

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

**ELŐTERJESZTÉS**

**a  
Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2020. április 30-i  
ü l é s é r e**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyása és maradványának elszámolása

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

**Előadó:** Dr. Veres Zoltán megyei jegyző

**Előkészítő:** Szücsné Balogh Szilvia osztályvezető  
Horváth Anita költségvetési és pénzügyi referens

## Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

A *költségvetés* a tárgyévre *tervezett* kiadásokat és bevételeket, és ezek egyenlegét, a *zárszámadás* a tárgyévben *ténylegesen* befolyt bevételeket, és a *ténylegesen* teljesített kiadásokat, valamint ezek egyenlegét tartalmazza. A költségvetés *tervszámokat*, a zárszámadás *tényszámokat* tartalmaz.

A jegyző által előkészített zárszámadási rendelettervezetet az elnök terjeszti a közgyűlés elé úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A közgyűlés a zárszámadásról rendeletet alkot.

A maradvány lehet *kötelezettséggel terhelt maradvány*, illetve *szabad maradvány*. A maradványt az Önkormányzatnál és a Hivatalnál külön-külön is meg kell állapítani.

Az Áht. és végrehajtási rendeletei alapján a Megyei Önkormányzat<sup>1</sup> 2019. évi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolót az alábbiakban terjesztem elő.

Jelen beszámoló éves költségvetési és gazdálkodási adatai a pénzforgalommal és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi analitikával alátámasztottak és azzal összhangban vannak.

Sor kerül továbbá a beszámoló könyvvizsgáló általi felülvizsgálatára, hitelesítésére is.

## I.

### A MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Az év során önkormányzatunk a jogszabályokban meghatározott feladatok ellátását megoldotta, a feladatok finanszírozását biztosítani tudta, gazdálkodása, likviditása kiegyensúlyozott, működése stabil volt. A 2019. évi költségvetés rendeletmódosításai, a kiemelt előirányzatokon belüli átcsoportosítással jellemzően lehetővé tették, hogy az előirányzatok (terv) és a teljesítési adatok összhangban legyenek. A tárgyévi beszámoló összesen bevételi és kiadási teljesítési adataira (azok nagyságrendjére) hatással volt az év elején a 2018. évi zárszámadásból beépülő maradvány.

A hivatal engedélyezett létszáma 28 fő volt, továbbá az önkormányzatnál 4 fő főállású tisztségviselőként folytat tevékenységet. Hivatalunk ellátta a területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, könyvelési feladatokat. Jogszabályi elvárásoknak megfelelően számlavezetésünket a Magyar Államkincstár végzi. Egyes feladatok ellátására megbízási szerződés keretében került sor: belső ellenőr, informatikus, tűz- és munkavédelmi szakértő, üzemorvos, IBSZ.

---

<sup>1</sup> Ahol a beszámoló szövege „Megyei Önkormányzatot” említ, abban az esetben a Közgyűlés és az Önkormányzati Hivatal összevont, együttes értelmezésben olvasandó.

## II.

### A KÖZGYŰLÉS BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA (a rendelettervezet 2. sz. melléklete)

A Közgyűlés összes bevétele (bevételi főösszeg) 2019. december 31-én 763.889.830 Ft volt, az alábbi megbontásban:

A Közgyűlés központi forrása a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása, 2019. évben 227.600.000 Ft volt, amit havi bontásban a nettó finanszírozás keretében kaptunk meg továbbá, szintén ezen a soron jelenik meg 177.825 Ft a bérkompenzációhoz kapcsolódó bevételként.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai soron jelenik meg 13.910.000 Ft, mely a megyei önkormányzati tartalékalapból kapott, feladathoz kötött kiegészítő támogatás.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről soron 161.468.477 Ft teljesítés szerepel, az alábbi részletezés szerint:

- A HF/442/2018 KEM Megyei értéktár pályázat elkülönített bankszámlájára 2019. január 25-én megérkezett 2.250.000 Ft működési támogatás.
- A TOP-5.1.1-15-KO1-2018-00001 Megyei Paktum 2. pályázat elkülönített bankszámlájára 2019. február 13-án megérkezett 29.746.932 Ft működési támogatás.
- Az EFOP-1.6.3-17-2017-00008 számú Felzárkózási pályázat elkülönített számlájára érkezett 2019.04.02-án 9.955.550 Ft, továbbá 2019.07.03-án 17.490.960 Ft működési támogatás.
- A TOP-5.3.2-17-KEM Megyei Identitás pályázat elkülönített számlájára 2019. április 9-én megérkezett 79.203.372 Ft összegű működési támogatás.
- Az INTERREG SacraVelo pályázat elkülönített deviza számlájára 2019.04.29-én érkezett 2.252,45 euro támogatás, amely átváltásra került MNB árfolyamon (726.663 Ft).
- Az INTERREG SacraVelo pályázathoz a települések önrész befizetésével járulnak hozzá a honlap fenntartásához a megkötött szerződések szerint 2019. évben 95.000 Ft hozzájárulás érkezett.
- A HF/244/2019 KEM Értéktár pályázat elkülönített bankszámlájára 2019. október 16-án megérkezett 3.000.000 Ft működési támogatás.
- Az Emberi Erőforrások Minisztériumától 2019. december 18-án megérkezett 19.000.000 Ft működési támogatás a kistélepülések kulturális eseményeinek támogatása címen.

Az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről soron 7.568.778 Ft teljesítés szerepel, az alábbi részletezés szerint:

- Az EFOP-1.6.3-17-2017-00008 számú Felzárkózási pályázat elkülönített számlájára érkezett 2019.04.02-án 24.475 Ft felhalmozási támogatás.
- A TOP-5.3.2-17-KEM Megyei Identitás pályázat elkülönített számlájára 2019. április 9-én megérkezett 5.786.668 Ft összegű felhalmozási támogatás.
- A TOP-5.1.1-15-KO1-2018-00001 Megyei Paktum 2. pályázat elkülönített bankszámlájára 2019. február 13-án megérkezett 757.635 Ft felhalmozási támogatás.

- Az Emberi Erőforrások Minisztériumától 2019. december 18-án megérkezett 1.000.000 Ft felhalmozási támogatás a kistelepülések kulturális eseményeinek támogatása címen.

A működési bevételek soron 2020 évben 2.779.792 Ft bevételünk keletkezett, ennek egy része (1.958.000 Ft) bérbeadásból származott, 21.465 Ft-ot a biztosítótársaságok utaltak vissza a részünkre díjtúlfizetés miatt, áfa visszatérítés 425.000 Ft volt, 284.479 Ft egyéb működési bevételünk keletkezett, az Interreg SacraVelo pályázathoz kapcsolódóan 90.848 Ft árfolyamnyereségünk volt.

A felhalmozási bevételek soron 2019 évben 8.453.000 Ft bevételünk keletkezett tárgyi eszköz értékesítésből.

Az egyéb működési célú átvett pénzeszközök soron 105.000 Ft a teljesítés, a Vályi díjhoz kapcsolódóan magánszemélyektől érkezett támogatói befizetés.

Az Államháztartáson belüli megelőlegezések soron jelenik meg a Magyar Államkincstártól kapott 10.252.000 Ft, mely a 2020. évi általános működési támogatásból történő megelőlegezés.

### III.

#### A KÖZGYŰLÉS KIADÁSAINAK ALAKULÁSA (a rendelet tervezet 2. sz. melléklete)

A Közgyűlés 2019. december 31-i összes kiadása (kiadási főösszeg) 371.661.401 Ft volt.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiemelt előirányzaton 2019. évben összesen 72.309.407 Ft volt a teljesülés. Ezen sorokon a Közgyűlés és bizottságai tagjainak tiszteletdíjával, egyéb juttatásaival, a közgyűlés elnökének és alelnökeinek illetményével és költségtérítésével, cafetéria juttatásával, valamint a személyükhöz kapcsolódó egyéb működési költségekkel kapcsolatos kiadások és a reprezentációs kiadások, továbbá a fentiekhez kapcsolódó munkáltatót terhelő közterhek kerültek kifizetésre.

A dologi kiadások (33,1 %) az időarányos szint alatt teljesültek, tekintettel az Önkormányzat racionális és költséghatékony gazdálkodására.

Az önkormányzat nemzetközi kötelezettségek soron a Megyei Önkormányzat által fizetett tagdíjak jelennek meg, a teljesítés 1.177.560 Ft. (Rába-Duna-Vág Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együttműködési Társulás (EGTC) tagdíja 1.127.560 Ft, Határon Átnyúló Kezdeményezések Közép-európai Segítő Szolgálat (Cesci) tagdíj 50.000 Ft).

Működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről soron 3.723.341 Ft teljesült 2019. évben:

- A TOP-5.1.1-15-KO1-2016-00001 Megyei Paktum pályázat lezárását követően a pályázat elkülönített bankszámláján megmaradt 398.196 Ft fel nem használt előleg, melynek visszautalása megtörtént 2019. március 11-én.

- A SECAP pályázat lezárását követően a pályázat elkülönített bankszámláján megmaradt 3.233 Ft fel nem használt előleg, melynek visszautalása megtörtént 2019. május 8-án.
- 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 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.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről soron 2.891.000 Ft volt a teljesítés.

A működési célú visszatérítendő támogatások államháztartáson kívülről soron 7.500 Ft a teljesítés a Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft részére járó pótbefizetési kötelezettségünknek tettünk eleget.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről soron 2019 évben 2.425.000 Ft volt a teljesítés.

Az Önkormányzatnál 33.803.432 Ft összegű beruházás történt 2019. évben az ingatlanok beszerzésére, létesítés soron, valamint immateriális javak, informatikai eszközök és egyéb gépek kerültek beszerzésre:

- Interreg Sacavelo pályázat 8.274.050 Ft,
- 2018. évi megyei rendkívüli támogatás pályázat 916.588 Ft,
- Identitás pályázatok 19.943.021 Ft,
- HF/699/2018 KEM Értéktár pályázat 668.020 Ft,
- 2019. évi megyei rendkívüli támogatás 1.838.960 Ft
- Közgyűlés 2.162.793 Ft.

2019. évben 6.242.908 Ft összegű felújításra kerül sor, melyből 4.160.015 Ft a 2018. évi megyei rendkívüli támogatáshoz, 2.082.893 Ft pedig a 2019. évi megyei rendkívüli támogatáshoz kapcsolódott.

Államháztartáson belülről megelőlegezések visszafizetése soron 9.104.000 Ft teljesült.

Finanszírozási kiadás jogcímen 191.861.508 Ft (81,1 %) teljesült, mely a Hivatalnak finanszírozás keretében átadott pénzeszköz. A fedezetátvezetés a Hivatali feladatok ellátásának finanszírozására folyamatos, a teljesítés időarányosan tervezett szint alatti.

#### IV. A HIVATAL BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA (a rendelet tervezet 3. sz. melléklete)

A Hivatal összes bevétele (bevételi főösszeg) 2019. december 31-én 215.928.069 Ft volt (82,9%).

Az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről soron 19.530.884 Ft volt a teljesítés.

- A 2019.05.26-i EP képviselő választás lebonyolításához 9.707.801 Ft támogatást kapott a Területi Választási Iroda a Nemzeti Választási Irodától.
- A 2019.10.13-i önkormányzati és nemzetiségi képviselő választás lebonyolításához 9.787.443 Ft támogatást kapott a Területi Választási Iroda a Nemzeti Választási Irodától.
- Hivatalunk 35.640 Ft támogatást nyert a Tatabányai Megyei Jogú Város Önkormányzata „Színházbérlet támogatás – Tolnay és Bánffy bérletek 2019.” pályázatán a tatabányai közintézmények dolgozóinak színházba járásának elősegítése céljából.

A működési bevételek soron 2019. évben 3.143.459 Ft bevételünk keletkezett, melyből 2.388.278 Ft továbbszámlázott kiadás.

Az irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás (működési) soron a teljesítés 191.861.508 Ft (81,1 %) volt a teljesítés, mely a Hivatal részére átadásra kerülő, a Hivatal folyamatos működéséhez, az ellátott helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati feladatok szakszerű ellátásához szükséges pénzeszközöket jelenti.

## V.

### **A HIVATAL KIADÁSAINAK ALAKULÁSA** (a rendelet tervezet 3. sz. melléklete)

A Hivatal 2019. december 31-i összes kiadása (kiadási főösszeg) 215.928.069 Ft volt (82,9%).

A kiemelt előirányzatokat vizsgálva fontos hangsúlyozni, hogy mind a személyi juttatás (81,0 %), mind a munkaadókat terhelő járulékok (80,0 %), mind a dologi kiadások (95,3 %) az időarányos szint alatt teljesültek, tekintettel a Hivatal racionális és költséghatékony gazdálkodására.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiemelt előirányzat sorokon a Hivatallal közszolgálati-, megbízási-, vállalkozási-, vagy munkaviszonyban állók díjazásával, illetményével, cafetéria juttatásával, stb, kapcsolatos kiadások, valamint a fentiekhez kapcsolódó munkáltatót terhelő közterhek kerültek megtervezésre és kifizetésre. 2019. évben 153.133.954 Ft-ot illetve 28.703.987 Ft-ot fordítottunk a fenti kiadások ellentételezésére.

Működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülre soron 1.337.218 Ft teljesült az I-III. negyedévben:

- A TOP-5.1.1-15-KO1-2016-00001 Megyei Paktum pályázat Hivatal lezárását követően a pályázat elkülönített bankszámláján megmaradt 1.337.218 Ft fel nem használt előleg, melynek visszautalása megtörtént 2019. március 11-én, mert a keret ráemelés helyett új pályázatot kellett benyújtani.

## VI.

### ÉRTÉKPAPÍR- ÉS HITELMŰVELETEK ALAKULÁSA

A Megyei Önkormányzat 2019. évben nem végzett értékpapír műveleteket, nem vett értékpapírokat és kötvényeket, év eleji nyitó állományában sem birtokolt ilyeneket. Hitelt 2019-ban nem terveztünk igénybe venni, s erre nem is került sor a kiegyensúlyozott gazdálkodásnak köszönhetően.

## VII.

### VAGYON ALAKULÁSA

A mérleget (eszközök és források alakulása, önkormányzat és hivatali bontásban), egyes kiemelt eszközök körében a leltárállapotot, a vagyontasztertet „A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT VAGYONLELTÁRA 2019. december 31-én” című tájékoztató füzet tartalmazza.

A megyei önkormányzat tárgyi eszköz vagyonát a 2019. 12. 31-i állapotnak megfelelő vagyoneletr mutatja be.

Az eszközök vagyonekezelője alapesetben a Hivatal. A vagyonerendeletünknek megfelelően az önkormányzat vagyona a nemzeti vagyone részét képezi, melyen belül elkülönítetten tartjuk nyilván a törzsvagyon és üzleti vagyone körébe tartozó vagyonelemeket. A törzsvagyon közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását szolgáló, önkormányzati tulajdonban álló forgalomképtelen vagyone, vagy amelyet törvény vagy helyi önkormányzati rendelet korlátozottan forgalomképesnek minősít. Hatályos vagyonerendeletünk értelmében az önkormányzat valamennyi ingó vagyontárgya és vagyoni értékű joga forgalomképes.

Az összevont mérleg szerinti immateriális javak és tárgyi eszközök nettó állománya 2019. 12.31-én 88.459.705 Ft.

## VIII.

### MARADVÁNY

A Magyar Államkincstár űrlapjain előirt levezetés alapján a Közgyűlés 2019. évi maradványa 392.228.429 Ft, ebből kötelezettségvállalással terhelt 296.727.371 Ft, a szabad maradvány összege 95.501.058 Ft. A maradvány levezetését a 4. számú melléklet tartalmazza.

A Magyar Államkincstár űrlapjain előirt levezetés alapján a Hivatal 2019. évi maradványa 0 Ft. A maradvány levezetését az 5. számú melléklet tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a beszámolót, illetve a rendeletet elfogadni szíveskedjék.

Tatabánya, 2020. április 24.

**Popovics György s.k.**

## TERVEZET

**A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének  
..../2020. (... . . . .) önkormányzati rendelete  
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat  
2019. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyásáról  
és maradványa elszámolásáról**

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlésének a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat közgyűlésének elnöke a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében, valamint a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. §** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat) 2019. évi költségvetésének végrehajtását

786.746.391 Ft összegű *teljesített bevétellel,*

406.398.359 Ft összegű *teljesített kiadással*

jóváhagyja, az 1-6. mellékletek szerinti részletezéssel.

**2. §** A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat 2019. évi maradványát 392.228.429 Ft-ban állapítja meg, ebből: az Önkormányzat maradványa, 392.228.429 Ft, a Hivatal maradványa 0 Ft.

**3. §** A Közgyűlés elrendeli a 2019. évi maradvány összegével megegyező maradvány beépítését a Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetésébe.

**4. §** Ez a rendelet 2020. május 1. napján lép hatályba.

**Dr. Veres Zoltán**  
megyei jegyző

**Popovics György**  
a megyei közgyűlés elnöke

## A 2019. évi beszámoló mellékletei

- |                  |  |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat összevont mérlege                    |
| 2. sz. melléklet | a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai |
| 3. sz. melléklet | a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai   |
| 4. sz. melléklet | az Önkormányzat maradványkimutatása                        |
| 5. sz. melléklet | a Hivatal maradványkimutatása                              |
| 6. sz. melléklet | Kimutatás a pályázati költségvetésekről                    |

## a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Működési mérleg						Kiadások			
		Eredeti előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a		
	<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	307 072 615	413 565 333	413 565 333	100,0	252 950 531	248 708 639	212 867 475	85,6		
	Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0	55 355 966	48 465 275	41 279 873	85,2		
	<i>Működési bevételek (B4)</i>	2 239 768	5 923 251	5 923 251	100,0	144 698 559	179 876 342	80 868 655	45,0		
	<i>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	5 000 000	105 000	105 000	100,0	57 680 081	152 105 569	11 561 619	7,6		
	<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)</i>	205 476 754	208 414 241	208 414 241	100,0	1 881 000	1 881 000	1 881 000	100,0		
	<i>Államháztartáson belüli megállapodások</i>		10 252 000	10 252 000	100,0	9 104 000	9 104 000	9 104 000	100,0		
	<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>519 789 137</b>	<b>638 259 825</b>	<b>638 259 825</b>	<b>100,0</b>	<b>519 789 137</b>	<b>638 259 825</b>	<b>355 681 622</b>	<b>55,7</b>		
<b>Bevételek</b>								<b>Kiadások</b>			
		<b>Működési mérleg</b>						<b>Felhalmozási mérleg</b>			
	<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra</i>	7 199 998	9 121 853	9 121 853	100,0	0	0	0	0,0		
	<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	1 841 250	7 568 778	7 568 778	100,0	141 620 664	142 261 159	33 803 432	23,8		
	<i>Felhalmozási bevételek (B5)</i>	11 000 000	8 453 800	8 453 800	100,0	5 910 206	6 242 908	6 242 908	100,0		
	<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	0	0	0	0,0	0	1 192 499	0	0,0		
	<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)</i>	127 489 622	124 552 135	124 552 135	100,0	0	0	0	0,0		
	<b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>	<b>147 530 870</b>	<b>149 696 566</b>	<b>149 696 566</b>	<b>100,0</b>	<b>147 530 870</b>	<b>149 696 566</b>	<b>40 046 340</b>	<b>26,8</b>		
	<i>Átmenetileg azonosítatlan tételek</i>		-1 210 000	-1 210 000				10 670 397			
	<b>BEVÉTELEK mindösszesen:</b>	<b>667 320 007</b>	<b>787 956 391</b>	<b>787 746 391</b>	<b>99,8</b>	<b>667 320 007</b>	<b>787 956 391</b>	<b>406 398 359</b>	<b>51,6</b>		

## a Közigyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a
(+) Nyitó pénzeszköz			332 784 158	
(+) Összes pénzügyi bevétel			431 105 672	
(-) Összes pénzügyi kiadás			382 331 798	
(-) Záró pénzeszköz			381 558 032	
<b>BEVÉTELEK</b>				
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	220 400 002	227 600 000	227 600 000	100,0
1.1.3. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	7 199 998	0	0	0,0
<b>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen</b>	<b>227 600 000</b>	<b>227 600 000</b>	<b>227 600 000</b>	<b>100,0</b>
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének áll. tén. (működésre) bérkompenzáció	0	177 825	177 825	100,0
<b>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen</b>	<b>227 600 000</b>	<b>227 777 825</b>	<b>227 777 825</b>	<b>100,0</b>
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0,0
1.3.2. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési)	0	4 788 147	4 788 147	100,0
1.3.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (felhalmozási)	0	9 121 833	9 121 833	100,0
<b>Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai összesen</b>	<b>0</b>	<b>13 910 000</b>	<b>13 910 000</b>	<b>100,0</b>
1.3.1. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési) bérkompenzáció	0	0	0	0,0
<b>Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai mindösszesen</b>	<b>0</b>	<b>13 910 000</b>	<b>13 910 000</b>	<b>100,0</b>
1.4. Működési célú visszatérítendő támogatási igény AH-n belül	0	0	0	0,0
1.5. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	86 672 613	161 468 477	161 468 477	100,0
<b>1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>314 272 613</b>	<b>403 156 302</b>	<b>403 156 302</b>	<b>100,0</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 841 250	7 568 778	7 568 778	100,0
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>1 841 250</b>	<b>7 568 778</b>	<b>7 568 778</b>	<b>100,0</b>
3.1. Egyéb közvetlen bevételek	0	0	0	0,0
3.2. Közvetlen bevételek (B3)	0	0	0	0,0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0,0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0,0
4.3. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0,0
4.4. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	425 000	425 000	100,0
4.5. Tulajdonosi bevételek	1 652 000	1 958 000	1 958 000	100,0
4.6. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	90 848	90 848	100,0
4.7. Egyéb működési bevételek	0	305 944	305 944	100,0
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>1 652 000</b>	<b>2 779 792</b>	<b>2 779 792</b>	<b>100,0</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0,0
5.2. Ingatlanok értékesítése	8 000 000	8 000 000	8 000 000	100,0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	3 000 000	453 800	453 800	100,0
5.4. Részvételések értékesítése	0	0	0	0,0
5.5. Részvételések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>11 000 000</b>	<b>8 453 800</b>	<b>8 453 800</b>	<b>100,0</b>
6.1. Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése	0	0	0	0,0
6.2. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	5 000 000	105 000	105 000	100,0
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>5 000 000</b>	<b>105 000</b>	<b>105 000</b>	<b>100,0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>333 765 863</b>	<b>422 063 672</b>	<b>422 063 672</b>	<b>100,0</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	204 084 536	207 022 023	207 022 023	100,0
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	127 489 622	124 552 135	124 552 135	100,0
8.1.3. Maradvány igénybevétele	331 574 158	331 574 158	331 574 158	100,0
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	10 252 000	10 252 000	100,0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,0
8.2.3.1. Központi, irányító szervek támogatás működési céllal	0	0	0	0,0
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	0	0	0	0,0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	331 574 158	341 826 158	341 826 158	100,0
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>331 574 158</b>	<b>341 826 158</b>	<b>341 826 158</b>	<b>100,0</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>665 340 021</b>	<b>763 889 830</b>	<b>763 889 830</b>	<b>100,0</b>
<b>Átmenetileg azonosítatlan tételek</b>			-1 210 000	
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>665 340 021</b>	<b>763 889 830</b>	<b>762 679 830</b>	
<b>KIADÁSOK</b>				
1. Személyi juttatások (K1)	85 186 193	59 733 521	59 733 521	100,0
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	21 363 977	12 575 886	12 575 886	100,0
3. Dologi kiadások (K3)	111 178 848	145 499 883	48 115 745	33,1
4. Előirányzott pénzügyi juttatások (K4)	0	0	0	0,0
5.1. Nemzetközi kölcsönfelvétel	1 205 000	1 177 560	1 177 560	100,0
5.2. Működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről	0	3 723 341	3 723 341	100,0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 081 000	2 891 000	2 891 000	100,0
5.4. Működési célú visszatérítendő tám. nyújtása önkormányzati tulajdonú váll.	0	7 500	7 500	0,0
5.4. Működési célú visszatérítendő támogatások nyújtása AH- kívülről	0	0	0	0,0
5.5. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	2 500 000	2 425 000	2 425 000	100,0
5.5.1. Működési célú támogatások	35 894 081	15 894 081	0	0,0
5.5.2. Általános tartalék	10 000 000	124 649 869	0	0,0
5.6. Tartalékok	45 894 081	140 543 950	0	0,0
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>57 680 081</b>	<b>150 768 351</b>	<b>10 224 401</b>	<b>6,8</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	21 172 635	23 363 471	15 246 820	65,3
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	59 975 032	59 613 394	6 515 000	10,9
6.3. Információs eszközök beszerzése létesítése	3 700 788	6 909 729	2 182 089	31,6
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	26 663 879	22 130 065	2 672 965	12,1
6.5. Részvételések beszerzése	0	0	0	0,0
6.6. Meglévő részvételések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0,0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	30 108 330	30 244 500	7 186 558	23,8
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>141 620 664</b>	<b>142 261 159</b>	<b>33 803 632</b>	<b>23,8</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	4 653 706	4 915 675	4 915 675	100,0
7.2. Információs eszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0,0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 256 500	1 327 233	1 327 233	100,0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>5 910 206</b>	<b>6 242 908</b>	<b>6 242 908</b>	<b>100,0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	1 192 499	0	0,0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>	<b>1 192 499</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>422 939 969</b>	<b>518 274 207</b>	<b>170 695 893</b>	<b>32,9</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések felváltása	0	0	0	0,0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104 000	9 104 000	9 104 000	100,0
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások felváltása működési céllal	233 296 052	236 511 623	191 861 508	81,1
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások felváltása felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások felváltása	233 296 052	236 511 623	191 861 508	81,1
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	242 400 052	245 615 623	200 965 508	81,8
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>242 400 052</b>	<b>245 615 623</b>	<b>200 965 508</b>	<b>81,8</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>665 340 021</b>	<b>763 889 830</b>	<b>371 661 401</b>	<b>48,7</b>
<b>Átmenetileg azonosítatlan tételek</b>			10 670 397	
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>665 340 021</b>	<b>763 889 830</b>	<b>382 331 798</b>	

## a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a
(*) Nyílt pénzkészlet			1 392 218	
(+) Összes pénzügyi bevétel			214 535 851	
(-) Összes pénzügyi kiadás			215 928 069	
(=) Záró pénzkészlet			0	
<b>BEVÉTELEK</b>				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0,0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0,0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0,0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	19 530 884	19 530 884	100,0
<b>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>0</b>	<b>19 530 884</b>	<b>19 530 884</b>	<b>100,0</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
<b>II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0,0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0,0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0,0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	587 768	2 388 278	2 388 278	100,0
4.5. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	722 000	722 000	100,0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0,0
4.6. Egyéb működési bevételek	0	33 181	33 181	100,0
<b>III. Működési bevételek (B4)</b>	<b>587 768</b>	<b>3 143 459</b>	<b>3 143 459</b>	<b>100,0</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0,0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0,0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0,0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0,0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,0
<b>IV. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
<b>VI. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
<b>VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>587 768</b>	<b>22 674 343</b>	<b>22 674 343</b>	<b>100,0</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (működési)	1 392 218	1 392 218	1 392 218	100,0
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (felhalmozási)	0	0	0	0,0
8.1. Maradvány igénybevétele	1 392 218	1 392 218	1 392 218	100,0
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0,0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	233 296 052	236 511 623	191 861 508	81,1
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	233 296 052	236 511 623	191 861 508	81,1
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	234 688 270	237 903 841	193 253 726	81,2
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>234 688 270</b>	<b>237 903 841</b>	<b>193 253 726</b>	<b>81,2</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>235 276 038</b>	<b>260 578 184</b>	<b>215 928 069</b>	<b>82,9</b>
Átmenetileg azonosítatlan tételek			0	
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>			<b>215 928 069</b>	
<b>KIADÁSOK</b>				
1. Személyi juttatások (K1)	167 764 338	188 975 118	153 133 954	81,0
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	33 991 989	35 889 389	28 703 987	80,0
3. Dologi kiadások (K3)	33 519 711	34 376 459	32 752 910	95,3
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0,0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0	0,0
5.2. Működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről	0	1 337 218	1 337 218	100,0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
5.4.1. Működési célú tartalék	0	0	0	0,0
5.4.2. Általános tartalék	0	0	0	0,0
5.4. Tartalékok	0	0	0	0,0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	1 337 218	1 337 218	100,0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0,0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0,0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0,0
<b>VI. Beruházások (K6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0,0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0,0
<b>VII. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
<b>III. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>235 276 038</b>	<b>260 578 184</b>	<b>215 928 069</b>	<b>82,9</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0,0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0,0
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0,0
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	0	0	0	0,0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0	0,0
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>235 276 038</b>	<b>260 578 184</b>	<b>215 928 069</b>	<b>82,9</b>
Átmenetileg azonosítatlan tételek			0	
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>			<b>215 928 069</b>	
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (F0)	28	28	24	
Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (F0)	0	0	0	

## 4. számú melléklet

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat maradványkimutatás 2019.			
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	422 063 672
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	170 695 893
03	I	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>251 367 779</b>
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	341 826 158
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	200 965 508
06	II	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>140 860 650</b>
07	A)	<b>Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	<b>392 228 429</b>
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	<b>0</b>
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	<b>0</b>
14	B)	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	<b>0</b>
15	C)	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>392 228 429</b>
16	D)	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>296 727 371</b>
17	E)	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>95 501 058</b>
18	F)	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)</b>	<b>0</b>
19	G)	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	<b>0</b>

## 5. számú melléklet

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal maradványkimutatás 2019.			
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	22 674 343
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	215 928 069
03	I	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-193 253 726</b>
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	193 253 726
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>193 253 726</b>
07	A)	<b>Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	<b>0</b>
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	<b>0</b>
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	<b>0</b>
14	B)	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	<b>0</b>
15	C)	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>0</b>
16	D)	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>0</b>
17	E)	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>0</b>
18	F)	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)</b>	<b>0</b>
19	G)	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	<b>0</b>

Kinntartás a pályázati költségvetéseiről (Önbeosztásnyozó) (2019.12.31-ig állapott)

Önbeosztásnyozó	személyi juttatás		munkaadókat terhelő járulékok		dolgozó		egyéb működési kiadás		beruházás		felújítás		egyéb vállalkozási kiadás		finanszírozás		Összesen	
	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított
1. TOP Megyei Parkum	58 510	0	43 979	0	295 707	0	398 194	398 196	0	0	0	0	0	0	398 196	0	398 196	398 196
2. TOP Megyei Parkum 2. pályázat	0	0	0	0	20 602 263	9 182 283	3 496 772	0	0	737 633	0	0	0	0	9 899 304	19 774 705	9 222 642	30 504 567
3. KEHOP Kétnyitólépcsős	0	0	0	0	10 188	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 188
4. 442/FEH/2018 KEM Erteklár pályázat	464 961	715 228	313 871	153 383	1 469 168	1 248 770	1 248 770	1 115 027	0	0	0	0	0	0	0	0	17 592	2 250 000
5. 699/FEH/2018 KEM Erteklár pályázat	0	0	0	0	450 000	324 000	324 000	7 980	550 000	668 020	668 020	0	0	0	0	0	0	1 000 000
6. 2018. évi megvalósuló munkatársi támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	516 588	916 588	4 910 206	4 160 015	0	0	0	0	1 000 000
7. SECAP TOP-3-2-1-15	0	0	0	0	0	0	0	3 233	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33 669
8. EOP-1.6.3-17-2017-00008	778 534	0	674 306	0	4 577 663	3 307 265	0	0	0	24 475	0	0	0	0	30 451	30 456	30 456	1 000 000
9. INTERREG Sava Veto 2017	411 716	0	180 394	0	2 728 733	3 877 637	3 215 517	0	3 198 905	96 981 417	93 759 512	8 274 090	0	0	12 855 060	20 463 053	10 392 044	18 983 563
10. Döngöklényi Mentiális pályázat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 080 000	1 841 500	1 841 500	0	0	2 307 887	2 392 476	2 323 683	102 606 867
11. Nyergesújfalui Mentiális pályázat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 080 000	1 841 500	1 841 500	0	0	0	0	0	2 080 000
12. Kékesi Mentiális pályázat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 080 000	1 841 500	1 841 500	0	0	0	0	0	2 080 000
13. Komáromi Mentiális pályázat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 080 000	1 841 500	1 841 500	0	0	0	0	0	2 080 000
14. Övezslányi Mentiális pályázat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 079 999	1 841 500	1 841 500	0	0	0	0	0	2 079 999
15. Mogyoró Mentiális pályázat	5 707 836	0	2 951 048	0	55 690 233	82 648 638	21 847 329	0	0	7 991 250	11 034 668	10 725 521	0	0	16 419 970	37 426 334	16 068 084	87 860 337
16. Mogyoró területrendezési pályázat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 398 000	9 398 001	0	0	0	254 771	254 770	254 770	9 653 771
17. 2019. évi megvalósuló munkatársi támogatás	0	523 311	523 311	0	0	4 264 836	4 264 836	0	0	7 038 960	1 838 960	2 082 893	0	0	0	0	0	13 910 000
18. HR/244/2019. KEM Erteklár pályázat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Előkezdő-művészek tobbiellátásának	0	0	0	0	0	16 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	7 421 557	1 238 539	1 238 539	1 128 539	1 238 539	1 238 539	1 238 539	1 238 539	3 723 341	124 420 666	133 807 369	31 640 639	4 910 206	6 242 908	41 887 143	84 132 213	39 482 098	268 609 146

Kinntartás a pályázati költségvetéseiről (Ellátott) (2019.12.31-ig állapott)

Ellátott	személyi juttatás		munkaadókat terhelő járulékok		dolgozó		egyéb működési kiadás		beruházás		felújítás		egyéb vállalkozási kiadás		Összesen	
	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított	eredeti	módosított
1. TOP Megyei Parkum	584 708	0	84 219	0	608 291	0	1 337 218	1 337 218	0	0	0	0	0	0	1 337 218	1 337 218
Összesen	584 708	0	84 219	0	608 291	0	1 337 218	1 337 218	0	0	0	0	0	0	1 337 218	1 337 218

## **Könyvvizsgálói jelentés**

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 2019.évi  
zárszámadás vizsgálatáról**

2020. április 6.

## Független könyvvizsgálói jelentés

a  
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala  
2019. évi  
zárszámadás vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala Közgyűlése részére

### Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala (továbbiakban: Hivatal) 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló - 2020. április 30-ai keltezéssel előterjesztett rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) - amely szerint a tervezett bevételek összege 215 928 069 Ft, a tervezett kiadások összege 215 928 069 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 zárszámadási rendeletervezet előterjesztése az Hivatal polgármesterének feladatkörébe, a zárszámadási rendeletervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 2019. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete 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 zárszámadási rendeletervezet rendeltetkötésre 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 zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Hivataltól 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 zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala vezetése (továbbiakban: "vezetés") felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünkre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtést. A zárszámadási rendeletervezetben, 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 zárszámadási rendeletervezetben, 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 zárszámadási rendelettervezetért**

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek 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 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 zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során a Hivatal vezetése felelős azért, hogy felmérje a Hivatalnál a vállalkozás folytatása elvénél 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 elvénél 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 a Hivatal pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## **A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe 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 becsásunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálóknak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe 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 társásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Értékeljük a Hivatalnál 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 zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapján helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Hivatalnál a vállalkozás folytatása elvénél 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 zárszámadási rendeletervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszervezett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik a Hivatalnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

Megvizsgáljuk a zárszámadási rendeletervezethez belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel a Hivatal a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és a Hivatal 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 a Hivatal által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest,  
2020. április 6.

---

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

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

---

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

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 2019. évi zárszámadási rendelettervezetel 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 a hivatalnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.

- a 2019. évi zárszámadási rendelettervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2019. évi zárszámadási rendelettervezetének 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 zárszámadási rendelettervezetről szóló rendeletre hatása lehet.

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

Budapest, 2020. április 6.

  
Költségvetési  
osztályvezető

  
Közigyelés Elnöke

  
Megyei Főjegyző



## **Könyvvizsgálói jelentés**

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019.évi  
önkormányzati szintű zárszámadás vizsgálatáról**

2020. április 6.

## Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat  
2019. évi

önkormányzati szintű zárszámadás vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

### Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló - 2020. április 30-ai keltezéssel előterjesztett rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) - amely szerint a tervezett bevételek összege 786 746 391 Ft, a tervezett kiadások összege 406 398 359 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 zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a zárszámadási rendelettervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. december 31-ével végződő költségvetési évről vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete 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 zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotáshoz 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 zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért 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 "Könyvvizsgálók 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 zárszámadási rendelettervezetben, 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 zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünkre vonatkozóan nem hocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, 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 zárszámadási rendelettervezetben, 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 zárszámadási rendelettervezetért**

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek 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 zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet 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 feltételeiért.

## **A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe 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 zárszámadási rendelettervezetbe 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. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe 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 foglalhatja 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 közvetételek 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 zárszámadási rendelettervezet 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 hívunk a figyelmet a zárszámadási rendeletervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük 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 zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzat a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközökének 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,  
2020. április 6.

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

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

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

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendelettervezét 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.



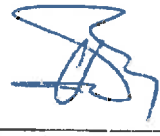
- a 2019. évi zárszámadási rendelettervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.


- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2019. évi zárszámadási rendelettervezetének 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 zárszámadási rendelettervezetről szóló rendeletre hatása lehet.

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

Budapest, 2020. április 6.

		
Költségvetési osztályvezető	Közigyelés Elnöke	Megyei Főjegyző



## a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Kiadások					eFt-ban	
Működési mérleg								
	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	307 072 615	413 565 333	413 565 333	100,0		248 708 639	212 867 475	85,6
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0		48 465 275	41 279 873	85,2
<i>Működési célú átvett pénzeszközök (B4)</i>	2 239 768	5 923 251	5 923 251	100,0		179 876 342	80 868 655	45,0
<i>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	5 000 000	105 000	105 000	100,0		152 105 569	11 561 619	7,6
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BR.I.1.)</i>	205 476 754	208 414 241	208 414 241	100,0		1 881 000	1 881 000	100,0
<i>Államháztartáson belüli megelőlegezések</i>		10 252 000	10 252 000	100,0		9 104 000	9 104 000	100,0
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>519 789 137</b>	<b>638 259 825</b>	<b>638 259 825</b>	<b>100,0</b>		<b>638 259 825</b>	<b>355 681 622</b>	<b>55,7</b>
<b>Kiadások</b>								
Felhalmozási mérleg								
	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés	4. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra</i>	7 199 998	9 121 853	9 121 853	100,0		0	0	0,0
<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	1 841 250	7 568 778	7 568 778	100,0		141 620 664	33 803 432	23,8
<i>Felhalmozási bevételek (B5)</i>	11 000 000	8 453 800	8 453 800	100,0		5 910 206	6 242 908	100,0
<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	0	0	0	0,0		0	0	0,0
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BR.I.2.)</i>	127 489 622	124 552 135	124 552 135	100,0		0	0	0,0
<b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>	<b>147 530 870</b>	<b>149 696 566</b>	<b>149 696 566</b>	<b>100,0</b>		<b>147 530 870</b>	<b>40 046 340</b>	<b>26,8</b>
<i>Átmenetileg azonosítatlan tételek</i>			-1 210 000				10 670 397	
<b>BEVÉTELEK mindösszesen:</b>	<b>667 320 007</b>	<b>787 956 391</b>	<b>786 746 391</b>	<b>99,8</b>		<b>787 956 391</b>	<b>406 398 359</b>	<b>51,6</b>