

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 2015. évi
költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet 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 2014. évi költségvetésünk végrehajtása során keletkezett maradványnak a 2015. évi költségvetésünkbe történő beépítése, előirányzatosítása, továbbá a 2015. év első negyedéves gazdálkodásából adódó változások (pályázati források felhasználása, bérkompenzáció hatása) előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indoklását az alábbiak szerint terjesztem elő:

I.**Maradvány**

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyásáról és maradványának elszámolásáról szóló zárszámadási rendeletben hagytuk jóvá a **2014. évben keletkezett, és 2015. évben igénybe vehető maradvány** összegét, melynek összege 116.644 E Ft.

A 2015. évi eredeti költségvetésünkbe már beépítésre került 106.250 E Ft *tervezett* maradvány, az alábbiak szerint:

Megnevezés	forint
Önkormányzati pénzforgalmi számla egyenlege	109 313 676
Hivatali pénzforgalmi számla egyenlege	0
Települési, Pályázati- és fejlesztési Alap elkülönített számla egyenleg	4 611 836
ÁROP-1.2.11./A-2013-0022 elkülönített számla egyenlege	0
2014. évi választások lebonyolítására elkülönített számla egyenlege	957 110
Önkormányzati készpénzkészlet	470 945
Hivatali készpénzkészlet	0
Összesen	115 353 567
2015. évi állami finanszírozás első üteme *	-9 104 000
Tervezett költségvetési maradvány	106 249 567

* A Magyar Államkincstár a 2015. évi nettó állami támogatás első ütemét, 9.104 E Ft-ot az önkormányzat részére előlegként 2014. december 29-én már átutalta, ezzel az összeggel csökkentettük a tervezett maradványt.

Az Államkincstár felé lejelentett, költségvetési beszámoló űrlapjain szereplő maradvány kimutatás részletezése:

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat maradvány kimutatása

01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	325 016
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	184 183
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	140 833
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	127 538
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	151 727
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-24 189
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	116 644
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	116 644

Jelen rendeletmódosítással a két összeg közötti különbözet, azaz 10.394 E Ft maradvány kerül beépítésre a 2015. évi költségvetésünkbe. Javaslatunk szerint a 10.394 E Ft maradvány kiadási oldalon az általános tartalék soron kerül beépítésre.

A Hivatalnál a 2015. évi induló költségvetésünkbe már beépítésre került 957 E Ft tervezett maradvány (választási feladatok 2015. évre áthúzódó elszámolásával kapcsolatos tétel). A beszámoló elkészültével ismerté vált a Hivatal maradványa, melynek összege 9.345 E Ft.

Az Államkincstár felé lejelentett, költségvetési beszámoló űrlapjain szereplő maradvány kimutatás részletezése:

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal maradvány kimutatása

01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	24 392
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	171 959
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-147 567
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	156 912
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	156 912
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	9 345
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	9 345

Jelen rendeletmódosítással a két összeg közötti különbözet, azaz 8.388 E Ft maradvány kerül beépítésre a 2015. évi költségvetésünkbe. Ez kötelezettséggel terhelt maradvány kiadási oldalon javasolom megnövelni 8.302 E Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 86 E Ft-tal a munkaadókat terhelő járulék sort.

II.

Pályázati források felhasználása

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2014. december 23.-án a központi költségvetésben a Megyei Önkormányzatok részére fennálló tartalék forrásból 17.040.000 Ft értékű támogatásban (*Megyei tartalék*) részesült. A támogatásból 2014. évben 2.151 E Ft felhasználására került sor.

Az önkormányzat által 2014. évben fel nem használt, de 2015. évben jogszerűen felhasználható összeg 14.889 E Ft, mivel a 2015. évi költségvetés készítésekor ezen összeg felhasználása folyamatban volt, így kiadási oldalon az előirányzatot a tartalék sorra terveztük meg. 2015. első negyedévében a támogatási összeg elköltésre került, így a teljesítés adatokhoz igazodva az alábbi átcsoportosításokra van szükség, javasolom kiadási oldalon csökkenteni a tartalék sort 14.889 E Ft-tal,

és növelni 1.025 E Ft-tal a dologi kiadás, 565 E Ft-tal a nemzetközi kötelezettségek, 1.540 E Ft-tal az immateriális javak beszerzése, 7.551 E Ft-tal az egyéb tárgyi eszköz beszerzése, 4.208 E Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort. Az átcsoportosításra a táblázat 2. számú mellékletében kerül sor.

A Megyei tartalék támogatás kiadásainak egy része a Hivatalnál merült fel, illetve került felhasználásra, ezért bevételi oldalon 4.208 E Ft-tal javaslom megnövelni a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig 3.209 E Ft-tal a személyi juttatás, 867 E Ft-tal a munkaadót terhelő járulék, 132 E Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átcsoportosításra a táblázat 3. számú mellékletében kerül sor.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetésében a Megyei értéktár népszerűsítésének költségeihez való központi hozzájárulásból számlánkra érkező forrás (*Értéktár-pályázat*) kiadási oldalon, a tartalék soron került megtervezésre, mivel az éves szintű felhasználás pontosan nem volt ismert. A teljesítés adatok alapján javaslom átcsoportosítani az alábbi tételeket kiadási oldalon a tartalék sorról (4.323 E Ft), a személyi juttatás sorra 255 E Ft-ot, a munkaadót terhelő járulék sorra 90 E Ft-ot, a dologi kiadás sorra 1.491 E Ft-ot a beruházás sorra 1.818 E Ft-ot, központi, irányítószervei támogatás sorra 669 E Ft-ot. Az átcsoportosításra a táblázat 2. számú mellékletében kerül sor.

Az *Értéktár- pályázat* kiadásainak egy része a Hivatalnál merült fel, ezért bevételi oldalon 669 E Ft-tal javaslom megnövelni a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig 468 E Ft-tal a személyi juttatás, 126 E Ft-tal a munkaadót terhelő járulék, 75 E Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átcsoportosításra a táblázat 3. számú mellékletében kerül sor.

III.

Bérkompenzáció hatása

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2014. évről áthúzódó bérkompenzációjának támogatására** 2015. március 31-ig az előző előirányzat módosítás óta újabb **43 E Ft** támogatás érkezett, ezért a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai** bevételi sor előirányzatát **43 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 **43 E Ft-tal** a **Központi, irányító szervei támogatás működési céllal** sort. Kiadási oldalon pedig a **személyi juttatás** sort **34 E Ft-tal**, a **munkáltatót terhelő járulék** sort **9 E Ft-tal** javasolom megnövelni. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2015. évi bérkompenzációjára** 2015. március 31-ig az előző előirányzat módosítás óta újabb **109 E Ft** támogatás érkezett, ezért a **működési célú központosított előirányzatok** bevételi sor előirányzatát **109 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 **109 E Ft-tal** a **Központi, irányító szervei támogatás működési céllal** sort. Kiadási oldalon pedig a **személyi juttatás** sort **86 E Ft-tal**, a **munkáltatót terhelő járulék** sort **23 E Ft-tal** javasolom megnövelni. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A költségvetés kiadási és bevételi főösszegének javasolt módosítását követően a költségvetési egyenleg változatlan, azaz 0 Ft marad.

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.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a mellékelt rendeletmódosítás megtárgyalására és elfogadására.

Tatabánya, 2015. április 23.

Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke

TERVEZET

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés

...../2015. (.....) önkormányzati rendelete

a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 1/2015 (II.26.) önkormányzati rendelet módosításáról

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) A Megyei Önkormányzat 2015. évi igénybe vehető maradványa 116.644 Ft.

(2) A Megyei Önkormányzat 2015. évi induló költségvetésébe tervezett maradványként beépítésre került 106.250 E Ft.

(3) Az igénybe vehető, és a beépítésre került maradvány különbözete 10.394 E Ft a jelen rendelet módosításával kerül beépítésre a Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetésébe a 2. §. szerinti.

2. §

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 1/2015 (II.26.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R) 3. § - a, a következők szerint módosul:

„3. §

<i>(1) Bevételi főösszeg:</i>	<i>404.274 E forint</i>
<i>működési bevétel</i>	<i>362.974 E forint</i>
<i>felhalmozási bevétel</i>	<i>41.300 E forint</i>
<i>(2) Kiadási főösszeg:</i>	<i>404.274 E forint</i>
<i>működési kiadás:</i>	<i>344.877 E forint</i>
<i>felhalmozási kiadás:</i>	<i>41.300 E forint</i>
<i>általános tartalék:</i>	<i>18.097 E forint</i>
<i>(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i>	<i>0 forint</i>

3. §

A R. 4. §-a a következők szerint módosul:

„4. §

(1) A Közgyűlés 2015. évi tervezett

<i>Bevételeinek összege</i>	<i>392.679 E forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>251.698 E forint</i>
<i>- állami támogatás:</i>	<i>227.752 E forint</i>
<i>- egyéb működési bevétel:</i>	<i>23.946 E forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>24.337 E forint</i>
<i>- állami támogatás:</i>	<i>0 E forint</i>
<i>- egyéb felhalmozási bevétel:</i>	<i>24.337 E forint</i>
<i>Maradvány</i>	<i>116.644 E forint</i>
<i>Kiadásainak összege:</i>	<i>392.679 E forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>354.179 E forint</i>
<i>- a Hivatal működési támogatása:</i>	<i>168.868 E forint</i>
<i>- egyéb működési kiadások:</i>	<i>185.311 E forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>38.500 E forint</i>
<i>- egyéb felhalmozási kiadások:</i>	<i>38.500 E forint”</i>

4. §

A R. 6. §-a a következők szerint módosul:

„6. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 18.097 E forint.

(2) A céltartalékok összege összesen 48.377 E forint.

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

5. §

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

(2) E rendelet *kihirdetésének helye* a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Tatabánya, Fő tér 4. sz. alatti székházának bejárati portálján elhelyezett hivatalos hirdetőtáblája, *kihirdetésének időpontja* 2015. április 30., *hatályba lépésének napja* 2015. május 1.

Tatabánya, 2015. április 30.

Dr. Péntek Péter
megyei főjegyző

Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke

A 2015. 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 | Céltartalék részletezése |
| 5. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat 2015-17. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai |
| 6. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat likviditási terve |

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Kiadások					eFt-ban
Működési mérleg							
	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	247 742	152	247 894	162 943	12 354	175 297	
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	46 330	1 115	47 445	
Működési bevételek (B4)	0	0	0	58 684	2 809	61 493	
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	86 992	-8 253	78 739	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	107 207	7 873	115 080	1 500		1 500	
Működési bevételek összesen:	354 949	8 025	362 974	354 949	8 025	362 974	
Bevételek							
Felhalmozási mérleg							
	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	6 054		6 054			0	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	24 337	0	24 337	3 554	10 909	14 463	
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	2 500	0	2 500	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	24 337	0	24 337	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	0	10 909	10 909			0	
Felhalmozási bevételek összesen:	30 391	10 909	41 300	30 391	10 909	41 300	
BEVÉTELEK mindösszesen:							
	385 340	18 934	404 274	385 340	18 934	404 274	
KIADÁSOK mindösszesen:							
				385 340		404 274	

a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	eFt-ban		
	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK			
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	227 600	0	227 600
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	43	43
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	23 946	109	24 055
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	251 546	152	251 698
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	24 337	0	24 337
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	24 337	0	24 337
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	0
4. Működési bevételek (B4)	0	0	0
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
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	275 883	152	276 035
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	106 250	10 394	116 644
8.1. Maradvány igénybevétele	106 250	10 394	116 644
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 (Hivatal részére)	0	0	0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
II. Finanszírozási bevételek (B8)	106 250	10 394	116 644
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	382 133	10 546	392 679
KIADÁSOK			
1. Személyi juttatások (K1)	56 542	255	56 797
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 820	90	16 910
3. Dologi kiadások (K3)	30 349	2 516	32 865
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 700	565	2 265
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	6 000	0	6 000
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	4 000	0	4 000
5.4.1. Működési céltartalék	52 700	-4 323	48 377
5.4.2. Általános tartalék	22 592	-4 495	18 097
5.4. Tartalékok	75 292	-8 818	66 474
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	86 992	-8 253	78 739
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	2 362	1 540	3 902
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	471	471
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	200	8 511	8 711
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	692	387	1 079
6. Beruházások (K6)	3 254	10 909	14 163
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0
7. Felújítások (K7)	0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	24 337	0	24 337
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)	24 337	0	24 337
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	218 294	5 517	223 811
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	163 839	5 029	168 868
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	163 839	5 029	168 868
II. Finanszírozási kiadások (K9)	163 839	5 029	168 868
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	382 133	10 546	392 679

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

eFt-ban			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK			
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 250	0	2 250
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	2 250	0	2 250
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	0
4. Működési bevételek (B4)	0	0	0
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
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	2 250	0	2 250
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	957	8 388	9 345
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0
8.1. Maradvány igénybevétele	957	8 388	9 345
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	163 839	5 029	168 868
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	163 839	5 029	168 868
II. Finanszírozási bevételek (B8)	164 796	13 417	178 213
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	167 046	13 417	180 463
KIADÁSOK			
I. Személyi juttatások (K1)	106 401	12099	118 500
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	29 510	1025	30 535
3. Dologi kiadások (K3)	28 335	293	28 628
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
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
5.3.1. Működési céltartalék	0	0	0
5.3.2. Általános tartalék	0	0	0
5.4. Tartalékok	0	0	0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
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	300	0	300
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0
6. Beruházások (K6)	300	0	300
7.1. Ingatlanok felújítása	2 500	0	2 500
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0
7. Felújítások (K7)	2 500	0	2 500
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
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	167 046	13 417	180 463
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0	0	0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0

<i>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</i>	<i>167 046</i>	<i>13 417</i>	<i>180 463</i>
<i>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	23	0	23
<i>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	0	0	0

Céltartalék részletezése

	eFt-ban
Eszközpótlási céltartalék	8 500
Szociális és Kulturális céltartalék	200
Értéktár pályázat céltartalék	5 677
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000
Pályázati önerő céltartalék	5 000
Területfejlesztési működési céltartalék	20 000
Közzolgálati céltartalék	
(a 2016. és 2017. évi közzolgálati jubileumi jutalmak fedezete)	5 000
Mindösszesen	48 377

a Megyei Önkormányzat 2015-17. évekre *prognosztizált* költségvetési bevételei és kiadásai

eFt-ban

Megnevezés	Sor- szám	2015. évre	2016. évre	2017. évre
<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.	247 894	227 600	227 600
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	247 894	227 600	227 600
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	115 080	17 700	14 312
Működési célú bevételek ö s s z e s e n (05+06)	7.	362 974	245 300	241 912
Személyi juttatások (K1)	8.	175 297	151 818	150 247
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	47 445	33 000	32 576
Dologi kiadások (K3)	10.	61 493	42 782	44 777
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	78 739	17 700	14 312
Működési célú kiadások ö s s z e s e n (8+...+12)	13.	362 974	245 300	241 912
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra		6 054		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	14.	24 337	12 015	0
Felhalmozási bevételek (B5)	15.	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)	17.	30 391	12 015	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	18.	10 909	0	0
Felhalmozási célú bevételek ö s s z e s e n (17+18)	19.	41 300	12 015	0
Beruházások (K6)	20.	14 463	0	0
Felújítások (K7)	21.	2 500	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	22.	24 337	12 015	0
Felhalmozási célú kiadások ö s s z e s e n (20+.....22)	23.	41 300	12 015	0
Önkormányzat összevont bevételei Ö S S Z E S E N :	24.	404 274	257 315	241 912
Önkormányzat összevont kiadásai Ö S S Z E S E N :	25.	404 274	257 315	241 912

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi
költségvetési rendeletének könyvvizsgálatáról

2015. április 23.

Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2015. évi
költségvetési rendeletének módosításáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. április 30.-i keltezéssel előterjesztett költségvetési rendelet módosításának vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások összevont költségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően 404.274 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 Könyvvizsgálati 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 jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előírányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előírányzatokat 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 beterjesztett 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 2015. évi költségvetési rendelet módosításának előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előírányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet rendeletalkotáásra alkalmas.

Az Önkormányzat költségvetésének főbb számai (finanszírozási műveletek nélküli):

	Hivatal	Közgyűlés	KEMŐ összesen
bevételek főösszege:	180 463 EFt	392 679 EFt	404 274 EFt
ebből: felhalmozási célú	0 EFt	24 337 EFt	24 337 EFt
működési célú	180 463 EFt	368 342 EFt	379 937 EFt
ebből halmozódás	168 868 EFt	-168 868 EFt	-168 868 EFt

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Közgyűlés	KEMŐ összesen
kiadások főösszege:	180 463 EFt	392 679 EFt	404 274 EFt
ebből: felhalmozási célú	2 800 EFt	38 500 EFt	38 500 EFt
működési célú	177 663 EFt	354 179 EFt	365 774 EFt
ebből halmozódás	168 868 EFt	-168 868 EFt	-168 868 EFt

Az Önkormányzat költségvetési

	Hivatal	Közgyűlés	KEMŐ összesen
hiány összege:	0 EFt	0 EFt	0 EFt
ebből: felhalmozási hiány	-2 800 EFt	-14 163 EFt	-16 963 EFt
működési hiány	2 800 EFt	14 163 EFt	16 963 EFt

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2015 évben:

statisztikai létszámkeret:

23 fő

Budapest,
2015. április 23.

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

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft
könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó u. 3. I/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 2015. 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 23.

Költségvetési osztályvezető

Közyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző