

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

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés**  
**2017. november 30-ai**  
**ü l é s é r e**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet 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 2017. évi gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá, a 2017. október 31-ig ismerté vált adatok felhasználásával. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény, alapján, a megyei önkormányzati tartalék terhére, meghatározott kötelezettségek teljesítésére kiegészítő támogatás igénylésére nyújtott be pályázatot, melyből a pályázat kiírójának döntése értelmében 13.910.000 Ft-hoz jutott Önkormányzatunk, és a fenti összeg 2017. október 17-én került jóváírásra bankszámlánkon. Fenti összeget a Közgyűlés költségvetésében bevételi oldalon a működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások soron kell szerepeltetnünk. A támogatást a jelenleg tervezett felhasználásnak megfelelően állítottuk be, kiadási oldalon javasolom megnövelni ezzel az összeggel a dologi kiadás sort. A módosítást a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2017. évi bérkompenzációjára** a szeptemberi rendeletmódosítás óta **55.876 Ft** támogatás érkezett, ezért szükséges megemlíteni bevételi oldalon a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai** sort, a kiadási oldalon pedig a **központi, irányító szervi támogatások folyósítása** sort, tekintettel arra, hogy a bérkompenzációhoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javasolom növelni **55.876 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás** sort, kiadási oldalon pedig **45.800 Ft-tal a személyi juttatás** sort, **10.076 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék** sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A Németországban megrendezésre kerülő Barátság Fesztivál kiutazási költségeihez a résztvevők egy része hozzájárult. A fentiek alapján javasolom megnövelni bevételi oldalon **413.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort, valamint **237.000 Ft-tal az egyéb működési célú átvett pénzeszközök** sort. Kiadási oldalon pedig **650.000 Ft-tal az általános tartalék** sort. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A Közgyűlésnél a „Komárom-Esztergom Megyéért” kitüntető díjak, valamint a „Komárom-Esztergom Megyéért Szakmai Díj” kifizetése eredetileg a személyi juttatások között került megtervezésre, azonban a díjak odaítélése után ismerté vált, hogy három civil szervezet is részesül ebben a díjazásban, ezért előirányzatok közötti átcsoportosításra van szükség. A fentiek alapján javasolom csökkenteni **280.000 Ft-tal a személyi juttatás** sort, valamint ugyanezzel az összeggel növelni az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sort. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A jelenlegi létszámkeret alapján szükséges átcsoportosítani **5.549.009 Ft** személyi juttatást, valamint **1.238.991 Ft** munkáltatót terhelő járulékot. A fentiek alapján javasolom csökkenteni a Közgyűlésnél **5.549.009 Ft-tal a személyi juttatást** sort, valamint **1.238.991 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék** sort, ugyanakkor **6.788.000 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatások folyósítása** sort. A Hivatalnál bevételi oldalon javasolom növelni **6.788.000 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás** sort, kiadási oldalon pedig **5.549.009 Ft-tal a személyi juttatás** sort, **1.238.991 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék** sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A teljesítési adatokhoz igazodva az *egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre sorról* 195.000 Ft került átcsoportosításra az *egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sorra*, az Elnöki keretből történő felhasználásnak megfelelően. Az átvezetésre a 2. számú mellékletben került sor.

A Rába-Duna-Vág Korlátolt Felelősségű Európai Területi Társulás részére 3.727.274 Ft összegben Pályázati Önerő támogatást biztosítottunk a jelenleg futó pályázataikhoz, valamint további 1.000.000 Ft-ot a működési költségek támogatására. Ennek megfelelően javasolom növelni 4.727.274 Ft-tal az *egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sort*, valamint csökkenteni 2.880.000 Ft-tal a *működési céltartalék* és 1.847.274 Ft-tal az *általános tartalék sort*. Az átvezetésre a 2. és 4. számú mellékletben került sor.

A KEHOP-1.2.0-15-2016-00021 Klímastratégia pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek: Közgyűlés esetében csökkent a személyi juttatások sor 271.960 Ft-tal, a munkáltatót terhelő járulékok sor 136.146 Ft-tal, az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sor 3.181 Ft-tal. Növekedett a dologi kiadás sor 389.059 Ft-tal, az immateriális javak beszerzése létesítése 4.489 Ft-tal, a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sor 352 Ft-tal, a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sor 17.387 Ft-tal. Ennek megfelelően a Hivatal esetében 17.387 Ft-tal nőtt a központi, irányító szervei támogatás sor, és 14.251 Ft-tal nőtt a személyi juttatások sor, illetve 3.136 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulékok sor. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A SECAP TOP-3.2.1-15-2016-00014 pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek: Közgyűlés esetében növekedett a személyi juttatások sor 632.736 Ft-tal, a munkáltatót terhelő járulékok sor 350.841 Ft-tal, a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sor 678.262 Ft-tal, az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sor 19.500 Ft-tal. Csökkent a dologi kiadás sor 266.646 Ft-tal, az immateriális javak beszerzése létesítése 1.118.077 Ft-tal, a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sor 296.616 Ft-tal. Ennek megfelelően a Hivatal esetében 678.262 Ft-tal nőtt a központi, irányító szervei támogatás sor, és 576.566 Ft-tal nőtt a személyi juttatások sor, illetve 101.696 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulékok sor. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. 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 5. melléklet 21. 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, 2017. november 24.**

**Popovics György**  
**megyei közgyűlés elnöke**

## TERVEZET

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
...../2017. (.....) önkormányzati rendelete  
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017  
(I.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 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (I.26.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R) 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

## „3. §

(1) Bevételei főösszeg:	488.371.185 forint
működési bevétel	436.651.579 forint
felhalmozási bevétel	51.719.606 forint
(2) Kiadási főösszeg:	488.371.185 forint
működési kiadás:	438.355.112 forint
felhalmozási kiadás:	50.016.073 forint
ebből általános tartalék:	8.148.262 forint
(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:	0 forint”
(4) A Közgyűlés 2017. évi tervezett Bevételeinek összege	459.613.486 forint
Működési:	407.893.880 forint
- állami támogatás:	232.308.832 forint
- egyéb működési bevétel:	33.543.503 forint
- maradvány	142.041.545 forint
Felhalmozási:	51.719.606 forint
- állami támogatás:	9.520.000 forint
- egyéb felhalmozási bevétel:	26.590.290 forint
- maradvány	15.609.316 forint
Kiadásainak összege:	459.613.486 forint
Működési:	409.597.413 forint
- a Hivatal működési támogatása:	167.256.604 forint
- egyéb működési kiadások:	233.236.809 forint
- AH-n belüli megelőlegezés visszaf.	9.104.000 forint
Felhalmozási:	50.016.073 forint
-- a Hivatal felhalmozási támogatása	4.924.000 forint
- egyéb felhalmozási kiadások:	45.092.073 forint”

**2.§**

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

**„5. §**

*(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 8.148.262 forint.*

*(2) A céltartalékok összege összesen 72.377.525 forint.*

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

**3. §**

A Közgyűlés jutalomkeretet állapít meg, melynek fedezetét a 2017. év során keletkezett szabad tartalék képezi.

**4. §**

(1) 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
7. 7. melléklete helyébe a rendelet 7. melléklete lép.

(2) A R. kiegészül a 8. melléklettel: Kimutatás a pályázati költségvetésekről.

**5.§**

A rendelet 2017. december 1-jén lép hatályba, azzal, hogy a 3. § 2017. november 1-től alkalmazható.

**Dr. Veres Zoltán**  
megyei jegyző

**Popovics György**  
a megyei közgyűlés elnöke

## A 2017. 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 2017-19. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai |
| 6. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke                                  |
| 7. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat likviditási terv   |
| 8. sz. melléklet | Kimutatás a pályázati költségvetésekről  |



a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Működési mérleg				Kiadások				Fr-ban	
Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. számú módosítás	4. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. számú módosítás	4. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. számú módosítás	4. számú módosított előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	218 080 000	220 704 339	14 378 876	235 083 215	Személyi juttatások (K1)	204 956 550	717 393	188 435 776	204 956 550	717 393	205 673 943
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	47 164 829	329 603	45 954 904	47 164 829	329 603	47 494 432
Működési bevételek (B4)	743 664	754 934	0	754 934	Dologi kiadások (K3)	63 203 719	14 032 413	57 616 813	63 203 719	14 032 413	77 236 132
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	30 000 000	30 100 000	237 000	30 337 000	Egyéb működési célú kiadások (K5)	97 916 605	930 000	99 167 081	97 916 605	930 000	98 846 605
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BR.I.1.)	151 454 910	170 476 430	0	170 476 430	Ebből: nemzetiégi támogatás	1 881 000	1 881 000	1 881 000	1 881 000	1 881 000	1 881 000
					Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104 000	9 104 000	9 104 000	9 104 000	9 104 000	9 104 000
Működési bevételek összesen:	400 278 574	422 035 703	14 615 876	436 651 579	Működési kiadások összesen:	422 345 703	16 009 409	400 278 574	422 345 703	16 009 409	438 355 112
<b>Bevételek</b>											
<b>Kiadások</b>											
Bevételek		Működési mérleg				Felhalmozási mérleg					
Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. számú módosítás	4. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. számú módosítás	4. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. számú módosítás	4. számú módosított előirányzat
9 520 000	9 520 000	0	9 520 000	9 520 000	9 520 000	0	9 520 000	19 080 000	46 399 606	-1 393 533	45 006 073
1 786 000	25 590 290	0	25 590 290	1 786 000	25 590 290	0	25 590 290	3 224 000	3 224 000	0	3 224 000
0	1 000 000	0	1 000 000	0	1 000 000	0	1 000 000	1 786 000	1 786 000	0	1 786 000
0	0	0	0	0	0	0	0	1 786 000	1 786 000	0	1 786 000
12 784 000	15 609 316	0	15 609 316	12 784 000	15 609 316	0	15 609 316	24 090 000	51 409 606	-1 393 533	50 016 073
24 090 000	51 719 606	0	51 719 606	24 090 000	51 719 606	0	51 719 606	24 090 000	51 409 606	-1 393 533	50 016 073
Felhalmozási bevételek összesen:											
BEVÉTELEK mindösszesen:	424 368 574	473 755 309	14 615 876	488 371 185	KIADÁSOK mindösszesen:	473 755 309	14 615 876	424 368 574	473 755 309	14 615 876	488 371 185

## a Közhatalmunk működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. sz. módosítás	4. sz. módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>				
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	218 080 000	218 080 000	0	218 080 000
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	9 520 000	9 520 000	0	9 520 000
<b>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen</b>	<b>227 600 000</b>	<b>227 600 000</b>	<b>0</b>	<b>227 600 000</b>
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) bérkompenzáció		33 020	0	33 020
<b>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen</b>	<b>227 600 000</b>	<b>227 633 020</b>	<b>0</b>	<b>227 633 020</b>
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (működésre)	0	0	13 910 000	13 910 000
1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (felhalmozásra)	0	0	0	0
<b>Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 910 000</b>	<b>13 910 000</b>
1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (bérkompenzáció)		229 936	55 876	285 812
<b>Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások mindösszesen</b>	<b>0</b>	<b>229 936</b>	<b>13 965 876</b>	<b>14 195 812</b>
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	2 289 503	413 000	2 702 503
<b>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>227 600 000</b>	<b>230 152 459</b>	<b>14 378 876</b>	<b>244 531 335</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	1 786 000	1 786 000	0	1 786 000
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	23 804 290	0	23 804 290
<b>II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>1 786 000</b>	<b>25 590 290</b>	<b>0</b>	<b>25 590 290</b>
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	504 000	504 000	0	504 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
<b>IV. Működési bevételek (B4)</b>	<b>504 000</b>	<b>504 000</b>	<b>0</b>	<b>504 000</b>
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	1 000 000	0	1 000 000
<b>V. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	100 000	237 000	337 000
6.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, visszatérülése államházt. kívülről	30 000 000	30 000 000	0	30 000 000
<b>VI. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>30 000 000</b>	<b>30 100 000</b>	<b>237 000</b>	<b>30 337 000</b>
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
<b>VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>259 890 000</b>	<b>287 346 749</b>	<b>14 615 876</b>	<b>301 962 625</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	136 369 181	142 041 545	0	142 041 545
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	12 784 000	15 609 316	0	15 609 316
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>149 153 181</b>	<b>157 650 861</b>	<b>0</b>	<b>157 650 861</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	0	0	0	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	0	0	0	0
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>149 153 181</b>	<b>157 650 861</b>	<b>0</b>	<b>157 650 861</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>149 153 181</b>	<b>157 650 861</b>	<b>0</b>	<b>157 650 861</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>409 043 181</b>	<b>444 997 610</b>	<b>14 615 876</b>	<b>459 613 486</b>
<b>KIADÁSOK</b>				
1. Személyi juttatások (K1)	73 778 677	74 721 312	-5 468 233	69 253 079
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	20 334 392	20 319 991	-1 024 296	19 295 695
3. Dologi kiadások (K3)	26 717 411	31 809 017	14 032 413	45 841 430
4. Ellátásnak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 250 000	1 250 000	0	1 250 000
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 581 000	8 207 594	-195 000	8 012 594
5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtása önk. tul.váll.	0	2 506 500	0	2 506 500
5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	1 000 000	1 349 450	5 202 274	6 551 724
5.5.1. Működési célú tartalék	78 336 081	75 257 525	-2 880 000	72 377 525
5.5.2. Általános tartalék	10 000 000	9 345 536	-1 197 274	8 148 262
5.5. Tartalékok	88 336 081	84 603 061	-4 077 274	80 525 787
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>99 167 087</b>	<b>97 916 605</b>	<b>930 000</b>	<b>98 846 605</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	8 708 661	28 816 841	-1 113 588	27 703 253
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	1 574 803	1 574 803	0	1 574 803
6.3. Informaticai eszközök beszerzése létesítése	472 441	939 370	0	939 370
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	2 929 134	3 274 972	16 319	3 291 291
6.5. Részesedések beszerzése	0	750 000	0	750 000
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 694 961	9 343 620	-296 264	9 047 356
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>17 380 000</b>	<b>44 699 606</b>	<b>-1 393 533</b>	<b>43 306 073</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0
7.2. Informaticai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	1 786 000	1 786 000	0	1 786 000
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>1 786 000</b>	<b>1 786 000</b>	<b>0</b>	<b>1 786 000</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>239 163 561</b>	<b>271 252 531</b>	<b>7 076 351</b>	<b>278 328 882</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104 000	9 104 000	0	9 104 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	155 851 620	159 717 079	7 539 525	167 256 604
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal	4 924 000	4 924 000	0	4 924 000
<b>9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása</b>	<b>160 775 620</b>	<b>164 641 079</b>	<b>7 539 525</b>	<b>172 180 604</b>
9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai	169 879 620	173 745 079	7 539 525	181 284 604
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>169 879 620</b>	<b>173 745 079</b>	<b>7 539 525</b>	<b>181 284 604</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>409 043 181</b>	<b>444 997 610</b>	<b>14 615 876</b>	<b>459 613 486</b>

