

KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI KÖZGYŰLÉS
E L N Ö K E

ELŐTERJESZTÉS
a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2018. november 29-ei
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 2018. évi gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2018. évi bérkompenzációjára** 2018. október 31-ig **31.309 Ft** támogatás érkezett, ezért **31.309 Ft-tal** szükséges megemelni bevételi oldalon a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai** sort, a kiadási oldalon pedig a **központi, irányító szervei támogatások folyósítása** sort, tekintettel arra, hogy a bérkompenzációhoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni **31.309 Ft-tal** a **központi, irányító szervei támogatás** sort, kiadási oldalon pedig **26.200 Ft-tal** a **személyi juttatás** sort, **5.109 Ft-tal** a **munkáltatót terhelő járulék** sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Önkormányzatunk a 2018. évi megyei rendkívüli támogatás pályázaton **13.910.000 Ft-hoz** jutott, és a fenti összeg 2018. október 31-én jóváírásra került a bankszámlánkon. A várható felhasználásnak megfelelően javaslom megnövelni bevételi oldalon a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési)** sort **8.910.000 Ft-tal**, a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (felhalmozási)** sort **5.000.000 Ft-tal**. Kiadási oldalon javaslom megnövelni **3.000.000 Ft-tal** a **dologi kiadás** sort, **3.937.008 Ft-tal** az **ingatlanok felújítása** sort, **1.062.992 Ft-tal** a **felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó** valamint **5.910.000 Ft-tal** a **központi, irányító szervei támogatás** sort. Tekintettel arra, hogy a finanszírozáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom megnövelni **5.910.000 Ft-tal** a **központi, irányító szervei támogatás** sort, kiadási oldalon pedig **4.945.607 Ft-tal** a **személyi juttatás** sort, **964.393 Ft-tal** a **munkáltatót terhelő járulék** sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

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

Közgyűlés esetében csökkent a **dologi kiadás** sor **3.414.727 Ft-tal**, az **egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése** sor **6.693 Ft-tal**, a **beruházási célú előzetesen felszámított**

általános forgalmi adó sor pedig 1.807 Ft-tal, valamint nőtt az ingatlanok felújítása sor 1.436.653 Ft-tal, a felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sor 387.896 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sor pedig 1.598.678 Ft-tal. Az átvezetések miatt javaslom elvégezni a következő módosításokat 1.816.049 Ft-tal csökken az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sor, valamint ugyan ezzel az összeggel nő az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sor.

Tekintettel arra, hogy a finanszírozáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom megnövelni 1.598.678 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig 1.342.730 Ft-tal a személyi juttatás sort, 255.948 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A Közgyűlésnél a teljesítési adatokhoz igazodva javaslom átcsoportosítani 6.123 Ft-ot a személyi juttatások sora, 3.427 Ft-ot a munkáltatót terhelő járulék sorra, a dologi kiadás sorról a felhasználásnak megfelelően. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

A TOP-5.1.1-15 Megyei paktum pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Közgyűlés esetében csökkent a dologi kiadás sor 15.480 Ft-tal, az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sor 49.956 Ft-tal, valamint nőtt az informatikai eszközök beszerzése létesítése sor 62.145 Ft-tal, a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sor pedig 3.291 Ft-tal. Az átvezetések miatt javaslom elvégezni a következő módosításokat 15.480 Ft-tal csökken az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sor, valamint ugyan ezzel az összeggel nő az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sor. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

A SECAP TOP-3.2.1-15-KO1-2016-00014 pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Közgyűlés esetében csökkent kiadási oldalon 46.408 Ft-tal a dologi kiadás sor, valamint nőtt ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sor.

Tekintettel arra, hogy a finanszírozáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom megnövelni **46.408 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort**, kiadási oldalon pedig ugyanezzel az összeggel a **dologi kiadás sort**. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A Közgyűlésnél a teljesítési adatokhoz igazodva javaslom átcsoportosítani **305.580 Ft-ot az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, 13.580 Ft-ot a dologi kiadás sorra, 292.000 Ft-ot az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sorra** a felhasználásnak megfelelően. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

Hivatalunk a „Nyári diákmunka 2018. központi munkaerő-piaci program” keretében **251.292 Ft** bérköltség támogatásban részesült. A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon **251.292 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort**, kiadási oldalon pedig a **személyi juttatások sort 210.286 Ft-tal, a dologi kiadások sort 41.006 Ft-tal**. Az átvezetésre a 3. mellékletben került sor.

Hivatalunk **27.720 Ft** támogatást nyert a Tatabányai Megyei Jogú Város Önkormányzata „**Színházberlet támogatás – Tolnay és Bánffy berletek 2018.**” pályázatán a tatabányai közintézmények dolgozóinak színházba járásának elősegítése céljából. A pályázathoz a **50.680 Ft-os** önrészt a Közgyűlés biztosította a **Szociális és Kulturális céltartalék terhére**. Az átvezetésre a 2. és 3. mellékletekben 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.

A köztisztviselőknek járó illetménykiegészítés mértékét 2018. december 1-től ismét a korábbiaknak megfelelő mértékben javaslom megállapítani.

Javaslom, hogy a Közgyűlés állapítson meg jutalomkeretet a 2018. év során keletkezett szabad maradvány terhére, melynek felosztásáról a Hivatal vezetője a közgyűlés elnökének jóváhagyásával jogosult dönteni.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a mellékelt rendeletmódosítás megtárgyalására és elfogadására.

Tatabánya, 2018. november 16.



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.§

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>	626.344.454 forint
<i>működési bevétel</i>	484.129.172 forint
<i>felhalmozási bevétel</i>	142.215.282 forint
(2) <i>Kiadási főösszeg:</i>	626.344.454 forint
<i>működési kiadás:</i>	484.129.172 forint
<i>felhalmozási kiadás:</i>	142.215.282 forint
<i>ebből általános tartalék:</i>	24.401.030 forint
(3) <i>A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i>	0 forint”
(4) <i>A Közgyűlés 2018. évi tervezett Bevételeinek összege</i>	601.651.070 forint
<i>Működési:</i>	459.435.788 forint
- <i>állami támogatás:</i>	233.630.827 forint
- <i>egyéb működési bevétel:</i>	84.762.078 forint
- <i>maradvány</i>	141.042.883 forint
<i>Felhalmozási:</i>	142.215.282 forint
- <i>állami támogatás:</i>	8.090.000 forint
- <i>egyéb felhalmozási bevétel:</i>	116.716.128 forint
- <i>maradvány</i>	17.409.154 forint
<i>Kiadásainak összege:</i>	601.651.070 forint
<i>Működési:</i>	459.435.788 forint
- <i>a Hivatal működési támogatása:</i>	211.764.516 forint
- <i>egyéb működési kiadások:</i>	238.567.272 forint
- <i>AH-n belüli megelőlegezés visszaf.</i>	9.104.000 forint
<i>Felhalmozási:</i>	142.215.282 forint
- <i>a Hivatal felhalmozási támogatása</i>	3.090.000 forint
- <i>egyéb felhalmozási kiadások:</i>	139.125.282 forint”

2.§

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

„5. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 24.401.030 forint.

(2) A céltartalékok összege összesen 50.343.401 forint.

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

3. §

A Közgyűlés jutalomkeretet állapít meg, melynek fedezetét a 2018. év során keletkezett szabad maradvány képezi.

4. §

A R. 6.§ (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„A Közgyűlés 2018. december 1-jétől a következő költségvetési rendelet elfogadásáig a köztisztviselők részére járó illetménykiegészítés mértékét a következők szerint állapítja meg:

<i>felsőfokú végzettségű köztisztviselők részére</i>	<i>30 %</i>
<i>középfokú végzettségű köztisztviselők részére</i>	<i>10 %.</i> ”

5. §

(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
9. 9. melléklete helyébe a rendelet 9. melléklete
10. 10. melléklete helyébe a rendelet 10. melléklete lép.

(2) A R. kiegészül a 11. melléklettel.

6. §

(1) A rendelet 2018. november 29. napján óra perckor 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
10. melléklet Kimutatás a 2018.04.08-i Komáromi időközi választás költségvetéséről
11. melléklet Kimutatás a 2018.07.22-i Komáromi időközi nemzetiségi választás költségvetéséről

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege 2018

Bevételek	Ft-ban				Kiadások					
	Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. számú módosítás	4. számú módosított előirányzat						
Működési mérleg										
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	259 466 755	289 422 404	9 220 321	298 642 725	Eredeti előirányzat	209 242 761	229 221 548	6 609 346	235 830 894	4. számú módosított előirányzat
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0						
Működési bevételek (B4)	904 000	2 736 808	0	2 736 808		45 087 879	49 302 478	1 269 883	50 572 361	
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	32 500 000	32 600 000	0	32 600 000		86 116 208	105 049 351	-426 177	104 623 174	
Érték és költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)	139 664 921	151 981 168	-1 831 529	150 149 639		82 984 828	84 063 003	-64 260	83 998 743	
Működési bevételek összesen:	432 535 676	476 740 380	7 388 792	484 129 172		1 881 000	1 881 000	0	1 881 000	
Bevételek						9 104 000	9 104 000	0	9 104 000	
Kiadások						432 535 676	476 740 380	7 388 792	484 129 172	
Felhalmozási mérleg										
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	3 090 000	3 090 000	5 000 000	8 090 000	Eredeti előirányzat					4. számú módosított előirányzat
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	20 043 245	108 766 128	0	108 766 128						
Felhalmozási bevételek (B5)	8 200 000	7 950 000	0	7 950 000						
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0						
Érték és költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)	27 883 872	15 571 625	1 831 529	17 409 154		59 217 117	135 383 753	6 980	135 390 733	
Felhalmozási bevételek összesen:	59 217 117	135 383 753	6 831 529	142 215 282						
BVÉTELEK mindösszesen:						491 752 793	612 124 133	14 220 321	626 344 454	
Kiadások						491 752 793	612 124 133	14 220 321	626 344 454	

a Közigyelés működési és felhalmozási bevételi és kiadási

Megnevezés	Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. számú módosítás	4. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	224 510 000	224 510 000	0	224 510 000
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	3 090 000	3 090 000	0	3 090 000
<i>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen</i>	<i>227 600 000</i>	<i>227 600 000</i>	<i>0</i>	<i>227 600 000</i>
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének áll. tám. (működésre) bérkompenzáció	0	27 938	0	27 938
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen	0	27 938	0	27 938
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3.2. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési)	0	0	8 910 000	8 910 000
1.3.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (felhalmozási)	0	0	5 000 000	5 000 000
<i>Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai összesen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>13 910 000</i>	<i>13 910 000</i>
1.3.1. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési) bérkompenzáció	0	151 580	31 309	182 889
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai mindösszesen	0	151 580	31 309	182 889
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről	34 956 755	49 859 664	0	49 859 664
<i>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	<i>262 556 755</i>	<i>277 639 182</i>	<i>13 941 309</i>	<i>291 580 491</i>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételai államháztartáson belülről	20 043 245	108 766 128	0	108 766 128
<i>II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	<i>20 043 245</i>	<i>108 766 128</i>	<i>0</i>	<i>108 766 128</i>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.3. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	504 000	504 000	0	504 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0	1 798 414	0	1 798 414
<i>III. Működési bevételek (B4)</i>	<i>504 000</i>	<i>2 302 414</i>	<i>0</i>	<i>2 302 414</i>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	6 000 000	6 000 000	0	6 000 000
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 200 000	1 950 000	0	1 950 000
5.4. Részvételértékesítése	0	0	0	0
5.5. Részvételértékesítéshez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
<i>IV. Felhalmozási bevételek (B5)</i>	<i>8 200 000</i>	<i>7 950 000</i>	<i>0</i>	<i>7 950 000</i>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	100 000	0	100 000
6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. Kívülről	32 500 000	32 500 000	0	32 500 000
<i>VI. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	<i>32 500 000</i>	<i>32 600 000</i>	<i>0</i>	<i>32 600 000</i>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
<i>VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</i>	<i>323 804 000</i>	<i>429 257 724</i>	<i>13 941 309</i>	<i>443 199 033</i>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	130 568 165	142 874 412	-1 831 529	141 042 883
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	27 883 872	15 577 625	1 831 529	17 409 154
8.1. Maradvány igénybevétele	158 452 037	158 452 037	0	158 452 037
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	0	0	0	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	158 452 037	158 452 037	0	158 452 037
<i>II. Finanszírozási bevételek (B8)</i>	<i>158 452 037</i>	<i>158 452 037</i>	<i>0</i>	<i>158 452 037</i>
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	482 256 037	587 709 761	13 941 309	601 651 070
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	65 851 716	66 187 560	6 123	66 193 683
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 226 728	16 655 360	3 427	16 658 787
3. Dologi kiadások (K3)	53 676 728	72 188 644	-472 585	71 716 059
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 150 000	1 150 000	0	1 150 000
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 281 000	6 647 892	-305 580	6 342 312
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	1 000 000	1 470 000	292 000	1 762 000
5.4.1. Működési célú tartalék	50 394 081	50 394 081	-50 680	50 343 401
5.4.2. Általános tartalék	23 159 747	24 401 030	0	24 401 030
5.4. Tartalékok	73 553 828	74 795 111	-50 680	74 744 431
<i>VI. Egyéb működési célú kiadások (K5)</i>	<i>82 984 828</i>	<i>84 063 003</i>	<i>-64 260</i>	<i>83 998 743</i>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	33 619 958	23 930 000	0	23 930 000
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	1 574 803	58 183 380	0	58 183 380
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	787 402	1 776 299	62 145	1 838 444
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	8 212 418	20 278 632	-56 649	20 221 983
6.5. Részvételértékesítése	0	0	0	0
6.6. Meglévő részvételértékesítés növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	11 932 536	28 125 442	1 484	28 126 926
<i>VI. Beruházások (K6)</i>	<i>56 127 117</i>	<i>132 293 753</i>	<i>6 980</i>	<i>132 300 733</i>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	5 373 661	5 373 661
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	1 450 888	1 450 888
<i>VI. Felújítások (K7)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>6 824 549</i>	<i>6 824 549</i>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
<i>VI. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</i>	<i>274 867 117</i>	<i>371 388 320</i>	<i>6 304 234</i>	<i>377 692 594</i>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104 000	9 104 000	0	9 104 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	195 194 920	204 127 441	7 637 075	211 764 516
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	3 090 000	3 090 000	0	3 090 000
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	198 284 920	207 217 441	7 637 075	214 854 516
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	207 388 920	216 321 441	7 637 075	223 958 516
<i>II. Finanszírozási kiadások (K9)</i>	<i>207 388 920</i>	<i>216 321 441</i>	<i>7 637 075</i>	<i>223 958 516</i>
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	482 256 037	587 709 761	13 941 309	601 651 070

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	3. számú módosított előirányzat	4. számú módosítás	4. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0		0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0		0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0		0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0		0
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	14 873 222	279 012	15 152 234
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	0	0		0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	400 000	400 000		400 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
4. Működési bevételek (B4)	400 000	434 394	0	434 394
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök 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	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	400 000	15 307 616	279 012	15 586 628
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	9 096 756	9 106 756	0	9 106 756
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
8.1. Maradvány igénybevétele	9 096 756	9 106 756	0	9 106 756
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	195 194 920	204 127 441	7 637 075	211 764 516
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	3 090 000	3 090 000		3 090 000
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	198 284 920	207 217 441	7 637 075	214 854 516
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	198 284 920	207 217 441	7 637 075	214 854 516
II. Finanszírozási bevételek (B8)	207 381 676	216 324 197	7 637 075	223 961 273
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	207 781 676	231 631 813	7 916 087	239 547 900
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	143 391 045	163 033 988	6 603 223	169 637 211
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	28 861 151	32 647 118	1 266 456	33 913 574
3. Dologi kiadások (K3)	32 439 480	32 860 707	46 408	32 907 115
4. Előirányzott pénzügyi juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
5.4.1. Működési céltartalék	0	0	0	0
5.4.2. Általános tartalék	0	0	0	0
5.4. Tartalékok	0	0	0	0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	1 417 322	1 417 322		1 417 322
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	1 015 748	1 015 748		1 015 748
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	656 930	656 930		656 930
6. Beruházások (K6)	3 090 000	3 090 000	0	3 090 000
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0
7. Felújítások (K7)	0	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	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	207 781 676	231 631 813	7 916 087	239 547 900
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	0	0	0	0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0	0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	207 781 676	231 631 813	7 916 087	239 547 900
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	26	28	28	28
Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0	0	0	0

Működési céltartalék

Eszközpótlási céltartalék	4 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	149 320
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	50 343 401

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

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2018 évre	2019. évre	2020. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	298 642 725	249 041 486	228 158 514
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	2 736 808	904 000	904 000
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	32 600 000	0	6 000 000
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	333 979 533	249 945 486	235 062 514
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	150 149 639	0	0
Működési célú bevételek ö s s z e s e n (05+06)	7.	484 129 172	249 945 486	235 062 514
Személyi juttatások (K1)	8.	235 830 894	172 571 676	158 805 773
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	50 572 361	33 511 477	30 453 940
Dologi kiadások (K3)	10.	104 623 174	31 001 755	31 724 740
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	83 998 743	13 360 578	14 478 058
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
Működési célú kiadások ö s s z e s e n (8+...+13)	14.	484 129 172	250 445 486	235 462 511
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	8 090 000		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	108 766 128	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	7 950 000	700 000	600 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (15+...+18)	19.	124 806 128	700 000	600 000
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	17 409 154	0	0
Felhalmozási célú bevételek ö s s z e s e n (19+20)	21.	142 215 282	700 000	600 000
Beruházások (K6)	22.	135 390 733	200 000	200 003
Felújítások (K7)	23.	6 824 549	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	0	0	0
Felhalmozási célú kiadások ö s s z e s e n (22+.....24)	25.	142 215 282	200 000	200 003
Önkormányzat összevont bevételei Ö S S Z E S E N :	26.	626 344 454	250 645 486	235 662 514
Önkormányzat összevont kiadásai Ö S S Z E S E N :	27.	626 344 454	250 645 486	235 662 514

6. melléklet a /2018. (XI.29.) 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	Egyéb működési kiadás	beruházás	felújítás	
1. TOP Megyei Paktum	275 951	154 788	824 137	0	106 885	0	1 361 761
2. KEHOP Klímasztratégia	0	146 621	4 618 531	0	11 468 100	0	17 527 768
3. SECAP TOP-3-2-1-15	229 196	127 084	9 899 162	0	0	0	15 266 918
4. 2017. évi megyei rendkívüli támogatás	0	0	0	0	4 009 620	1 824 549	7 432 847
5. KEM Erdéktár 2017.	0	346 731	23 400	1 560	0	0	371 691
6. KEM Területfejlesztési pályázat	0	0	0	0	18 923 000	0	20 000 000
7. EFOP	1 611 402	893 489	19 050 890	0	1 120 245	0	35 000 000
8. INTERREG Sacra Velo pályázat	40 389	20 882	10 038 693	0	88 722 883	0	103 625 792
9. 2018. évi megyei rendkívüli támogatás	0	0	3 000 000	0	0	5 000 000	13 910 000
Összesen	2 156 938	1 689 595	47 454 813	1 560	124 350 733	6 824 549	214 496 777

Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Hivatal)

Pályázat neve	Előirányzat				összesen		
	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dologi	beruházás		felújítás	finanszírozás
1. TOP Megyei Paktum	8 667 074	1 657 003	2 375 474	0	0	0	12 699 551
Összesen	8 667 074	1 657 003	2 375 474	0	0	0	12 699 551

Kimutatás a 2018.04.08-i OGY választás költségvetéséről

	Előirányzat					Összesen
	személyi juttatás	munkáltatót terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	
kapott támogatás	7 653 000	1 519 303	3 023 000	0	0	12 195 303
átcsoportosítás	1 338 910	213 680	-1 552 590			0
visszafizetendő	8 991 910	1 732 983	-1 049 183			-1 049 183
			421 227	0	0	11 146 120

Bevételi oldalon

Nemzeti Választási Irodától érkezett támogatás

Nemzeti Választási Irodától érkezett támogatás

3.023.000 Ft (2018.03.07.)

9.172.303 Ft (2018.03.28.)

12.195.303 Ft

Pénzügyi elszámolást követően Nemzeti Választási Irodának visszaulva

1.049.183 Ft (2018.05.31.)

Kimutatás a 2018.04.08-i Komáromi időközi választás költségvetéséről

		Előirányzat			
		munkáltatót terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás
kapott támogatás	30 000	5 266		0	0
					35 266
					Összesen

Bevételi oldalon Nemzeti Választási Irodától érkezett támogatás 35.266 Ft (2018.05.03.)

Kimutatás a 2018.07.22-i Kisbéri időközi nemzetiségi választás költségvetéséről

		Előirányzat				
		munkáltatót terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	Összesen
kapott támogatás	75 000	14 041		0	0	89 041

Bevételi oldalon Kisbér Község Önkormányzatától érkezett támogatás 89.041 Ft (2018.08.06.)

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018.évi
költségvetési rendelet (2018.11.29-ai) módosításának könyvvizsgálatáról

2018. november 20.

Független könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló - 2018.11.16-i keltezéssel előterjesztett - rendelet módosítás (a továbbiakban: költségvetési rendelet módosítás) - amely szerint a teljesített bevételek összege 626 344 454 Ft, a teljesített kiadások összege 626 344 454 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 rendeletalkotáásra alkalmas.

A vélemény alapja

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

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

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

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, amelyek 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 szereznünk 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 könyvvizsgálati 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 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 módosítás számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett 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. november 20.

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

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

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

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 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. november 20.

Költségvetési osztályvezető

Közgyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző