

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

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés**  
**2019. június 27-ei**  
**ü l é s é r e**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. 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 2019. évi gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

A Közgyűlésnél a költségvetési szerveknél **foglalkoztatottak 2019. évi bérkompenzációjára** 2019. június 30-ig **46.008 Ft** támogatás érkezett, ezért **46.008 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 **46.008 Ft-tal** a **központi, irányító szervei támogatás** sort, kiadási oldalon pedig **38.500 Ft-tal** a **személyi juttatás** sort, **7.508 Ft-tal** a **munkáltatót terhelő járulék** sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

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

Közgyűlés esetében csökkent **44.000 Ft-tal** az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sor, ugyan ezzel az összeggel nőtt az **egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sor. Az átvezetésre a 2. mellékletben került sor.

Az INTERREG SacraVelo pályázathoz a települések önrész befizetésével járulnak hozzá a honlap fenntartásához a megkötött szerződések szerint. A fentiek alapján javaslom megnövelni **515.000 Ft-tal** bevételi oldalon az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort, valamint kiadási oldalon a **dologi kiadás** sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az INTERREG SacraVelo pályázat elkülönített deviza számlájára 2019.04.29-én érkezett 2.252,45 euro támogatás átváltásra került MNB árfolyamon (**726.663 Ft**).

A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon ezzel az összeggel az **egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** sort, valamint kiadási oldalon ugyanezzel az összeggel a **működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről** sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A **TOP-5.3.2-17-KEM Megyei Identitás pályázat** elkülönített számlájára 2019. április 9-én megérkezett **84.990.040 Ft támogatás**. A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon **80.080.040 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort**, valamint **4.910.000 Ft-tal az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort**. Kiadási oldalon pedig **4.196.937 Ft-tal a személyi juttatások sort**, **2.169.889 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sort**, **41.522.424 Ft-tal a dologi kiadások sort**, **3.584.300 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort**, **1.325.700 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort**, valamint **32.190.790 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort**.

Tekintettel arra, hogy a finanszírozáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom megnövelni **32.190.790 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort**, kiadási oldalon pedig **26.990.250 Ft-tal a személyi juttatás sort**, **5.200.540 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort**. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A **HF/442/2018 KEM Értéktár pályázati költségvetés** jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Javaslom megnövelni kiadási oldalon **250.267 Ft-tal a személyi juttatás sort**, valamint csökkenteni **161.578 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort**, **88.689 Ft-tal a dologi kiadás sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A **HF/442/2018 KEM Értéktár pályázat** lezárását követően a pályázat elkülönített bankszámláján megmaradt **115.027 Ft** fel nem használt előleg, melynek visszautalása megtörtént 2019. május 29-én. A fentiek alapján javaslom csökkenteni **910 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort**, **131.709 Ft-tal a dologi kiadás sort**, valamint növelni **115.027 Ft-tal a működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről sort**, **17.592 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort**.

Tekintettel arra, hogy a finanszírozáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom megnövelni **17.592 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort**, kiadási oldalon pedig **17.592 dologi kiadás sort**. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A **HF/669/2018 KEM Értéktár pályázati költségvetés** jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Javaslom növelni kiadási oldalon **92.929 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, 25.091 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort**, valamint csökkenteni **118.020 Ft-tal a dologi kiadás sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A **HF/669/2018 KEM Értéktár pályázat** lezárását követően a pályázat elkülönített bankszámláján megmaradt **7.980 Ft** fel nem használt előleg, melynek visszautalása megtörtént 2019. május 29-én. A fentiek alapján javaslok csökkenteni **7.980 Ft-tal a dologi kiadás sort, valamint növelni 7.980 Ft-tal a működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülrre sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A **SECAP pályázati költségvetés** jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Javaslok növelni kiadási oldalon **3.233 Ft-tal a működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülrre sort**, valamint csökkenteni **15 Ft-tal a dologi kiadás sort**, továbbá növelni **3.218 Ft** egyéb működési bevételek sort. A **SECAP pályázat** lezárását követően a pályázat elkülönített bankszámláján megmaradt **3.233 Ft** fel nem használt előleg, melynek visszautalása megtörtént 2019. május 8-án. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A **TOP-5.3.2-17-KEM Megyei Identitás pályázati költségvetés** jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Javaslok növelni kiadási oldalon **332.126 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 258.219 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, 159.395 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort**, valamint csökkenteni **749.740 Ft-tal a dologi kiadás sort**. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A **2018. évi megyei rendkívüli támogatás pályázati költségvetés** jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Javaslom megnövelni kiadási oldalon **134.000 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, a 192.289 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 58.964 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, 472.847 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort, valamint csökkenteni 107.909 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, 590.702 Ft-tal az ingatlanok felújítása sort, 159.489 Ft-tal a felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort.**

Tekintettel arra, hogy a finanszírozáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom megnövelni **472.847 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig 395.685 Ft-tal a személyi juttatás sort, 77.162 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort.** Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A Hivatalnál a 2019. május 31-i, valamint a várható teljesítési adatokhoz igazodva javaslom megnövelni bevételi oldalon az **egyéb működési bevételek sort 20.000 Ft-tal, valamint kiadási oldalon a dologi kiadás sort** ezzel az összeggel. Az átvezetésre a 3. mellékletben került sor.

Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2019. (III.25.) IM rendelet vonatkozó rendelkezései szerint a **Területi Választási Iroda a 2019.05.26-i EP képviselő választással kapcsolatos feladatai ellentételezésére 9.707.801 Ft támogatásban részesült.** A fenti összeget két részletben utalta át a Nemzeti Választási Iroda a Hivatal elkülönített számlájára (2019.04.25. 1.613.500 Ft dologi előleg, 2019.05.16. 8.094.301 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 **6.760.000 Ft-tal a személyi juttatás, 1.334.301 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok, valamint 1.613.500 Ft-tal a dologi kiadás sort.**

A Területi Választási Iroda a 2019.05.26-i EP képviselő választással kapcsolatos feladatait folyamatosan végzi. A teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált átcsoportosítások elvégzése, javaslom megnövelni kiadási oldalon **902.492 Ft-tal a személyi juttatás sort, 194.151 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok sort, valamint csökkenteni 1.096.643 Ft-tal a dologi kiadás sort.** Az átvezetést a 3. melléklet tartalmazza.

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, 2019. június 19.**



**Popovics György**  
megyei közgyűlés elnöke

## TERVEZET

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
...../2019. (.....) önkormányzati rendelete  
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019  
(II.28.) 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 2019. évi igénybe vehető maradványa 332.966.376 forint.  
 (2) A Megyei Önkormányzat 2019. évi eredeti költségvetésébe tervezett maradványként beépítésre került 332.966.376 forint.  
 A 2019. évben beépíthető maradvány a 2. § szerint került előirányzatosításra a Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetésében.

## 2.§

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (II.28.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R) 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

## „3. §

(1) <i>Bevételi főösszeg:</i>	<i>765.109.403 forint</i>
<i>működési bevétel</i>	<i>614.371.989 forint</i>
<i>felhalmozási bevétel</i>	<i>150.737.414 forint</i>
(2) <i>Kiadási főösszeg:</i>	<i>765.109.403 forint</i>
<i>működési kiadás:</i>	<i>614.021.076 forint</i>
<i>felhalmozási kiadás:</i>	<i>151.088.327 forint</i>
<i>ebből általános tartalék:</i>	<i>10.600.000 forint</i>
(3) <i>A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i>	<i>0 forint</i> ”
(4) <i>A Közgyűlés 2019. évi tervezett</i>	
<i>Bevételeinek összege</i>	<i>752.284.616 forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>601.547.202 forint</i>
- <i>állami támogatás:</i>	<i>220.502.176 forint</i>
- <i>egyéb működési bevétel:</i>	<i>174.455.399 forint</i>
- <i>maradvány</i>	<i>206.589.627 forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>150.737.414 forint</i>
- <i>állami támogatás:</i>	<i>7.199.998 forint</i>
- <i>egyéb felhalmozási bevétel:</i>	<i>18.552.885 forint</i>
- <i>maradvány</i>	<i>124.984.531 forint</i>
<i>Kiadásainak összege:</i>	<i>752.284.616 forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>601.196.289 forint</i>
- <i>a Hivatal működési támogatása:</i>	<i>281.918.643 forint</i>
- <i>egyéb működési kiadások:</i>	<i>310.173.646 forint</i>
- <i>AH-n belüli megelőlegezés visszaf.</i>	<i>9.104.000 forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>151.088.327 forint</i>
- <i>a Hivatal felhalmozási támogatása</i>	<i>0 forint</i>
- <i>egyéb felhalmozási kiadások:</i>	<i>151.088.327 forint</i> ”

**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: 10.600.000 forint.*

*(2) A céltartalékok összege összesen 15.894.081 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 2019. június 28. napján lép hatályba.

**Dr. Veres Zoltán**  
megyei jegyző

**Popovics György**  
a megyei közgyűlés elnöke

## **A 2019. 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 2019-22. 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 2019.05.26-i EP képviselő választás költségvetéséről

## a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		eFt-ban					
		Működési mérleg				Kiadások	
	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosított előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	307 072 615	306 371 146	91 031 512	397 402 658	252 950 531	261 250 385	300 784 516
Közhatalmi bevételek (B3)	0		0	0	55 355 966	56 447 210	8 821 063
Működési bevételek (B4)	2 239 768	3 956 768	23 218	3 979 986	144 698 559	133 987 578	41 495 720
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	5 000 000	5 000 000	7 500	5 007 500	57 680 081	62 520 586	860 403
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)	205 476 754	207 981 845	0	207 981 845	1 881 000		63 380 989
Működési bevételek összesen:	519 789 137	523 309 759	91 062 230	614 371 989	519 789 137	523 309 759	614 021 076
Bevételek		Kiadások					
		Felhalmozási mérleg					
	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosított előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	7 199 998	7 199 998	0	7 199 998			0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 841 250	2 598 885	4 954 000	7 552 885	141 620 664	139 873 208	6 055 104
Felhalmozási bevételek (B5)	11 000 000	11 000 000	0	11 000 000	5 910 206	5 910 206	-750 191
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0		0	0	0		5 160 015
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)	127 489 622	124 984 531	0	124 984 531			0
Felhalmozási bevételek összesen:	147 530 870	145 783 414	4 954 000	150 737 414	147 530 870	145 783 414	5 304 913
BEVÉTELEK mindösszesen:	667 320 007	669 093 173	96 016 230	765 109 403	667 320 007	669 093 173	765 109 403
		KIADÁSOK mindösszesen:					
		KIADÁSOK mindösszesen:					

## a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. számú módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>				
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	220 400 002	220 400 002	0	220 400 002
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	7 199 998	7 199 998	0	7 199 998
<i>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen</i>	<b>227 600 000</b>	<b>227 600 000</b>	<b>0</b>	<b>227 600 000</b>
1.1.3. Helyi önkormányzatok működésének ált. tám. (működésre) bérkompenzáció		56 166	46 008	102 174
<i>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen</i>	<b>227 600 000</b>	<b>227 656 166</b>	<b>46 008</b>	<b>227 702 174</b>
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3.1. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési)	0	0	0	0
1.3.2. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (felhalmozási)	0	0	0	0
<i>Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai összesen</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.3.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési) bérkompenzáció	0	0	0	0
<i>Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai mindösszesen</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	86 672 613	85 914 978	81 277 703	167 192 681
<i>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	<b>314 272 613</b>	<b>313 571 144</b>	<b>81 323 711</b>	<b>394 894 855</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 841 250	2 598 885	4 954 000	7 552 885
<i>II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	<b>1 841 250</b>	<b>2 598 885</b>	<b>4 954 000</b>	<b>7 552 885</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.3. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.4. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	425 000	0	425 000
4.5. Tulajdonosi bevételek	1 652 000	1 652 000	0	1 652 000
4.6. Egyéb működési bevételek	0	175 000	3 218	178 218
<i>III. Működési bevételek (B4)</i>	<b>1 652 000</b>	<b>2 252 000</b>	<b>3 218</b>	<b>2 255 218</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	8 000 000	8 000 000	0	8 000 000
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	3 000 000	3 000 000	0	3 000 000
5.4. Részeselek értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
<i>IV. Felhalmozási bevételek (B5)</i>	<b>11 000 000</b>	<b>11 000 000</b>	<b>0</b>	<b>11 000 000</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000
6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. Kívülről	0	0	7 500	7 500
<i>VI. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>7 500</b>	<b>5 007 500</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
<i>VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>I. Kötségvetési bevételek (B1-B7)</i>	<b>333 765 863</b>	<b>334 422 029</b>	<b>86 288 429</b>	<b>420 710 458</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	204 084 536	206 589 627	0	206 589 627
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	127 489 622	124 984 531	0	124 984 531
<i>8.1. Maradvány igénybevétele</i>	<b>331 574 158</b>	<b>331 574 158</b>	<b>0</b>	<b>331 574 158</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	0	0	0	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	0	0	0	0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	331 574 158	331 574 158	0	331 574 158
<i>II. Finanszírozási bevételek (B8)</i>	<b>331 574 158</b>	<b>331 574 158</b>	<b>0</b>	<b>331 574 158</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I+II.)</b>	<b>665 340 021</b>	<b>665 996 187</b>	<b>86 288 429</b>	<b>752 284 616</b>
<b>KIADÁSOK</b>				
1. Személyi juttatások (K1)	85 186 193	84 349 149	4 447 204	88 796 353
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	21 363 977	20 645 692	2 007 401	22 653 093
3. Dologi kiadások (K3)	111 178 848	95 739 158	40 941 271	136 680 429
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 205 000	1 205 000	0	1 205 000
5.2. Működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről	0	2 903 287	852 903	3 756 190
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 081 000	8 081 000	0	8 081 000
5.4. Működési célú visszatérítendő támogatások nyújtása önkormányzati tulajdonú vállalkozásnak	0	20 000 000	7 500	20 007 500
5.5. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	2 500 000	2 500 000	0	2 500 000
5.5.1. Működési célú tartalék	35 894 081	15 894 081	0	15 894 081
5.5.2. Általános tartalék	10 000 000	10 600 000	0	10 600 000
5.5. Tartalékok	<b>45 894 081</b>	<b>26 494 081</b>	<b>0</b>	<b>26 494 081</b>
<i>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</i>	<b>57 680 081</b>	<b>61 183 368</b>	<b>860 403</b>	<b>62 043 771</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	21 172 635	21 358 131	3 718 300	25 076 431
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	59 975 032	58 002 519	0	58 002 519
6.3. Informaticai eszközök beszerzése létesítése	3 700 788	4 111 855	524 415	4 636 270
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	26 663 879	26 663 879	243 239	26 907 118
6.5. Részeselek beszerzése	0	0	0	0
6.6. Meglévő részeselek növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	30 108 330	29 736 824	1 569 150	31 305 974
<i>6. Beruházások (K6)</i>	<b>141 620 664</b>	<b>139 873 208</b>	<b>6 055 104</b>	<b>145 928 312</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	4 653 706	4 653 706	-590 702	4 063 004
7.2. Informaticai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 256 500	1 256 500	-159 489	1 097 011
<i>7. Felújítások (K7)</i>	<b>5 910 206</b>	<b>5 910 206</b>	<b>-750 191</b>	<b>5 160 015</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
<i>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>I. Kötségvetési kiadások (K1-K8)</i>	<b>422 939 969</b>	<b>407 700 781</b>	<b>53 561 192</b>	<b>461 261 973</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszalétesítése	9 104 000	9 104 000	0	9 104 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	233 296 052	249 191 406	32 727 237	281 918 643
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	<b>233 296 052</b>	<b>249 191 406</b>	<b>32 727 237</b>	<b>281 918 643</b>
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	<b>242 400 052</b>	<b>258 295 406</b>	<b>32 727 237</b>	<b>291 022 643</b>
<i>II. Finanszírozási kiadások (K9)</i>	<b>242 400 052</b>	<b>258 295 406</b>	<b>32 727 237</b>	<b>291 022 643</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I+II.)</b>	<b>665 340 021</b>	<b>665 996 187</b>	<b>86 288 429</b>	<b>752 284 616</b>

## a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosított előirányzat	2. számú módosítás	2. számú módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>				
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	9 707 801	9 707 801
<b>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 707 801</b>	<b>9 707 801</b>
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
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0		0
4.4. Általános forgalmi adó visszatérítése	587 768	587 768		587 768
4.5. Tulajdonosi bevételek	0	0		0
4.6. Egyéb működési bevételek	0	10 000	20 000	30 000
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>587 768</b>	<b>1 704 768</b>	<b>20 000</b>	<b>1 724 768</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0		0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0		0
5.5. Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	0	0		0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0		0
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0		0
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>587 768</b>	<b>1 704 768</b>	<b>9 727 801</b>	<b>11 432 569</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 392 218	1 392 218		1 392 218
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0		0
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>1 392 218</b>	<b>1 392 218</b>	<b>0</b>	<b>1 392 218</b>
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 szervek támogatás működési céllal	233 296 052	249 191 406	32 727 237	281 918 643
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céllal	0	0		0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	233 296 052	249 191 406	32 727 237	281 918 643
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>233 296 052</b>	<b>249 191 406</b>	<b>32 727 237</b>	<b>281 918 643</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>234 688 270</b>	<b>250 583 624</b>	<b>32 727 237</b>	<b>283 310 867</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I+II.)</b>	<b>235 276 038</b>	<b>252 288 392</b>	<b>42 455 038</b>	<b>294 743 430</b>
<b>KIADÁSOK</b>				
1. Személyi juttatások (K1)	167 764 338	176 901 236	35 086 927	211 988 163
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	33 991 989	35 801 518	6 813 662	42 615 180
3. Dologi kiadások (K3)	33 519 711	38 248 420	554 449	38 802 869
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0		0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0		0
5.2. Működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről	0	1 337 218	0	1 337 218
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0
5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0		0
5.4.1. Működési céltartalék	0	0		0
5.4.2. Általános tartalék	0	0		0
5.4. Tartalékok	0	0		0
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>0</b>	<b>1 337 218</b>	<b>0</b>	<b>1 337 218</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0		0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	0		0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	0	0		0
6.5. Részesedések beszerzése	0	0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0		0
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0		0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0		0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0		0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0		0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	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
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>235 276 038</b>	<b>252 288 392</b>	<b>42 455 038</b>	<b>294 743 430</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0		0
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céllal	0	0		0
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0		0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	0	0		0
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I+II.)</b>	<b>235 276 038</b>	<b>252 288 392</b>	<b>42 455 038</b>	<b>294 743 430</b>
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	28	28		28
Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0	0		0

**Működési céltartalék**

Eszközpótlási céltartalék	4 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	11 194 081
Pályázati önerő céltartalék (Területfejlesztés)	500 000
<b>Mindösszesen</b>	<b>15 894 081</b>

a Megyei Önkormányzat 2019-22. évekre *prognosztizált* költségvetési bevételei és kiadásai

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2019. évre	2020. évre	2021. évre	2022. évre
1	2	3	4	5	5
<b>I. Működési bevételek és kiadások</b>					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	397 402 658	279 191 405	233 266 636	227 600 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	3 979 986	2 099 768	2 099 768	2 099 768
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	5 007 500	0	0	6 000 000
<b>Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)</b>	<b>5.</b>	<b>406 390 144</b>	<b>281 291 173</b>	<b>235 366 404</b>	<b>235 699 768</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	207 981 845	0	0	0
<b>Működési célú bevételek összesen (05+06)</b>	<b>7.</b>	<b>614 371 989</b>	<b>281 291 173</b>	<b>235 366 404</b>	<b>235 699 768</b>
Személyi juttatások (K1)	8.	300 784 516	193 561 736	166 277 675	161 704 885
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	65 268 273	39 482 091	32 012 056	31 204 265
Dologi kiadások (K3)	10.	175 483 298	46 942 346	31 342 247	34 243 977
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	63 380 989	1 305 000	5 734 426	8 546 641
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000			
<b>Működési célú kiadások összesen (8+...+13)</b>	<b>14.</b>	<b>614 021 076</b>	<b>281 291 173</b>	<b>235 366 404</b>	<b>235 699 768</b>
<b>II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	7 199 998			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	7 552 885	0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	11 000 000	3 068 750	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (15+...+18)</b>	<b>19.</b>	<b>25 752 883</b>	<b>3 068 750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	124 984 531	0	0	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen (20+21)</b>	<b>21.</b>	<b>150 737 414</b>	<b>3 068 750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Beruházások (K6)	22.	145 928 312	3 068 750	0	0
Felújítások (K7)	23.	5 160 015	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	0	0	0	0
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen (22+...+25)</b>	<b>25.</b>	<b>151 088 327</b>	<b>3 068 750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :</b>	<b>26.</b>	<b>765 109 403</b>	<b>284 359 923</b>	<b>235 366 404</b>	<b>235 699 768</b>
<b>Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :</b>	<b>27.</b>	<b>765 109 403</b>	<b>284 359 923</b>	<b>235 366 404</b>	<b>235 699 768</b>

6. melléklet a /2019. (VI.27.) 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 célú kiadás	beruházás	felújítás	
1. TOP Megyei Paktum	0	0	0	398 196			398 196
2. KEHOP Klímastratégia			10 188				10 188
3. SECAP TOP-3-2-1-15			6 030 503	3 233		30 451	33 684
4. EFOP	0	0	3 240 753	3 231 754	94 476 326	2 307 587	18 985 563
5. Interreg Sacra Velo	411 716	180 394			9 398 000	254 771	103 848 530
6. KEM Területfejlesztési pályázat					916 588	4 160 015	9 652 771
7. 2018. évi megyei rendkívüli támogatás					2 080 000		5 549 450
8. Identitás-pályázat Kisbér					2 080 000		2 080 000
9. Identitás-pályázat Nyergesújfalú					2 080 000		2 080 000
10. Identitás-pályázat Dorog					2 080 000		2 080 000
11. Identitás-pályázat Komárom					2 079 999		2 080 000
12. Identitás-pályázat Oroszlány					12 750 990		2 079 999
13. Megyei Identitás-pályázat	9 904 773	5 120 937	96 462 917			48 610 760	172 850 377
14. HF/699/2018 KEM Értéktár pályázat			324 000	7 980	668 020		1 000 000
15. HF/442/2018 KEM Értéktár pályázat	715 228	153 383	1 248 770	115 027		17 592	2 250 000
16. TOP Megyei Paktum 2. pályázat			4 008 440		757 635		30 504 567
<b>Összesen</b>	<b>11 031 717</b>	<b>5 454 714</b>	<b>111 325 571</b>	<b>3 756 190</b>	<b>129 367 558</b>	<b>4 160 015</b>	<b>355 483 325</b>

## Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Hivatal)

Pályázat neve	Előirányzat						összesen
	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dologi	Egyéb működési célú kiadás	beruházás	felújítás	
1. TOP Megyei Paktum	0	0	0	1 337 218	0	0	1 337 218
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 337 218</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 337 218</b>

**Kimutatás a 2019.05.26-i EP képviselő választás költségvetéséről**

		Előirányzat				
	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	Összesen
kapott támogatás	6 760 000	1 334 301	1 613 500	0	0	9 707 801
átcsoportosítás	902 492	194 151	-1 096 643			0
	<b>7 662 492</b>	<b>1 528 452</b>	<b>516 857</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 707 801</b>

Bevételi oldalon  
 Nemzeti Választási Irodától érkezett támogatás  
 Nemzeti Választási Irodától érkezett támogatás

1.613.500 Ft (2019.04.25.)  
8.094.301 Ft (2019.05.16.)  
 9.707.801 Ft

13102 jogcímen kapott dologi kiadás sor tényleges megbontása a főkönyvi könyveléssel egyezően

Összesen	személyi	munkaadói	dologi
<b>900 000</b>	255 654	129 469	514 877

# **Könyvvizsgálói jelentés**

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019.évi  
költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás vizsgálatáról**

2019. június 20.

## Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

2019. évi

költségvetéséről szóló rendelet módosítás vizsgálatáról

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére**

### Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás - 2019. június 27-ei keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 765 109 403 Ft, a tervezett kiadások összege 765 109 403 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 2019. december 31-ével végződő költségvetési 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 könyvvizsgálóiért és véleményezéséért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgáló Kamara "A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat"-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott "Könyvvizsgálói Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak 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 és az irányítással megbízott személyek 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 előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért 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 költségvetési rendelet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

### A könyvvizsgáló költségvetési rendelet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 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 rendeletbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

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

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

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

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

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet a költségvetési rendeletben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszervezett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

Megvizsgáljuk a költségvetési rendeletbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzat a költségvetési tervezés keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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,  
2019. június 20.

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

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

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

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelet 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 2019. évi költségvetési rendeletének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2019. évi költségvetési rendeletének 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 tervről szóló határozatra hatása lehet.

Kijelentjük továbbá, hogy nem titkoltunk el és nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Budapest, 2019. június 20.

Költségvetési  
osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző