

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

**ELŐTERJESZTÉS
a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2018. április 26-ai
ü l é s é r e**

Tárgy: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. 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 Megyei Közgyűlés!

Jelen rendeletmódosítást a 2017. évi költségvetésünk végrehajtása során keletkezett maradványnak a 2018. évi költségvetésünkbe történő beépítése, továbbá a 2018. év első negyedéves gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyásáról és maradványának elszámolásáról szóló zárszámadási rendeletben hagytuk jóvá a **2017. évben keletkezett, és 2018. évben igénybe vehető maradvány** összegét, melynek összege 167.558.793 Ft, ebből a Közgyűlésnél 158.452.037 Ft, a Hivatalnál 9.106.756 Ft.

A 2018. évi eredeti költségvetésünkbe már beépítésre került összesen 167.548.793 Ft tervezett maradvány, a Közgyűlésnél 158.452.037 Ft, a Hivatalnál 9.096.756 Ft.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslok növelni **10.000 Ft-tal az előző év költségvetési maradványának igénybevétele sort**, kiadási oldalon pedig **10.000 Ft-tal a személyi juttatás sort**. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2018. évi bérkompenzációjára** 2018. március 31-ig **90.250 Ft** támogatás érkezett, ezért **90.250 Ft-tal** szükséges megemelni bevételi oldalon a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai sort**, a kiadási oldalon pedig a **központi, irányító szervi támogatások folyósítása sort**, tekintettel arra, hogy a bérkompenzációhoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslok növelni **90.250 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás sort**, kiadási oldalon pedig **75.043 Ft-tal a személyi juttatás sort, 15.207 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Az **INTERREG SacraVelo pályázathoz** a települések önrész befizetésével járulnak hozzá, azon települések önrészeinek összege, amelyek már aláírt szerződéssel rendelkeznek **2.975.000 Ft**. A fentiek alapján javaslok megnövelni ezzel az összeggel bevételi oldalon az **egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort**, valamint kiadási oldalon **2.342.520 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort**, valamint **632.480 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat bankszámlájára a biztosítóktól visszaérkezett KGFB biztosítási díj túlfizetés 53.867 Ft értékben az I. negyedévben. A fentiek alapján javaslok megnövelni ezzel az összeggel bevételi oldalon az **egyéb működési bevételek sort**, valamint kiadási oldalon az **általános tartalék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A Közgyűlésnél a teljesítési adatokhoz igazodva az **egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről** sorról **64.780 Ft** került átcsoportosításra **11.638 Ft a személyi juttatások sorra, 3.142 Ft a dologi kiadás sorra**, illetve **50.000 Ft az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sorra**, az Elnöki keretből történő felhasználásnak megfelelően. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

Az **EFOP-1.6.3.-17-00008 Felzárkózás pályázati költségvetés** jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Közgyűlés esetében csökkent az **egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sor 815.669 Ft-tal**, valamint nőtt az **informatikai eszközök beszerzése létesítése sor** ugyanezzel az összeggel. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

A **KEM-Értéktár Pályázat 2017** esetében a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Közgyűlés esetében csökkent a **dologi kiadások sor 1.560 Ft-tal**, valamint nőtt az **egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sor** ugyanezzel az összeggel. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

Az országgyűlési képviselő választás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2018. (I.3.) IM rendelet vonatkozó rendelkezései szerint a Területi Választási Iroda a **2018.04.08-i OGY képviselő választással** kapcsolatos feladatai ellentételezésére **12.195.303 Ft** támogatásban részesült. A fenti összeget két részletben utalta át a Nemzeti Választási Iroda a Hivatal elkülönített számlájára (2018.03.07. 3.023.000 Ft dologi előleg, 2018.03.28. 9.172.303 Ft személyi juttatás és munkáltatót terhelő járulék fedezete).

A fentiek alapján ezzel az összeggel javaslom megnövelni bevételi oldalon az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort**, kiadási oldalon pedig **7.653.000 Ft-tal a személyi juttatás, 1.519.303 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok**, valamint **3.023.000 Ft-tal a dologi kiadás sort**. Az átvezetésre a 3. mellékletben került sor.

A költségvetés kiadási és bevételi főösszegének javasolt módosítását követően a költségvetési egyenleg változatlan, azaz 0 Ft marad.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 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. április 18.



Popovics György
megyei közgyűlés elnöke

TERVEZET

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
...../2018. (.....) önkormányzati rendelete
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 2/2018
(III.01.) 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.§

- (1) A Megyei Önkormányzat 2018. évi igénybe vehető maradványa 167.558.793 forint.
 (2) A Megyei Önkormányzat 2018. évi eredeti költségvetésébe tervezett maradványként beépítésre került 167.548.793 forint.
 (3) Az igénybe vehető, és a beépítésre került maradvány különbözete 10.000 forint, amely a jelen rendelet módosításával kerül átcsoportosításra.
 A 2018. évben beépíthető maradvány a 2. § szerint került előirányzatosításra a Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetésében.

2.§

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 2/2018. (III.01.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R) 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

| | |
|--|---------------------------|
| (1) <i>Bevételi főösszeg:</i> | <i>507.077.213 forint</i> |
| <i>működési bevétel</i> | <i>444.885.096 forint</i> |
| <i>felhalmozási bevétel</i> | <i>62.192.117 forint</i> |
| (2) <i>Kiadási főösszeg:</i> | <i>507.077.213 forint</i> |
| <i>működési kiadás:</i> | <i>444.885.096 forint</i> |
| <i>felhalmozási kiadás:</i> | <i>62.192.117 forint</i> |
| <i>ebből általános tartalék:</i> | <i>23.213.614 forint</i> |
| (3) <i>A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i> | <i>0 forint</i> |
| (4) <i>A Közgyűlés 2018. évi tervezett</i> | |
| <i>Bevételeinek összege</i> | <i>485.375.154 forint</i> |
| <i>Működési:</i> | <i>423.183.037 forint</i> |
| <i>- állami támogatás:</i> | <i>224.600.250 forint</i> |
| <i>- egyéb működési bevétel:</i> | <i>68.014.622 forint</i> |
| <i>- maradvány</i> | <i>130.568.165 forint</i> |
| <i>Felhalmozási:</i> | <i>62.192.117 forint</i> |
| <i>- állami támogatás:</i> | <i>3.090.000 forint</i> |
| <i>- egyéb felhalmozási bevétel:</i> | <i>31.218.245 forint</i> |
| <i>- maradvány</i> | <i>27.883.872 forint</i> |
| <i>Kiadásainak összege:</i> | <i>485.375.154 forint</i> |
| <i>Működési:</i> | <i>423.183.037 forint</i> |
| <i>- a Hivatal működési támogatása:</i> | <i>195.285.170 forint</i> |
| <i>- egyéb működési kiadások:</i> | <i>218.793.867 forint</i> |

| | |
|--------------------------------------|--------------------|
| - ÁH-n belüli megelőlegezés visszaf. | 9.104.000 forint |
| Felhalmozási: | 62.192.117 forint |
| -- a Hivatal felhalmozási támogatása | 3.090.000 forint |
| - egyéb felhalmozási kiadások: | 59.102.117 forint” |

3.§

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: 23.213.614 forint.

(2) A céltartalékok összege összesen 50.394.081 forint.

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

4. §

(1) A R.

1. 1. melléklete helyébe a rendelet 1. melléklete,
 2. 2. melléklete helyébe a rendelet 2. melléklete,
 3. 3. melléklete helyébe a rendelet 3. melléklete,
 4. 4. melléklete helyébe a rendelet 4. melléklete,
 5. 5. melléklete helyébe a rendelet 5. melléklete,
 6. 6. melléklete helyébe a rendelet 6. melléklete
 7. 7. melléklete helyébe a rendelet 7. melléklete
 8. 8. melléklete helyébe a rendelet 8. melléklete
- lép.

(2) A R. kiegészül a 9. melléklettel.

5.§

A rendelet 2018. április 27. napján lép hatályba.

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
9. melléklet Kimutatás a 2018.04.08-i OGY választás költségvetéséről

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

| Bevételek | | Kiadások | | | | |
|---|---------------------|--------------------|---------------------------------|--|--------------------|---------------------------------|
| Ft-ban | | | | | | |
| Működési mérleg | | | | | | |
| | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 259 466 755 | 12 285 553 | 271 752 308 | Személyi juttatások (K1) | 7 749 701 | 216 992 462 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 0 | 0 | 0 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 45 087 879 | 46 625 531 |
| Működési bevételek (B4) | 904 000 | 53 867 | 957 867 | Dologi kiadások (K3) | 86 116 208 | 89 137 648 |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 32 500 000 | 0 | 32 500 000 | Egyéb működési célú kiadások (K5) | 82 984 828 | 83 023 455 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BR.1.1.) | 139 664 921 | 10 000 | 139 674 921 | Ebből: nemzetiégi támogatás | 1 881 000 | 0 |
| | | | 0 | Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 9 104 000 | 9 104 000 |
| Működési bevételek összesen: | 432 535 676 | 12 349 420 | 444 885 096 | Működési kiadások összesen: | 432 535 676 | 444 885 096 |
| Bevételek | | | | | | |
| Kiadások | | | | | | |
| Felhalmozási mérleg | | | | | | |
| | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra | 3 090 000 | 0 | 3 090 000 | | | 0 |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 20 043 245 | 2 975 000 | 23 018 245 | Beruházások (K6) | 59 217 117 | 62 192 117 |
| Felhalmozási bevételek (B5) | 8 200 000 | 0 | 8 200 000 | Felújítások (K7) | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 | Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 0 | 0 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BR.1.2.) | 27 883 872 | 0 | 27 883 872 | | | 0 |
| Felhalmozási bevételek összesen: | 59 217 117 | 2 975 000 | 62 192 117 | Felhalmozási kiadások összesen: | 59 217 117 | 62 192 117 |
| BEVÉTELEK mindösszesen: | | | | | | |
| | 491 752 793 | 15 324 420 | 507 077 213 | KIADÁSOK mindösszesen: | 491 752 793 | 507 077 213 |

a Közigyelés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat |
|--|---------------------|--------------------|---------------------------------|
| BEVÉTELEK | | | |
| 1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) | 224 510 000 | 0 | 224 510 000 |
| 1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra) | 3 090 000 | 0 | 3 090 000 |
| <i>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen</i> | 227 600 000 | 0 | 227 600 000 |
| 1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének ált. tám. (működésre) bérkompenzáció | 0 | 0 | 0 |
| <i>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen</i> | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. Működési célú központosított előirányzatok | 0 | 0 | 0 |
| 1.3.2. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési) | 0 | 0 | 0 |
| 1.3.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (felhalmozási) | 0 | 0 | 0 |
| <i>Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai összesen</i> | 0 | 0 | 0 |
| 1.3.1. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési) bérkompenzáció | 0 | 90 250 | 90 250 |
| <i>Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai mindösszesen</i> | 0 | 90 250 | 90 250 |
| 1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 34 956 755 | 0 | 34 956 755 |
| I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 262 556 755 | 90 250 | 262 647 005 |
| 2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 20 043 245 | 2 975 000 | 23 018 245 |
| 2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 20 043 245 | 2 975 000 | 23 018 245 |
| 3.1. Egyéb közhatalmi bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 3. Közhatalmi bevételek (B3) | 0 | 0 | 0 |
| 4.1. Készletértékesítés ellenértéke | 0 | 0 | 0 |
| 4.2. Szolgáltatások ellenértéke | 0 | 0 | 0 |
| 4.3. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke | 0 | 0 | 0 |
| 4.4. Tulajdonosi bevételek | 504 000 | 0 | 504 000 |
| 4.5. Egyéb működési bevételek | 0 | 53 867 | 53 867 |
| 4. Működési bevételek (B4) | 504 000 | 53 867 | 557 867 |
| 5.1. Immateriális javak értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 5.2. Ingatlanok értékesítése | 6 000 000 | 0 | 6 000 000 |
| 5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése | 2 200 000 | 0 | 2 200 000 |
| 5.4. Részvételcsékek értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 5.5. Részvételcsékek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 5. Felhalmozási bevételek (B5) | 8 200 000 | 0 | 8 200 000 |
| 6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 |
| 6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. Kívülről | 32 500 000 | 0 | 32 500 000 |
| 6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 32 500 000 | 0 | 32 500 000 |
| 7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 |
| 7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 |
| 7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 |
| I. Költségvetési bevételek (B1-B7) | 323 804 000 | 3 119 117 | 326 923 117 |
| 8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú | 130 568 165 | 0 | 130 568 165 |
| 8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú | 27 883 872 | 0 | 27 883 872 |
| 8.1. Maradvány igénybevétele | 158 452 037 | 0 | 158 452 037 |
| 8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás | 0 | 0 | 0 |
| 8.2. Belföldi finanszírozás bevételei | 158 452 037 | 0 | 158 452 037 |
| II. Finanszírozási bevételek (B8) | 158 452 037 | 0 | 158 452 037 |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 482 256 037 | 3 119 117 | 485 375 154 |
| KIADÁSOK | | | |
| 1. Személyi juttatások (K1) | 65 851 716 | 11 658 | 65 863 374 |
| 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 16 226 728 | 3 142 | 16 229 870 |
| 3. Dologi kiadások (K3) | 53 676 728 | -1 560 | 53 675 168 |
| 4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 0 | 0 | 0 |
| 5.1. Nemzetközi kötelezettségek | 1 150 000 | 0 | 1 150 000 |
| 5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről | 7 281 000 | -63 240 | 7 217 760 |
| 5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről | 1 000 000 | 50 000 | 1 050 000 |
| 5.4.1. Működési céltartalék | 50 394 081 | 0 | 50 394 081 |
| 5.4.2. Általános tartalék | 23 159 747 | 53 867 | 23 213 614 |
| 5.4. Tartalékok | 73 553 828 | 53 867 | 73 607 695 |
| 5. Egyéb működési célú kiadások (K5) | 82 987 828 | 40 627 | 83 028 455 |
| 6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése | 33 619 958 | 0 | 33 619 958 |
| 6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése | 1 574 803 | 0 | 1 574 803 |
| 6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése | 787 402 | 815 669 | 1 603 071 |
| 6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése | 8 212 418 | 1 526 851 | 9 739 269 |
| 6.5. Részvételcsékek beszerzése | 0 | 0 | 0 |
| 6.6. Meglévő részvételcsékek növeléséhez kapcsolódó kiadások | 0 | 0 | 0 |
| 6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 11 932 536 | 632 480 | 12 565 016 |
| 6. Beruházások (K6) | 56 127 117 | 2 975 000 | 59 102 117 |
| 7.1. Ingatlanok felújítása | 0 | 0 | 0 |
| 7.2. Informatikai eszközök felújítása | 0 | 0 | 0 |
| 7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása | 0 | 0 | 0 |
| Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 0 | 0 | 0 |
| 7. Felújítások (K7) | 0 | 0 | 0 |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 |
| 8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 0 | 0 | 0 |
| I. Költségvetési kiadások (K1-K8) | 274 867 117 | 3 028 867 | 277 895 984 |
| 9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása | 0 | 0 | 0 |
| 9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 9 104 000 | 0 | 9 104 000 |
| 9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal | 195 194 920 | 90 250 | 195 285 170 |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal | 3 090 000 | 0 | 3 090 000 |
| 9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása | 198 284 920 | 90 250 | 198 375 170 |
| 9.1. Belföldi finanszírozás kiadása | 207 388 920 | 90 250 | 207 479 170 |
| II. Finanszírozási kiadások (K9) | 207 388 920 | 90 250 | 207 479 170 |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 482 256 037 | 3 119 117 | 485 375 154 |

a Hivatali működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat |
|--|---------------------|--------------------|---------------------------------|
| BEVÉTELEK | | | |
| 1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása | 0 | | 0 |
| 1.2. Működési célú központosított előirányzatok | 0 | | 0 |
| 1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai | 0 | | 0 |
| 1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 0 | 12 195 303 | 12 195 303 |
| 1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 0 | 12 195 303 | 12 195 303 |
| 2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások | 0 | | 0 |
| 2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | 0 | | 0 |
| 2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 0 | | 0 |
| 2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 0 | 0 | 0 |
| 3.1. Egyéb közhatalmi bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 3. Közhatalmi bevételek (B3) | 0 | 0 | 0 |
| 4.1. Készletértékesítés ellenértéke | 0 | | 0 |
| 4.2. Szolgáltatások ellenértéke | 0 | | 0 |
| 4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke | 400 000 | | 400 000 |
| 4.4. Tulajdonosi bevételek | 0 | | 0 |
| 4.5. Egyéb működési bevételek | 0 | | 0 |
| 4. Működési bevételek (B4) | 400 000 | 0 | 400 000 |
| 5.1. Immateriális javak értékesítése | 0 | | 0 |
| 5.2. Ingatlanok értékesítése | 0 | | 0 |
| 5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése | 0 | | 0 |
| 5.4. Részeselek értékesítése | 0 | | 0 |
| 5.5. Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek | 0 | | 0 |
| 5. Felhalmozási bevételek (B5) | 0 | 0 | 0 |
| 6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök | 0 | | 0 |
| 6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 0 | 0 | 0 |
| 7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről | 0 | | 0 |
| 7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök | 0 | | 0 |
| 7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 |
| I. Költségvetési bevételek (B1-B7) | 400 000 | 12 195 303 | 12 595 303 |
| 8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele | 9 096 756 | 10 000 | 9 106 756 |
| 8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele | 0 | | 0 |
| 8.1. Maradvány igénybevétele | 9 096 756 | 10 000 | 9 106 756 |
| 8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések | 0 | | 0 |
| 8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése | 0 | | 0 |
| 8.2.3.1. Központi, irányító szervek támogatás működési céllal | 195 194 920 | 90 250 | 195 285 170 |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céllal | 3 090 000 | | 3 090 000 |
| 8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás | 198 284 920 | 90 250 | 198 375 170 |
| 8.2. Belföldi finanszírozás bevételei | 198 284 920 | 90 250 | 198 375 170 |
| II. Finanszírozási bevételek (B8) | 207 381 676 | 100 250 | 207 481 926 |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 207 781 676 | 12 295 553 | 220 077 229 |
| KIADÁSOK | | | |
| 1. Személyi juttatások (K1) | 143 391 045 | 7 738 043 | 151 129 088 |
| 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 28 861 151 | 1 534 510 | 30 395 661 |
| 3. Dologi kiadások (K3) | 32 439 480 | 3 023 000 | 35 462 480 |
| 4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 0 | 0 | 0 |
| 5.1. Nemzetközi kötelezettségek | 0 | | 0 |
| 5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | | 0 |
| 5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről | 0 | | 0 |
| 5.4.1. Működési céltartalék | 0 | | 0 |
| 5.4.2. Általános tartalék | 0 | | 0 |
| 5.4. Tartalékok | 0 | | 0 |
| 5. Egyéb működési célú kiadások (K5) | 0 | 0 | 0 |
| 6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése | 0 | | 0 |
| 6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése | 0 | | 0 |
| 6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése | 1 417 322 | | 1 417 322 |
| 6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése | 1 015 748 | | 1 015 748 |
| 6.5. Részeselek beszerzése | 0 | | 0 |
| 6.6. Meglévő részeselek növeléséhez kapcsolódó kiadások | 0 | | 0 |
| 6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 656 930 | | 656 930 |
| 6. Beruházások (K6) | 3 090 000 | 0 | 3 090 000 |
| 7.1. Ingatlanok felújítása | 0 | | 0 |
| 7.2. Informatikai eszközök felújítása | 0 | | 0 |
| 7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása | 0 | | 0 |
| 7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 0 | | 0 |
| 7. Felújítások (K7) | 0 | 0 | 0 |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről | 0 | | 0 |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | | 0 |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről | 0 | | 0 |
| 8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 0 | 0 | 0 |
| I. Költségvetési kiadások (K1-K8) | 207 781 676 | 12 295 553 | 220 077 229 |
| 9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása | 0 | | 0 |
| 9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 0 | | 0 |
| 9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céllal | 0 | | 0 |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal | 0 | | 0 |
| 9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása | 0 | | 0 |
| 9.1. Belföldi finanszírozás kiadása | 0 | | 0 |
| II. Finanszírozási kiadások (K9) | 0 | 0 | 0 |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 207 781 676 | 12 295 553 | 220 077 229 |
| Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő) | 26 | | 26 |
| Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő) | 0 | | 0 |

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 |
| Mindösszesen | 50 394 081 |

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

E Ft

| Megnevezés | Sorszám | 2018. évre | 2019. évre | 2020. évre |
|---|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Működési bevételek és kiadások | | | | |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 1. | 271 752 308 | 249 041 486 | 228 158 514 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 2. | 0 | 0 | 0 |
| Működési bevételek (B4) | 3. | 957 867 | 904 000 | 904 000 |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 4. | 32 500 000 | 0 | 6 000 000 |
| Költségvetési bevételek összesen (01+...+04) | 5. | 305 210 175 | 249 945 486 | 235 062 514 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú | 6. | 139 674 921 | 0 | 0 |
| Működési célú bevételek összesen (05+06) | 7. | 444 885 096 | 249 945 486 | 235 062 514 |
| Személyi juttatások (K1) | 8. | 216 992 462 | 172 571 676 | 158 805 773 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 9. | 46 625 531 | 33 511 477 | 30 453 940 |
| Dologi kiadások (K3) | 10. | 89 137 648 | 31 001 755 | 31 724 740 |
| Ellátottak pénzbeli juttatása (K4) | 11. | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 12. | 83 025 455 | 13 360 578 | 14 478 058 |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9) | 13. | 9 104 000 | | |
| Működési célú kiadások összesen (8+...+13) | 14. | 444 885 096 | 250 445 486 | 235 462 511 |
| II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások | | | | |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra | 15. | 3 090 000 | | |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 16. | 23 018 245 | 0 | 0 |
| Felhalmozási bevételek (B5) | 17. | 8 200 000 | 700 000 | 600 000 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 18. | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési bevételek összesen (15+...+18) | 19. | 34 308 245 | 700 000 | 600 000 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú | 20. | 27 883 872 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú bevételek összesen (19+20) | 21. | 62 192 117 | 700 000 | 600 000 |
| Beruházások (K6) | 22. | 62 192 117 | 200 000 | 200 003 |
| Felújítások (K7) | 23. | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 24. | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú kiadások összesen (22+...+25) | 25. | 62 192 117 | 200 000 | 200 003 |
| Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN : | 26. | 507 077 213 | 250 645 486 | 235 662 514 |
| Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN : | 27. | 507 077 213 | 250 645 486 | 235 662 514 |

6. melléklet a /2018. (IV.26.) ÖR.-hez

a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

| Kedvezményezett neve | Kedvezmény nyújtás kezdete | Kedvezmény lejár | Jogcíme |
|----------------------|----------------------------|------------------|---------|
| | | | |
| | | | |

c Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Önkormányzat)

| Pályázat neve | Előirányzat | | | | | | | Összesen |
|--|-------------------|-------------------------------|------------|-----------------------|------------|-----------|---------------|------------|
| | személyi juttatás | munkáltatói terhelő járulékok | dologi | Egyéb működési kiadás | beruházás | felújítás | finanszírozás | |
| 1. TOP Megyei Paktum | 275 951 | 154 788 | 839 617 | 0 | 91 405 | 0 | 0 | 1 361 761 |
| 2. KEHOP Klímastratégia | 0 | 146 621 | 4 618 531 | 0 | 11 468 100 | 0 | 0 | 17 527 768 |
| 3. SECAP TOP-3-2-1-15 | 606 541 | 313 592 | 1 059 922 | 0 | 12 306 247 | 0 | 0 | 15 266 918 |
| 4. 2017. évi megyei rendkívüli támogatás | 0 | 0 | 3 414 727 | 0 | 4 018 120 | 0 | 0 | 7 432 847 |
| 5. KEM Értéktár 2017. | 0 | 346 731 | 23 400 | 1 560 | 0 | 0 | 0 | 371 691 |
| 6. KEM Területfejlesztési pályázat | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 923 000 | 0 | 0 | 20 000 000 |
| 7. EFOP | 1 611 402 | 893 489 | 19 050 890 | 0 | 1 120 245 | 0 | 0 | 35 000 000 |
| Összesen | 2 493 894 | 1 855 221 | 29 007 087 | 1 560 | 47 927 117 | 0 | 0 | 96 960 985 |

Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Hivatal)

| Pályázat neve | Előirányzat | | | | Összesen |
|----------------------|-------------------|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | személyi juttatás | munkáltatói terhelő járulékok | dologi | beruházás | |
| 1. TOP Megyei Paktum | 5 652 184 | 1 069 098 | 2 375 474 | 0 | 9 096 756 |
| Összesen | 5 652 184 | 1 069 098 | 2 375 474 | 0 | 9 096 756 |

Kimutatás a 2018.04.08-i OGY választás költségvetéséről

| Előirányzat | | | | | |
|-------------------|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| személyi juttatás | munkáltatót terhelő járulék | dologi | beruházás | felújítás | Összesen |
| 7 653 000 | 1 519 303 | 3 023 000 | 0 | 0 | 12 195 303 |
| 7 653 000 | 1 519 303 | 3 023 000 | 0 | 0 | 12 195 303 |

Könyvvizsgálói jelentés

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018.évi
költségvetési rendelet (2018.04.18-ai) módosításának könyvvizsgálatáról**

2018. április 19.

Független könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló - 2018.04.18-ai keltezéssel előterjesztett - rendelet módosítás (a továbbiakban: költségvetési rendelet módosítás) - amely szerint a teljesített bevételek összege 507 077 213 Ft, a teljesített kiadások összege 507 077 213 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 2018-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 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 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 jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

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

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

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

A könyvvizsgáló költségvetési rendelet módosítás könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

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

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

- Azonosítjuk és felmérjük a költségvetési rendelet módosításba 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 eredő, mivel a csalás magában foglalhatja 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 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 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 feladatváltásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásainak hatásait is.

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

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

Budapest,
2018. április 19.

AUDIT SERVICE KFT
könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

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

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

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2018. 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 2018. 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 2018. 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. április 19.

Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző