

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

**ELŐTERJESZTÉS
a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2018. március 1-ei
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: Szücsné Balogh Szilvia osztályvezető
Horváth Anita költségvetési és pénzügyi referens

Tisztelt Közgyűlés!

Jelen rendeletmódosítást a 2017. évi gazdálkodásból adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá, a 2017. december 31-ig ismerté vált adatok felhasználásával. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2017. évi bérkompenzációjára** a novemberi rendeletmódosítás óta **38.586 Ft** támogatás érkezett, ezért szükséges megemlíteni bevételi oldalon a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai** sort, a kiadási oldalon pedig a **központi, irányító szervei támogatások folyósítása** sort, tekintettel arra, hogy a bérkompenzációhoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni **38.586 Ft-tal** a **központi, irányító szervei támogatás** sort, kiadási oldalon pedig **31.284 Ft-tal** a **személyi juttatás** sort, **7.302 Ft-tal** a **munkáltatót terhelő járulék** sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A KEHOP Klímastratégia-pályázat fennmaradó támogatási összege **3.000.000 Ft** 2017. december 20-án érkezett az Önkormányzat bankszámlájára. Fenti összeggel javaslom megnövelni bevételi oldalon **az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort, valamint kiadási oldalon a **dologi kiadás** sort. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

A Megyei Értéktár népszerűsítésének költségeihez való központi hozzájárulásból számlákra érkezett **2.000.000 Ft** (Megyei Értéktár-pályázat 2017). Bevételi oldalon javaslom megnövelni **1.935.256 Ft-tal** az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort, valamint **64.744 Ft-tal** az **egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort. Kiadási oldalon javaslom megnövelni **625.323 Ft-tal** a **személyi juttatás**, **346.731 Ft-tal** a **munkáltatót terhelő járulék**, **914.342 Ft-tal** a **dologi kiadás** sort, **50.980 Ft-tal** az **egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése** sort, **13.764 Ft-tal** a **beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó** sort, valamint **48.860 Ft-tal** a **központi, irányító szervei támogatások folyósítása** sort. Mivel a **48.860 Ft-hoz** kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek a fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni **48.860 Ft-tal** a **központi, irányító szervei támogatás** sort, kiadási oldalon pedig **48.860 Ft-tal** a **dologi kiadás** sort. 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:

A működési és felhalmozási kiadások közötti átcsoportosítások a bevételi oldalon szükségessé teszik a működési és felhalmozási bevétel közötti átcsoportosítást, a fentiek alapján javaslom csökkenteni **2.234.028 Ft-tal** az **egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort, valamint ugyanezzel az összeggel növelni az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort. Közgyűlés esetében növekedett a **személyi juttatások** sor **10.786 Ft-tal**, a **dologi kiadás** sor **844.794 Ft-tal**. Csökkent a **munkáltatót terhelő járulékok** sor **16.745 Ft-tal**, az **immateriális javak beszerzése létesítése** sor **660.500 Ft-tal**, a **beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó** sor **178.335 Ft-tal**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A Közgyűlésnél a teljesítés adatokhoz igazodva szükséges megnövelni bevételi oldalon **61.600 Ft-tal a tulajdonosi bevételek sort**, valamint **2.820 Ft-tal az egyéb működési bevételek sort**, kiadási oldalon pedig **64.420 Ft-tal az általános tartalék sort**. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat megelőlegezési szerződést kötött a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft-vel, mely szerint saját költségvetése terhére visszafizetendő támogatást nyújtott a Kft. részére, a visszafizetési határidő 2018. május 31.-ig meghosszabbításra került. A fentiek alapján a Közgyűlés költségvetésében szükséges csökkenteni kiadási oldalon **25.000.000 Ft-tal a működési céltartalék sort**, továbbá **5.000.000 Ft-tal az általános tartalék sort**, bevételi oldalon pedig **30.000.000 Ft-tal a működési célú visszatérítendő támogatások, visszatérülése államháztartáson kívülről sort**. Mivel a fenti összeg megtérülésére 2018. évben kerül sor, a 2018. évi költségvetésben megtervezésre került a fenti bevétel. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

A TOP-5.1.1-15-KO1-2016-00001 Megyei Paktum Pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek: Közgyűlés esetében csökkent a **dologi kiadás sor 24.765 Ft-tal**. Növekedett az **egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sor 19.500 Ft-tal**, a **beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sor 5.265 Ft-tal**. A fentieknek megfelelően bevételi oldalon javaslok **24.765 Ft-tal csökkenteni az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort**, valamint megnövelni az **előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A KEHOP-1.2.0-15-2016-00021 Klímastratégia pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek: Közgyűlés esetében bevételi oldalon **58.340 Ft-tal nő az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sor**, valamint csökken az **előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sor**. Kiadási oldalon **40.971 Ft-tal nő a személyi juttatás sor**, **16.264 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulék sor**, **23.071 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sor**, **81.898 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sor**, valamint **139.133 Ft-tal csökken a dologi kiadás sor**, **23.071 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sor**. Mivel a 81.898 Ft-hoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek a fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslok növelni **81.898 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort**, kiadási oldalon pedig **81.898 Ft-tal a személyi juttatás sort**. Továbbá Hivatali oldalon javaslok megnövelni **48.470 Ft-tal a dologi kiadás sort**, valamint csökkenteni **44.323 Ft-tal a személyi juttatás**, **4.147 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A Magyar Államkincstár a következő év január 5-éig esedékes járandóságok fedezetének biztosítása érdekében – december 20-át követően – a Kincstári Egységes Számla terhére megelőlegezte a helyi önkormányzatokat a tárgyévét követő évben a nettó finanszírozás keretében megillető támogatások összegének 4 %-át (9.104.000 Ft). A 2018. évi támogatás első ütemének megelőlegezése és utalása önkormányzatunk részére 2017. december 28-án megtörtént. A fentiek alapján javaslok megnövelni az Önkormányzatnál **9.104.000 Ft-tal** bevételi oldalon, az **államháztartáson belüli megelőlegezések sort**, valamint kiadási oldalon, az **általános tartalék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A 2017. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva javaslom növelni kiadási oldalon **57.437 Ft-tal munkáltatót terhelő járulék sort**, valamint **10.588 Ft-tal az általános tartalék sort**, továbbá csökkenteni **53.159 Ft-tal a személyi juttatás sort**, valamint **14.866 Ft-tal a dologi kiadás sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A 2017. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva javaslom csökkenteni kiadási oldalon **2.443.480 Ft-tal a személyi juttatás sort**, **1.545.954 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort**, **8.198.245 Ft-tal dologi kiadás sort**, **1.574.803 Ft-tal az ingatlanok beszerzése létesítése sort**, **304.441 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort**, **2.321.148 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort**, **1.254.635 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort**, **27.749.505 Ft-tal központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal sort**, **2.722.811 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal sort**, valamint megnövelni **48.115.022 Ft-tal az általános tartalék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A 2017. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva javaslom növelni kiadási oldalon **6.020 Ft-tal a dologi kiadás sort**, valamint **111.080 Ft-tal az általános tartalék sort**, továbbá csökkenteni **117.100 Ft-tal a nemzetközi kötelezettségek sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A 2017. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva javaslom csökkenteni kiadási oldalon **2.679.162 Ft-tal a személyi juttatás sort**, **1.687.732 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort**, **627.197 Ft-tal dologi kiadás sort**, **300.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre sort**, valamint megnövelni **5.294.091 Ft-tal az általános tartalék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A 2017. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva javaslom csökkenteni kiadási oldalon **3.881.594 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre sort**, valamint növelni ezzel az összeggel az **általános tartalék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A 2017. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva javaslom csökkenteni kiadási oldalon **400.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sort**, valamint növelni ezzel az összeggel az **általános tartalék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A Rába-Duna-Vág Korlátolt Felelősségű Európai Területi Társulás részére 1.250.000 Ft-ot biztosítottunk a működési költségek támogatására. Ennek megfelelően javaslom növelni **1.250.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sort**, valamint csökkenteni **1.250.000 Ft-tal az általános tartalék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az EFOP-1.6.3-17-2017-00008 Felzárkózási-pályázat, valamint az Interreg SacraVelo pályázat esetében a mai napig finanszírozási előleg nem érkezett (2017.12.31) az Önkormányzatunk számára. Az EFOP pályázat esetében 693.204 Ft-ot, az Interreg pályázat esetében 190.070 Ft-ot még 2017. évben meg kellett előlegeznünk az általános tartalék terhére, a finanszírozási előleg megérkezéséig.

A fentiek alapján javaslom az EFOP-1.6.3-17-2017-00008 Felzárkózási-pályázat vonatkozásában megnövelni **42.923 Ft-tal a dologi kiadás sort, 650.281 Ft-tal központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal sort,** valamint csökkenteni **693.204 Ft-tal az általános tartalék sort.** Mivel a 650.281 Ft-hoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek a fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni **650.281 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás sort,** kiadási oldalon pedig **533.017 Ft-tal a személyi juttatás sort, 117.264 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort.**

A fentiek alapján javaslom az Interreg SacraVelo pályázat vonatkozásában megnövelni **190.070 Ft-tal központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal sort,** valamint csökkenteni ezzel az összeggel az általános tartalék sort. Mivel a 190.070 Ft-hoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek a fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni **190.070 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás sort,** kiadási oldalon pedig **155.796 Ft-tal a személyi juttatás sort, 34.274 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort.** Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A 2017. évi megyei rendkívüli támogatás pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Közgyűlés esetében bevételi oldalon **8.516.490 Ft-tal nő a működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (felhalmozásra) sor,** valamint csökken ezzel az összeggel a **működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (működésre) sor.** Kiadási oldalon növekszik **210.000 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sor, 6.513.968 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sor, 1.792.522 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sor. 1.928.783 Ft-tal az központi, irányító szervi támogatások folyósítása sor, valamint csökken 1.928.783 Ft-tal a dologi kiadás sor.** Mivel a 1.928.783 Ft-hoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek a fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni **1.928.783 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás sort,** kiadási oldalon pedig **1.631.199 Ft-tal a személyi juttatás sort, 297.584 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort.** Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

2017. augusztus 17-én végelszámolással megszűnt a Közép-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft. (KDRFÜ). A végelszámolási zárójelentés alapján a társaság megszűnésekor minden tag jogosult a törzsbetéjje mértékére, így a vagyonfelosztási javaslatnak megfelelően, az Önkormányzat bankszámlájára augusztus 24-én megérkezett **1.000.000 Ft.** A fentiek összeg a 3. rendeletmódosítás során az általános tartalék sorra került kiadási oldalon átvezetésre ezt az összeget 2017. december 19-én gépkocsi vásárlásra fordítottuk. Javaslom átcsoportosítani ezt az összeget **az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sorra az általános tartalék sorról.** Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

Hivatalunk 31.860 Ft támogatást nyert a Tatabányai Megyei Jogú Város Önkormányzata „Színházbérlet támogatás – Tolnay és Bánffy bérletek 2017.” pályázatán a tatabányai közintézmények dolgozóinak színházba járásának elősegítése céljából. A pályázathoz szükséges önrészt a Közgyűlés biztosította. Javaslom megnövelni bevételi oldalon **31.860 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort,** kiadási oldalon pedig ezzel az összeggel a **személyi juttatás sort.** Az átvezetésre a 2. és 3. mellékletekben került sor.

A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek 2017. október 15. napjára kitűzött Tatai időközi választás kapcsán a Területi Választási Iroda 53.910 Ft támogatásban részesült,

melyet a TVI elszámolás során felmerült kiadások fedezetéül kapott. Fentieknek megfelelően bevételi oldalon javaslom növelni **53.910 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort**, kiadási oldalon pedig **45.000 Ft-tal a személyi juttatás sort**, **8.910 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort**. Az átvezetésre a 3. mellékletben került sor.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatalnál a 2017. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva, szükséges bevételi oldalon **331.744 Ft-tal** megnövelni a **közvetített szolgáltatások ellenértéke sort**, valamint **1.445 Ft-tal az egyéb működési bevételek sort**. Ennek megfelelően, javaslom a Hivatal **finanszírozási támogatását** csökkenteni **333.189 Ft-tal**, illetve a Közgyűlésnél az így jelentkező finanszírozási megtakarítással az **általános tartalék** összegét megnövelni. Az átvezetésre a 2. és a 3. mellékletben került sor.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 30.§ (3) bekezdése alapján a költségvetési bevételek teljesítéshez történő igazítása indokolja a **központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal sor csökkentését 27.749.505 Ft-tal, 2.722.811 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal** és ennek megfelelően, kiadási oldalon a következő előirányzat sorok csökkentése szükséges: **21.565.560 Ft-tal a személyi juttatások sort, 2.522.692 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulék sort, 3.661.253 Ft-tal a dologi kiadások sort, 342.474 Ft-tal informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 379.502 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése, 194.930 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, 1.421.972 Ft-tal az ingatlanok felújítása sort, 383.933 Ft-tal pedig felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort**. 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, 2018. február 20.



Popovics György
megyei közgyűlés elnöke

TERVEZET

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
...../2018. (.....) 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) Bevételi főösszeg:	472.996.970 forint
működési bevétel	422.391.571 forint
felhalmozási bevétel	50.605.399 forint
(2) Kiadási főösszeg:	472.996.970 forint
működési kiadás:	422.391.571 forint
felhalmozási kiadás:	50.605.399 forint
ebből általános tartalék:	67.327.527 forint
(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:	0 forint”
(4) A Közgyűlés 2017. évi tervezett Bevételeinek összege	443.820.492 forint
Működési:	393.215.093 forint
- állami támogatás:	230.999.759 forint
- egyéb működési bevétel:	10.777.207 forint
- maradvány	142.334.127 forint
- államháztartáson belüli megelőlegezés:	9.104.000 forint
Felhalmozási:	50.605.399 forint
- állami támogatás:	10.867.659 forint
- egyéb felhalmozási bevétel:	24.421.006 forint
- maradvány	15.316.734 forint
Kiadásainak összege:	443.820.492 forint
Működési:	393.215.093 forint
- a Hivatal működési támogatása:	142.113.833 forint
- egyéb működési kiadások:	241.997.260 forint
- AH-n belüli megelőlegezés visszafizetése	9.104.000 forint
Felhalmozási:	50.605.399 forint
-- a Hivatal felhalmozási támogatása	2.201.189 forint
- egyéb felhalmozási kiadások:	48.404.210 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: 67.327.527 forint.

(2) A céltartalékok összege összesen 47.377.525 forint.

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

3. §

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,
8. 8. melléklete helyébe a rendelet 8. melléklete lép.

4.§

A rendelet 2018. március 2-án lép hatályba.

Dr. Veres Zoltán
megyei jegyző

Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke

A 2017. évi költségvetés mellékletei

- | | |
|--------------|--|
| 1. melléklet | a Megyei Önkormányzat összevont mérlege |
| 2. melléklet | a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai |
| 3. melléklet | a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai |
| 4. melléklet | Működési céltartalék |
| 5. melléklet | a Megyei Önkormányzat 2017-19. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai |
| 6. melléklet | a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke |
| 7. melléklet | a Megyei Önkormányzat likviditási terv |
| 8. melléklet | Kimutatás a pályázati költségvetésekről |

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Kiadások					Fr.-ban
		Működési mérleg					
Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosított előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	218 080 000	235 083 215	5 945 801	241 029 016	Személyi juttatások (K1)	188 435 776	
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	45 954 904	
Működési bevételek (B4)	743 664	754 934	397 609	1 152 543	Dologi kiadások (K3)	57 616 813	
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	30 000 000	30 337 000	-30 000 000	337 000	Egyéb működési célú kiadások (K5)	99 167 081	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BB.1.1.)	151 454 910	170 476 430	292 582	170 769 012	Ebből: nemzetiégi támogatás	1 881 000	
Államháztartáson belüli megelőlegezések					Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104 000	
Működési bevételek összesen:	400 278 574	436 651 579	-23 364 008	422 391 571	Működési kiadások összesen:	400 278 574	
Bevételek		Kiadások					422 391 571
		Felhalmozási mérleg					
Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosított előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	9 520 000	9 520 000	1 347 659	10 867 659			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 786 000	25 590 290	-2 169 284	23 421 006	Beruházások (K6)	19 080 000	
Felhalmozási bevételek (B5)	0	1 000 000	0	1 000 000	Felújítások (K7)	3 224 000	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 786 000	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BB.1.2.)	12 784 000	15 609 316	-292 582	15 316 734			
Felhalmozási bevételek összesen:	24 090 000	51 719 606	-1 114 207	50 605 399	Felhalmozási kiadások összesen:	24 090 000	
BEVÉTELEK mindösszesen:		488 371 185	-24 478 215	472 996 970	424 368 574	472 996 970	
		KIADÁSOK mindösszesen:					472 996 970

a Közgylés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. sz. módosítás	5. sz. módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	218 080 000	218 080 000	7 168 831	225 248 831
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	9 520 000	9 520 000	-7 168 831	2 351 169
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen	227 600 000	227 600 000	0	227 600 000
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) bérkompenzáció	0	33 020	0	33 020
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen	227 600 000	227 633 020	0	227 633 020
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (működésre)	0	13 910 000	-8 516 490	5 393 510
1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (felhalmozásra)	0	0	8 516 490	8 516 490
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összesen	0	13 910 000	0	13 910 000
1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (bérkompenzáció)	0	285 812	38 586	324 398
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások mindösszesen	0	14 195 812	38 586	14 234 398
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	2 702 503	7 169 284	9 871 787
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	227 600 000	244 531 335	7 207 870	251 739 205
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	-2 169 284	21 635 006
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 786 000	25 590 290	-2 169 284	23 421 006
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
3. Kétszámjegyű 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	61 600	565 600
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	2 820	2 820
J. Működési bevételek (B4)	504 000	504 000	64 420	568 420
5.1. Immatériális 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. Részvételések értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részvételések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	1 000 000	0	1 000 000
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	1 000 000	0	1 000 000
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	337 000	0	337 000
6.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, visszatérülése államházt. kívülről	30 000 000	30 000 000	-30 000 000	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	30 000 000	30 337 000	-30 000 000	337 000
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)	259 890 000	301 962 625	-24 896 994	277 065 631
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	136 369 181	142 041 343	292 382	142 334 127
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	12 784 000	15 609 316	-292 382	15 316 734
8.1. Maradvány igénybevétele	149 153 181	157 650 661	0	157 650 661
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	9 104 000	9 104 000
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céljal	0	0	0	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céljal	0	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	149 153 181	157 650 661	9 104 000	166 754 861
II. Finanszírozási bevételek (B8)	149 153 181	157 650 861	9 104 000	166 754 861
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	409 043 181	459 613 486	-15 792 994	443 820 492
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	73 778 677	69 253 079	-5 415 320	63 837 759
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	20 334 392	19 295 695	-2 814 541	16 481 154
3. Dologi kiadások (K3)	26 717 411	45 841 430	-13 740 259	32 101 171
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 250 000	1 250 000	-117 100	1 132 900
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 581 000	8 012 594	-4 181 594	3 831 000
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	6 551 724	850 000	7 401 724
5.3.1. Működési céljuttatások	78 336 081	72 377 525	-25 000 000	47 377 525
5.3.2. Általános tartalék	10 000 000	8 148 262	59 179 265	67 327 527
5.5. Tartalékok	88 336 081	80 525 787	34 179 265	114 705 052
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	99 167 081	98 846 605	30 730 571	129 577 176
6.1. Immatériális javak beszerzése létesítése	8 708 661	27 703 253	-637 429	27 065 834
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	1 574 803	1 574 803	-1 574 803	0
6.3. Informaticai eszközök beszerzése létesítése	472 441	939 370	-94 441	844 929
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	2 929 134	3 291 291	5 240 229	8 531 520
6.5. Részvételések beszerzése	0	750 000	0	750 000
6.6. Meglévő részvételések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 694 961	9 047 336	378 581	9 425 937
6. Beruházások (K6)	17 380 000	43 306 073	3 312 137	46 618 210
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
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0
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
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 786 000	1 786 000	0	1 786 000
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	239 163 561	278 328 882	12 072 588	290 401 470
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések felváltása	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 szervi támogatások felváltása működési céljal	155 851 620	167 256 604	-25 142 771	142 113 833
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások felváltása felhalmozási céljal	4 924 000	4 924 000	-2 722 811	2 201 189
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások felváltása	160 775 620	172 180 604	-27 865 582	144 315 022
9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai	169 879 620	181 284 604	-27 865 582	153 419 022
II. Finanszírozási kiadások (K9)	169 879 620	181 284 604	-27 865 582	153 419 022
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	409 043 181	459 613 486	-15 792 994	443 820 492

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. sz. módosítás	5. sz. módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	71 880	85 590	157 470
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	71 880	85 590	157 470
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése 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. Képviseleti szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	239 664	250 706	331 744	582 450
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0
4.6. Egyéb működési bevételek	0	228	1 445	1 673
4. Működési bevételek (B4)	239 664	250 934	333 189	584 123
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. Részvétel értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részvétel 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 visszatérítése 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. Kötségvetési bevételek (B1-B7)	239 664	322 814	418 779	741 593
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 szervi támogatás működési céllal	155 851 620	167 256 604	-25 142 771	142 113 833
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	4 924 000	4 924 000	-2 722 811	2 201 189
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	160 775 620	172 180 604	-27 865 582	144 315 022
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	160 775 620	172 180 604	-27 865 582	144 315 022
II. Finanszírozási bevételek (B8)	175 861 349	200 615 489	-27 865 582	172 749 907
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I+II)	176 101 013	200 938 303	-27 446 803	173 491 500
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	114 657 099	136 420 864	-19 100 009	117 320 855
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	25 620 512	28 198 737	-2 071 295	26 127 442
3. Dolgozó kiadások (K3)	30 899 402	31 394 702	-3 552 688	27 842 014
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 célú tartalék	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. Informaticai eszközök beszerzése létesítése	787 402	787 402	-342 474	444 928
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	551 181	551 181	-379 502	171 679
6.5. Részvétel beszerzése	0	0	0	0
6.6. Meglévő részvétel növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	361 417	361 417	-194 930	166 487
6. Beruházások (K6)	1 700 000	1 700 000	-916 906	783 094
7.1. Ingatlanok felújítása	2 538 582	2 538 582	-1 421 972	1 116 610
7.2. Informaticai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	685 418	685 418	-383 933	301 485
7. Felújítások (K7)	3 224 000	3 224 000	-1 805 905	1 418 095
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. Kötségvetési kiadások (K1-K8)	176 101 013	200 938 303	-27 446 803	173 491 500
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 szervi támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0	0	0	0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0	0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I+II)	176 101 013	200 938 303	-27 446 803	173 491 500
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	26	26		26
Részmunkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0	0		0

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 célt.	0
Területfejlesztési működési céltartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	0
Területfejlesztési Alap tartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	0
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	25 908 081
Közzszolgálati céltartalék	2 269 444
Mindösszesen	47 377 525

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

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2017 évre	2018. évre	2019. 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.	241 029 016	227 600 000	227 600 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	1 152 543	743 664	743 664
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	337 000	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések		9 104 000		
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	251 622 559	228 343 664	228 343 664
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	170 769 012	11 719 561	0
Működési célú bevételek ö s s z e s e n (05+06)	7.	422 391 571	240 063 225	228 343 664
Személyi juttatások (K1)	8.	181 158 614	156 655 536	153 743 680
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	42 608 596	32 715 203	32 119 557
Dologi kiadások (K3)	10.	59 943 185	31 361 486	28 030 427
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	129 577 176	19 331 000	14 450 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
Működési célú kiadások ö s s z e s e n (8+...+12)	14.	422 391 571	240 063 225	228 343 664
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	10 867 659		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	23 421 006	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	1 000 000	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)	19.	35 288 665	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	15 316 734	3 800 305	0
Felhalmozási célú bevételek ö s s z e s e n (17+18)	21.	50 605 399	3 800 305	0
Beruházások (K6)	22.	47 401 304	3 800 305	0
Felújítások (K7)	23.	1 418 095	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	1 786 000	0	0
Felhalmozási célú kiadások ö s s z e s e n (20+.....22)	25.	50 605 399	3 800 305	0
Önkormányzat összevont bevételei Ö S S Z E S E N :	26.	472 996 970	243 863 530	228 343 664
Önkormányzat összevont kiadásai Ö S S Z E S E N :	27.	472 996 970	243 863 530	228 343 664

6. melléklet a /2018. (III.1.) ÖR.-hez

a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

Kedvezményezett neve	Kedvezmény nyújtás kezdete	Kedvezmény lejár	Jogcíme

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	940 936	200 720	0	0	1 594 248	
2. KEHOP Klímastratégia	785 680	499 339	7 205 694	13 602 760	0	6 344 529	28 438 002	
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	9 250 942	10 432 955	
5. SECAP TOP-3-2-1-15	643 522	334 096	2 229 148	21 570 262	0	1 316 765	26 093 793	
6. 2017. évi Megyei tartalék	625 323	346 731	3 464 727	8 516 490	0	1 928 783	13 910 000	
7. KEM Értéktár 2017.			914 342	64 744		48 860	2 000 000	
8. EFOP Pályázat			42 923			650 281	693 204	
9. Interreg SacraVelo pályázat						190 070	190 070	
Összesen	3 019 991	1 753 652	17 578 463	44 003 236	0	19 730 230	86 085 572	

Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Hivatal)

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

Könyvvizsgálói jelentés

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017.évi
költségvetési rendelet (2018.03.01-ei) módosításának könyvvizsgálatáról**

2018. február 20.

Független könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló - 2018.02.19-ei keletkezéssel előterjesztett - rendelet módosítás (a továbbiakban: költségvetési rendelet módosítás) - amely szerint a teljesített bevételek összege 472 996 970 Ft, a teljesített kiadások összege 472 996 970 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 könyvvizsgálatáért 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 jelteni. 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 könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetési rendelet módosításba befoglalt 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 befoglalt 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. Emelett:

- Azonosítjuk és felmérjük a költségvetési rendelet módosításba befoglalt 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 megfelelőségét 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 beszámolóok 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 befoglalt 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,
2018. február 20.

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

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

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

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 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,
2018. február 20.



Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke



Megyei Főjegyző