

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

**ELŐTERJESZTÉS
a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2016. november 24-i
ü l é s é r e**

Tárgy: Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének módosítása

Előterjesztő: Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

Előadó: Dr. Veres Zoltán megyei jegyző

Előkészítő: Kovács Cecília osztályvezető
Horváth Anita költségvetési és pénzügyi referens

Tisztelt Megyei Közgyűlés!

Jelen rendeletmódosítást a 2016. év gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

2016. október 31-ig teljesült gazdasági eseményekhez kapcsolódó előirányzat módosítást igénylő tételek, a bevételi és kiadási főösszeg változásai

A költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2016. évi bérkompenzációjára** 2016. október 31-ig az előző előirányzat módosítás óta újabb 66.040 Ft támogatás érkezett, mely a Közgyűlés költségvetésében a *helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai sor* előirányzatát 66.040 Ft-tal növeli, a kiadási oldalon pedig ugyanezen összeggel a *központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort* kell megemelni, tekintettel arra, hogy a bérkompenzációhoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek. A Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 66.040 Ft-tal a *központi, irányító szervei támogatás sort*, kiadási oldalon pedig a *személyi juttatás sort* 52.000 Ft-tal, a *munkáltatót terhelő járulék sort* 14.040 Ft-tal. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A „KEM Értéktár-pályázat 2015.” projekt kapcsán, a számlánkra érkezett 2.798.705 Ft működési célú pénzeszközből 81.326 Ft nem került felhasználásra, mely összeg 2016. szeptember 29-én az FM Irányító szervezete részére visszautalásra került. A Közgyűlés költségvetésében bevételi oldalon javaslom csökkenteni az *egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort* 81.326 Ft-tal, kiadási oldalon pedig a *dologi kiadás sort* ugyanezzel az összeggel. A csökkentésre a rendelet 2. számú mellékletében kerül sor.

2016. szeptember 26-án 900.000 Ft vissza nem térítendő támogatást kaptunk „**A korábbi évek hazai decentralizált területfejlesztési célú pályázati rendszerének szerződésállományához fűződő döntés-előkészítő feladatok ellátására**”, melyet az ellenőrzésben résztvevők személyi jellegű kiadásaira fordíthatunk. A fentiek alapján javaslom megnövelni a Közgyűlés költségvetését bevételi oldalon ezzel az összeggel az *egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort*, a kiadási oldalon pedig ugyanezen összeggel a *központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort* kell megemelni, tekintettel arra, hogy a támogatáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek. A

Hivatalnál bevételi oldalon javasolom növelni 900.000 Ft-tal a *központi, irányító szervei támogatás sort*, kiadási oldalon pedig a *személyi juttatás sort* 708.661 Ft-tal, a *munkáltatót terhelő járulék sort* 191.339 Ft-tal. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény, alapján, a megyei önkormányzati tartalék terhére, meghatározott kötelezettségek teljesítésére kiegészítő támogatás igénylésére nyújtottunk be pályázatot, melyből a pályázat kiírójának döntése értelmében 13.910.000 Ft-hoz jutott Önkormányzatunk, és a fenti összeg 2016. október 28-án került jóváírásra bankszámlánkon. Fenti összeget a Közgyűlés költségvetésében bevételi oldalon a *helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai soron* belül a megyei önkormányzati tartalék jogcímen kell szerepeltetnünk. A támogatást a 2016. évi kiadásaink ellentételezésére fordítjuk, a kiadások várható felmerülése alapján a kiadási oldalon javasolom megnövelni 13.867.320 Ft-tal a *dologi kiadás sort*, valamint 42.680 Ft-tal a *beruházás sort*. A módosítást a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat megelőlegezési szerződést kötött a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft-vel, mely szerint saját költségvetése terhére visszafizetendő támogatást nyújt a Kft. részére, azzal a kikötéssel, hogy annak felhasználási és visszafizetési határideje 2016. december 15. A saját forrásból nyújtott előleg finanszírozza a 2014-2020. közötti időszakra szóló uniós források megyei és települési pályázataihoz kapcsolódó projekt előkészítési és projektmenedzsment tevékenységeket (2016. június 1. és 2016. december 15. között). A szerződésnek megfelelően 2016. október 26-án, 7.000.000 Ft-ot átutaltunk, a területfejlesztési működési céltartalék terhére. A Közgyűlés költségvetését szükséges megnövelni ezzel az összeggel kiadási oldalon a *működési célú visszatérítendő támogatások nyújtása önkormányzati tulajdonú vállalkozásnak sort*, továbbá tekintettel arra, a visszatérülés a szerződés alapján az idei évben várható, bevételi oldalon a *működési célú visszatérítendő támogatások visszatérülése sort*, mely a megtérülést követően a területfejlesztési működési céltartalék összegét. Az átvezetésre a 2. és 4. számú mellékletben került sor (a területfejlesztési működési céltartalék mellékletekben feltüntetett összege a visszatérülést követő előirányzatot tartalmazza).

A 2016. október 31-i teljesítés adatokhoz igazodva, a Közgyűlés költségvetésében szükséges átcsoportosítani 200.000 Ft-ot a *dologi kiadás sorról a munkáltatót terhelő járulék sorra*. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A 2. számú rendeletmódosításban a Közgyűlés 2016. évi költségvetésében a területfejlesztési működési céltartalék soron megtervezett összegből 63.500 Ft átcsoportosításra került a dologi kiadások közé, a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft létesítő okiratának módosításával összefüggésben felmerült ügyvédi munkadíj teljesítéséhez. Jelen előterjesztés keretében javaslom a fenti összeget *dologi kiadás sorról a területfejlesztési működési céltartalék sorra* átcsoportosítani. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A „KEM Értéktár-pályázat 2015.” projekt kapcsán a teljesítés adatokhoz igazodva, a Közgyűlés költségvetésében javaslom átcsoportosítani 12.700 Ft-ot a *dologi kiadás sorra*, a *beruházás sorról*. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A teljesítés adatokhoz igazodva, a Közgyűlés költségvetésében javaslom 478.126 Ft-tal csökkenteni az *egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort*, növelni 116.000 Ft-tal az *immateriális javak beszerzése létesítése sort*, valamint 362.126 Ft-tal az *informatikai eszközök beszerzése létesítése sort*. Az átcsoportosítást a rendelet 2. számú. melléklete tartalmazza.

Hivatalunk 15.840 Ft támogatást nyert a Tatabányai Megyei Jogú Város Önkormányzata „Színházbérlet támogatás – Tolnay és Bánffy bérletek 2015.” pályázatán a tatabányai közintézmények dolgozóinak színházba járásának elősegítése céljából. A pályázathoz a 47.151 Ft-os önrészt a Közgyűlés biztosította a Szociális és Kulturális céltartalék terhére. Az átvezetésre a 2. és 3. számú mellékletekben került sor.

Hivatalunk 24.500.000 Ft támogatásban részesült a „Településfejlesztési Operatív Program TOP-5.1.1-14 Foglalkoztatás-növelést célzó megyei és helyi foglalkoztatási együttműködések (paktumok)” kapcsán, mely összeg 2016. október 06-án a Hivatal elkülönített számlájára átutalásra került. Bevételi oldalon javaslom megnövelni ezzel az összeggel az *egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort*, kiadási oldalon pedig 17.352.880 Ft-tal a *személyi juttatás sort*, 4.470.747 Ft-tal a *munkáltatót terhelő járulék sort*, 2.676.373 Ft-tal a *dologi kiadás sort*, tekintettel arra, hogy a támogatási összeg a projekt terv alapján a 2016-2018. közötti időszakban, várhatóan, a fenti megbontásban kerül felhasználásra a pályázat keretein belül. Az átvezetésre a 3. számú mellékletben került 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. 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 átcsoportosításából 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, 2016. november 18.

