

A költségvetés fenntartása, a kötelező és önként vállalt feladatok finanszírozásának biztosítása az Önök feladata.

**Felhívjuk a figyelmet** arra, hogy még ha a fentebb leírt hipotetikus feltevések szerint várható események bekövetkeznek is, a tényleges eredmények valószínűsíthetően mégis el fognak majd térni a költségvetési rendeletervezetben foglaltaktól, mivel az egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges lehet.

Felhívjuk továbbá a figyelmet arra is, hogy a rendeletmódosítás folyamánként a tartalékképzés feszítetté válhat.

Mindezek alapján a költségvetési rendelet módosítás szerkezetét, lényeges tartalmi összefüggéseit, a tartalékképzési rendjét, a módosított előterjesztések szerint, a magunk részéről elfogadhatónak tartjuk. A könyvvizsgálat teljes körűségét a mellékletben csatolt teljességi nyilatkozat is alátámasztja.

Az Önkormányzat kiadásainak fedezetét szolgáló (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Önkormányzat (Közgyűlés)	KEMÖ összesen
<b>bevételek főösszege:</b>	179 869 EFt	430 034 EFt	<b>437 162 EFt</b>
ebből: felhalmozási célú	9 135 EFt	29 352 EFt	29 352 EFt
működési célú	170 734 EFt	400 682 EFt	407 810 EFt
ebből halmozódás	0 EFt	-172 741 EFt	-172 741 EFt

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Önkormányzat (Közgyűlés)	KEMÖ összesen
<b>kiadások főösszege:</b>	179 869 EFt	430 034 EFt	<b>437 162 EFt</b>
ebből: felhalmozási célú	9 135 EFt	29 352 EFt	29 352 EFt
működési célú	170 734 EFt	400 682 EFt	407 810 EFt
ebből halmozódás	0 EFt	-172 741 EFt	-172 741 EFt

Az Önkormányzat költségvetési

	Hivatal	Önkormányzat (Közgyűlés)	KEMÖ összesen
<b>hiány összege:</b>	0 EFt	0 EFt	<b>0 EFt</b>
ebből: felhalmozási hiány	0 EFt	0 EFt	0 EFt
működési hiány	0 EFt	0 EFt	0 EFt

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2014 évben:

**Engedélyezett létszám:**

**25 fő**

Megítélésünk szerint a számszaki-, szöveges- és a rendeleti rész az Önkormányzat költségvetési rendelet módosításáról a szabályoknak megfelelő, elfogadásra javasolható. A költségvetési rendelet módosítás valós adatokat tartalmaz, jelentős hibáktól mentes, lényegi kihatásaiban megfelel a jogszabályi előírásainak.

Melléklet: Teljességi nyilatkozat

Budapest,

2014. június 20.

~~AUDIT SERVICE KFT~~  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft  
1022 Budapest Bimbó u. 3.  
könyvvizsgáló társaság  
001030

~~Horányi Márton~~  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 001185

Horányi Márton  
1022 Budapest Bimbó u. 3.  
kamarai tag könyvvizsgáló  
001185

## Teljeségi nyilatkozat

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat  
Címe: 2800 Tatabánya Fő tér 4.  
2014. június 20.

Ez a nyilatkozat a  
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési rendelet (a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azzal a céllal, hogy a pénzügyi kimutatások a helyi önkormányzatokról, az államháztartásról, valamint a Magyar Köztársaság tárgy évi költségvetéséről szóló törvénnyel („Törvények”) való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóknak a Törvényeknek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a szervezet nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztositékot a törvénytelenségek, szabálytalanságok és hibák ellen.

3. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) testületi és bizottsági döntések,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítései,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötétségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékvesztések,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámoló, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:
- amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyre vonatkozóan érvényesítettünk,
  - amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
  - amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
  - amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.
9. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.
10. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.
11. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
12. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit.
13. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.
15. A költségvetés tervezése utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
16. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a Törvények és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.
17. Tisztában vagyunk az 2003. évi XV. a pénzműről szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.
18. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.
19. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.
20. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. A Szervezet számviteli politikáját kialakítottuk, a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.
21. A várható és egyéb könyvön kívüli kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett tartalékok képzési módszere, mértéke, követése Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

Az adóhatóságnak és más Szervezeteknek (például TÁH, ÁSZ) jogában áll a Szervezet főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Törvények és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásai szerint a Szervezet költségvetési tervére vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt más hatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

Költségvetési osztályvezető

Közyülés Elnöke

Megyei Főjegyző