## a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. sz. módosítás	4. sz. módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	71 880	0	71 880
<b>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>0</b>	<b>71 880</b>	<b>0</b>	<b>71 880</b>
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
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	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	239 664	211 753	38 953	250 706
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	38 953	-38 953	0
4.6. Egyéb működési bevételek	0	228	0	228
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>239 664</b>	<b>250 934</b>	<b>0</b>	<b>250 934</b>
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. Részeselek értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Kölségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>239 664</b>	<b>322 814</b>	<b>0</b>	<b>322 814</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	15 085 729	28 434 885	0	28 434 885
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
8.1. Maradvány igénybevétele	15 085 729	28 434 885	0	28 434 885
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	155 851 620	159 717 079	7 539 525	167 256 604
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	4 924 000	4 924 000	0	4 924 000
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	160 775 620	164 641 079	7 539 525	172 180 604
8.3. Belföldi finanszírozás bevételei	160 775 620	164 641 079	7 539 525	172 180 604
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>175 861 349</b>	<b>193 075 964</b>	<b>7 539 525</b>	<b>200 615 489</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>176 101 013</b>	<b>193 398 778</b>	<b>7 539 525</b>	<b>200 938 303</b>
<b>KIADÁSOK</b>				
<b>I. Személyi juttatások (K1)</b>	<b>114 657 099</b>	<b>130 235 238</b>	<b>6 185 626</b>	<b>136 420 864</b>
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>25 620 512</b>	<b>26 844 838</b>	<b>1 353 899</b>	<b>28 198 737</b>
<b>3. Dologi kiadások (K3)</b>	<b>30 899 402</b>	<b>31 394 702</b>	<b>0</b>	<b>31 394 702</b>
<b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	787 402	787 402	0	787 402
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	551 181	551 181	0	551 181
6.5. Részeselek beszerzése	0	0	0	0
6.6. Meglévő részeselek növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	361 417	361 417	0	361 417
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>1 700 000</b>	<b>1 700 000</b>	<b>0</b>	<b>1 700 000</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	2 538 582	2 538 582	0	2 538 582
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	685 418	685 418	0	685 418
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>3 224 000</b>	<b>3 224 000</b>	<b>0</b>	<b>3 224 000</b>
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
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Kölségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>176 101 013</b>	<b>193 398 778</b>	<b>7 539 525</b>	<b>200 938 303</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	0	0	0	0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>176 101 013</b>	<b>193 398 778</b>	<b>7 539 525</b>	<b>200 938 303</b>
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>26</b>
<b>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Működési céltartalék**

Eszközpótlási céltartalék	5 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000
EGTC projekt önerő céltartalék	0
Tartalék 2018. évi Barátságfesztiválra	10 000 000
Járműipari Térs. és Fejl. Zóna Nonpr. Kft törzstőke emelés cél.	0
Területfejlesztési működési céltartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	14 000 000
Területfejlesztési Alap tartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	11 000 000
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	25 908 081
Közszolgálati céltartalék	2 269 444
<b>Mindösszesen</b>	<b>72 377 525</b>

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

E Ft

Megnevezés	Sorszám	2017. évre	2018. évre	2019. évre
1	2	3	4	5
<b>I. Működési bevételek és kiadások</b>				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	235 083 215	227 600 000	227 600 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	754 934	743 664	743 664
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	30 337 000	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)</b>	<b>5.</b>	<b>266 175 149</b>	<b>228 343 664</b>	<b>228 343 664</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	170 476 430	11 719 561	0
<b>Működési célú bevételek összesen (05+06)</b>	<b>7.</b>	<b>436 651 579</b>	<b>240 063 225</b>	<b>228 343 664</b>
Személyi juttatások (K1)	8.	205 673 943	156 655 536	153 743 680
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	47 494 432	32 715 203	32 119 557
Dologi kiadások (K3)	10.	77 236 132	31 361 486	28 030 427
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	98 846 605	19 331 000	14 450 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
<b>Működési célú kiadások összesen (8+...+12)</b>	<b>14.</b>	<b>438 355 112</b>	<b>240 063 225</b>	<b>228 343 664</b>
<b>II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	9 520 000		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	25 590 290	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	1 000 000	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)</b>	<b>19.</b>	<b>36 110 290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	15 609 316	3 800 305	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18)</b>	<b>21.</b>	<b>51 719 606</b>	<b>3 800 305</b>	<b>0</b>
Beruházások (K6)	22.	45 006 073	3 800 305	0
Felújítások (K7)	23.	3 224 000	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	1 786 000	0	0
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen (20+...+22)</b>	<b>25.</b>	<b>50 016 073</b>	<b>3 800 305</b>	<b>0</b>
<b>Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :</b>	<b>26.</b>	<b>488 371 185</b>	<b>243 863 530</b>	<b>228 343 664</b>
<b>Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :</b>	<b>27.</b>	<b>488 371 185</b>	<b>243 863 530</b>	<b>228 343 664</b>

6. számú melléklet a /2017. (XI.30.) ÖR.-hez

a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

Kedvezményezett neve	Kedvezmény nyújtás kezdete	Kedvezmény lejár	Jogcíme

		eFt-ban											
Megnevezés		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.
<b>Közfűtés</b>													
Személyi juttatások (K1)	69 253 079	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 658 526	6 187 526	4 187 526	4 187 526	4 719 293
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	19 295 095	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 775 834	1 685 832	1 185 832	1 161 536	1 685 837
Dologi kiadások (K3)	45 841 430	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 737 544	2 642 861	7 642 861	7 642 861	6 675 276
Egyéb működési célú kiadások (K5)	98 846 605	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	7 824 270	8 263 923	8 263 923	8 263 923	9 193 928
Beruházások (K6)	43 306 073	10 800	2 001 260	24 765	2 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	1 940 000	1 000 000	9 215 466	10 113 782	1 000 000
Felújítások (K7)	0												
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 786 000	886 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000		
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	9 104 000	9 104 000											
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal (K9)	167 256 604	903 022	11 495 138	14 331 021	13 741 945	13 702 282	13 741 945	13 741 945	16 055 857	15 488 619	18 571 769	17 925 668	17 557 393
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	4 924 000	1 724 000		1 000 000	1 500 000	500 000							200 000
<b>Kiadási előirányzat összesen:</b>	<b>459 613 486</b>	<b>31 407 964</b>	<b>32 376 540</b>	<b>34 235 928</b>	<b>35 311 264</b>	<b>38 082 424</b>	<b>38 122 087</b>	<b>38 122 087</b>	<b>37 092 031</b>	<b>35 368 761</b>	<b>49 167 377</b>	<b>49 295 296</b>	<b>41 031 727</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) működési	235 011 335	18 182 588	18 182 588	18 182 588	18 182 588	20 532 847	18 182 588	18 182 588	18 273 722	18 182 588	32 092 588	32 092 588	18 651 474
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási	9 520 000	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 337
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	25 590 290	886 000	100 000	100 000	100 000	23 904 290	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000		
Közhatalmi bevételek (B3)	0												
Működési bevételek (B4)	504 000												504 000
Felhalmozási bevételek (B5)	1 000 000	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	30 337 000												
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0												
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8)	142 041 545	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	9 246 922	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 243
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	15 609 316	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	3 890 649	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 337
<b>Bevételei előirányzat összesen:</b>	<b>459 613 486</b>	<b>32 999 492</b>	<b>32 213 492</b>	<b>32 213 492</b>	<b>32 213 492</b>	<b>58 368 041</b>	<b>32 213 492</b>	<b>32 213 492</b>	<b>33 404 626</b>	<b>47 213 492</b>	<b>32 213 492</b>	<b>46 260 492</b>	<b>48 086 391</b>
<b>Hivatal</b>													
Személyi juttatások (K1)	136 420 864	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	11 641 911	10 781 212	12 781 212	12 781 212	12 966 833
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	28 198 737	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 473 160	2 215 607	3 215 607	2 569 506	2 215 608
Dologi kiadások (K3)	31 394 702	2 574 950	2 574 950	3 070 250	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 952
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0												
Beruházások (K6)	1 700 000												200 000
Felújítások (K7)	3 224 000	1 724 000			1 500 000	0							200 000
<b>Kiadási előirányzat összesen:</b>	<b>200 938 303</b>	<b>17 295 769</b>	<b>15 571 769</b>	<b>17 067 069</b>	<b>17 071 769</b>	<b>16 071 769</b>	<b>15 571 769</b>	<b>15 571 769</b>	<b>16 690 021</b>	<b>15 571 769</b>	<b>18 571 769</b>	<b>17 925 668</b>	<b>17 957 393</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	71 880												
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0												
Közhatalmi bevételek (B3)	0												
Működési bevételek (B4)	250 934	0	0	0	0	39 664				11 270			200 000
Felhalmozási bevételek (B5)	0												
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0												
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0												
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	28 434 885	28 434 885											
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott tám. felhalmozási	4 924 000		1 724 000	1 000 000	1 500 000	500 000							200 000
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás (KEMÓ)	167 256 604	903 022	11 495 138	14 331 021	13 741 945	13 702 282	13 741 945	13 741 945	16 055 857	15 488 619	18 571 769	17 925 668	17 557 393
<b>Bevételei előirányzat összesen:</b>	<b>200 938 303</b>	<b>29 337 907</b>	<b>13 219 138</b>	<b>15 331 021</b>	<b>15 241 945</b>	<b>14 241 946</b>	<b>13 741 945</b>	<b>13 741 945</b>	<b>16 091 797</b>	<b>15 535 829</b>	<b>18 571 769</b>	<b>17 925 668</b>	<b>17 957 393</b>

## Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Önkormányzat)

Pályázat neve	Előirányzat							Összesen
	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	finanszírozás	Összesen	
1. TOP Megyei Paktum	290 282	162 310	965 701	175 955	0	0	1 594 248	
2. KEHOP Klímastratégia	744 709	483 075	4 344 827	13 602 760	0	6 262 631	25 438 002	
3. KEM Értéktár 2016.	675 184	411 176	1 598 680	48 260	0	0	2 733 300	
4. 2016. évi Megyei tartalék	0	0	1 182 013	0	0	0	10 432 955	
5. SECAP TOP-3-2-1-15	632 736	350 841	1 384 354	22 409 097	0	9 250 942	26 093 793	
6. 2017. évi Megyei tartalék			13 910 000			1 316 765	13 910 000	
Összesen	2 342 911	1 407 402	23 385 575	36 236 072	0	16 830 338	80 202 298	

## Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Hivatal)

Pályázat neve	Előirányzat							Összesen
	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	finanszírozás	Összesen	
1. TOP Megyei Paktum	14 854 988	3 130 744	3 193 275	0	0	0	21 179 007	
Összesen	14 854 988	3 130 744	3 193 275	0	0	0	21 179 007	

# **Könyvvizsgálói jelentés**

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017.évi  
költségvetési rendelet (2017.11.30-i) módosításának könyvvizsgálatáról

2017. november 20.

## Független könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

### Vélemény

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló - 2017.11.24-ei keltezéssel előterjesztett - rendelet módosítás (a továbbiakban: költségvetési rendelet módosítás) - amely szerint a teljesített bevételek összege 488 371 185 Ft, a teljesített kiadások összege 488 371 185 Ft -, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017-es költségvetési évre vonatkozó mellékelt költségvetési rendelet módosítása és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a költségvetési rendelet módosítása rendeletalkotáásra alkalmas.

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk *"A könyvvizsgáló költségvetési rendelet módosítás könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége"* szakasza tartalmazza.

A költségvetési rendelet módosítás általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### Egyéb információk

Az egyéb információk a költségvetési rendelet módosításban, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat vezetése (továbbiakban: "vezetés") felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A költségvetési rendelet módosításban közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünk nem vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A költségvetési rendelet módosításban, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése és ennek során annak mérlegelése, hogy a költségvetési rendelet módosításban, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

### A vezetés (és az irányítással megbízott személyek) felelőssége a költségvetési rendelet módosításáért

A vezetés felelős a költségvetési rendelet módosításnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztéséért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes költségvetési rendelet módosítás elkészítése.

(Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.)

#### **A könyvvizsgáló költségvetési rendelet módosítás könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetési rendelet módosításba belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint azt, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott költségvetési rendelet módosításba belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a költségvetési rendelet módosításba belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelését és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Következtetést vonunk le arról, hogy a költségvetési rendelet módosítás számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásainak hatásait is.

- Megvizsgáljuk a költségvetési rendelet módosításba belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a bemutatott költségvetési mérlegére.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest,  
2017. november 20.

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

Audit Service Kft.  
könyvvizsgáló társaság  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny.sz.: 001030

**Dr. Serényi Iván**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz: 003687  
k.t.sz: 003607

Dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
1025 Budapest, Zöldkő u.4/7  
ktgvetési.sz.: 000697  
ny.sz.: 003607

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2017. évi költségvetési költségvetési rendelet módosítás 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 2017. évi költségvetési rendelet-módosításának összeállítása a szervezeti egységekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
  
- az intézmények (Hivatal) tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2017. 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,  
2017. november 20.

Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző