

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés

2 /2018. (III.01.) önkormányzati rendelete

a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában foglalt feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

A RENDELET HATÁLYA

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: megyei önkormányzat) Közgyűlésére, annak bizottságaira, a Közgyűlés elnökére, alelnökeire, és a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatalra (továbbiakban: Hivatal).

(2) A jelen költségvetési rendeletben kerülnek meghatározásra az aktuális vagyongazdálkodási irányelvek.

FELADATELLÁTÁS

2.§

(1) Állami feladatok: a megyei önkormányzat nem lát el állami feladatokat.

(2) Államigazgatási feladatok: a megyei önkormányzat nem lát el államigazgatási feladatokat.

(3) Önként vállalt feladatok: a megyei önkormányzat nemzetközi kapcsolatai, a megyei értéktárral kapcsolatos feladatai, és az egyéb funkcionális feladatai – közvetlenül, vagy közvetve – a *kötelező feladatai* végrehajtását szolgálják.

**A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI**

3. §

(1) Bevételi főösszeg:	491.752.793 forint
<i>működési bevétel</i>	432.535.676 forint
<i>felhalmozási bevétel</i>	59.217.117 forint
(2) Kiadási főösszeg:	491.752.793 forint
<i>működési kiadás:</i>	432.535.676 forint
<i>ebből általános tartalék:</i>	23.159.747 forint
<i>felhalmozási kiadás:</i>	59.217.117 forint

(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege: 0 forint

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

4. §

Az önkormányzati feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 2. melléklet tartalmazza.

5. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható *Általános Tartalék* összege: 23.159.747 forint.

(2) A nevesített előirányzatokkal még nem rendelkező működési és felhalmozási célok finanszírozására felhasználható *céltartalékok* összege összesen: 50.394.081 forint, melyek az alábbiak:

Eszközpótlási céltartalék	4 000 000 Ft
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000 Ft
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000 Ft
Területfejlesztési Alap tartalék	13 500 000 Ft
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	27 694 081 Ft
Pályázati önerő céltartalék (Területfejlesztés)	1 000 000 Ft
Mindösszesen:	50 394 081 Ft

A HIVATAL BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

6. §

(1) A hivatali feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 3. melléklet tartalmazza (2) A Hivatal kiadási előirányzatainak terhére *kötelezettségvállalásra* a megyei jegyző, mint a Hivatal vezetője, vagy az általa felhatalmazott hivatali dolgozó jogosult.

(3) Az osztályvezetői illetménypótlék mértéke 2018. évben: *10%*

A főosztályvezetői illetménypótlék mértéke 2018. évben: *15 %*

(4) Az illetménykiegészítés mértéke:

a) felsőfokú végzettségű köztisztviselőnek: az alapilletmény *30 % - a*

b) középfokú végzettségű köztisztviselőnek: az alapilletmény *10% - a*

HIVATALI LÉTSZÁMKERET

7. §

(1) A Hivatal engedélyezett létszámkeretét a 3. melléklet tartalmazza.

(2) A Hivatal vezetője a köztisztviselő tartós távolléte esetén a távollévő munkaköri feladatainak folyamatos és szakszerű ellátása érdekében a munkaköri feladatok ideiglenes szétosztására, a belső helyettesítés

megszervezésére, indokolt esetben külső helyettesítő bevonására köteles és jogosult.

(3) A Közgyűlés és a Hivatal nem alapfeladatai körébe tartozó, funkcionális feladatai költségcsökkentő, illetve hatékonyabb ellátása érdekében megbízási, vállalkozási, illetve szolgáltatási szerződés köthető. A kiszervezett feladatokat ellátók nem tartoznak az engedélyezett létszámkeretekbe, és a megrendelőt terhelő vállalkozói - szolgáltatói díjakat a dologi költségek között kell elszámolni.

A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS EGYES SZABÁLYAI

8. §

(1) A Közgyűlés, a Közgyűlés elnöke, és a Hivatal vezetője *adósságot keletkeztető ügyletre* irányuló kötelezettséget és kezességet **nem vállalhat**.

(2) Az éves szinten nettó összegben egybeszámított *behajthatatlan követelés* elengedését

a) 1.000.000 Ft – ot meghaladó követelés esetén a Közgyűlés,

b) 1.000.000 Ft – ot meg nem haladó követelés esetén a Közgyűlés elnöke,

c) 100.000 Ft alatti hivatali követelés esetén a Hivatal vezetője engedélyezheti.

(3) A követelések behajthatatlanságát az elengedés kezdeményezőjének bizonyítania kell.

(4) Behajthatatlan követelés az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében,

b) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

c) a költségvetési törvényben meghatározott kis összegű követelések

tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,

d) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

e) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

(5) Az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül az éves szinten egybeszámított **100.000 Ft** értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kötelező.

(6) A megyei önkormányzat javára szóló vagyonyjuttatás elfogadásáról

a) a közgyűlés dönt, ha a vagyontárgy bruttó forgalmi értéke eléri az *1.000.000 Ft-ot*,

b) az elnök dönt, ha a vagyontárgy bruttó forgalmi értéke nem éri el az *1.000.000 Ft-ot*.

9. §

(1) A nem kötelező többletfeladatok 2018. évi vállalásának közgyűlési engedélyezésére csak kivételesen, a prognosztizált működési kiadások ismerete, és a szükséges finanszírozási fedezet rendelkezésre állása esetén kerülhet sor.

(2) A Közgyűlés a finanszírozási források gyarapítása céljából elrendeli a költségvetési bevételek pályázati úton történő növelését.

(3) Az alanyi jogon járó béren felüli juttatás (cafetéria) bruttó összege *200.000 forint/ fő*.

SZÁMLAVEZETÉS

10. §

Az Önkormányzat és a Hivatal kizárólagos számlavezetője a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága.

A KÖZGYŰLÉS ELNÖKÉNEK JOGOSÍTVÁNYAI

11. §

A Közgyűlés elnöke felhatalmazást kap:

- a) pótlólagos működési vagy fejlesztési források elérését célzó *pályázatok* benyújtásának elrendelésére, utólagos beszámolási kötelezettséggel,
- b) a kiemelt kiadási előirányzatok keretein belül a közgyűlési elemi költségvetés *részelőirányzatainak* felhasználására, és a *részelőirányzatokon belüli* átcsoportosításra,
- c) két közgyűlési ülés között az *általános és céltartalékba* helyezett kiadási előirányzatok felhasználására, legfeljebb 1.000.000 – 1.000.000 forint összeg mértékéig, utólagos beszámolási kötelezettséggel.
- d) két közgyűlési ülés között realizálódó bevételek esetén a Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatási kötelezettség határidős teljesítése érdekében ezen bevételek technikai előirányzatosításának lehetőségére. A tényleges előirányzatosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításkor kell elvégezni.

A HIVATAL VEZETŐJÉNEK JOGOSÍTVÁNYAI

12. §

A Hivatal vezetője felhatalmazást kap:

- a) a Hivatal bevételeit növelő, önerőt nem igénylő pótlólagos működési és fejlesztési források elérését célzó *pályázatok* benyújtására,

b) a kiemelt kiadási előirányzatok keretein belül a hivatali elemi költségvetés *részelőirányzatainak* felhasználására, és a *részelőirányzatokon belüli* átcsoportosításra,

c) két közgyűlési ülés között realizálódó bevételek esetén a Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatási kötelezettség határidős teljesítése érdekében ezen bevételek technikai előirányzatosításának lehetőségére. A tényleges előirányzatosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításkor kell elvégezni.

TÁMOGATÁSOK

13. §

(1) Az államháztartáson kívülre történő forrásátadásról a költségvetési előirányzat rendelkezésre állása esetén

a) 1 millió forintig a közgyűlés elnöke,

b) 1 millió forint felett – a közgyűlés elnökének előterjesztése alapján - a Közgyűlés dönt.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről, amennyiben annak célja nem jelent az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást a közgyűlés elnöke, amennyiben az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást jelent a Közgyűlés dönt.

(3) A megyei önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetek, illetve személyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre juttatott támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. A számadási kötelezettség nem teljesítése esetén a további támogatás folyósítását fel kell függeszteni, és intézkedni kell a folyósított támogatási összeg behajtásáról. A közgyűlés Pénzügyi Bizottsága jogosult, a Hivatal függetlenített belső ellenőre köteles ellenőrizni a támogatások felhasználását és a számadási kötelezettségek teljesítését.

ÁTMENETI GAZDÁLKODÁS

14. §

A Közgyűlés a 2018. évi költségvetési rendeletének megalkotásáig felhatalmazza

a) a közgyűlés elnökét, hogy a megyei önkormányzat folyamatos és szakszerű működése érdekében a 2018. évi költségvetés terhére a 2017. évi költségvetési rendeletben eredetileg meghatározott önkormányzati kiadási előirányzatok egyhavi átlagának megfelelő összeget havonta felhasználjon,

b) a Hivatal vezetőjét, hogy a Hivatal folyamatos és szakszerű működése érdekében a 2018. évi költségvetés terhére a 2017. évi költségvetési rendeletben eredetileg meghatározott hivatali kiadási előirányzatok egyhavi átlagának megfelelő összeget havonta felhasználjon.

TÁRGYÉVI VAGYONGAZDÁLKODÁSI IRÁNYELVEK

15. §

(1) A legfőbb vagyongazdálkodási cél a meglévő vagyon takarékos üzemeltetése, a meglévő vagyon értékének, állagának megőrzése, a vagyon szükség szerinti növelése.

(2) A megyei önkormányzat tulajdonában lévő ingó és ingatlan vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok kezelője a Hivatal. A megyei önkormányzat hatályos vagyonrendeletében meghatározott vagyon kezelésének joga és kötelezettsége – jogszabályban, vagy a vagyonrendeletben meghatározott esetek kivételével - a Hivatal vezetőjét illetik meg. A Hivatal által kezelt vagyontárgyak hasznosításából, értékesítéséből származó bevételeket a megyei önkormányzat bevételei között kell elszámolni.

(3) Az elhasználódott tárgyi eszközök pótlásának, és az új igényként felmerülő tárgyi eszközök beszerzésének elsődleges költségvetési forrása a megyei önkormányzat költségvetésében megtervezett ***Eszközpótlási Céltartalék***.

(4) Az Eszkőzpótlási Céltartalék, mint kiadási előirányzat forrásai lehetnek:

a) az előző évi Eszkőzpótlási Céltartalék költségvetési maradványa,

b) a tárgyévi eszközértékesítésből származó bevétel,

c) az eszközállomány tárgyévet megelőző évi amortizációja a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet mértékéig.

(5) A bevételek növelése érdekében törekedni kell az átmenetileg szabad kapacitások visszterhes hasznosítására.

(6) A vagyongazdálkodási eljárásokban a megyei önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletének szabályait kell alkalmazni.

EGYÉB RENDELKEZÉSEK

16. §

(1) Közbeszerzések esetén a tárgyévi központi költségvetési törvényben meghatározott értékhatárokat kell alkalmazni. A Közgyűlés elnöke elrendelheti a törvényi értékhatárokat el nem érő becsült beszerzési érték esetén is a közbeszerzési törvény szerinti eljárás lefolytatását.

(2) A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetén a megyei önkormányzat vagyonrendeletének rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3) Céljuttatás többletfeladatokat meghatározó célfeladat kitűzése, és annak teljesítése esetén fizethető, amennyiben a céljuttatás pénzügyi fedezete a hivatali személyi kiadások terhére biztosítható. Célfeladat kitűzésére és céljuttatás kifizetésére a Hivatal vezetője jogosult.

17.§

A rendelet mellékletei az alábbiak:

- a) a Megyei Önkormányzat összevont mérlege (1. melléklet)
- b) a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai (2. melléklet)
- c) a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai (3. melléklet)
- d) Működési Céltartalék (4. melléklet)
- e) a Megyei Önkormányzat 2018-2020. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai (5. melléklet)
- f) a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke (6. melléklet)
- g) a Megyei Önkormányzat likviditási terve. (7. melléklet)
- h) Kimutatás a pályázatok költségvetéséről (8. melléklet)

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

18.§

E rendelet 2018. március 2-án lép hatályba, de rendelkezéseit 2018. január 1-jétől kell alkalmazni.



Dr. Veres Zoltán
megyei jegyző



Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke



A 2018. évi költségvetés mellékletei

1. melléklet a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

2. melléklet a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

3. melléklet a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

4. melléklet Működési céltartalék

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

6. melléklet a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

7. melléklet a Megyei Önkormányzat likviditási terv

8. melléklet Kimutatás a pályázati költségvetésekről

* Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek	Működési mérleg		Kiadások	eFt-ban
	Eredeti előirányzat			
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	259 466 755	<i>Személyi juttatások (K1)</i>		209 242 761
<i>Közhatalmi bevételek (B3)</i>	0			43 087 879
<i>Működési bevételek (B4)</i>	904 000	<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</i>		86 116 208
<i>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	32 500 000	<i>Dologi kiadások (K3)</i>		82 984 828
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)</i>	139 664 921	<i>Egyéb működési célú kiadások (K5)</i>		1 881 000
Működési bevételek összesen:	432 535 676	<i>Ebből: nemzetiségi támogatás</i>		9 104 000
		<i>Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>		432 535 676
Bevételek				
		Felhalmozási mérleg		
	Eredeti előirányzat			Eredeti előirányzat
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozást célra</i>	3 090 000			
<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	20 043 245	<i>Beruházások (K6)</i>		59 217 117
<i>Felhalmozási bevételek (B5)</i>	8 200 000	<i>Felújítások (K7)</i>		0
<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	0	<i>Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</i>		0
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozást célú (B8.1.2.)</i>	27 883 872			
Felhalmozási bevételek összesen:	59 217 117	Felhalmozási kiadások összesen:		59 217 117
	491 752 793	KIADÁSOK mindösszesen:		491 752 793
BEVÉTELEK mindösszesen:				

a Közigyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Budapesti előirányzat
BEVÉTELEK	
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	224 510 000
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	3 090 000
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételi államháztartáson belülről	34 956 755
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	262 556 755
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételi államháztartáson belülről	20 043 245
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	20 043 245
3.1. Egyéb költségvetési bevételek	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0
4.1. Kiszármaztatású ellenértékek	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	504 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0
4. Működési bevételek (B4)	504 000
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	6 000 000
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 200 000
5.4. Részeselek értékesítése	0
5.5. Részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	8 200 000
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0
6.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	32 500 000
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	32 500 000
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	323 804 000
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	130 568 165
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	27 883 872
8.1. Maradvány igénybevétele	158 452 037
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.2.1. Központi, irányító szervek támogatás működési céljain	0
8.2.2.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céljain	0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	158 452 037
II. Finanszírozási bevételek (B8)	158 452 037
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	482 256 037
KIADÁSOK	
1. Személyi juttatások (K1)	65 851 716
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 236 728
3. Dolgozó kiadások (K3)	53 676 728
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0
5.1. Nemzetközi költözésdíjak	1 150 000
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 281 000
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	1 000 000
5.3.1. Működési célú támogatások	50 394 081
5.3.2. Általános tartalékok	23 159 747
5.4. Tartalékok	73 533 828
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	82 964 828
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítés	33 619 958
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítés	1 374 803
6.3. Informaticai eszközök beszerzése létesítés	787 402
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítés	8 212 418
6.5. Részeselek beszerzése	0
6.6. Meglévő részeselek növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	11 932 536
6. Beruházások (K6)	56 127 117
7.1. Ingatlanok felújítása	0
7.2. Informaticai eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0
7. Felújítások (K7)	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	274 867 117
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszatérítése	9 104 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céljain	195 194 920
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céljain	3 090 000
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	198 284 920
9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai	207 388 920
II. Finanszírozási kiadások (K9)	207 388 920
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	482 256 037

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat
BEVÉTELEK	
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételi államháztartáson belülről	0
<i>1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételi államháztartáson belülről	0
<i>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0
3. Kőzhatalmi bevételek (B3)	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke	400 000
4.4. Tulajdonosi bevételek	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0
<i>4. Működési bevételek (B4)</i>	400 000
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0
5.4. Részvénytulások értékesítése	0
5.5. Részvénytulások megszerzéséhez kapcsolódó bevételek	0
<i>5. Felhalmozási bevételek (B5)</i>	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0
<i>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
<i>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	0
<i>I. Közhatalmi bevételek (B1-B7)</i>	400 000
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	9 096 756
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0
8.1. Maradvány igénybevétele	9 096 756
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.2.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céljal	195 194 920
8.2.2.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céljal	3 090 000
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	198 284 920
8.2. Befutó finanszírozás bevételei	198 284 920
<i>II. Finanszírozási bevételek (B8)</i>	207 381 676
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	207 781 676
KIADÁSOK	
1. Személyi juttatások (K1)	143 391 845
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	28 861 151
3. Dolgozó költségek (K3)	32 439 480
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0
5.3.1. Működési céljuttatás	0
5.3.2. Általános tartalék	0
5.4. Tartalékok	0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítésként	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítésként	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítésként	1 417 322
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítésként	1 015 748
6.5. Részvénytulások beszerzése	0
6.6. Meglévő részvénytulások növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Baruháztalpi célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	656 930
<i>6. Baruháztalpi kiadások (K6)</i>	3 090 000
7.1. Ingatlanok felújítása	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0
<i>7. Felújítások (K7)</i>	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0
<i>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</i>	0
<i>I. Közhatalmi kiadások (K1-K8)</i>	207 781 676
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszatérítése	0
9.1.2.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céljal	0
9.1.2.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céljal	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0
9.1. Befutó finanszírozás kiadásai	0
<i>II. Finanszírozási kiadások (K9)</i>	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	207 781 676
<i>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (F9)</i>	26
<i>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (F6)</i>	0

Működési céltartalék

Eszközpótlási céltartalék	4 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000
Területfejlesztési Alap tartalék	13 500 000
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	27 694 081
Pályázati önerő céltartalék (Területfejlesztés)	1 000 000
Mindösszesen	50 394 081

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

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2018. évre	2019. évre	2020. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	259 466 755	249 041 486	228 158 514
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	904 000	904 000	904 000
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	32 500 000	0	6 000 000
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	292 870 755	249 945 486	235 062 514
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	139 664 921	0	0
Működési célú bevételek összesen (05+06)	7.	432 535 676	249 945 486	235 062 514
Személyi juttatások (K1)	8.	209 242 761	172 571 676	158 805 773
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	45 087 879	33 511 477	30 453 940
Dologi kiadások (K3)	10.	86 116 208	31 001 755	31 724 740
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	82 984 828	13 360 578	14 478 058
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
Működési célú kiadások összesen (8+...+12)	14.	432 535 676	250 445 486	235 462 511
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	3 090 000		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	20 043 245	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	8 200 000	700 000	600 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)	19.	31 333 245	700 000	600 000
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	27 883 872	0	0
Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18)	21.	59 217 117	700 000	600 000
Beruházások (K6)	22.	59 217 117	200 000	200 003
Felújítások (K7)	23.	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	0	0	0
Felhalmozási célú kiadások összesen (20+...+22)	25.	59 217 117	200 000	200 003
Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :	26.	491 752 793	250 645 486	235 662 514
Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :	27.	491 752 793	250 645 486	235 662 514

6. melléklet a /2018. (III.01.) ÖR.-hez

a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

Kedvezményezett neve	Kedvezmény nyújtás kezdete	Kedvezmény lejár	Jogcíme

Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Önkormányzat)

Pályázat neve	Előirányzat							Összesen
	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	finanszírozás	Összesen	
1. TOP Megyei Paktum	275 931	154 788	839 617	91 405			1 361 761	
2. KEHOP Klímastratégia		36 307	4 618 521	11 468 100		1 294 516	17 417 444	
3. SECAP TOP-3-2-1-15	606 541	313 592	1 059 922	12 306 247		980 616	15 266 918	
4. 2017. évi megyei rendkrvntli támogatás			3 414 727	4 018 120			7 432 847	
5. KEM Entéktár 2017.		346 731	24 960				371 691	
6. KEM Területfejlesztési pályázat				18 923 000		1 077 000	20 000 000	
7. EFOP	1 611 402	893 489	19 050 890	1 120 245		12 323 974	35 000 000	
Összesen	2 493 894	1 744 907	29 008 637	47 927 117	0	15 676 106	96 850 661	

Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Hivatal)

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

Könyvvizsgálói jelentés

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018.évi
költségvetéséről szóló rendelet vizsgálatáról**

2018. február 15.

Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

2018. évi

költségvetéséről szóló rendelet vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetéséről szóló - 2018. február 15-ei keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 491 752 793 Ft, a tervezett kiadások összege 491 752 793 Ft, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C.

törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évre vonatkozó mellékelt költségvetési rendelete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a költségvetés rendeletalkotási 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 könyvvizsgálatiért és véleményezéséért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

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

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a költségvetési 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 felelőssége a költségvetési rendeletért

A vezetés felcélja 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 kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes költségvetési rendelet elkészítése.

A könyvvizsgáló költségvetési rendelet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

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

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

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

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

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

- Következtetést vonunk le arról, hogy a költségvetési rendelet 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 és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásainak hatásait is.

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

Budapest,
2018. február 15.

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

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

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

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2018. évi költségvetési rendelete könyvvizsgálatához, véleményezéséhez az Önkormányzat által szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint:

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körben 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 körben vettük figyelembe.
- minden olyan várható kiadást teljes körben figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.
- a 2018. évi költségvetési rendeletének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2018. évi költségvetési rendelet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettük-e.
- minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a költségvetési rendeletre hatása lehet.

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

Budapest, 2018.február 15.


Költségvetési
osztályvezető


Közygűlés Elnöke


Megyei Fűjegyzű