



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI
KÖZGYŰLÉS ELNÖKE**

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. 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 számviteli referens

Tisztelt Megyei Közgyűlés!

Jelen rendeletmódosítást a 2021. évi gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

A 2020. évi Megyei rendkívüli támogatás pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Kiadási oldalon javaslom növelni 1.646.369 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, 30.165 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint csökkenteni 345.432 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 1.181.102 Ft-tal az ingatlanok beszerzése létesítése sort, 118.110 Ft-tal az ingatlanok felújítása sort, 31.890 Ft-tal a felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A TOP-5.3.2-17-KO1-2018-00001 - "Megyénk körül megyünk körül" pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Kiadási oldalon javaslom növelni 733.966 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel a dologi kiadás sort.

Tekintettel arra, hogy a személyi juttatáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 733.966 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 635.468 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint növelni 98.498 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A TOP-5.3.2-17-KO1-2018-00001 - "Megyénk körül megyünk körül" pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek a Hivatalnál:

Kiadási oldalon javaslom megnövelni 118.879 Ft-tal a személyi juttatás sort, 18.429 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, valamint csökkenteni a 137.308 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetéseket a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

Az EFOP-1.6.3-17-2017-00008 - Felzárkózás-politikai konzultáció és program Komárom-Esztergom megyében pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Hivatalnál kiadási oldalon javasolom megnövelni 6.132 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel a személyi juttatás sort. Az átvezetéseket a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

A TOP-1.5.1-20-2020-00004 „Stabilan az élvonalban megyefejlesztés 2027” pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Kiadási oldalon javasolom növelni 888.111 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort, valamint csökkenteni 634.111 Ft-tal a személyi juttatások sort, 200.000 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 54.000 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort.

Tekintettel arra, hogy a személyi juttatáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javasolom növelni 888.111 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 888.111 Ft-tal a személyi juttatás sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Az TOP-1.5.1-20-2020-00004 „Stabilan az élvonalban megyefejlesztés 2027” pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek a Hivatalnál:

Kiadási oldalon javasolom megnövelni 118.884 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetéseket a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

A KAB-KEF-20-0003 „Kábítószerügyi Egyeztető Fórumok 2020. évi programjainak támogatása Komárom-Esztergom megyében” pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Kiadási oldalon javasolom növelni 687.780 Ft-tal a személyi juttatások sort, 149.864 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok sort, 1.036.450 Ft a dologi kiadás sort, valamint csökkenteni 1.417.323 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 382.677 Ft beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, 74.094 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort.

A pályázati teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált bevételi oldalon az alábbi átcsoportosítás: javaslok csökkeneti 1.800.000 Ft-tal az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort, míg ugyanezzel az összeggel növelni az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort.

Tekintettel arra, hogy a személyi juttatáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslok csökkenteni 74.094 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás sort, kiadási oldalon pedig csökkenteni 64.150 Ft-tal a személyi juttatás sort, 9.944 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

SKHU/1601/1.1/013 - SacraVelo - Határon átnyúló kerékpáros zárandokutak hálózata a Duna térségében pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások váltak szükségessé:

Bevételi oldalon javaslok növelni 990.790 Ft-tal az egyéb működési bevételek sort, kiadási oldalon javaslok megnövelni 780.150 Ft-tal az ingatlanok beszerzése létesítése sort, 210.640 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A teljesítés adatokhoz igazodva javaslok csökkenteni 5.207.414 Ft-tal a dologi kiadás sort, valamint megnövelni 4.100.326 Ft-tal az ingatlanok beszerzése létesítése sort, 1.107.088 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort. A módosítás indoka kerékpáros pihenőhelyek létesítése a településeken, melyeket a későbbiekben a településeknek fogjuk átadni. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Önkormányzatunk a Duna-Gerece Turisztikai Nonprofit Kft-ben, mint térségi TDM-szervezetben fennálló tulajdonrészének birtokában a Taggyűlés 5/2021.(V.31) számú határozata értelmében, a társaság 2021. évi üzleti tervében foglaltaknak megfelelően működési támogatást nyújtott (a Közgyűlés az üzleti terv elfogadását a 40/2021. (V.31.) számú határozatával támogatta, majd a 77/2021. (X.1.) számú határozatával felhatalmazta elnökét a támogatási szerződés aláírására). Mivel az eredeti költségvetésben az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre soron került megtervezésre az előirányzat az alábbi módosítást szükséges elvégezni. A teljesítés adatokhoz igazodva javaslok csökkenteni 751.500 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre sort, valamint megnövelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú

támogatások államháztartáson kívülre sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A várható teljesítés adatokhoz igazodva javaslom csökkenteni 500.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort, valamint megnövelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete 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.

A módosító rendelet közzétételre kerülő általános indokolása:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdése szerint a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. A fenti kötelezettségnek eleget téve kerül sor a 2021. évi költségvetés 4. számú módosítására.

Előzetes hatásvizsgálat:

A Jat. 17. § (1) és (2) bekezdése alapján megállapítható, hogy az előzetes hatásvizsgálat szerint a tervezett rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása jelentős, a rendeletben kerül elfogadásra a 2021. évi előirányzatok módosítása, mely az önkormányzat feladatellátás alapját képezi. Környezeti, egészségi következménye nincs, adminisztrációs terheket befolyásoló hatása alacsony. A rendelet megalkotását az Áht. 34. § (4) bekezdése írja elő,

elmaradása esetén jogszabálysértésre hivatkozással a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a mellékelt rendeletmódosítás megtárgyalására és elfogadására.

Tatabánya, 2021. november 12.



Popovics György

TERVEZET

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlésének/2021. (XI. 25.) önkormányzati rendelete

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (III.9.) önkormányzati rendelet módosításáról

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (III. 9.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

- (1) Bevételi főösszeg: 612.161.234 forint
- a) működési bevétel 524.726.243 forint
 - b) felhalmozási bevétel 87.434.991 forint
- (2) Kiadási főösszeg: 612.161.234 forint
- a) működési kiadás: 504.901.944 forint
 - b) felhalmozási kiadás: 107.259.290 forint, ebből általános tartalék: 2.000.000 forint
- (3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege: 0 forint
- (4) A Közgyűlés 2021. évi tervezett bevételeinek összege 611.275.390 forint
- a) Működési bevétel: 523.840.399 forint
 - aa) állami támogatás: 239.089.556 forint
 - ab) egyéb működési bevétel: 57.550.121 forint
 - ac) maradvány: 227.200.722 forint
 - b) Felhalmozási bevétel: 87.434.991 forint
 - ba) állami támogatás: 17.210.444 forint
 - bb) egyéb felhalmozási bevétel: 42.490.848 forint
 - bc) maradvány: 27.733.699 forint
- (5) A Közgyűlés 2021. évi tervezett kiadásainak összege: 611.275.390 forint
- a) Működési kiadás: 504.016.100 forint
 - aa) a Hivatal működési támogatása: 275.278.339 forint
 - ab) egyéb működési kiadások: 218.485.761 forint
 - ac) ÁH-n belüli megelőlegezés visszafizetése: 10.252.000 forint
 - b) Felhalmozási kiadás: 107.259.290 forint
 - ba) a Hivatal felhalmozási támogatása: 0 forint

bb) egyéb felhalmozási kiadások: 107.259.290 forint”

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

2. §

A Közgyűlés jutalomkeretet állapít meg az 1 havi átlagos bértömeg erejéig, melynek fedezetét a 2021. év során keletkezett szabad maradvány képezi.

3. §

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (III. 9.) önkormányzati rendelet 7. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Hivatal engedélyezett létszámkerete 34 fő.”

4. §

(1) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (III. 9.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (III. 9.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (III. 9.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (III. 9.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (III. 9.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (III. 9.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Veres Zoltán
megyei jegyző

Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

| Bevételek | | Kiadások | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|---|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | eFt-ban | | | | | | |
| | | Működési mérleg | | | | | | |
| | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. számú módosítás | 4. számú módosított előirányzat | | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. számú módosított előirányzat |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 256 661 764 | 276 523 275 | 0 | 276 523 275 | 0 | 263 579 625 | 277 732 574 | 280 111 414 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 42 360 659 | 44 552 511 | 44 696 606 |
| Működési bevételek (B4) | 14 001 456 | 14 011 456 | 990 790 | 15 002 246 | 0 | 125 775 730 | 130 548 025 | -5 676 349 |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 6 000 000 | 6 000 000 | 0 | 6 000 000 | 0 | 60 755 081 | 44 970 248 | 124 871 676 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.I.1.) | 226 059 875 | 225 400 722 | 1 800 000 | 227 200 722 | 0 | 1 881 000 | 1 881 000 | 1 881 000 |
| Működési bevételek összesen: | 502 723 095 | 521 935 453 | 2 790 790 | 524 726 243 | 0 | 502 723 095 | 508 055 358 | -3 153 414 |
| Bevételek | | Kiadások | | | | | | |
| | | Felhalmozási mérleg | | | | | | |
| | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. számú módosítás | 4. számú módosított előirányzat | | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. számú módosított előirányzat |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra | 17 210 444 | 17 210 444 | 0 | 17 210 444 | 0 | 62 637 735 | 80 355 398 | 84 649 602 |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 18 961 100 | 42 390 848 | 0 | 42 390 848 | 0 | 1 543 700 | 1 543 700 | -150 000 |
| Felhalmozási bevételek (B5) | 100 000 | 100 000 | 0 | 100 000 | 0 | 873 807 | 2 215 988 | 0 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.I.2.) | 28 783 698 | 29 533 699 | -1 800 000 | 27 733 699 | 0 | 65 055 242 | 103 115 086 | 107 259 290 |
| Felhalmozási bevételek összesen: | 65 055 242 | 89 234 991 | -1 800 000 | 87 434 991 | 0 | 65 055 242 | 103 115 086 | 4 144 204 |
| BEVÉTELEK mindösszesen: | 567 778 337 | 611 170 444 | 990 790 | 612 161 234 | 0 | 567 778 337 | 611 170 444 | 990 790 |
| | | | | 612 161 234 | 0 | 612 161 234 | 612 161 234 | 612 161 234 |

a Közgazdálkodási és felhalmozási bevételei és kiadásai

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. számú módosítás | 4. számú módosított előirányzat |
|--|---------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| BEVÉTELEK | | | | |
| 1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) | 239 089 556 | 239 089 556 | | 239 089 556 |
| 1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra) | 17 210 444 | 17 210 444 | | 17 210 444 |
| Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen | 256 300 000 | 256 300 000 | 0 | 256 300 000 |
| 1.1.3. Helyi önkormányzatok működésének ált. tám. (működésre) bérkompenzáció | 0 | 0 | | 0 |
| Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása bérkompenzáció | 0 | 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 | 17 572 208 | 37 433 719 | | 37 433 719 |
| I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 273 872 208 | 293 733 719 | 0 | 293 733 719 |
| 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 | 18 961 100 | 42 390 848 | | 42 390 848 |
| II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 18 961 100 | 42 390 848 | 0 | 42 390 848 |
| 3.1. Egyéb közhatalmi bevételek | 0 | 0 | | 0 |
| III. 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. Tulajdonosi bevételek | 3 125 612 | 3 125 612 | | 3 125 612 |
| 4.5. Egyéb működési bevételek | 10 000 000 | 10 000 000 | 990 790 | 10 990 790 |
| IV. Működési bevételek (B4) | 13 125 612 | 13 125 612 | 990 790 | 14 116 402 |
| 5.1. Immateriális javak értékesítése | 0 | 0 | | 0 |
| 5.2. Ingatlanok értékesítése | 0 | 0 | | 0 |
| 5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése | 100 000 | 100 000 | | 100 000 |
| 5.4. Részesedések értékesítése | 0 | 0 | | 0 |
| 5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek | 0 | 0 | | 0 |
| V. Felhalmozási bevételek (B5) | 100 000 | 100 000 | 0 | 100 000 |
| 6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | | 0 |
| 6.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államházt. kívülről | 6 000 000 | 6 000 000 | | 6 000 000 |
| VI. Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 6 000 000 | 6 000 000 | 0 | 6 000 000 |
| 7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről | 0 | 0 | | 0 |
| 7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | | 0 |
| VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Költségvetési bevételek (B1-B7) | 312 058 920 | 355 350 179 | 990 790 | 356 340 969 |
| 8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú | 226 059 875 | 225 400 722 | 1 800 000 | 227 200 722 |
| 8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú | 28 783 698 | 29 533 699 | -1 800 000 | 27 733 699 |
| 8.1. Maradvány igénybevétele | 254 843 573 | 254 934 421 | 0 | 254 934 421 |
| 8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések | 0 | 0 | | 0 |
| 8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése | 0 | 0 | | 0 |
| 8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal | 0 | 0 | | 0 |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal | 0 | 0 | | 0 |
| 8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás | 0 | 0 | | 0 |
| 8.2. Belföldi finanszírozás bevételei | 254 843 573 | 254 934 421 | 0 | 254 934 421 |
| II. Finanszírozási bevételek (B8) | 254 843 573 | 254 934 421 | 0 | 254 934 421 |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 566 902 493 | 610 284 600 | 990 790 | 611 275 390 |
| KIADÁSOK | | | | |
| 1. Személyi juttatások (K1) | 72 163 543 | 72 163 543 | 687 780 | 72 851 323 |
| 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 12 580 032 | 12 580 032 | 149 864 | 12 729 896 |
| 3. Dologi kiadások (K3) | 88 711 040 | 93 473 335 | -5 539 041 | 87 934 294 |
| 4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 0 | 0 | | 0 |
| 5.1. Nemzetközi kötelezettségek | 1 380 000 | 1 380 000 | | 1 380 000 |
| 5.2. Működési célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülre | 0 | 215 167 | 0 | 215 167 |
| 5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre | 7 631 000 | 7 631 000 | -1 251 500 | 6 379 500 |
| 5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre | 1 050 000 | 1 050 000 | 1 251 500 | 2 301 500 |
| 5.4.1. Működési céltartalék | 32 694 081 | 32 694 081 | | 32 694 081 |
| 5.4.2. Általános tartalék | 18 000 000 | 2 000 000 | | 2 000 000 |
| 5.4. Tartalékok | 50 694 081 | 34 694 081 | | 34 694 081 |
| 5. Egyéb működési célú kiadások (K5) | 60 755 081 | 44 970 248 | 0 | 44 970 248 |
| 6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése | 17 154 068 | 17 688 268 | -1 962 755 | 15 725 513 |
| 6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése | 1 943 690 | 30 411 302 | 3 699 374 | 34 110 676 |
| 6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése | 1 574 803 | 1 838 503 | | 1 838 503 |
| 6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése | 28 383 679 | 13 406 177 | 1 646 369 | 15 052 546 |
| 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 | 13 581 495 | 17 011 148 | 911 216 | 17 922 364 |
| 6. Beruházások (K6) | 62 637 735 | 80 355 398 | 4 294 204 | 84 649 602 |
| 7.1. Ingatlanok felújítása | 1 299 212 | 1 299 212 | -118 110 | 1 181 102 |
| 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 | 244 488 | 244 488 | -31 890 | 212 598 |
| 7. Felújítások (K7) | 1 543 700 | 1 543 700 | -150 000 | 1 393 700 |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülre | 873 807 | 21 215 988 | 0 | 21 215 988 |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre | 0 | 0 | | 0 |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre | 0 | 0 | | 0 |
| 8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 873 807 | 21 215 988 | 0 | 21 215 988 |
| I. Költségvetési kiadások (K1-K8) | 299 264 938 | 326 302 244 | -557 193 | 325 745 051 |
| 9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása | 0 | 0 | | 0 |
| 9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 10 252 000 | 10 252 000 | | 10 252 000 |
| 9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal | 257 385 555 | 273 730 356 | 1 547 983 | 275 278 339 |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal | 0 | 0 | | 0 |
| 9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása | 257 385 555 | 273 730 356 | 1 547 983 | 275 278 339 |
| 9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai | 267 637 555 | 283 982 356 | 1 547 983 | 285 530 339 |
| II. Finanszírozási kiadások (K9) | 267 637 555 | 283 982 356 | 1 547 983 | 285 530 339 |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 566 902 493 | 610 284 600 | 990 790 | 611 275 390 |

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. számú módosítás | 4. számú módosított előirányzat |
|--|---------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| BEVÉTELEK | | | | |
| 1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása | 0 | 0 | | 0 |
| 1.2. Működési célú központosított előirányzatok | 0 | 0 | | 0 |
| 1.3. Helyi önkormányzatok készítő támogatásai | 0 | 0 | | 0 |
| 1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 0 | 0 | | 0 |
| 1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások | 0 | 0 | | 0 |
| 2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | 0 | 0 | | 0 |
| 2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 0 | 0 | | 0 |
| 2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1. Egyéb közhatalmi bevételek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Közhatalmi bevételek (B3) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.1. Készletértékesítés ellenértéke | 0 | 0 | | 0 |
| 4.2. Szolgáltatások ellenértéke | 0 | 0 | | 0 |
| 4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke | 875 844 | 875 844 | | 875 844 |
| 4.4. Tulajdonosi bevételek | 0 | 0 | | 0 |
| 4.5. Egyéb működési bevételek | 0 | 10 000 | | 10 000 |
| 4. Működési bevételek (B4) | 875 844 | 885 844 | 0 | 885 844 |
| 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 megszűnéséhez kapcsolódó bevételek | 0 | 0 | | 0 |
| 5. Felhalmozási bevételek (B5) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | | 0 |
| 6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről | 0 | 0 | | 0 |
| 7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | | 0 |
| 7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Költségvetési bevételek (B1-B7) | 875 844 | 885 844 | 0 | 885 844 |
| 8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele | 0 | 0 | | 0 |
| 8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele | 0 | 0 | | 0 |
| 8.1. Maradvány igénybevétele | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 szervei támogatás működési céllal | 257 385 555 | 273 730 356 | 1 547 983 | 275 278 339 |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal | 0 | 0 | | 0 |
| 8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás | 257 385 555 | 273 730 356 | 1 547 983 | 275 278 339 |
| 8.2. Belföldi finanszírozás bevételei | 257 385 555 | 273 730 356 | 1 547 983 | 275 278 339 |
| II. Finanszírozási bevételek (B8) | 257 385 555 | 273 730 356 | 1 547 983 | 275 278 339 |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 258 261 399 | 274 616 200 | 1 547 983 | 276 164 183 |
| KIADÁSOK | | | | |
| I. Személyi juttatások (K1) | 191 416 082 | 205 569 031 | 1 691 060 | 207 260 091 |
| 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 29 780 627 | 31 972 479 | -5 769 | 31 966 710 |
| 3. Dologi kiadások (K3) | 37 064 690 | 37 074 690 | -137 308 | 36 937 382 |
| 4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.1. Nemzetközi kötelezettségek | 0 | 0 | | 0 |
| 5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | 0 | | 0 |
| 5.3. 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 |
| 5. Egyéb működési célú kiadások (K5) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 |
| 6. Beruházások (K6) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 |
| 7. Felújítások (K7) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről | 0 | 0 | | 0 |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | 0 | | 0 |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről | 0 | 0 | | 0 |
| 8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Költségvetési kiadások (K1-K8) | 258 261 399 | 274 616 200 | 1 547 983 | 276 164 183 |
| 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 szervei támogatások folyósítása működési céllal | 0 | 0 | | 0 |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal | 0 | 0 | | 0 |
| 9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása | 0 | 0 | | 0 |
| 9.1. Belföldi finanszírozás kiadása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Finanszírozási kiadások (K9) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 258 261 399 | 274 616 200 | 1 547 983 | 276 164 183 |
| Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő) | 28 | 28 | 6 | 34 |
| Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő) | 0 | 0 | 0 | 0 |

a Megyei Önkormányzat 2021-24. évekre *prognosztizált* költségvetési bevételei és kiadásai

E Ft

| Megnevezés | Sor- szám | 2021. évre | 2022. évre | 2023. évre | 2024. évre |
|---|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| I. Működési bevételek és kiadások | | | | | |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 1. | 276 523 275 | 256 300 000 | 256 300 000 | 256 300 000 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 2. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Működési bevételek (B4) | 3. | 15 002 246 | 3 015 134 | 2 891 844 | 2 891 844 |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 4. | 6 000 000 | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési bevételek összesen (01+...+04) | 5. | 297 525 521 | 259 315 134 | 259 191 844 | 259 191 844 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú | 6. | 227 200 722 | 0 | 0 | 0 |
| Működési célú bevételek ö s s z e s e n (05+06) | 7. | 524 726 243 | 259 315 134 | 259 191 844 | 259 191 844 |
| Személyi juttatások (K1) | 8. | 280 111 414 | 199 207 544 | 200 212 344 | 200 141 944 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 9. | 44 696 606 | 30 758 019 | 30 913 763 | 30 902 851 |
| Dologi kiadások (K3) | 10. | 124 871 676 | 28 399 571 | 27 115 737 | 27 197 049 |
| Ellátottak pénzbeli juttatása (K4) | 11. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 12. | 44 970 248 | 1 050 000 | 1 050 000 | 1 050 000 |
| Államháztartáson belüli megelõlevezések visszafizetése (K9) | 13. | 10 252 000 | | | |
| Működési célú kiadások ö s s z e s e n (8+...+13) | 14. | 504 901 944 | 259 415 134 | 259 291 844 | 259 291 844 |
| II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások | | | | | |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra | 15. | 17 210 444 | | | |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 16. | 42 390 848 | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási bevételek (B5) | 17. | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 18. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési bevételek összesen (15+...+18) | 19. | 59 701 292 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú | 20. | 27 733 699 | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú bevételek ö s s z e s e n (20+21) | 21. | 87 434 991 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Beruházások (K6) | 22. | 84 649 602 | 0 | 0 | 0 |
| Felújítások (K7) | 23. | 1 393 700 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 24. | 21 215 988 | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú kiadások ö s s z e s e n (22+....25) | 25. | 107 259 290 | 0 | 0 | 0 |
| Önkormányzat összevont bevételei Ö S S Z E S E N : | 26. | 612 161 234 | 259 415 134 | 259 291 844 | 259 291 844 |
| Önkormányzat összevont kiadásai Ö S S Z E S E N : | 27. | 612 161 234 | 259 415 134 | 259 291 844 | 259 291 844 |

Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Önkormányzat)

| Pályázat neve | Előirányzat | | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-----------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|--|
| | személyi juttatás | munkáltatói terhelő járulékok | dologi | Egyéb működési célú kiadások | beruházás | felújítás | Egyéb felhasználási célú kiadások | finanszírozás | Összesen | |
| EFOP-1.6.3-17-2017-00008 - Felzárkózás-politikai konzultáció és program | | | | | | | | | | |
| 1. Komárom-Esztergom megyében | 0 | | 4 504 671 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 734 437 | 8 239 108 | |
| SKHU/1601/A.1/013 - SacraVelo - | | | | | | | | | | |
| 2. Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében | 0 | | 5 581 026 | 215 167 | 43 228 758 | 0 | 21 215 988 | 0 | 70 240 939 | |
| 3. "Megyénk körüli megyénk körüli" TOP-5.1.1-16-KOI-2018-00001 - Foglalkoztatási Paktum megvalósítása | 0 | | 43 283 491 | | 0 | | | 12 808 939 | 56 092 430 | |
| 4. Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együltműködés erősítése 2018-2020 | 0 | | 6 146 611 | | 0 | | | 19 794 005 | 25 940 616 | |
| 5. EMT-E-19-0199 kistéleplések kulturális eseményeinek támogatása | 0 | | 2 270 605 | | 0 | | | 0 | 2 270 605 | |
| 6. HUNG-2020/6864 „HUNG-2020 Komárom-Esztergom megye” | 0 | | 3 000 000 | | 0 | | | 0 | 3 000 000 | |
| 7. TOP-1.5.1-20-2020-00004 „Stabilan az élvonalban megyefelkészítés 2027” | 0 | | 420 848 | 0 | 18 707 100 | 0 | | 12 628 692 | 31 756 640 | |
| 8. 2020. évi Mervei rendkívüli támogatás | 0 | | 2 300 000 | 300 000 | 6 797 000 | 0 | | 4 800 000 | 14 197 000 | |
| KAB-KEF-20-0003 „Kábítószerügyi Egyeztető Fórumok 2020. évi programjainak támogatása Komárom-Esztergom megyékre” | 687 780 | 149 864 | 1 036 450 | 0 | 0 | 0 | | 425 906 | 2 300 000 | |
| 10. TOP-5.3.2-17 „A mi megyénk, a mi világunk” | | | 3 000 000 | | | | | | 3 000 000 | |
| Összesen | 687 780 | 149 864 | 71 543 702 | 515 167 | 68 732 858 | 0 | 21 215 988 | 54 191 979 | 217 037 338 | |

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021.évi
költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás vizsgálatáról

2021. november 12.

Független könyvvizsgálói jelentés
a
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2021. évi
kölségvetéséről szóló rendelet módosítás vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás - 2021. novemberi keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 612 161 234 Ft, a tervezett kiadások összege 612 161 234 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: államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Főjegyzőjének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. december 31-ével végződő költségvetési évről 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 törvényvel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a költségvetési rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

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

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 "Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfeleltünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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 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 kontrolloktól, 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 feltételeiért.

A könyvvizsgáló költségvetési rendelet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során elvárunk 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű 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 Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

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

- Azonosítjuk és felmérjük a költségvetési rendeletbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából 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 könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyitvánítsunk.

- Következtetést vonunk le arról, hogy a költségvetési rendelet számviteli információinak alapján helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál 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 költségvetési rendeletben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszervezett könyvvizsgálói 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,
2021. november 12.

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 György
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 2021. 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 2021. évi költségvetési rendeletének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2021. 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, 2021. november 12.

Költségvetési
osztályvezető

Közgyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző