

KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI KÖZGYŰLÉS
E L N Ő K E

ELŐTERJESZTÉS

a
Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2015. április 30-ai
ü l é s é r e

Tárgy: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének módosítása

Előterjesztő: Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

Előadó: Dr. Péntek Péter, megyei főjegyző

Előkészítő: Bodnár Mihály, osztályvezető
Antal Julianna, osztályvezető helyettes
Horváth Anita, költségvetési és pénzügyi referens

Tisztelt Megyei Közgyűlés!

Jelen rendeletmódosítást a központi költségvetésből származó bevételek, a saját bevételek alakulása és a 2014. december 31-ig bekövetkezett gazdasági események kiadásai teszik szükségessé. A módosító javaslat indoklását az alábbiak szerint terjesztem elő:

I.

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

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2014. évi bérkompenzációjára** 2014. december 31-ig az előző előirányzat módosítás óta újabb **58 E Ft** támogatás érkezett, ezért a **működési célú központosított előirányzatok** bevételi sor előirányzatát **58 E Ft-tal** szükséges megemelni, a kiadási oldalon pedig ugyanezen összeggel a **központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort** kell megemelni, mivel a bérkompenzációhoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek. A Hivatalnál pedig bevételi oldalon javasolom növelni **58 E Ft-tal** a **Központi, irányító szervei támogatás működési céllal sort**. Kiadási oldalon pedig a **személyi juttatás sort 46 E Ft-tal, a munkáltatót terhelő járulék sort 12 E Ft-tal** javasolom megnövelni. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A Magyar Államkincstár a 36/2011.(XII.31.) Korm. rendelet beterveztett, kihirdetés előtt álló módosítása alapján: 122/A. § (2) a következő év január 5-éig esedékes járandóságok fedezetének biztosítása érdekében – december 20-át követően – a Kincstári Egységes Számla terhére megelőlegezte a helyi önkormányzatokat a tárgyévét követő évben a nettó finanszírozás keretében megillető támogatások összegének 4 %-át (9.104 E Ft). A 2015. évi támogatás első ütemének megelőlegezése és utalása önkormányzatunk részére 2014. december 29-én megtörtént. A fentiek alapján javasolom megnövelni **9.104 E Ft-tal** bevételi oldalon, az **államháztartáson belüli megelőlegezések**, valamint kiadási oldalon, az **államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése sort**. Az átvezetést a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, alapján, a megyei önkormányzati tartalék terhére, meghatározott kötelezettségek teljesítésére kiegészítő támogatás igénylésére nyújtottunk be pályázatot, melyből a pályázat kiírójának döntése értelmében **17.040 E Ft-hoz** jutott Önkormányzatunk, és a fenti összeg 2014. december 23.-án került jóváírásra

bankszámlánkon. A Magyar Államkincstár 2015. január 16-án kelt levele alapján a fenti összeget bevételi oldalon a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása előirányzatokon** belül a megyei önkormányzati tartalék jogcímen kell szerepeltetnünk. Kiadási oldalon pedig ezzel az összeggel megnöveljük a **dologi kiadás sort**. Az átvezetésre 2. számú mellékletben került sor.

Az ÁROP-1.2.11/A-2013-2013-0022 azonosítószámú pályázatban elszámolt tételek (bér jellegű, illetve dologi kiadások) megelőlegezésre kerültek az Önkormányzat és a Hivatal költségvetéséből. A fenti tételek megtérítése a pályázati számláról megtörtént. A fentiekre tekintettel Közgyűlésnél a teljesítés adatokhoz igazodva szükséges megnövelni 3.648 E Ft-tal az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort** bevételi oldalon, valamint ugyanezzel az összeggel kiadási oldalon a **dologi kiadás sort**. Az átvezetést a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

Közgyűlésnél a teljesítés adatokhoz igazodva szükséges megnövelni **3.648 E Ft-tal** bevételi oldalon az **egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre sort**, kiadási oldalon pedig ezzel az összeggel csökkenteni a **dologi kiadás sort**. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A Közgyűlés költségvetésében az előző rendeletmódosítás óta teljesítés adatok alapján **350 E Ft** bérbeadásból származó bevétel (Nagytanácsterem terem bérlés) keletkezett, javaslok megnövelni ezzel az összeggel a **tulajdonosi bevételek sort**. Kiadási oldalon javaslok megnövelni a **187 E Ft-tal** az **általános tartalék sort**, valamint **163 E Ft-tal** a **dologi kiadás sort**. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A **kölcsön visszatérülésén** a Települési Pályázati, Fejlesztési Alapba befizetett, valamint a Területfejlesztési Tanács által nyújtott vízrendezési támogatás visszafizetéseként megjelenő összegeket értjük. A teljesítés adatokhoz igazodva javaslok a bevételi oldalon megnövelni **4.138 E Ft-tal** a **felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről sort**, kiadási oldalon pedig a **felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belültre sort** ugyanezzel az összeggel. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

Az ÁROP-1.2.11/A-2013-2013-0022 azonosítószámú, „Integrált területi tervezés, koordináció megyei és várostérségi szinteken Komárom-Esztergom megyében” című pályázat során kapott támogatásból a jelentkező kiadások közül a szolgáltatások egy részét a pályázati előírásoknak megfelelően egyéb igénybevett szolgáltatások költségeinek terhére lehetett megtervezni és a pályázat keretében kizárólag ezen a számviteli soron lehetett elszámolni. Az elszámolást követően a magyarországi számviteli szabályoknak megfelelően ezeket a kiadásokat a szellemi termékek között kell kimutatni, az előírásokat ehhez kell igazítanunk. A teljesítés adatokhoz igazodva szükséges lecsökkenteni 40.949 E Ft-tal az **egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort, valamint 40.949 E Ft-tal megnövelni **egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort. Kiadási oldalon pedig 48.829 E Ft-tal lecsökkenteni a **dologi kiadás sort**, és megnövelni a **beruházás sort**. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

Az ÁROP pályázatra tervezett **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** soron lévő összeget szükséges csökkenteni bevételi oldalon 5.481 E Ft-tal kiadási oldalon pedig a **dologi kiadás sort** szintén ezzel az összeggel. A rendelkezésünkre álló 90 milliós keretből 1.317 E Ft-ot nem használtunk fel, ez a tervezethez képest kedvezőbb beszerzési árakból adódott, valamint abból, hogy a 22.500 E Ft-os előlegből 4.164 E Ft még 2014. évben elköltésre került. Az előirányzat korrekciójára, illetve az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényi változásokat hozott a társasági jog terén is. A tartalmi újdonságok egyike, hogy kft-k esetén az eddigi szabályoktól eltérően nem 500.000,- Ft, hanem 3.000.000,- Ft a tőzstőke legkisebb összege. Ennek értelmében a 3.000.000,- Ft alatti tőzstőkével alapított kft-k kötelesek tőzstőkéjüket az előírt törvényi minimumra (3 millió Ft) emelni. A fenti szabályozás a Nonprofit Kft. formájában működő Turisztikai Desztinációs Menedzsment (a továbbiakban: TDM) szervezetünket is érintette. A tőzstőke emelése során a Megyei Önkormányzatra eső hányad **500 E Ft** kiadási oldalon javasolom csökkenteni az **egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort** ezzel az összeggel, valamint növeli a **tartós részesedés sort**. Az átvezetésre 2. számú mellékletben került sor.

A Közgyűlésnél a teljesítés adatokhoz igazodva szükséges átcsoportosítani **220 E Ft-ot** a **személyi juttatás sorra**, valamint **76 E Ft-ot** a **munkaadókat terhelő járulék sorra**, a **dologi kiadás sorról**. Az átvezetésre 2. számú mellékletben került sor.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2013. évi módosított pénzmaradványa 81.395 E Ft volt, az előző évben képzett költségvetési tartalékok maradványa 37.039 E Ft, ez összesen 118.434 E Ft, a 2014. évi jogszabályi változásokhoz igazodva szükségessé vált az 1. számú rendeletmódosításban szereplő és előirányzatosított (114.301 E Ft) pénzmaradvány korrigálása 4.133 E Ft-tal, mivel 2014. évi beszámoló készítése során, a 2014. évi maradvány megállapítása ezt szükségessé tette (a kincstári űrlapokon történő szerepeltetés lehetősége illetve szükségessége miatt). A fentiek alapján javaslom megnövelni ezzel az összeggel bevételi oldalon az **előző év költségvetési maradványának igénybevétele sort**, kiadási oldalon pedig a személyi juttatás sort. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A Hivatali feladatok ellátásának finanszírozásához a 2014. évi költségvetésben tervezett előirányzat felhasználására nem volt teljes összegében szükség. Ezért a Közgyűlés a Hivatal finanszírozási kiadásból elvont 13.299 E Ft-ot, javaslom csökkenteni ezzel az összeggel a finanszírozási kiadás sort, valamint növelni **7.502 E Ft- tal** a **dologi kiadás sort**, **5.797 E Ft-tal** a **beruházás sort**. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A Hivatalnál a teljesítés adatokhoz igazodva szükséges megnövelni bevételi oldalon **10 E Ft-tal** a **közvetített szolgáltatások ellenértéke sort**, **53 E Ft-tal** az **Általános forgalmi adó visszatérítése sort**, és **12 E Ft-tal** az **egyéb működési bevételek sort**. Összességében javaslom a Hivatal **finanszírozási támogatását csökkenteni 75 E Ft-tal**, valamint a Közgyűlésnél az így jelentkező finanszírozási megtakarítással az általános tartalék összegét megnövelni. Az átvezetésre a 2. és a 3. számú mellékletben került sor.

A teljesítés adatokhoz igazodva szükséges lecsökkenteni a Hivatalnál fel nem használt finanszírozási bevételeket, ezért javaslom csökkenteni **14.872 E Ft-tal** a **Központi, irányító szervei támogatás sort** bevételi oldalon, kiadási oldalon pedig a **személyi juttatás sort 2.390 E Ft-tal**, a **munkaadókat terhelő járulékokat 2.604 E Ft-tal**, a **dologi kiadás sort** pedig **9.878 E Ft-tal**. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A Hivatalnál beruházásra került sor **1.573 E Ft** értékben szellemi termék, informatikai eszköz, kisértékű eszközök lettek beszerezve, bevételi oldalon javasolom megnövelni, szintén ezzel az összeggel a **finanszírozási kiadás sort**. Az átvezetésre a 2. és a 3. számú mellékletben került sor.

A Hivatalnál a teljesítés adatokhoz igazodva szükséges megnövelni **1 E Ft-tal** az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort, kiadási oldalon pedig a **dologi kiadást** ugyanezzel az összeggel. Az átvezetésre a 2. és a 3. számú mellékletben került sor.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal 2013. évi módosított pénzmaradványa 5.185 E Ft volt a 2014. évi jogszabályi változásokhoz igazodva szükségessé vált a pénzmaradvány előirányzatosítása a teljesítés adatokhoz igazodva. A fentiek alapján javasolom megnövelni ezzel az összeggel bevételi oldalon az **előző év költségvetési maradványának igénybevétele sort**, kiadási oldalon pedig 5.099 E Ft-tal a **személyi juttatás sort**, valamint **86 E Ft-tal a dologi kiadás sort**. Az átvezetésre a 3. számú mellékletben került sor.

A Közgyűlés tekintetében a 2013. évi kötött pénzmaradvány összege 45.293 E Ft volt, a 2014. évi költségvetési évben ténylegesen 34.061 E Ft került ebből felhasználásra, a többi kiadást a folyó évi költségvetési támogatásból, valamint pályázati forrásokból biztosítottuk.

Központi költségvetésből a megyei önkormányzatok működésének támogatására **227.600 E Ft-ot** kapunk ezen összeget nemcsak működési kiadásokra, hanem felhalmozási kiadásokra is fordíthatjuk. 2014. évben **9.882 E Ft-ot** használtunk fel erre a célra, ezen összeg átcsoportosítására az 1. számú mellékletben került sor.

II.

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

A 2014. október 31-ével zárult projekt keretében befejeződött a megye 2030-ig szóló területfejlesztési koncepciójának megalkotása, a partnerségi terv, elkészült a 2014-2020 közötti időszakra szóló megyei területfejlesztési stratégiai és operatív program és területi hatásvizsgálata, és az integrált területi program 1.0 változata. A teljes projektről a közgyűlés 2014. november 27-én kapott tájékoztatást.

A projektzáró kifizetési kérelmét 36.446.148 Ft összegben 2014. november 29-én nyújtottuk be. Ennek keretében számoltuk el a 2013. december 5-én kapott és a végrehajtás során felhasznált 22.500.000 Ft összegű előleget is. A záró elszámolás alapján 13.946.148 Ft-ot várunk még a támogató szervezettől. A kifizetési kérelem elbírálásáról értesítést még nem kaptunk, a bevétel tárgyévben realizálódhat.

A pályázat elszámolásainak 2014. évi alakulása:

Elszámolás benyújtása	Kifizetés jóváhagyása	Igényelt támogatás (Ft)	Kifizetett támogatás (Ft)
2014.03.24	2014.08.19	18.236.280	18.236.280
2014.07.02	2014.09.25	20.167.600	20.167.600
2014.08.31	2014.10.01	13.832.211	10.314.359
2014.08.31	2014.11.19		3.517.852
2014.11.29	folyamatban	36.446.148	
Összesen:		88.682.269	52.236.091

2014-ben mindösszesen 88.682.239 Ft összegű kifizetési kérelmet nyújtottunk be, melyből 52.236.091 Ft a projekt elkülönített számlájára be is folyt. A 2013-ban megérkezett előleggel együtt így mindösszesen 74.736.091 Ft-ot kaptunk meg feladat végrehajtásához. A rendelkezésünkre álló 90 milliós keretből 1.317.761 Ft-ot nem használtunk fel, ez a tervezethez képest kedvezőbb beszerzési árakból adódott.

III.**A bevételi és kiadási főösszegek javasolt változásainak egyenlege**

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

Jelen előterjesztés mellékletében szereplő számadatok, előirányzatok megegyeznek a Magyar Államkincstár részére megküldött, az éves költségvetési beszámolóban szerepeltetett tartalommal.

Tisztelt Közgyűlés!

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

Tatabánya, 2015. április 15.

Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke

TERVEZET

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
.../2014. (.....) 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.§

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

„3. §

<i>(1) Bevételi főösszeg:</i>	<i>487.104 E forint</i>
<i>működési bevétel</i>	<i>394.335 E forint</i>
<i>felhalmozási bevétel</i>	<i>92.769 E forint</i>
<i>(2) Kiadási főösszeg:</i>	<i>487.104 E forint</i>
<i>működési kiadás:</i>	<i>380.884 E forint</i>
<i>felhalmozási kiadás:</i>	<i>92.769 E forint</i>
<i>általános tartalék:</i>	<i>13.451 E forint</i>
<i>(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i>	<i>0 forint”</i>

2.§

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

„4. §

(1) A Közgyűlés 2014. évi

<i>Bevételeinek összege</i>	<i>466.631 E forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>373.878 E forint</i>
<i>- állami támogatás:</i>	<i>218.263 E forint</i>
<i>- működési pénzmaradvány:</i>	<i>100.229 E forint</i>
<i>- egyéb működési bevétel:</i>	<i>46.282 E forint</i>
<i>- államháztartáson belüli megelőlegezések:</i>	<i>9.104 E forint</i>

<i>Felhalmozási:</i>	<i>92.753 E forint</i>
- állami támogatás: felhalmozási célra	<i>9.882 E forint</i>
- felhalmozási pénzmaradvány:	<i>18.205 E forint</i>
- egyéb felhalmozási bevétel:	<i>64.666 E forint</i>
<i>Kiadásainak összege:</i>	<i>466.631 E forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>376.586 E forint</i>
- a Hivatal működésének támogatása:	<i>151.727 E forint</i>
- egyéb működési kiadások:	<i>215.755 E forint</i>
- államháztartáson belüli megelőleg. visszafiz.	<i>9.104 E forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>90.045 E forint</i>
- egyéb felhalmozási kiadások:	<i>90.045 E forint”</i>

3. §

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

(2) Ezen önkormányzati rendelet *kihirdetésének helye* a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Tatabánya, Fő tér 4. sz. alatti székházának bejárati portálján elhelyezett hivatalos hirdetőtáblája, *kihirdetésének időpontja* 2015. április 29., *hatályba lépésének napja* 2015. április 30.

Tatabánya, 2015. április 15.

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

Bevételek		Működési mérleg					Kiadások					eFt-ban	
	Eredeti előirányzat	4 számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4 számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4 számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	227 600	322 125	-35 565	286 560	<i>Személyi juttatások (K1)</i>	157 831	174 684	7 108	181 792				
<i>Közhatalmi bevételek (B3)</i>	0	0	0	0	0	44 998	49 269	-2 516	46 753				
<i>Működési bevételek (B4)</i>	0	1 936	425	2 361	0	163 267	166 566	-39 692	126 874				
<i>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	70 549	0	0	0	0	33 189	35 006	3 910	38 916				
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)</i>	101 136	101 464	3 950	105 414	0	2 262	2 262		2 262				
Működési bevételek összesen:	399 285	425 525	-31 190	394 335	Működési kiadások összesen:	399 285	425 525	-31 190	394 335				
Bevételek													
Felhalmozási mérleg													
	Eredeti előirányzat	4 számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4 számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4 számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra</i>	15 400	19 477	45 087	9 882	64 564	13 952	13 971	56 199	70 170				
<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	0	118	0	118	118	0	99	0	99				
<i>Felhalmozási bevételek (B5)</i>	1 115	0	0	0	0	15 400	18 362	4 138	22 500				
<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	12 837	12 837	5 368	18 205	0	0	0	0	0				
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)</i>													
Felhalmozási bevételek összesen:	29 352	32 432	60 337	92 769	Felhalmozási kiadások összesen:	29 352	32 432	60 337	92 769				
BEVÉTELEK mindösszesen:	428 637	457 957	29 147	487 104	KIADÁSOK mindösszesen:	428 637	457 957	29 147	487 104				

a Közgűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

eFt-ban				
Megnevezés	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	227 600	227 600		227 600
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	53	0	53
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	434	17 098	17 532
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	70 549	-42 782	27 767
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	227 600	298 636	-25 684	272 952
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	15 400	18 362	4 138	22 500
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	1 115	40 949	42 064
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	15 400	19 477	45 087	64 564
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	5	0	5
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	1 090	350	1 440
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	30	0	30
4.6. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0		0
4.7. Egyéb működési bevételek	0	0		0
4. Működési bevételek (B4)	0	1 125	350	1 475
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	102	0	102
5.4. Részesedések értékesítése	0	0		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	102	0	102
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	70 549	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	70 549	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	1 115	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	1 115	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	314 664	319 340	19 753	339 093
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	101 136	101 464	-1 235	100 229
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	12 837	12 837	5 368	18 205
8.1. Maradvány igénybevétele	113 973	114 301	4 133	118 434
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	9 104	9 104
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
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	0	0	9 104	9 104
II. Finanszírozási bevételek (B8)	113 973	114 301	13 237	127 538
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	428 637	433 641	32 990	466 631
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	56 876	56 876	4 353	61 229
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 651	16 651	76	16 727
3. Dologi kiadások (K3) ebből: ÁROP 88.885	128 784	128 784	-29 901	98 883
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0		0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 200	1 246	0	1 246
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	10 562	6 516	3 648	10 164
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	4 000	0	4 000
5.4.1. Működési céltartalék	9 727	9 727	0	9 727
5.4.2. Megyei értéktár	0	100	0	100
5.4.3. Szociális és kulturális alap	0	228	0	228
5.4.4. Általános tartalék	11 700	13 189	262	13 451
5.4. Tartalékok	21 427	23 244	262	23 506
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	33 189	35 006	3 910	38 916
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	2 715	2 715	43 113	45 828
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	878	878	1 840	2 718
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	200	6 580	-2 265	4 315
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	500	500
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított Áfa	1 024	2 746	11 438	14 184
6. Beruházások (K6)	4 817	12 919	54 626	67 545
ebből: Eszközpótlási keret		8 267	0	8 267
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0		0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0		0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0		0
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	15 400	18 362	4 138	22 500
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	15 400	18 362	4 138	22 500
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	255 717	268 598	37 202	305 800
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	9 104	9 104

a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	eFt-ban			
	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	172 920	165 043	-13 316	151 727
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	172 920	165 043	-4 212	160 831
<i>II. Finanszírozási kiadások(K9)</i>	<i>172 920</i>	<i>165 043</i>	<i>-4 212</i>	<i>160 831</i>
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I+II)	428 637	433 641	32 990	466 631

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

eFt-ban				
Megnevezés	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
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	23 489	1	23 490
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	23 489	1	23 490
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		0		0
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
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek		0		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke		0		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke		311	10	321
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó		47	0	47
4.6. Általános forgalmi adó visszatérítése		447	53	500
4.7. Egyéb működési bevételek		6	12	18
4. Működési bevételek (B4)	0	811	75	886
5.1. Immateriális javak értékesítése		0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		16	0	16
5.4. Részesedések értékesítése	0	0		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		0		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	16	0	16
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		0		0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		0		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0		0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	0	24 316	76	24 392
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		0	5 185	5 185
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0		0
8.1. Maradvány igénybevétele	0	0	5 185	5 185
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0		0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0		0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	172 920	165 043	-13 316	151 727
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	172 920	165 043	-13 316	151 727
II. Finanszírozási bevételek (B8)	172 920	165 043	-8 131	156 912
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	172 920	189 359	-8 055	181 304
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	100 955	117 808	2 755	120 563
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	28 347	32 618	-2 592	30 026
3. Dologi kiadások (K3)	34 483	37 782	-9 791	27 991
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0		0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0		0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	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	0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	110	110
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	0	1 056	1 056
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	7 193	828	139	967
6.5. Részesedések beszerzése	0	0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított Áfa	1 942	224	268	492
6. Beruházások (K6)	9 135	1 052	1 573	2 625
<i>ebből: Eszközpótlási keret</i>	<i>8 500</i>	<i>267</i>		<i>267</i>
<i>ebből: Hivatali beruházások</i>	<i>635</i>	<i>785</i>		<i>785</i>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	99	0	99
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0		0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0		0
7. Felújítások (K7)	0	99	0	99
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0		0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	172 920	189 359	-8 055	181 304
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
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0	0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	172 920	189 359	-8 055	181 304

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	eFt-ban
				5. számú módosított előirányzat
<i>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	25	25		25
<i>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	0	0		0

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

eFt-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>Sor- szám</i>	<i>2014. évre</i>	<i>2015. évre</i>	<i>2016. évre</i>
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. Működési bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	286 560	227 600	227 600
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	2 361	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	288 921	227 600	227 600
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	105 414	9 727	6 135
Működési célú bevételek ö s s z e s e n (05+06)	7.	394 335	237 327	233 735
Személyi juttatások (K1)	8.	181 792	157 831	157 831
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	46 753	44 998	44 998
Dologi kiadások (K3)	10.	126 874	24 771	24 771
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	38 916	9 727	6 135
Működési célú kiadások ö s s z e s e n (8+...+12)	13.	394 335	237 327	233 735
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	14.	64 564	15 400	15 400
Felhalmozási bevételek (B5)	15.	118	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)	17.	64 682	15 400	15 400
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	18.	18 205	0	0
Felhalmozási célú bevételek ö s s z e s e n (17+18)	19.	82 887	15 400	15 400
Beruházások (K6)	20.	70 170	0	0
Felújítások (K7)	21.	99	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	22.	22 500	15 400	15 400
Felhalmozási célú kiadások ö s s z e s e n (20+....22)	23.	92 769	15 400	15 400
Önkormányzat összevont bevételei Ö S S Z E S E N :	24.	477 222	252 727	249 135
Önkormányzat összevont kiadásai Ö S S Z E S E N :	25.	487 104	252 727	249 135

a Megyei Önkormányzat likviditási terve

eFt-ban

Megnevezés	Összesen	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.
Közzététel													
Személyi juttatások (K1)	61 229	4 740	4 740	4 740	4 740	4 740	4 739	4 740	4 739	5 828	5 827	5 828	5 828
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 727	1 387	1 387	1 388	1 387	1 388	1 387	1 388	1 387	1 388	1 387	1 388	1 464
Dologi kiadások (K3) ebből: ÁROP 88.885	98 883	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732	10 732	5 746	5 749	5 749	5 749	5 749	5 749
Egyéb működési célú kiadások (K5)	38 916	2 766	2 767	2 765	3 093	2 765	4 013	2 877	2 766	2 766	3 982	4 112	4 244
Beruházások (K6)	67 545	0	0	0	0	200	435	0	3 000	0	19 391	26 311	18 208
Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	22 500	1 283	1 284	1 283	1 284	1 283	1 284	1 284	1 283	1 283	5 624	2 662	2 663
Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104												9 104
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	151 727	13 649	13 648	15 150	14 848	13 649	8 702	13 734	13 099	13 117	11 122	7 933	13 076
Kiadási előirányzat összesen:	466 631	34 558	34 558	36 558	36 057	34 757	37 990	34 909	38 090	36 058	35 987	34 558	34 557
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	272 952	24 846	24 846	24 844	24 844	24 846	24 928	25 121	24 846	18 425	18 555	18 425	18 426
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	64 564	1 500	1 500	500	2 400	1 500	2 500	1 000	11 732	9 717	12 779	11 517	9 419
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	1 475	0	0	0	0	0	987	100	38	0	0	0	350
Felhalmozási bevételek (B5)	102	0	0	0	0	0	0	0	0	102	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
Allamháztartáson belüli megelőlegezések	9 104	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 104
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	104 983	8 428	8 428	8 428	8 756	8 428	8 428	8 428	8 428	8 428	8 428	8 428	11 947
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	13 451	1 070	1 070	1 070	1 069	1 069	1 069	1 070	1 070	1 070	1 070	1 070	1 684
Bevételi előirányzat összesen:	466 631	34 344	35 844	34 843	36 741	35 843	36 843	35 344	37 059	35 044	35 144	36 844	34 744

Megnevezés	Összesen	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.
Hivatal													
Személyi juttatások (K1)	120 563	8 413	8 412	8 413	8 413	8 413	12 770	12 392	10 542	10 542	11 460	11 461	9 332
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	30 026	2 362	2 363	2 363	2 363	2 362	3 458	3 347	2 909	2 262	2 261	2 262	1 714
Dologi kiadások (K3)	27 991	2 874	2 873	2 874	2 873	1 650	3 145	2 028	1 649	1 650	3 074	1 650	1 651
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások (K6)	2 625	0	0	500	301	0	0	251	0	0	500	500	573
Felújítások (K7)	99	0	0	0	0	0	0	0	99	0	0	0	0
Kiadási előirányzat összesen:	181 304	13 649	13 648	15 650	15 149	13 649	16 648	13 999	14 183	15 149	13 898	13 649	13 649
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	23 490	0	0	0	0	0	6 867	5 067	2 032	2 032	2 276	5 216	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)	886	0	0	0	0	0	261	11	539	0	0	0	75
Felhalmozási bevételek (B5)	16	0	0	0	0	0	0	0	0	16	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
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	5 185	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 185
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás (KEMÖ)	151 727	13 649	13 648	15 150	14 848	13 649	8 702	13 734	13 099	13 117	11 122	7 933	13 076
Bevételi előirányzat összesen:	181 304	13 649	13 648	15 650	15 149	13 649	16 648	13 999	14 183	15 149	13 898	13 649	13 649

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. évi
költségvetési rendeletének könyvvizsgálatáról

2015. április 17.

Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

2014. évi

költségvetési rendeletről

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. április 30.-i keltezéssel előterjesztett költségvetési rendeletről vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások összevont költségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően 487.104 E Ft, a költségvetés egyenlege 0 E Ft.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Elnökének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki. A költségvetési rendelet véleményezésére választott könyvvizsgálói minőségünkben került sor.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabályal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

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

Mindezek alapján a költségvetési rendelet szerkezetét, lényeges tartalmi összefüggéseit, tartalékképzési rendjét a módosított előterjesztések szerint a magunk részéről elfogadhatónak tartjuk.

A költségvetési rendelet normatíváinak számítása, a számítások alapja az Önök kalkulációin alapul. A bevételi-, és kiadási tervek az Önök szakmai ítélete szerint meghatározottak. Önöknek kell rendelkezni a költségvetésben esetlegesen képzendő vagy képződő tartalékok elszámolásáról.

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 rendeletben foglaltaktól, mivel az egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a betervezett költségvetésben a felhalmozási-, és működési költségvetés viszonylatában kereszt finanszírozás tapasztalható. Hosszabb távon a finanszírozási szabályok ezen összefüggéseire is oda kell figyelni. A finanszírozási szabályok nem sérthetők meg.

Fontosnak tartjuk megjegyezni, hogy a költségvetési tervezet a lehető legszéleskörűbb egyetértésen, egyeztetésen kell nyugodjon, az Önkormányzat egyes gazdálkodási egységeinek véleményét egyeztető tárgyaláson meg kellett hallgatni.

Megítélésünk szerint a számszaki-, szöveges- és a rendeleti rész az Önkormányzat költségvetési rendeletről a szabályoknak és ismert céloknak megfelelő, elfogadásra javasolható. A költségvetési rendelet valós adatokat tartalmaz, lényegi kihatásaiban megfelel a jogszabályok előírásainak.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletről előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet rendeletalkotáshoz alkalmas.

Az Önkormányzat költségvetésének főbb számai (finanszírozási műveletek nélküli):

	Hivatal	Közgyűlés	KEMŐ összesen
bevételek főösszege:	181 304 EFt	466 631 EFt	487 104 EFt
ebből: felhalmozási célú	16 EFt	82 871 EFt	82 887 EFt
működési célú	181 288 EFt	383 760 EFt	404 217 EFt
ebből halmozódás	160 831 EFt	-160 831 EFt	-160 831 EFt

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Közgyűlés	KEMŐ összesen
kiadások főösszege:	181 304 EFt	466 631 EFt	487 104 EFt
ebből: felhalmozási célú	2 724 EFt	90 045 EFt	90 061 EFt
működési célú	178 580 EFt	376 586 EFt	397 043 EFt
ebből halmozódás	160 831 EFt	-160 831 EFt	-160 831 EFt

Az Önkormányzat költségvetési

	Hivatal	Közgyűlés	KEMŐ összesen
hiány összege:	0 EFt	0 EFt	0 EFt
ebből: felhalmozási hiány	-2 708 EFt	-7 174 EFt	-9 882 EFt
működési hiány	2 708 EFt	7 174 EFt	9 882 EFt

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2014 évben:

statisztikai létszámkeret:

25 fő

Budapest,
2015. április 17.

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

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft
könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó u. 3. 1/5
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
Kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
Kamarai tag könyvvizsgáló
KM:000333

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2014. évi költségvetési határozat-tervezete könyvvizsgálatához, véleményezéséhez az Önkormányzat által szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint:

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
- a bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.
- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.
- a 2015. évi költségvetési határozat-tervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények (Hivatal) tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2015. évi költségvetési rendelet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek.
- minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a költségvetési rendeletre hatása lehet.

Kijelentjük továbbá, hogy nem titkoltunk el és nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Budapest,
2015. április 17.

Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző