

**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI  
KÖZGYŰLÉS ELNÖKE**

# **ELŐTERJESZTÉS**

**a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2018. március 1-i ülésére**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetése

**Előterjesztő:** Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

**Előkészítők:** Dr. Veres Zoltán jegyző  
Szücsné Balogh Szilvia osztályvezető  
Horváth Anita pénzügyi és költségvetési referens

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetésének meghatározására a következő javaslatot terjesztem elő:

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről az Országgyűlés megalkotta a 2017. évi C. törvényt. A törvényben foglaltaknak megfelelően, valamint a szervezeti egységek vezetői által írásban benyújtott igények alapján, továbbá az önkormányzati és hivatali vezetés által meghatározott irányelvek, stratégiai elképzelések figyelembevételével készítettük elő a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletervezetét.

A 2018. évi költségvetés tervezésénél a hatályos jogszabályokat, kiemelten a következő jogszabályok előírásait kell figyelembe venni:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- az államháztartási törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) és
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.)

Az Áht. 24.§ (1) bekezdését a 2014. évi XXXIX. törvény 64. §-a hatályon kívül helyezte, így megszűnt az önkormányzatok költségvetési koncepció készítési kötelezettsége.

# I.

## A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT FELADATAI

### **Kötelező feladatok**

- területfejlesztési feladatok,
- területrendezési feladatok,
- vidékfejlesztési feladatok,
- koordinációs feladatok,
- sport feladatok,
- környezetvédelmi feladatok,
- természetvédelmi feladatok,
- hulladékgazdálkodási feladatok,
- a területi nemzetiségi önkormányzatok működésével kapcsolatos feladatok.

**Állami feladatok:** a megyei önkormányzatok nem látnak el állami feladatokat.

**Államigazgatási feladatok:** a megyei önkormányzatok nem látnak el államigazgatási feladatokat.

**Önként vállalt feladatok:** a megyei önkormányzat nemzetközi kapcsolatai, a megyei értéktárral kapcsolatos feladatai, és az egyéb funkcionális feladatai – közvetlenül, vagy közvetve – a *kötelező feladatai* végrehajtását szolgálják.

# II.

## VAGYONGAZDÁLKODÁS

A helyi önkormányzatok vagyona a *nemzeti vagyon* részét képezi. A helyi önkormányzatok vagyona *törzsvagyon* vagy *üzleti* vagyon lehet. Az üzleti

vagyonba az önkormányzati tulajdonban lévő *forgalomképes* vagyontárgyak tartoznak.

A kötelező önkormányzati feladatkör ellátását szolgáló forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak alkotják a helyi önkormányzatok *törzsvagyonát*.

A helyi önkormányzatok vagyonának rendeltetése a közérdek szolgálata.

Az önként vállalt feladatok céljára vagyonfelhasználásra akkor kerülhet sor, ha a vagyonfelhasználás nem veszélyezteti a helyi önkormányzat kötelező közszolgáltatási feladatainak ellátását.

A helyi önkormányzatok *vagyongazdálkodási tervet* kötelesek készíteni. A *vagyongazdálkodás* a vagyonnak az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.

Önkormányzatunk jelenlegi vagyoni állománya megfelelő szinten biztosítja feladataink ellátását.

A meglévő vagyonunk - a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. vagyonát nem beszámítva - összetétele és mértéke miatt hagyományos vagyongazdálkodásra továbbra sem alkalmas. Az elmúlt évekhez hasonlóan a meglévő vagyonunk takarékos üzemeltetése, megőrzése, és a kötelező feladataink magasabb szintű ellátását célzó kisebb mértékű gyarapítása képezi *vagyongazdálkodási stratégiánkat*.

Az *aktuális vagyongazdálkodási irányelveket* ismét a tárgyévi költségvetési rendeletben javasoljuk meghatározni. A vagyongazdálkodási eljárások részletes szabályait a hatályos *vagyongazdálkodási rendeletünk* tartalmazza.

### III.

#### KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS

A helyi önkormányzat költségvetése az *államháztartás* része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz a központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott *kötelező*, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető *önként vállalt* feladatait.

Az *önként vállalt feladatok pénzügyi forrása* elsősorban a saját bevétel, illetve az előző év költségvetési maradványa lehet.

A helyi önkormányzat *gazdálkodásának biztonságáért* a közgyűlés, a *gazdálkodás szabályszerűségéért* az elnök felelős.

A helyi önkormányzatok költségvetésében **hitel felvételét igénylő működési hiány nem tervezhető.**

A költségvetési rendeletben kell meghatározni a költségvetési év azon *fejlesztési céljait*, amelyek megvalósításához *adósságot keletkeztető ügylet* megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Mivel a megyei önkormányzatok gyakorlatilag nem kaphatnak hitelt, így a felelős, és a pénzügyileg megalapozott, kockázatmentes gazdálkodás követelményeinek szellemében önkormányzatunk a következő években adósságot keletkeztető ügyletre irányuló kötelezettséget és kezességet nem tud,

és nem is kíván vállalni. A rendelet-tervezetben továbbra is **kivételt nem ismerő tiltó rendelkezésként került meghatározásra, hogy a Közgyűlés, a Közgyűlés elnöke, és a Hivatal vezetője adósságot keletkeztető ügyletre irányuló kötelezettséget és kezességet nem vállalhat.**

A helyi önkormányzat *veszteséges gazdálkodásának* következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.

#### IV.

### A KÖLTSÉGVETÉS SZERKEZETE, TARTALMA

Az önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési intézmény költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait,

b) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

c) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat (költségvetési maradvány beépülése),

d) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepelnek az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

A megyei önkormányzat által irányított *Önkormányzati Hivatal*, mint költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai között *az Önkormányzati Hivatal nevében* végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A költségvetés tervezetében a közgyűlés részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági működési és felhalmozási tagolásban,
- előirányzat felhasználási tervet,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

A költségvetési rendelet hatálya a Közgyűlésre, annak bizottságaira, tanácsnokaira, a Közgyűlés elnökére, alelnökeire, és a Hivatalra terjed ki.

## V.

### A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSE

A Megyei Önkormányzat költségvetése a Közgyűlés és a Hivatal költségvetési bevételeit és kiadásait tartalmazza. Az Áht. 23.§ (2) bekezdésének a) és b) pontja szerint elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és kiadásai, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (önkormányzati hivatal) költségvetési bevételei és kiadásai.

A fentiek értelmében a Közgyűlés bevételeitől és kiadásaitól *elkülönítetten* kell megtervezni a Hivatal bevételeit és kiadásait. Mind a Közgyűlés, mind a Hivatal a tárgyévi költségvetési rendeletben megállapított kiemelt előirányzatai további részletezésével *elemi költségvetést* köteles készíteni. Az elemi költségvetéseket a közgyűlés elnöke hagyja jóvá.

A nemzetiségi önkormányzatok költségvetései 2012. január 1 óta nem épülnek be az Önkormányzat költségvetési rendeletébe.

#### **Bevételek**

##### **Központi költségvetési működési támogatás**

A 2018. évi központi költségvetésről szóló törvény 2. melléklet I. pontja tartalmazza a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat támogatásának mértéke:  
**227.600.000 Ft**

Ez a központi támogatás a megyei önkormányzat feladataihoz közvetlenül kapcsolódó kiadások finanszírozását szolgálja, és ez egyben a megyei önkormányzat legfőbb bevételi forrása. A támogatást a Magyar Államkincstár havonta nettó finanszírozás keretében utalja át a számlánkra.

A Magyar Államkincstár a 2018. évi nettó állami támogatás első ütemét, **9.104.000 Ft**-ot az önkormányzat részére előlegként 2017. december 28-án már átutalta.

### **Felhalmozási célú támogatások**

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 2013. január 1-jei hatállyal létrehozta a Települési Fejlesztési Alap és a Katasztrófa Alap összevonásával a Települési Pályázati, Fejlesztési és Vis major Alapot, majd annak „jogutódként” a **Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alapot (TPA)**.

Az Alap pénzeszközeit a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat mindenkor költségvetésében külön soron szerepelteti, szükséges feltöltéséről esetileg dönt.

Az Alap összege önkéntes hozzájárulással növelhető. Felhalmozási bevételek között a visszatérüléseket kell szerepeltetni.

### **Egyéb működési bevételek**

Közhatalmi bevételekkel, illetve az önkormányzat számára átengedett központi bevétellel önkormányzatunk nem rendelkezik.

Saját működési bevétel a tulajdonunkban álló irodáink **bérbeadásából** származhat. A Rába-Duna Vág Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együttműködési Csoportosulás részére bérbe adott irodánk után 504.000 Ft bérleti díj került megtervezésre a Közgyűlésnél.

## **Felhalmozási bevételek**

Ezen a soron ingatlan és egyéb tárgyi eszköz értékesítéséből 8.200.000 Ft árbevételre számítunk a 2018. évben. A betervezett összeg a feladatellátáshoz nem szükséges ingatlan és tárgyi eszközök értékesítési összegét tartalmazza.

## **Tervezett 2017. évi költségvetési maradvány („előző évek maradványa”)**

A költségvetési bevételek és kiadások év végi záró különbözete a költségvetési maradvány.

Az Ávr. 149. § (1) bek. alapján a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően. A 2017. évi *jóváhagyott költségvetési maradvány* a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet elfogadását követően épül be a 2018. évi költségvetésbe. A jóváhagyásra kerülő maradvány megelőlegezéseként ún. „*tervezett*” *költségvetési maradvánnyal* számoltunk a 2018. évi költségvetés bevételi oldalán. Ez tartalmazza a 2018. évi nettó állami támogatás előlegét, a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap 2017.12.31-i egyenlegét, továbbá a 2017.12. 31-i pénzforgalmi számlaegyenlegeket, és a záró készpénzkészletet a pályázati tételek 2018. évre vonatkozó összegeivel korrigálva a Közgyűlés esetében.

## **Kiadások**

A költségvetés **működési kiadási oldalán** terveztük meg a Közgyűlés és a Hivatal személyi és dologi kiadásait, a területfejlesztési tanácsai, és egyéb tagsági díjakat, a sport, nemzetiségi és egyéb támogatásokat, valamint a működési céltartalékokat.

A pénzjuttalommal járó díjak tervezett – a költségvetési helyzet függvényében - költségei 2018. költségvetési évben:

„Komárom-Esztergom Megye Sportjáért” díj – 50.000.- Ft

„Komárom-Esztergom Megyei Fogyatékkal Élők Sportjáért” díj – 50.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Mentődolgozója– 50.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Rendőre– 50.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Tűzoltója/Katasztrófavédelmi Dolgozója/Polgári Védelmi Dolgozója– 50.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Vám- és Pénzügyőre – 50.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Polgárőre – 50.000.- Ft

Összesen: 350.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megyéért szakmai díj 3 fő részére 80.000 Ft/fő, összesen 240.000 Ft

Komárom-Esztergom Megyéért díj 3 fő részére 100.000 Ft/fő, összesen 300.000 Ft.

Vályi István Díj

A díjazott a felajánlásokból származó bruttó összeg után a számfejtés szerinti személyi jövedelemadót fizeti meg, a kapcsolódó „százalékos egészségügyi hozzájárulás” megfizetését pedig az önkormányzat vállalja magára.

Az EFOP-1.6.3-17-2017-00008 Felzárkózási-pályázat, valamint az Interreg Sacravelo pályázat esetében a mai napig finanszírozási előleget nem utaltak át 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 fenti pályázatokhoz kapcsolódó kifizetések fedezetét szintén az általános tartalék nyújtja.

A támogatási összegek megérkezését követően ezek a megelőlegezések az általános tartalékba visszatérülnek.

A költségvetés **felhalmozási kiadási oldalán** terveztük meg a felújítási, beruházási előirányzatokat.

**Általános tartalékot 23.159.747 Ft összegben tervezünk.**

**A megyei önkormányzat összevont (közgyűlés, hivatal) főmérlege**

**Bevételek**

***Működési***

Központi költségvetési támogatás:	259.466.755	forint
Működési bevétel	904.000	forint
Működési célú átvett pénzeszköz	32.500.000	forint
Tervezett működési költségvetési maradvány:	139.664.921	forint
<i>Összesen:</i>	<i>432.535.676</i>	<i>forint</i>

***Felhalmozási***

Központi költségvetési támogatás:	3.090.000	forint
Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről:	20.043.245	forint
Egyéb felhalmozási bevételek:	8.200.000	forint
Tervezett felhalmozási költségvetési maradvány:	27.883.872	forint
<i>Összesen:</i>	<i>59.217.117</i>	<i>forint</i>

**BEVÉTEL ÖSSZESEN: 491.752.793 forint**

**Kiadások**

***Működési***

- személyi juttatások:	209.242.761	forint
- személyi juttatások közterhei:	45.087.879	forint
- dologi kiadások:	86.116.208	forint
- egyéb működési kiadások:	82.984.828	forint

- ebből működési céltartalék:	50.394.081	forint
- államháztartáson belüli megelőlegezések	9.104.000	forint
<i>Összesen:</i>	<i>432.535.676</i>	<i>forint</i>
 <b><i>Felhalmozási</i></b>		
- felújítás:	0	forint
- beruházás:	59.217.117	forint
<i>Összesen:</i>	<i>59.217.117</i>	<i>forint</i>
<b>KIADÁS ÖSSZESEN:</b>	<b>491.752.793</b>	<b>forint</b>
<b>Ebből általános tartalék:</b>	<b>23.159.747</b>	<b>forint</b>
 <b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG:</b>	 <b>0</b>	 <b>forint</b>

## VI.

### A HIVATAL, MINT KÖLTSÉGVETÉSI SZERV BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

**A Hivatal, mint a közgyűlés és a területi nemzetiségi önkormányzatok munkaszervezete**

A Közgyűlés és a Hivatal bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a *Hivatal*, mint a Közgyűlés *gazdasági szervezete* gondoskodik. A *területi nemzetiségi önkormányzatok* bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat kötelező feladatként a *Hivatal* látja el.

**A Hivatal bevételi előirányzatai**

- *önkormányzati fenntartói támogatás:*

a Hivatal részére átadásra kerülő, a Hivatal folyamatos működéséhez, a Hivatal által ellátott helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati feladatok szakszerű végrehajtásához szükséges működési és felhalmozási célú pénzeszközök.

- *maradványok:*

a Megyei Paktum pályázat maradványából a 2018. évre vonatkozó összeg:  
9.096.756 Ft,

- *működési bevétel:*

a Területfejlesztési Kft részére továbbszámlázásra kerülő tételek 400.000 Ft összegben kerültek megtervezésre.

### **A Hivatal kiadási előirányzatai**

- a Hivatallal közszolgálati jogviszonyban, megbízási jogviszonyban, vállalkozási jogviszonyban, vagy munkaviszonyban állók *díjazása, illetménye, cafetéria juttatása, és ezek közterhei;*
- a Hivatal kezelésben lévő önkormányzati vagyon *üzemeltetésével, kezelésével* és szükség szerinti *pótlásával* kapcsolatos kiadások;
- a Hivatal hatáskörébe tartozó ágazati és funkcionális feladatok szakszerű ellátásához szükséges dologi és felhalmozási célú kiadások;
- a fentiek *korrigálva a projektek megvalósítása kapcsán felmerülő kiadásokkal.*

### **A Hivatal főmérlege**

#### **Bevételek**

#### ***Működési***

- |   |             |        |
|---|-------------|--------|
| - fenntartói támogatás:                       | 195.194.920 | forint |
| - működési bevétel:                           | 400.000     | forint |
| - tervezett működési költségvetési maradvány: | 9.096.756   | forint |

#### ***Felhalmozási***

- |                         |           |        |
|-------------------------|-----------|--------|
| - fenntartói támogatás: | 3.090.000 | forint |
|-------------------------|-----------|--------|

- tervezett felhalmozási költségvetési maradvány 0 forint

**BEVÉTEL ÖSSZESEN: 207.781.676 forint**

### **Kiadások**

#### ***Működési***

- személyi juttatások:	143.391.045	forint
- személyi juttatások közterhei:	28.861.151	forint
- dologi kiadások:	32.439.480	forint

#### ***Felhalmozási***

- felújítás:	0	forint
- beruházás:	3.090.000	forint
- egyéb felhalmozási kiadások:	0	forint

**KIADÁS ÖSSZESEN: 207.781.676 forint**

## **VII.**

### **KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS**

A megyei önkormányzat kiadási előirányzatai terhére az **elnök**, a **Hivatal** kiadási előirányzatai terhére a **jegyző**, vagy az általuk írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

## **VIII.**

### **HIVATALI LÉTSZÁMKERET**

A Hivatal 2018. évre **engedélyezett létszámkerete** 26 fő. Új, létszámbővítést igénylő feladatok megjelenése esetén a létszám növelésére az aktuális feladatok függvényében év közben kerülne sor.

## IX. EGYÉB JAVASLATOK

Bár már nem kötelező a megyei önkormányzat gazdálkodásának könyvvizsgálói auditálása, továbbra is szükségesnek tartjuk a folyamatos könyvvizsgálói kontrollt. A Közgyűlés döntése értelmében 2017. július 1-től 2018. június 30-ig továbbra is a jelenlegi könyvvizsgálónk kapott megbízást bruttó 31.750 forint/hó (hivatal), 19.050 forint/hó (önkormányzat) díjazás ellenében.

## X. Összegzés

A Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetésének bevételi és kiadási oldalai *egyensúlyban vannak*, és a 2018. évi költségvetésünk *biztosítani fogja* a Közgyűlés és a Hivatal 2018. évi szakszerű és hatékony működését.

Kérem a Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetését fogadja el.

**Tatabánya, 2018.02.15.**

  
**Popovics György**

**Rendelet tervezet**  
**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés**  
**... /2018. (..) önkormányzati rendelete**  
**a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről**

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában foglalt feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**A RENDELET HATÁLYA**

**1. §**

(1) A rendelet hatálya kiterjed a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: megyei önkormányzat) Közgyűlésére, annak bizottságaira, a Közgyűlés elnökére, alelnökeire, és a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatalra (továbbiakban: Hivatal).

(2) A jelen költségvetési rendeletben kerülnek meghatározásra az aktuális vagyongazdálkodási irányelvek.

**FELADATELLÁTÁS**

**2.§**

(1) Állami feladatok: a megyei önkormányzat nem lát el állami feladatokat.

(2) Államigazgatási feladatok: a megyei önkormányzat nem lát el államigazgatási feladatokat.

(3) Önként vállalt feladatok: a megyei önkormányzat nemzetközi kapcsolatai, a megyei értéktárral kapcsolatos feladatai, és az egyéb funkcionális feladatai – közvetlenül, vagy közvetve – a *kötelező feladatai* végrehajtását szolgálják.

## A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

### 3. §

<b>(1) Bevételi főösszeg:</b>	<b>491.752.793 forint</b>
<i>működési bevétel</i>	432.535.676 forint
<i>felhalmozási bevétel</i>	59.217.117 forint
<b>(2) Kiadási főösszeg:</b>	<b>491.752.793 forint</b>
<i>működési kiadás:</i>	432.535.676 forint
<i>ebből általános tartalék:</i>	23.159.747 forint
<i>felhalmozási kiadás:</i>	59.217.117 forint

**(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege: 0 forint**

(4) A tárgyévi működési és felhalmozási célú kiadásokat és bevételeket tartalmazó *összesített mérleget* a jelen rendelet 1. melléklete tartalmazza.

### 4. §

Az önkormányzati feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 2. melléklet tartalmazza.

### 5. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható *Általános Tartalék* összege: 23.159.747 forint.

(2) A nevesített előirányzatokkal még nem rendelkező működési és felhalmozási célok finanszírozására felhasználható *céltartalékok* összege összesen: 50.394.081 forint, melyek az alábbiak:

Eszközpótlási céltartalék	4 000 000 Ft
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000 Ft
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000 Ft
Területfejlesztési Alap tartalék	13 500 000 Ft
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	27 694 081 Ft
Pályázati önerő céltartalék (Területfejlesztés)	1 000 000 Ft
Mindösszesen:	50 394 081 Ft

## A HIVATAL BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

### 6. §

(1) A hivatali feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 3. melléklet tartalmazza (2) A Hivatal kiadási előirányzatainak terhére *kötelezettségvállalásra* a megyei jegyző, mint a Hivatal vezetője, vagy az általa felhatalmazott hivatali dolgozó jogosult.

(3) Az osztályvezetői illetménypótlék mértéke 2018. évben: *10%*

A főosztályvezetői illetménypótlék mértéke 2018. évben: *15 %*

(4) Az illetménykiegészítés mértéke:

a) felsőfokú végzettségű köztisztviselőnek: az alapilletmény *30 % - a*

b) középfokú végzettségű köztisztviselőnek: az alapilletmény *10% - a*

## HIVATALI LÉTSZÁMKERET

### 7. §

(1) A Hivatal engedélyezett létszámkeretét a 3. melléklet tartalmazza.

(2) A Hivatal vezetője a köztisztviselő tartós távolléte esetén a távollévő munkaköri feladatainak folyamatos és szakszerű ellátása érdekében a munkaköri feladatok ideiglenes szétosztására, a belső helyettesítés megszervezésére, indokolt esetben külső helyettesítő bevonására köteles és jogosult.

(3) A Közgyűlés és a Hivatal nem alapfeladatai körébe tartozó, funkcionális feladatai költségcsökkentő, illetve hatékonyabb ellátása érdekében megbízási, vállalkozási, illetve szolgáltatási szerződés köthető. A kiszervezett feladatokat ellátók nem tartoznak az engedélyezett létszámkeretekbe, és a megrendelőt terhelő vállalkozói - szolgáltatói díjakat a dologi költségek között kell elszámolni.

## A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS EGYES SZABÁLYAI

### 8. §

(1) A Közgyűlés, a Közgyűlés elnöke, és a Hivatal vezetője *adósságot keletkeztető ügyletre* irányuló kötelezettséget és kezességet ***nem vállalhat***.

(2) Az éves szinten nettó összegben egybeszámított *behajthatatlan követelés* elengedését

a) 1.000.000 Ft – ot meghaladó követelés esetén a Közgyűlés,

b) 1.000.000 Ft – ot meg nem haladó követelés esetén a Közgyűlés elnöke,

c) 100.000 Ft alatti hivatali követelés esetén a Hivatal vezetője engedélyezheti.

(3) A követelések behajthatatlanságát az elengedés kezdeményezőjének bizonyítania kell.

(4) Behajthatatlan követelés az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében,

- b) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- c) a költségvetési törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- d) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- e) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

(5) Az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül az éves szinten egybeszámított **100.000 Ft** értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kötelező.

(6) A megyei önkormányzat javára szóló vagyonjuttatás elfogadásáról

- a) a közgyűlés dönt, ha a vagyontárgy bruttó forgalmi értéke eléri az *1.000.000 Ft-ot*,
- b) az elnök dönt, ha a vagyontárgy bruttó forgalmi értéke nem éri el az *1.000.000 Ft-ot*.

## 9. §

(1) A nem kötelező többletfeladatok 2018. évi vállalásának közgyűlési engedélyezésére csak kivételesen, a prognosztizált működési kiadások ismerete, és a szükséges finanszírozási fedezet rendelkezésre állása esetén kerülhet sor.

(2) A Közgyűlés a finanszírozási források gyarapítása céljából elrendeli a költségvetési bevételek pályázati úton történő növelését.

(3) Az alanyi jogon járó béren felüli juttatás (cafetéria) bruttó összege *200.000 forint/fő*.

## SZÁMLAVEZETÉS

### 10. §

Az Önkormányzat és a Hivatal kizárólagos számlavezetője a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága.

## A KÖZGYŰLÉS ELNÖKÉNEK JOGOSÍTVÁNYAI

### 11. §

A Közgyűlés elnöke felhatalmazást kap:

- a) pótlólagos működési vagy fejlesztési források elérését célzó *pályázatok* benyújtásának elrendelésére, utólagos beszámolási kötelezettséggel,
- b) a kiemelt kiadási előirányzatok keretein belül a közgyűlési elemi költségvetés *részelőirányzatainak* felhasználására, és a *részelőirányzatokon belüli* átcsoportosításra,
- c) két közgyűlési ülés között az *általános és céltartalékba* helyezett kiadási előirányzatok felhasználására, legfeljebb 1.000.000 – 1.000.000 forint összeg mértékéig, utólagos beszámolási kötelezettséggel.
- d) két közgyűlési ülés között realizálódó bevételek esetén a Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatási kötelezettség határidős teljesítése érdekében ezen bevételek technikai előirányzatosításának lehetőségére. A tényleges előirányzatosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításkor kell elvégezni.

## A HIVATAL VEZETŐJÉNEK JOGOSÍTVÁNYAI

### 12. §

A Hivatal vezetője felhatalmazást kap:

- a) a Hivatal bevételeit növelő, önerőt nem igénylő pótlólagos működési és fejlesztési források elérését célzó *pályázatok* benyújtására,
- b) a kiemelt kiadási előirányzatok keretein belül a hivatali elemi költségvetés *részelőirányzatainak* felhasználására, és a *részelőirányzatokon belüli* átcsoportosításra,
- c) két közgyűlési ülés között realizálódó bevételek esetén a Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatási kötelezettség határidős teljesítése érdekében ezen bevételek technikai előirányzatosításának lehetőségére. A tényleges előirányzatosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításkor kell elvégezni.

## TÁMOGATÁSOK

### 13. §

(1) Az államháztartáson kívülre történő forrásátadásról a költségvetési előirányzat rendelkezésre állása esetén

- a) 1 millió forintig a közgyűlés elnöke,
- b) 1 millió forint felett – a közgyűlés elnökének előterjesztése alapján - a Közgyűlés dönt.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről, amennyiben annak célja nem jelent az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást a közgyűlés elnöke, amennyiben az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást jelent a Közgyűlés dönt.

(3) A megyei önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetek, illetve személyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre juttatott támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. A számadási kötelezettség nem teljesítése esetén a további támogatás folyósítását fel kell függeszteni, és intézkedni kell a folyósított támogatási összeg behajtásáról. A közgyűlés Pénzügyi Bizottsága jogosult, a Hivatal függetlenített belső ellenőre köteles ellenőrizni a támogatások felhasználását és a számadási kötelezettségek teljesítését.

## **ÁTMENETI GAZDÁLKODÁS**

### **14. §**

A Közgyűlés a 2018. évi költségvetési rendeletének megalkotásáig felhatalmazza

a) a közgyűlés elnökét, hogy a megyei önkormányzat folyamatos és szakszerű működése érdekében a 2018. évi költségvetés terhére a 2017. évi költségvetési rendeletben eredetileg meghatározott önkormányzati kiadási előirányzatok egyhavi átlagának megfelelő összeget havonta felhasználjon,

b) a Hivatal vezetőjét, hogy a Hivatal folyamatos és szakszerű működése érdekében a 2018. évi költségvetés terhére a 2017. évi költségvetési rendeletben eredetileg meghatározott hivatali kiadási előirányzatok egyhavi átlagának megfelelő összeget havonta felhasználjon.

## **TÁRGYÉVI VAGYONGAZDÁLKODÁSI IRÁNYELVEK**

### **15. §**

(1) A legfőbb vagyongazdálkodási cél a meglévő vagyon takarékos üzemeltetése, a meglévő vagyon értékének, állagának megőrzése, a vagyon szükség szerinti növelése.

(2) A megyei önkormányzat tulajdonában lévő ingó és ingatlan vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok kezelője a Hivatal. A megyei önkormányzat hatályos vagyonrendeletében meghatározott vagyon kezelésének joga és kötelezettsége – jogszabályban, vagy a vagyonrendeletben meghatározott esetek kivételével - a Hivatal vezetőjét illetik meg. A Hivatal által kezelt vagyontárgyak hasznosításából, értékesítéséből származó bevételeket a megyei önkormányzat bevételei között kell elszámolni.

(3) Az elhasználódott tárgyi eszközök pótlásának, és az új igényként felmerülő tárgyi eszközök beszerzésének elsődleges költségvetési forrása a megyei önkormányzat költségvetésében megtervezett *Eszközpótlási Céltartalék*.

(4) Az Eszközpótlási Céltartalék, mint kiadási előirányzat forrásai lehetnek:

- a) az előző évi Eszközpótlási Céltartalék költségvetési maradványa,
- b) a tárgyévi eszközértékesítésből származó bevétel,
- c) az eszközállomány tárgyévet megelőző évi amortizációja a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet mértékéig.

(5) A bevételek növelése érdekében törekedni kell az átmenetileg szabad kapacitások visszterhes hasznosítására.

(6) A vagyongazdálkodási eljárásokban a megyei önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletének szabályait kell alkalmazni.

## **EGYÉB RENDELKEZÉSEK**

### **16. §**

(1) Közbeszerzések esetén a tárgyévi központi költségvetési törvényben meghatározott értékhatárokat kell alkalmazni. A Közgyűlés elnöke elrendelheti a törvényi értékhatárokat el nem érő becsült beszerzési érték esetén is a közbeszerzési törvény szerinti eljárás lefolytatását.

(2) A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetén a megyei önkormányzat vagyonrendeletének rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3) Céljuttatás többletfeladatokat meghatározó célfeladat kitűzése, és annak teljesítése esetén fizethető, amennyiben a céljuttatás pénzügyi fedezete a hivatali személyi kiadások terhére biztosítható. Célfeladat kitűzésére és céljuttatás kifizetésére a Hivatal vezetője jogosult.

## 17.§

A rendelet mellékletei az alábbiak:

- a) a Megyei Önkormányzat összevont mérlege (1. melléklet)
- b) a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai (2. melléklet)
- c) a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai (3. melléklet)
- d) Működési Céltartalék (4. melléklet)
- e) a Megyei Önkormányzat 2018-2020. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai (5. melléklet)
- f) a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke (6. melléklet)
- g) a Megyei Önkormányzat likviditási terve. (7. melléklet)
- h) Kimutatás a pályázatok költségvetéséről (8. melléklet)

## ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

### 18.§

E rendelet 2018. március 1-én lép hatályba, de rendelkezéseit 2018. január 1-jétől kell alkalmazni.

**Dr. Veres Zoltán**  
megyei jegyző

**Popovics György**  
a megyei közgyűlés elnöke

## **A 2018. 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 2018-20. 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		eFt-ban
Működési mérleg				
	Eredeti előirányzat		Eredeti előirányzat	
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	259 466 755	<i>Személyi juttatások (K1)</i>		209 242 761
<i>Közhatalmi bevételek (B3)</i>	0	<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</i>		45 087 879
<i>Működési bevételek (B4)</i>	904 000	<i>Dologi kiadások (K3)</i>		86 116 208
<i>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	32 500 000	<i>Egyéb működési célú kiadások (K5)</i>		82 984 828
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)</i>	139 664 921	<i>Ebből: nemzetiégi támogatás</i>		1 881 000
		<i>Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>		9 104 000
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>432 535 676</b>	<b>Működési kiadások összesen:</b>		<b>432 535 676</b>
Bevételek				
Felhalmozási mérleg				
	Eredeti előirányzat		Eredeti előirányzat	
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra</i>	3 090 000			
<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	20 043 245	<i>Beruházások (K6)</i>		59 217 117
<i>Felhalmozási bevételek (B5)</i>	8 200 000	<i>Felújítások (K7)</i>		0
<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	0	<i>Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</i>		0
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)</i>	27 883 872			
<b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>	<b>59 217 117</b>	<b>Felhalmozási kiadások összesen:</b>		<b>59 217 117</b>
<b>BEVÉTELEK mindösszesen:</b>	<b>491 752 793</b>	<b>KIADÁSOK mindösszesen:</b>		<b>491 752 793</b>

## a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>	
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	224 510 000
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	3 090 000
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	34 956 755
<b>1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>262 556 755</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	20 043 245
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>20 043 245</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	504 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>504 000</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	6 000 000
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 200 000
5.4. Részesedések értékesítése	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>8 200 000</b>
6.1. Egyéb működési célú ártott pénzeszközök	0
6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. Kívülről	32 500 000
<b>6. Működési célú ártott pénzeszközök (B6)</b>	<b>32 500 000</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú ártott pénzeszközök	0
<b>7. Felhalmozási célú ártott pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>323 804 000</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	130 568 165
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	27 883 872
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>158 452 037</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	0
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>158 452 037</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>158 452 037</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>482 256 037</b>
<b>KIADÁSOK</b>	
<b>I. Személyi juttatások (K1)</b>	<b>65 851 716</b>
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>16 226 728</b>
<b>3. Dologi kiadások (K3)</b>	<b>53 676 728</b>
<b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>	<b>0</b>
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 150 000
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 281 000
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	1 000 000
5.4.1. Működési céltartalék	50 394 081
5.4.2. Általános tartalék	23 159 747
5.4. Tartalékok	73 553 828
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>82 984 828</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	33 619 958
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	1 574 803
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	787 402
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	8 212 418
6.5. Részesedések beszerzése	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	11 932 536
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>56 127 117</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>274 867 117</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	195 194 920
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	3 090 000
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	198 284 920
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadása</b>	<b>207 388 920</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>207 388 920</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>482 256 037</b>

## a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>	
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
<b>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>0</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	400 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>400 000</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0
5.4. Részesedések értékesítése	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>400 000</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	9 096 756
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>9 096 756</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	195 194 920
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	3 090 000
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	198 284 920
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	198 284 920
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>207 381 676</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>207 781 676</b>
<b>KIADÁSOK</b>	
<b>I. Személyi juttatások (K1)</b>	<b>143 391 045</b>
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>28 861 151</b>
<b>3. Dologi kiadások (K3)</b>	<b>32 439 480</b>
<b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>	<b>0</b>
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0
5.4.1. Működési céltartalék	0
5.4.2. Általános tartalék	0
5.4. Tartalékok	0
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>0</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	1 417 322
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	1 015 748
6.5. Részesedések beszerzése	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	656 930
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>3 090 000</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>207 781 676</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>0</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>0</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>207 781 676</b>
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>	<b>26</b>
<b>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>	<b>0</b>

**Működési céltartalék**

Eszközpótlási céltartalék	4 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000
Területfejlesztési Alap tartalék	13 500 000
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	27 694 081
Pályázati önerő céltartalék (Területfejlesztés)	1 000 000
<b>Mindösszesen</b>	<b>50 394 081</b>

## a Megyei Önkormányzat 2018-20. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2018 évre	2019. évre	2020. évre
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<b>I. Működési bevételek és kiadások</b>				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	259 466 755	249 041 486	228 158 514
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	904 000	904 000	904 000
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	32 500 000	0	6 000 000
<b>Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)</b>	<b>5.</b>	<b>292 870 755</b>	<b>249 945 486</b>	<b>235 062 514</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	139 664 921	0	0
<b>Működési célú bevételek összesen (05+06)</b>	<b>7.</b>	<b>432 535 676</b>	<b>249 945 486</b>	<b>235 062 514</b>
Személyi juttatások (K1)	8.	209 242 761	172 571 676	158 805 773
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	45 087 879	33 511 477	30 453 940
Dologi kiadások (K3)	10.	86 116 208	31 001 755	31 724 740
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	82 984 828	13 360 578	14 478 058
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
<b>Működési célú kiadások összesen (8+...+12)</b>	<b>14.</b>	<b>432 535 676</b>	<b>250 445 486</b>	<b>235 462 511</b>
<b>II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	3 090 000		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	20 043 245	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	8 200 000	700 000	600 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)</b>	<b>19.</b>	<b>31 333 245</b>	<b>700 000</b>	<b>600 000</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	27 883 872	0	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18)</b>	<b>21.</b>	<b>59 217 117</b>	<b>700 000</b>	<b>600 000</b>
Beruházások (K6)	22.	59 217 117	200 000	200 003
Felújítások (K7)	23.	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	0	0	0
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen (20+...+22)</b>	<b>25.</b>	<b>59 217 117</b>	<b>200 000</b>	<b>200 003</b>
<b>Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :</b>	<b>26.</b>	<b>491 752 793</b>	<b>250 645 486</b>	<b>235 662 514</b>
<b>Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :</b>	<b>27.</b>	<b>491 752 793</b>	<b>250 645 486</b>	<b>235 662 514</b>

6. melléklet a /2018. (III.01.) 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	275 951	154 788	839 617	91 405			1 361 761	
2. KEHOP Klímastratégia		36 307	4 618 521	11 468 100		1 294 516	17 417 444	
3. SECAP TOP-3-2-1-15	606 541	313 592	1 059 922	12 306 247		980 616	15 266 918	
4. 2017. évi megyei rendkívüli támogatás			3 414 727	4 018 120			7 432 847	
5. KEM Értéktár 2017.		346 731	24 960				371 691	
6. KEM Területfejlesztési pályázat				18 923 000		1 077 000	20 000 000	
7. EFOP	1 611 402	893 489	19 050 890	1 120 245		12 323 974	35 000 000	
<b>Összesen</b>	<b>2 493 894</b>	<b>1 744 907</b>	<b>29 008 637</b>	<b>47 927 117</b>	<b>0</b>	<b>15 676 106</b>	<b>96 850 661</b>	

**Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Hivatal)**

Pályázat neve	Előirányzat				Összesen		
	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dologi	beruházás		felújítás	finanszírozás
1. TOP Megyei Paktum	5 652 184	1 069 098	2 375 474	0	0	0	9 096 756
<b>Összesen</b>	<b>5 652 184</b>	<b>1 069 098</b>	<b>2 375 474</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 096 756</b>

# **Könyvvizsgálói jelentés**

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018.évi  
költségvetéséről szóló rendelet vizsgálatáról**

**2018. február 15.**

## Független könyvvizsgálói jelentés

a  
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat  
2018. évi  
költségvetéséről szóló rendelet vizsgálatáról

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére**

### Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetéséről szóló - 2018. február 15-ei keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 491 752 793 Ft, a tervezett kiadások összege 491 752 793 Ft, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évre vonatkozó mellékelt költségvetési rendelete 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 költségvetés rendeletalkotásra 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 könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége"* szakasza tartalmazza.

A költségvetési rendelet 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 rendeletben, 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 rendeletben közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünkre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A költségvetési rendeletben, 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 rendeletben, 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 felelőssége a költségvetési rendeletért

A vezetés felelős a költségvetési rendeletnek 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 elkészítése.

## A könyvvizsgáló költségvetési rendelet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a költségvetési rendeletbe 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 Könyvvizsgálói 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 rendeletébe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 rendeletbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 könyvvizsgálói 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 számviteli információinak alapján helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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.

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 15.

**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.: 003607

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

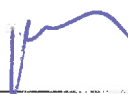
Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2018. évi költségvetési rendelete könyvvizsgálathoz, véleményezéséhez az Önkormányzat által szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint:


- 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 2018. évi költségvetési rendeletének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2018. évi költségvetési rendelet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek-e.
- 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 litkoltunk el és nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Budapest, 2018.február 15.

  
Költségvetési  
osztályvezető

  
Közigyelés Elnöke

  
Megyei Főjegyző