Popovics György

TERVEZET

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
...../2016. (.....) önkormányzati rendelete
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 2/2016
(II.25.) 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 2016. évi költségvetéséről szóló 2/2016 (II.25.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R) 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

<i>(1) Bevételei főösszeg:</i>	<i>505.608.522 forint</i>
<i>működési bevétel</i>	<i>461.068.663 forint</i>
<i>felhalmozási bevétel</i>	<i>44.539.859 forint</i>
<i>(2) Kiadási főösszeg:</i>	<i>505.608.522 forint</i>
<i>működési kiadás:</i>	<i>453.328.119 forint</i>
<i>felhalmozási kiadás:</i>	<i>44.942.356 forint</i>
<i>általános tartalék:</i>	<i>7.338.047 forint</i>
<i>(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i>	<i>0 forint</i> ”

2.§

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

„4. §

A Közgyűlés 2016. évi tervezett

<i>Bevételeinek összege</i>	<i>468.722.106 forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>424.192.247 forint</i>
<i>- állami támogatás:</i>	<i>239.142.321 forint</i>
<i>- egyéb működési bevétel:</i>	<i>73.757.416 forint</i>
<i>- maradvány</i>	<i>111.292.510 forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>44.529.859 forint</i>
<i>- állami támogatás:</i>	<i>2.715.680 forint</i>
<i>- egyéb felhalmozási bevétel:</i>	<i>19.016.791 forint</i>
<i>- maradvány</i>	<i>22.797.388 forint</i>
<i>Kiadásainak összege:</i>	<i>468.722.106 forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>423.779.750 forint</i>
<i>- a Hivatal működési támogatása:</i>	<i>166.135.246 forint</i>
<i>- egyéb működési kiadások:</i>	<i>257.644.504 forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>44.942.356 forint</i>
<i>- a Hivatal felhalmozási támogatása</i>	<i>2.349.000 forint</i>

- egyéb felhalmozási kiadások:

42.593.356 forint”

3.§

A R. 5. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„5. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 7.338.047 forint.

(2) A céltartalékok összege összesen 40.584.849 forint.

4. §

A R.

1. 1. melléklete helyébe a rendelet 1. melléklete,
 2. 2. melléklete helyébe a rendelet 2. melléklete,
 3. 3. melléklete helyébe a rendelet 3. melléklete,
 4. 4. melléklete helyébe a rendelet 4. melléklete,
 5. 5. melléklete helyébe a rendelet 5. melléklete,
 6. 6. melléklete helyébe a rendelet 6. melléklete
- lép.

5. §

A rendelet 2016. november 25. napján lép hatályba

Dr. Veres Zoltán
megyei jegyző

Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke

A 2016. 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 | Működési céltartalék |
| 5. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat 2016-18. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai |
| 6. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat likviditási terv |

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Kiadások					
		eFt-ban					
		Működési mérleg					
	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	3. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	3. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	225 026 568	285 133 641	39 267 874	324 401 515	164 967 610	169 787 997	187 943 538
Közhatárú bevételek (B3)	0	0	0	0	44 688 291	46 276 997	51 174 114
Működési bevételek (B4)	0	977 901	0	977 901	54 268 691	59 670 357	75 881 924
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		12 165 360	7 000 000	19 165 360	77 625 863	129 546 241	136 562 590
Eltűző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BR.I.1.)	116 523 887	116 523 887	0	116 523 887	1 881 000	1 881 000	1 881 000
Működési bevételek összesen:	341 550 455	414 800 789	46 267 874	461 068 663	341 550 455	414 385 592	460 666 166
Bevételek		Kiadások					
		Felhalmozási mérleg					
	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	2. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	3. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	3. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	2. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	3. számú módosított előirányzat (Ft-ban)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	2 673 000	2 673 000	42 680	2 715 680	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16 840 693	17 441 988	0	17 441 988	1 173 000	3 374 295	3 404 275
Felhalmozási bevételek (B5)	0	1 584 803	0	1 584 803	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	39 638 081	40 038 081	40 038 081
Eltűző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BR.I.2.)	22 797 388	22 797 388	0	22 797 388	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen:	42 311 081	44 497 179	42 680	44 539 859	42 311 081	44 912 376	44 942 356
BEVÉTELEK mindösszesen:	383 861 536	459 297 968	46 310 554	505 608 522	383 861 536	459 297 968	505 608 522
		KIADÁSOK mindösszesen:					
		46 310 554					

a Közgazdálkodási és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	3. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosítás (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (E Ft-ban)
BEVÉTELEK					
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	224 927 000	224 960 528	0	224 960 528	224 961
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	2 673 000	2 673 000	0	2 673 000	2 673
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0	0
1.3.1. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési)	0	248 433	13 933 360	14 181 793	14 182
1.3.2. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (felhalmozási)	0	0	42 680	42 680	42
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	52 798 705	818 674	53 617 379	53 617
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	227 600 000	280 680 666	14 794 714	295 475 380	295 475
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	16 840 693	17 240 693	0	17 240 693	17 241
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	201 295	0	201 295	201
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16 840 693	17 441 988	0	17 441 988	17 442
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	514 400	0	514 400	515
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	425 197	0	425 197	425
4.5. Egyéb működési bevételek	0	35 080	0	35 080	35
4. Működési bevételek (B4)	0	974 677	0	974 677	975
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	1 574 803	0	1 574 803	1 575
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	1 574 803	0	1 574 803	1 575
6.1. Műk. célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése	0	12 000 000	7 000 000	19 000 000	19 000
6.2. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	165 360	0	165 360	165
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	12 165 360	7 000 000	19 165 360	19 165
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	244 440 693	312 837 494	21 794 714	334 632 208	334 632
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	106 655 669	111 292 510	0	111 292 510	111 293
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	22 797 388	22 797 388	0	22 797 388	22 797
8.1. Maradvány igénybevétele	129 453 057	134 089 898	0	134 089 898	134 090
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	0	0	0	0	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	0	0	0	0	0
8.2. Befelőltd finanszírozás bevételei	129 453 057	134 089 898	0	134 089 898	134 090
II. Finanszírozási bevételek (B8)	129 453 057	134 089 898	0	134 089 898	134 090
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	373 893 750	446 927 392	21 794 714	468 722 106	468 722
KIADÁSOK					
1. Személyi juttatások (K1)	53 500 525	53 983 296	0	53 983 296	53 983
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	15 633 908	16 051 862	200 000	16 251 862	16 252
3. Dologi kiadások (K3)	24 685 974	28 207 562	13 535 194	41 742 756	41 743
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 154 880	1 154 880	0	1 154 880	1 155
5.2. Működési célú visszatér. tám., kölcs. törl. Fejezeti köz előir. Eu-s program.	0	50 000 000	0	50 000 000	50 000
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 581 000	8 468 000	0	8 468 000	8 468
5.4. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtása önk. tul. váll.	0	18 023 065	7 000 000	25 023 065	25 023
5.5. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	3 900 000	3 993 749	0	3 993 749	3 994
5.4.1. Működési céltartalék	48 156 000	40 568 500	16 349	40 584 849	40 585
5.4.2. Általános tartalék	11 197 142	7 338 047	0	7 338 047	7 338
5.5. Tartalékok	59 353 142	47 906 547	16 349	47 922 896	47 923
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	72 989 022	129 546 241	7 016 349	136 562 590	136 563
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	116 000	116 000	116
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	55 118	100 000	362 126	462 126	462
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	200 000	1 888 421	-454 520	1 433 901	1 434
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	68 882	536 874	6 374	543 248	543
6. Beruházások (K6)	324 000	2 525 295	29 980	2 555 275	2 555
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0	0
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtása, államháztartáson belülről	39 638 081	40 038 081	0	40 038 081	40 038
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	39 638 081	40 038 081	0	40 038 081	40 038
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	206 771 310	270 352 337	20 781 523	291 133 860	291 134
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	9 104 000	0	9 104 000	9 104
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	164 773 240	165 122 055	1 013 191	166 135 246	166 135
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal	2 349 000	2 349 000	0	2 349 000	2 349
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	167 122 240	167 471 055	1 013 191	168 484 246	168 484
9.1. Befelőltd finanszírozás kiadásai	167 122 240	176 575 055	1 013 191	177 588 246	177 588
II. Finanszírozási kiadások (K9)	167 122 240	176 575 055	1 013 191	177 588 246	177 588
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	373 893 750	446 927 392	21 794 714	468 722 106	468 722

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	3. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosítás (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (E Ft-ban)
BEVÉTELEK					
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	7 125 975	24 515 840	31 641 815	31 642
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	7 125 975	24 515 840	31 641 815	31 642
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0
4.3. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	2 700	0	2 700	3
4.6. Egyéb működési bevételek	0	524	0	524	1
4. Működési bevételek (B4)	0	3 224	0	3 224	4
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	10 000	0	10 000	10
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	10 000	0	10 000	10
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0
I. Költsgvetési bevételek (B1-B7)	0	7 139 199	24 515 840	31 655 039	31 656
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (működési)	0	5 231 377	0	5 231 377	5 231
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (felhalmozási)	0	0	0	0	0
8.1. Maradvány igénybevétele	0	5 231 377	0	5 231 377	5 231
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	164 773 240	165 122 055	1 013 191	166 135 246	166 135
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	2 349 000	2 349 000	0	2 349 000	2 349
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	167 122 240	167 471 055	1 013 191	168 484 246	168 484
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	167 122 240	167 471 055	1 013 191	168 484 246	168 484
II. Finanszírozási bevételek (B8)	167 122 240	172 702 432	1 013 191	173 715 623	173 715
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	167 122 240	179 841 631	25 529 031	205 370 662	205 371
KIADÁSOK					
1. Személyi juttatások (K1)	106 157 308	115 804 701	18 155 541	133 960 242	133 960
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	29 033 215	30 225 135	4 697 117	34 922 252	34 922
3. Dologi kiadások (K3)	29 582 717	31 462 795	2 676 373	34 139 168	34 139
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0	0	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
5.4.1. Működési céltartalék	0	0	0	0	0
5.4.2. Általános tartalék	0	0	0	0	0
5.4. Tartalékok	0	0	0	0	0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	0	0	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	418 504	418 504	0	418 504	419
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	250 000	250 000	0	250 000	250
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	180 496	180 496	0	180 496	180
6. Beruházások (K6)	849 000	849 000	0	849 000	849
7.1. Ingatlanok felújítása	1 181 102	1 181 102	0	1 181 102	1 181
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	318 898	318 898	0	318 898	319
7. Felújítások (K7)	1 500 000	1 500 000	0	1 500 000	1 500
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0	0
I. Költsgvetési kiadások (K1-K8)	167 122 240	179 841 631	25 529 031	205 370 662	205 370
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0	0
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0	0	0	0	0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0	0	0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	167 122 240	179 841 631	25 529 031	205 370 662	205 371
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	23	23	0	23	23
Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0	0	0	0	0

Működési céltartalék Közgyűlés

Eszközpótlási céltartalék	6 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	152 849
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000
Pályázati önerő céltartalék	3 476 000
Tartalék 2017-2018. évi Barátságfesztiválra	5 000 000
Járműipari Térs. és Fejl. Zóna Nonpr. Kft törzstőke emelés célt.	750 000
Területfejlesztési működési céltartalék (Kft részére)	19 000 000
Közzszolgálati céltartalék (a 2017. és 2018. évi közzszolgálati jubileumi jutalmak fedezete)	2 206 000
Mindösszesen	40 584 849

a Megyei Önkormányzat 2016-18. évekre *prognosztizált* költségvetési bevételei és kiadásai

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2016. évre	2017. évre	2018. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	324 401 515	227 600 000	227 600 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	977 901	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	19 165 360	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	344 544 776	227 600 000	227 600 000
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	116 523 887	0	0
Működési célú bevételek összesen (05+06)	7.	461 068 663	227 600 000	227 600 000
Személyi juttatások (K1)	8.	187 943 538	145 767 000	145 523 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	51 174 114	39 357 000	39 291 000
Dologi kiadások (K3)	10.	75 881 924	18 417 000	17 077 000
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	136 562 590	24 059 000	25 709 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
Működési célú kiadások összesen (8+...+12)	14.	460 666 166	227 600 000	227 600 000
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	2 715 680		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	17 441 988	1 556 000	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	1 584 803	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)	19.	21 742 471	1 556 000	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	22 797 388	0	0
Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18)	21.	44 539 859	1 556 000	0
Beruházások (K6)	22.	3 404 275	0	0
Felújítások (K7)	23.	1 500 000	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	40 038 081	1 556 000	0
Felhalmozási célú kiadások összesen (20+...+22)	25.	44 942 356	1 556 000	0
Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :	26.	505 608 522	229 156 000	227 600 000
Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :	27.	505 608 522	229 156 000	227 600 000

Mégnevezés	évt-ban												
	Összesen	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.
Közzététel													
Személyi juttatások (K1)	53 983 296	4 458 377	4 458 377	4 458 377	4 458 377	4 396 442	4 639 946	4 639 946	4 639 945	4 458 377	4 458 377	4 458 377	4 458 378
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 251 862	1 302 826	1 302 826	1 302 826	1 302 826	1 302 826	1 442 144	1 442 144	1 442 144	1 302 826	1 302 826	1 302 826	1 302 822
Dologi kiadások (K3)	41 742 756	2 057 165	2 057 165	2 057 165	3 581 165	2 265 600	2 653 549	2 653 549	2 653 550	2 057 165	5 592 359	7 057 165	7 057 159
Egyéb működési célú kiadások (K5)	136 562 590	6 468 822	4 468 822	4 468 822	3 468 822	3 044 082	6 468 822	12 468 822	62 813 940	6 468 822	13 485 171	6 468 822	6 468 821
Beruházások (K6)	2 555 275				300 000	2 024 000			201 295		29 980		
Felújítások (K7)	0												
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	40 038 081			400 000	10 000 000		20 000 000		4 500 000	5 138 081			
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	9 104 000			9 104 000									
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céljal (K9)	166 135 246	14 175 349	14 175 349	14 238 682	8 943 972	14 175 349	16 610 387	16 610 387	9 471 187	14 175 349	15 188 540	14 175 349	14 175 346
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céljal	2 349 000			250 000		50 000	1 500 000	49 000		200 000	300 000		
Kiadási előirányzat összesen:	468 722 106	28 462 539	26 462 539	36 299 872	32 055 162	27 258 299	53 314 848	37 863 848	85 722 061	33 600 620	40 457 253	33 762 539	33 462 526
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	292 759 700	18 746 711	18 746 711	18 830 044	18 746 711	18 746 711	18 746 711	18 746 711	18 746 711	18 746 711	33 498 745	18 746 711	18 812 747
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	2 715 680	222 750	222 750	222 750	222 750	222 750	222 750	222 750	222 750	222 750	265 430	222 750	222 750
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B2)	17 441 988	1 403 391	1 403 391	1 803 391	1 403 391	1 403 391	1 403 391	1 403 391	1 604 686	1 403 391	1 403 391	1 403 391	1 403 392
Közhatalmi bevételek (B3)	0												
Működési bevételek (B4)	974 677			304 400	425 197	35 080	210 000						
Felhalmozási bevételek (B5)	1 574 803				1 574 803								
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	19 165 360			45 360			120 000	6 000 000	6 000 000		7 000 000		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0												
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8)	111 292 510	9 274 376	9 274 376	9 274 376	9 274 376	9 274 376	9 274 376	9 274 376	9 274 376	9 274 376	9 274 376	9 274 376	9 274 374
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	22 797 388	1 899 782	1 899 782	1 899 782	1 899 782	1 899 782	1 899 782	1 899 782	1 899 782	1 899 782	1 899 782	1 899 782	1 899 786
Bevételi előirányzat összesen:	468 722 106	31 547 010	31 547 010	32 380 103	33 547 010	31 582 090	31 877 010	37 547 010	90 646 070	31 547 010	53 341 724	31 547 010	31 613 049
Hivatal													
Személyi juttatások (K1)	133 960 242	9 288 924	9 288 924	9 354 540	9 288 924	9 288 924	10 712 924	10 712 924	10 712 924	9 288 924	27 444 465	9 288 924	9 288 921
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	34 922 252	2 421 199	2 421 199	2 438 916	2 421 199	2 421 199	2 805 544	2 805 544	2 805 544	2 421 199	7 118 316	2 421 199	2 421 194
Dologi kiadások (K3)	34 139 168	2 465 226	2 465 226	2 465 226	2 465 226	2 465 226	3 091 919	3 091 919	3 091 918	2 465 226	5 141 599	2 465 226	2 465 231
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0												
Beruházások (K6)	849 000			250 000		50 000	49 000				200 000	300 000	
Felújítások (K7)	1 500 000						1 500 000						
Kiadási előirányzat összesen:	205 370 662	14 175 349	14 175 349	14 508 682	14 175 349	14 225 349	18 110 387	16 659 387	16 610 386	14 175 349	39 904 380	14 475 349	14 175 346
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	31 641 815												
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0												
Közhatalmi bevételek (B3)	0												
Működési bevételek (B4)	13 224								13 224				
Felhalmozási bevételek (B5)	0												
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0												
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0												
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	5 231 377			250 000	5 231 377		49 000	49 000			200 000	300 000	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási	2 349 000			250 000		50 000	1 500 000	1 500 000					
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott tám. felhalmozási	166 135 246	14 175 349	14 175 349	14 238 682	8 943 972	14 175 349	16 610 387	16 610 387	9 471 187	14 175 349	15 188 540	14 175 349	14 175 346
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás (KEMO)	205 370 662	14 175 349	14 175 349	14 508 682	14 175 349	14 225 349	18 110 387	16 659 387	16 610 386	14 175 349	39 904 380	14 475 349	14 175 346
Bevételi előirányzat összesen:	205 370 662	14 175 349	14 175 349	14 508 682	14 175 349	14 225 349	18 110 387	16 659 387	16 610 386	14 175 349	39 904 380	14 475 349	14 175 346

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évi
költségvetési rendelet (2016.11.24-i) módosításának könyvvizsgálatáról

2016. november 17.

Független könyvvizsgálói jelentés
a
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2016. évi
kölségvetési rendeletének módosításáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. november 24-i keltezéssel előterjesztett költségvetési rendelet módosításának vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások összevont költségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően 505.608.522 Ft, a költségvetés egyenlege **0 E Ft**.

A költségvetés, és módosításainak előterjesztése az Önkormányzat Elnökének feladatkörébe, 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 (állami finanszírozás) 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.

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 2016. évi költségvetési rendeletének 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	Önkormányzat	KEMŐ összesen
bevételek főösszege:	205 371 EFt	468 722 EFt	505 609 EFt
ebből: felhalmozási célú	2 359 EFt	44 529 EFt	46 888 EFt
működési célú	203 012 EFt	424 193 EFt	458 721 EFt
ebből halmozódás	168 484 EFt	-168 484 EFt	-168 484 EFt

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Önkormányzat	KEMŐ összesen
kiadások főösszege:	205 371 EFt	468 722 EFt	505 609 EFt
ebből: felhalmozási célú	2 349 EFt	44 942 EFt	47 291 EFt
működési célú	203 022 EFt	423 780 EFt	458 318 EFt
ebből halmozódás	168 484 EFt	-168 484 EFt	-168 484 EFt

Az Önkormányzat költségvetési

	Hivatal	Önkormányzat	KEMŐ összesen
hiány összege:	0 EFt	0 EFt	0 EFt
ebből: felhalmozási hiány	10 EFt	-413 EFt	-403 EFt
működési hiány	-10 EFt	413 EFt	403 EFt

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2016 évben:

statisztikai létszámkeret:

23 fő

Budapest,
2016. november 17.

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

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
KM:000697

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2016. 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 2016. évi költségvetési rendelet-tervezetének összeállítása a szervezeti egységekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények (Hivatal) tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2016. 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,
2016. november 17.

Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző