

**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI KÖZGYŰLÉS
E L N Ö K E**

**ELŐTERJESZTÉS
a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2015. június 25-ei ülésére**

Tárgy: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

Előadó: Dr. Pozsár Gáborné dr. Alt Dóra Mária megyei aljegyző

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

Tisztelt Megyei Közgyűlés!

Jelen rendeletmódosítást a 2015. év eddigi gazdálkodásából adódó változások (pályázati források felhasználása, bérkompenzáció hatása) előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

I.

2015. május 31-ig teljesült gazdasági eseményekhez kapcsolódó előirányzat módosítást igénylő tételek, a bevételi és kiadási főösszeg változásai

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2015. évi bérkompenzációjának támogatására** 2015. május 31-ig az előző előirányzat módosítás óta újabb **86 E Ft** támogatás érkezett, ezért a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai** bevételi sor előirányzatát **86 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 javaslom növelni **86 E Ft-tal a Központi, irányító szervei támogatás működési céllal** sort. Kiadási oldalon pedig a **személyi juttatás** sort **68 E Ft-tal**, a **munkáltatót terhelő járulék** sort **18 E Ft-tal** javaslom megnövelni. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2015. évi bérkompenzációjának** egy része az 1. számú rendeletmódosítás során előirányzatosításra került. A Magyar Államkincstárral történt egyeztetés alapján az alábbi átcsoportosításokra van szükség: **109 E Ft-tal** szükséges csökkenteni az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort, és megnövelni a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai** sort. Az átvezetést a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

A Hivatalnál 2015. május 31-i teljesítés adatok figyelembevételével szükségesnek ítéljük **250 E Ft** előirányzat átcsoportosítását **felújítás** sorról a **beruházás** sorra, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden rovaton a megfelelő előirányzat a felmerülési időpontjában rendelkezésre álljon, és a kötelezettségvállalásra sor kerülhessen.

A beruházás soron belül az alap és az általános forgalmi adó megbontásra kerül, ez alapján javaslom **64 E Ft-tal** csökkenteni az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, valamint ugyanezzel az összeggel megnövelni a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort.

A felújítás soron belül az alap és az általános forgalmi adó megbontásra kerül, ez alapján javaslom **531 E Ft-tal** csökkenteni Ingatlanok felújítása létesítése sort, valamint ugyanezzel az összeggel megnövelni a felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort.

Az átvezetést a rendelet 3. számú melléklete tartalmazza.

A Közgyűlés a beruházás soron belül az alap és az általános forgalmi adó megbontásra kerül, ez alapján javaslom **328 E Ft-tal** csökkenteni az immateriális javak beszerzése, létesítése sort, valamint ugyanezzel az összeggel megnövelni az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort. Javaslom csökkenteni **2.144 E Ft-tal** az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, valamint növelni a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort. Az átvezetést a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

A Közgyűlésnél a várható teljesítés adatok alapján szükséges átcsoportosítani **20 E Ft-ot az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sorra**. Az átvezetést a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

A Közgyűlésnél a Leader HACS kiadvány elkészítéséhez szükséges kiadás egy része 500 E Ft egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre soron került megtervezésre, azonban a dologi kiadás soron valósul meg, ezért szükséges elvégezni az átcsoportosítást. Az átvezetést a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

A Közgyűlésnél a KDRFÜ Közép-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft-hez az ITP 2.0 tervezése tárgyában benyújtott közbeszerzési eljárás alapján bruttó **5.000 E Ft** összegű számla kiállítására nyílik lehetőségünk, feladatok elvégzése és azok jóváhagyása után. A fentiek alapján bevételi oldalon javaslom megnövelni ezzel az összeggel a **szolgáltatások ellenértéke sort**, kiadási oldalon - a feladat ellátásban résztvevők díjazásának forrásaként - pedig **1.800 E Ft-tal a személyi juttatás, 486 E Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, valamint 2.714. E Ft-tal az irányító szervi támogatás sort**. A Hivatalnál pedig bevételi oldalon javaslom növelni **2.714 E Ft-tal a Központi, irányító szervi támogatás működési céllal sort**. Kiadási oldalon pedig a **személyi juttatás sort 2.137 E Ft-tal, a munkáltatót terhelő járulék sort 577 E Ft-tal** javaslom megnövelni. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A Rába-Duna-Vág Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együtműködési Csoportosulás irodabérlet címen **504 E Ft-ot** fizetett a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat részére. A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon ezzel az összeggel a **szolgáltatások ellenértéke sort**, kiadási oldalon pedig az **általános tartalék sort**.

Az önkormányzat az általános tartalék előirányzatának terhére a 47/2015. (IV.30.) számú KH. értelmében 8 E Ft vissza nem térítendő támogatásban részesíti az „Alapítvány az Emberi Értékekért” közhasznú szervezetet a Várak, Kastélyok, Múzeumok Magyarországon című örökségturisztikai ismertetője angol és német nyelvű kiadásának finanszírozásához. Javaslom megnövelni **8 e Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sort**, valamint csökkenteni az **általános tartalék sort**.

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, az előleg Magyar Államkincstár részére történő visszafizetésére fedezetet az általános tartalék biztosított. Javaslom csökkenteni ezzel az összeggel az **általános tartalék sort**, valamint megnövelni az **államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése sort**. Az átcsoportosításra a rendelet 2. számú mellékletében kerül sor.

II.

Pályázati források felhasználása

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetésében a Megyei Értéktár népszerűsítésének költségeihez való központi hozzájárulásból számlánkra érkezett forrás (Értéktár-pályázat) kiadásainak egy része a Hivatalnál merült fel. Az 1. számú rendeletmódosítás során bevételi oldalon 669 E Ft-tal növeltük meg a központi, irányító szervi 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. A teljesítésadatok ismeretében csak a dologi kiadás jelent meg tényleges költségként, ezért javaslom bevételi oldalon **594 E Ft-tal** csökkenteni a **központi, irányító szervi támogatás sort**, kiadási oldalon pedig **468 E Ft-tal a személyi juttatás, 126 E Ft-tal a munkaadót terhelő járulék sort**. Az átcsoportosításra a rendelet 3. számú mellékletében kerül sor.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnál a **központi, irányító szervi támogatás sort 594 E Ft-tal** javaslom csökkenteni, a **dologi kiadás sort** pedig növelni ezzel az összeggel. Az átcsoportosításra a rendelet 2. számú mellékletében kerül sor.

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. június 16.

Popovics György

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.§

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

„3. §

(1) <i>Bevételi főösszeg:</i>	409.865 E forint
<i>működési bevétel</i>	368.565 E forint
<i>felhalmozási bevétel</i>	41.300 E forint
(2) <i>Kiadási főösszeg:</i>	409.865 E forint
<i>működési kiadás:</i>	359.076 E forint
<i>felhalmozási kiadás:</i>	41.300 E forint
<i>általános tartalék:</i>	9.489 E forint
(3) <i>A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i>	0 forint”

2.§

A R. 4. §-a helyébe a következők rendelkezés lép:

„4. §

(1) <i>A Közgyűlés 2015. évi tervezett</i>	
<i>Bevételeinek összege</i>	398.269 E forint
<i>Működési:</i>	257.288 E forint
- <i>állami támogatás:</i>	227.838 E forint
- <i>egyéb működési bevétel:</i>	29.450 E forint
<i>Felhalmozási:</i>	24.337 E forint
- <i>állami támogatás:</i>	0 E forint
- <i>egyéb felhalmozási bevétel:</i>	24.337 E forint
<i>Maradvány</i>	116.644 E forint
<i>Kiadásainak összege:</i>	398.269 E forint
<i>Működési:</i>	359.769 E forint
- <i>a Hivatal működési támogatása:</i>	171.074 E forint
- <i>egyéb működési kiadások:</i>	188.695 E forint
<i>Felhalmozási:</i>	38.500 E forint
- <i>egyéb felhalmozási kiadások:</i>	38.500 E forint”

3.§

A R. 6. §-a helyébe a következők rendelkezés lép:

„6. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 9.489 E forint.

(2) A céltartalékok összege összesen 48.377 E forint.

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

4.§

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

5.§

E rendelet 2015. június 26. napján lép hatályba.

Dr. Pozsár Gáborné dr. Alt Dóra Mária
megyei aljegyző

Popovics György
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

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
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	247 742	247 894	87	247 981	Személyi juttatások (K1)	162 943	175 297	3 537	178 834
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	46 330	47 445	956	48 401
Működési bevételek (B4)	0	0	5 504	5 504	Dologi kiadások (K3)	58 684	61 493	1 094	62 587
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	Egyéb működési célú kiadások (K5)	86 992	78 739	-9 100	69 639
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	107 207	115 080	0	115 080	Ebből: nemzetiségi támogatás	1 500	1 500		1 500
					Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			9 104	9 104
Működési bevételek összesen:	354 949	362 974	5 591	368 565	Működési kiadások összesen:	354 949	362 974	5 591	368 565
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
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	6 054	6 054		6 054			0		0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	24 337	24 337	0	24 337	Beruházások (K6)	3 554	14 463	250	14 713
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	Felújítások (K7)	2 500	2 500	-250	2 250
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24 337	24 337	0	24 337
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	0	10 909		10 909			0		0
Felhalmozási bevételek összesen:	30 391	41 300	0	41 300	Felhalmozási kiadások összesen:	30 391	41 300	0	41 300
BEVÉTELEK mindösszesen:	385 340	404 274	5 591	409 865	KIADÁSOK mindösszesen:	385 340	404 274	5 591	409 865

a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

	eFt-ban			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	227 600	227 600	43	227 643
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	43	152	195
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	23 946	24 055	-109	23 946
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	251 546	251 698	86	251 784
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	24 337	24 337	0	24 337
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	24 337	24 337	0	24 337
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	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	5 504	5 504
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
4. Működési bevételek (B4)	0	0	5 504	5 504
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	0	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	0	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	275 883	276 035	5 590	281 625
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	106 250	116 644	0	116 644
8.1. Maradvány igénybevétele	106 250	116 644	0	116 644
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás (Hivatal részére)	0	0	0	0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0
II. Finanszírozási bevételek (B8)	106 250	116 644	0	116 644
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	382 133	392 679	5 590	398 269
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	56 542	56 797	1 800	58 597
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 820	16 910	486	17 396
3. Dologi kiadások (K3)	30 349	32 865	1 094	33 959
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 700	2 265	0	2 265
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	6 000	6 000	-20	5 980
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	4 000	4 000	-472	3 528
5.4.1. Működési céltartalék	52 700	48 377	0	48 377
5.4.2. Általános tartalék	22 592	18 097	-8 608	9 489
5.4. Tartalékok	75 292	66 474	-8 608	57 866
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	86 992	78 739	-9 100	69 639
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	2 362	3 902	-328	3 574
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	471	0	471
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	200	8 711	-1 816	6 895
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	692	1 079	2 144	3 223
6. Beruházások (K6)	3 254	14 163	0	14 163
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	24 337	24 337	0	24 337
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24 337	24 337	0	24 337
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	218 294	223 811	-5 720	218 091
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	9 104	9 104
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	163 839	168 868	2 206	171 074
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	163 839	168 868	11 310	180 178
II. Finanszírozási kiadások (K9)	163 839	168 868	11 310	180 178
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	382 133	392 679	5 590	398 269

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

eFt-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. 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	2 250	2 250	1	2 251
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	2 250	2 250	1	2 251
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	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	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	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
4. Működési bevételek (B4)	0	0	0	0
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	2 250	2 250	1	2 251
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	957	9 345		9 345
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
8.1. Maradvány igénybevétele	957	9 345	0	9 345
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	163 839	168 868	2 206	171 074
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	163 839	178 213	2 206	180 419
II. Finanszírozási bevételek (B8)	164 796	178 213	2 206	180 419
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	167 046	180 463	2 207	182 670
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	106 401	118 500	1737	120 237
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	29 510	30 535	470	31 005
3. Dologi kiadások (K3)	28 335	28 628		28 628
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
5.4.1. Működési céltartalék	0	0	0	0
5.4.2. Általános tartalék	0	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	0	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	0	185	185
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	300	300	-52	248
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	117	117
6. Beruházások (K6)	300	300	250	550
7.1. Ingatlanok felújítása	2 500	2 500	-728	1 772
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	478	478
7. Felújítások (K7)	2 500	2 500	-250	2 250
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	167 046	180 463	2 207	182 670
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	0	0	0	0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0	0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0

<i>KLADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</i>	<i>167 046</i>	<i>180 463</i>	<i>2 207</i>	<i>182 670</i>
<i>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	23	23	0	23
<i>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	0	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
Közzszolgálati céltartalék	
(a 2016. és 2017. évi közzszolgálati 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.	247 981	227 600	227 600
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	5 504	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	253 485	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.	368 565	245 300	241 912
Személyi juttatások (K1)	8.	178 834	151 818	150 247
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	48 401	33 000	32 576
Dologi kiadások (K3)	10.	62 587	42 782	44 777
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	69 639	17 700	14 312
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		9 104		
Működési célú kiadások ö s s z e s e n (8+...+12)	13.	368 565	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.	14 713	0	0
Felújítások (K7)	21.	2 250	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.	409 865	257 315	241 912
Önkormányzat összevont kiadásai Ö S S Z E S E N :	25.	409 865	257 315	241 912

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi
költségvetési rendelet módosításának könyvvizsgálatáról

2015. június 19.

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. június 25.-i keltezéssel előterjesztett költségvetési rendelet módosításának vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások összevont költségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően 409.865 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 jogszabállyal 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 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 előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet rendeletalkotásra alkalmas.

Az Önkormányzat költségvetésének főbb számai (finanszírozási műveletek nélküli):

	Hivatal	Közgyűlés	KEMŐ összesen
bevételek főösszege:	182 670 EFt	398 269 EFt	409 865 EFt
ebből: felhalmozási célú	0 EFt	24 337 EFt	24 337 EFt
működési célú	182 670 EFt	373 932 EFt	385 528 EFt
ebből halmozódás	171 074 EFt	-171 074 EFt	-171 074 EFt

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Közgyűlés	KEMŐ összesen
kiadások főösszege:	182 670 EFt	398 269 EFt	409 865 EFt
ebből: felhalmozási célú	2 800 EFt	38 500 EFt	41 300 EFt
működési célú	179 870 EFt	359 769 EFt	368 565 EFt
ebből halmozódás	171 074 EFt	-171 074 EFt	-171 074 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. június 19.

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 rendelethez hatása lehet.

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

Budapest,
2015. június 19.

Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző