

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
4/2019. (IV. 25.) önkormányzati rendelete
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2018. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyásáról
és maradványa elszámolásáról**

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

2018. évi költségvetés végrehajtása

A Közgyűlés a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Megyei Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtását
686.185.495 Ft összegű *teljesített bevétellel*,
352.054.119 Ft összegű *teljesített kiadással*
hagyja jóvá, az 1., 2., 3., 4., 5., és 6. mellékletek szerinti részletezéssel.

2. §

A 2018. évi maradvány megállapítása

A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat 2018. évi maradványát **332.966.376 Ft-ban** állapítja meg, ebből: az Önkormányzat maradványa, **331.574.158 Ft**, a Hivatal maradványa **1.392.218 Ft**.

3. §

A Közgyűlés elrendeli a 2018. évi maradvány összegével megegyező maradvány beépítését a Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetésébe.

4.§

Záró rendelkezések

A rendelet 2019. április 26. napján lép hatályba.

Dr. Veres Zoltán
megyei jegyző



Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke



A 2018. 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		Kiadások						
		eFt-ban						
		Működési mérleg						
	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	5. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	5. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	259 466 755	327 639 643	327 639 643	100,0	209 242 761	205 436 165	193 858 779	94,4
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0				
Működési bevételek (B4)	904 000	3 165 556	3 165 556	100,0	82 984 828	44 935 882	40 860 596	90,9
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	32 500 000	32 610 500	32 610 500	100,0	86 116 208	98 572 058	58 894 404	59,7
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)	139 664 921	140 910 389	140 910 389	100,0	1 881 000	1 881 000	1 881 000	100,0
Államháztartáson belüli megelőlegezések		9 104 000	9 104 000	100,0	9 104 000	9 104 000	9 104 000	100,0
Működési bevételek összesen:	432 535 676	513 430 088	513 430 088	100,0	432 535 676	513 730 088	308 253 334	60,0
		Kiadások						
		Felhalmozási mérleg						
	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	5. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	5. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	3 090 000	10 143 242	10 143 242	100,0	0	0	0	0,0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	20 043 245	133 096 061	133 096 061	100,0	59 217 117	164 510 652	41 931 236	25,5
Felhalmozási bevételek (B5)	8 200 000	1 657 700	1 657 700	100,0	0	6 734 755	1 824 549	27,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)	27 883 872	26 648 404	26 648 404	100,0	0	0	0	0,0
Felhalmozási bevételek összesen:	59 217 117	171 545 407	171 545 407	100,0	59 217 117	171 245 407	43 755 785	25,6
Átmenetileg azonosítatlan tételek		1 210 000	1 210 000				45 000	
BEVÉTELEK mindösszesen:	491 752 793	684 975 495	686 185 495	100,2	491 752 793	684 975 495	352 054 119	51,4

a Közgűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	5. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a
(+) Nyitó pénzkészlet			158 452 037	
(+) Összes pénzforgalmi bevétel			502 982 534	
(-) Összes pénzforgalmi kiadás			328 650 413	
(-) Záró pénzkészlet			332 784 158	
BEVÉTELEK				
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	224 510 000	223 528 352	223 528 352	100,0
1.1.3. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	3 090 000	4 071 648	4 071 648	100,0
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen	227 600 000	227 600 000	227 600 000	100,0
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének ált. tám. (működésre) bérkompenzáció	0	27 938	27 938	100,0
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen	227 600 000	227 627 938	227 627 938	100,0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0,0
1.3.2. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési)	0	7 838 406	7 838 406	100,0
1.3.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (felhalmozási)	0	6 071 594	6 071 594	100,0
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai összesen	0	13 910 000	13 910 000	100,0
1.3.1. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési) bérkompenzáció	0	198 970	198 970	100,0
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai mindösszesen	0	14 108 970	14 108 970	100,0
1.4. Műk. célú visszatérítendő támogatási igény AH-n belül	0	6 997 611	6 997 611	100,0
1.5. Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről	34 956 755	73 802 092	73 802 092	100,0
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	262 556 755	322 536 611	322 536 611	100,0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások államháztartáson belülről	0	81 491 763	81 491 763	100,0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételai államháztartáson belülről	20 043 245	51 604 298	51 604 298	100,0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	20 043 245	133 096 061	133 096 061	100,0
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	0	0	0	0,0
4.4. Tulajdonosi bevételek	504 000	864 000	864 000	100,0
4.5. Egyéb működési bevételek	0	1 911 362	1 911 362	100,0
4. Működési bevételek (B4)	504 000	2 775 362	2 775 362	100,0
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0,0
5.2. Ingatlanok értékesítése	6 000 000	0	0	0,0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 200 000	1 650 000	1 650 000	100,0
5.4. Részvessékek értékesítése	0	0	0	0,0
5.5. Részvessékek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	8 200 000	1 650 000	1 650 000	100,0
6.1. Műk. célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése	32 500 000	32 500 000	32 500 000	100,0
6.2. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	110 500	110 500	100,0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	32 500 000	32 610 500	32 610 500	100,0
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
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0
I. Költésigényes bevételek (B1-B7)	323 804 000	492 668 534	492 668 534	100,0
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	130 568 165	131 803 633	131 803 633	100,0
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	27 883 972	26 648 404	26 648 404	100,0
8.1. Maradvány igénybevétele	158 452 037	158 452 037	158 452 037	100,0
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	9 104 000	9 104 000	100,0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céljál	0	0	0	0,0
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céljál	0	0	0	0,0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0,0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	158 452 037	167 556 037	167 556 037	100,0
II. Finanszírozási bevételek (B8)	158 452 037	167 556 037	167 556 037	100,0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	482 256 037	660 224 571	660 224 571	100,0
Átmenetileg azonosítatlan tételek			1 210 000	
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	482 256 037	660 224 571	661 434 571	
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	65 851 716	68 295 722	63 446 267	92,9
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 226 728	17 635 195	14 874 897	84,3
3. Dologi kiadások (K3)	53 676 728	66 895 159	27 885 796	41,7
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0,0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 150 000	1 133 495	1 133 495	100,0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 281 000	2 182 560	2 182 560	100,0
5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, nyújtás AH- kívülre	0	7 500	7 500	100,0
5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	1 000 000	2 212 000	2 212 000	100,0
5.4.1. Működési célú támogatások	50 394 081	50 343 401	0	0,0
5.4.2. Általános tartalék	23 159 747	99 803 027	0	0,0
5.5. Tartalékok	73 553 828	150 146 428	0	0,0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	82 984 828	155 681 903	5 535 555	3,6
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	33 619 958	43 427 832	23 705 000	54,6
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	1 574 803	59 975 032	0	0,0
6.3. Információs eszközök beszerzése létesítése	787 402	1 051 042	1 051 042	100,0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	8 212 418	23 055 203	6 233 844	27,0
6.5. Részvessékek beszerzése	0	0	0	0,0
6.6. Meglévő részvessékek nyitvételéhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0,0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	11 932 536	34 425 167	8 364 974	24,3
6. Beruházások (K6)	56 127 117	161 934 276	39 354 860	24,3
7.1. Ingatlanok felújítása	0	5 302 957	1 436 653	27,1
7.2. Információs eszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0,0
Felújítás célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	1 431 798	387 896	27,1
7. Felújítások (K7)	0	6 734 755	1 824 549	27,1
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcs. 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 kívülre	0	0	0	0,0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0,0
I. Költésigényes kiadások (K1-K8)	274 867 117	477 177 090	152 921 924	32,0
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	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 szervi támogatások folyósítása működési céljál	195 194 920	171 374 805	164 055 813	95,7
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céljál	3 090 000	2 568 676	2 568 676	100,0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	198 284 920	173 943 481	166 624 489	95,8
9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai	207 388 920	183 047 481	175 728 489	96,0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	207 388 920	183 047 481	175 728 489	96,0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	482 256 037	660 224 571	328 650 413	49,8
Átmenetileg azonosítatlan tételek			0	
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	482 256 037	660 224 571	328 650 413	

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	5. számú módosított előirányzat (Ft-ban)	Teljesítés	Teljesítés %-a
(+) Nyílt pénzkészlet			9 096 756	
(+) Összes pénzforgalmi bevétel			182 268 657	
(-) Összes pénzforgalmi kiadás			190 028 195	
(-) Záró pénzkészlet			1 337 218	
BEVÉTELEK				
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	15 246 274	15 246 274	100,0
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	15 246 274	15 246 274	100,0
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
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0,0
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	400 000	355 800	355 800	100,0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0,0
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0,0
4.6. Egyéb működési bevételek	0	34 394	34 394	100,0
4. Működési bevételek (B4)	400 000	390 194	390 194	100,0
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	7 700	7 700	100,0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0,0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	7 700	7 700	100,0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0,0
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
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	400 000	15 644 168	15 644 168	100,0
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (működési)	9 096 756	9 106 756	9 106 756	100,0
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (felhalmozási)	0	0	0	0,0
8.1. Maradvány igénybevétele	9 096 756	9 106 756	9 106 756	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 szervek támogatás működési céllal	195 194 920	171 374 805	164 055 813	95,7
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céllal	3 090 000	2 568 676	2 568 676	100,0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	198 284 920	173 943 481	166 624 489	95,8
8.2. Belülről finanszírozás bevételei	198 284 920	173 943 481	166 624 489	95,8
II. Finanszírozási bevételek (B8)	207 381 676	183 050 237	175 731 245	96,0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	207 781 676	198 694 405	191 375 413	96,3
Átmenetileg azonosítatlan tételek			0	
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN			191 375 413	
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	143 391 045	137 140 443	130 412 512	95,1
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	28 861 151	27 300 687	25 983 699	95,2
3. Dologi kiadások (K3)	32 439 480	31 676 899	31 008 608	97,9
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0,0
5.1. Nevezetközi kötelezettségek	0	0	0	0,0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
5.3. 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	0	0	0,0
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	1 417 322	1 578 660	1 578 660	100,0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	1 015 748	466 594	466 594	100,0
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	656 930	531 122	531 122	100,0
6. Beruházások (K6)	3 090 000	2 576 376	2 576 376	100,0
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
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0,0
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
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0,0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	207 781 676	198 694 405	189 983 195	95,6
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 szervek támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0,0
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	0	0	0	0,0
9.1. Belülről finanszírozás kiadása	0	0	0	0,0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0,0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	207 781 676	198 694 405	189 983 195	95,6
Átmenetileg azonosítatlan tételek			45 000	
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN			190 028 195	
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	26	28	24	
Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0	0	0	0

4. számú melléklet

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat maradványkimutatás 2018.			
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	492 668 534
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	152 921 924
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	339 746 610
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	167 556 037
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	175 728 489
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-8 172 452
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	331 574 158
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	331 574 158
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	231 032 607
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	100 541 551
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

5. számú melléklet

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal maradványkimutatás 2018.			
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	15 644 168
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	189 983 195
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-174 339 027
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	175 731 245
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	175 731 245
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	1 392 218
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	1 392 218
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 392 218
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT VAGYONLELTÁRA

2018. DECEMBER 31-ÉN

Mellékletek:

1. Önkormányzat mérlege (törzsszám: 729589)
2. Hivatal mérlege (törzsszám: 384005)
3. Saját tulajdonában lévő ingatlanok
4. A törzsvagyona tartozó egyéb vagyontárgyak
5. Vagyonkataszter vagyonkezelőként
6. Befektetett pénzügyi eszközök /részesedések/

Készült: 2019. április 12.

Összeállította: Szűcsné Balogh Szilvia, Horváth Anita, Vida Istvánné

Önkormányzat mérlege (2018. december 31-én, forintban)

	2017.	2018.
ESZKÖZÖK	238.822.428	439.113.650
I. Immateriális javak összesen	804.616	20.284.598
1. Ingatlanok és kapcs.vagyon ért. jogok	10.455.594	35.358.936
2. Gépek Berendezések	15.442.586	27.711.782
3. Járművek	0	0
4. Beruházások	7.275.000	7.400.000
II. Tárgyi eszközök összesen (1-4)	33.173.180	70.470.718
5. Tartós részesedések	7.639.330	7.639.330
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök össz. (5-7)	7.639.330	7.639.330
A. Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszközök (I-III)	41.617.126	98.394.646
8. Készletek	0	1.224.615
9. Értékpapírok	0	0
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (8-9)	0	1.224.615
10. Pénzeszközök	158.452.037	332.784.158
C. Pénzeszközök (10)	158.452.037	332.784.158
11. Költségvetési évben esedékes köv. bevételre	0	0
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések (11)	0	0
12. Költségv. évet köv. esedékes köv. működési bevételre	0	425.000
13. Költségv. évet köv. esedékes köv. műk. célú visszat. tám.	38.529.565	6.037.065
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések (12-13)	38.529.565	6.462.065
14. Adott előlegek	0	0
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (14)	0	0
D. Követelések összesen (I-III.)	38.529.565	6.462.065
E. Egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások	0	0
F. Aktív időbeli elhatárolások	223.700	248.166
FORRÁSOK	238.822.428	439.113.650
1. Nemzeti vagyon induláskori értéke	22.851.481	22.851.481
2. Nemzeti vagyon változásai	9.248.709	45.140.635
3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	114.300.975	114.300.975
4. Felhalmozott eredmény	69.290.547	69.858.135
5. Mérleg szerinti eredmény	567.588	52.260.717
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (1-5)	216.259.300	304.411.943
6. Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra	0	0
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (6)	0	0
7. Költségvetési évet köv. esedékes köt. egyéb műk. kiadásra	0	14.902.909
8. Költségvetési évet köv. esedékes köt. felhalm. célú kiadásra	0	73.586.465
9. Költségvetési évet köv. esedékes köt. finansz. kiad.-ra	9.104.000	9.104.000
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezts. (7-9)	9.104.000	97.593.374
10. Letétre, megőrzésre átvett pénzeszközök	0	1.210.000
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (10)	0	1.210.000
H. Kötelezettségek (I-III.)	9.104.000	98.803.374
11. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.089.974	7.120.190
12. Halasztott eredményszemléletű bevételek	8.369.154	28.778.143
J/ Passzív időbeli elhatárolások (11-12)	13.459.128	35.898.333
MÉRLEGFŐÖSSZEG (eszközök és források egyező végösszege)	238.822.428	439.113.650

Hivatal mérlege (2018. december 31-én, forintban)

	2017.	2018.
ESZKÖZÖK	33.266.835	3.529.539
I. Immateriális javak összesen	0	0
1. Ingatlanok és kapcs.vagyon ért. jogok	20.203.996	0
2. Gépek Berendezések	3.203.102	0
3. Járművek	0	0
4. Beruházások	0	0
II. Tárgyi eszközök összesen (1-4)	23.407.098	0
5. Tartós részesedések	0	0
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök össz. (5-7)	0	0
A. Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszközök (I-III)	23.407.098	0
8. Készletek	0	0
9. Értékpapírok	0	0
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (8-9)	0	0
10. Pénzeszközök	9.096.756	1.337.218
C. Pénzeszközök (10)	9.096.756	1.337.218
11. Költségv. évben esedékes műk. célú tám. bev. ÁH-n bel.	0	0
12. Költségv. évben esedékes köv. műk. bev.	0	0
13. Költségv. évben esedékes köv. felhalm. bevételre.	0	0
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések (11-13.)	0	0
14. Költségv. évet köv. esed. köv. műk. bevételek	0	1.107.000
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések (14.)	0	1.107.000
15. Adott előlegek	0	0
16. Forgótőke elszámolása	120.000	165.000
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (15-16)	120.000	165.000
D. Követelések összesen (I-III.)	120.000	1.272.000
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0
F. Aktív időbeli elhatárolások	642.981	920.321
FORRÁSOK	33.266.835	3.529.539
1. Nemzeti vagyon induláskori értéke	133.508.031	133.508.031
2. Nemzeti vagyon változásai	-163 252	-23.275.392
3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0
4. Felhalmozott eredmény	-96.752.454	-111.982.156
5. Mérleg szerinti eredmény	-15.229.702	-7.416.141
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (1-5)	21.362.623	-9.165.658
6. Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra	0	0
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (6)	0	0
7. Költségvetési évet köv. esedékes köt. dologi kiadásra	0	0
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts. (7)	0	0
8. Kapott előleg	0	0
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (8)	0	0
H. Kötelezettségek (I-III.)	0	0
9. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11.904.212	12.695.197
J/ Passzív időbeli elhatárolások (9)	11.904.212	12.695.197
MÉRLEGFŐÖSSZEG (eszközök és források egyező végösszege)	33.266.835	3.529.539

Tatabánya, 2019. április 12.

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat saját tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartása 2018. december 31.

S.SZ.	Helyrajzi szám	Cím	Rendeltetés	Azokon lévő építmény (db)	Nyilvántartási bruttó érték (2018.12.31-éi állapot)	Nyilvántartási érték (Ft) nettó	Megjegyzés	Vagyonkezelő
KORLÁTOZOTTAN FORGALOMKÉPES INGATLANOK (TÖRZSVAGYON)								
1.	11202	Tatabánya, Fő tér 4.	Megyeháza épület	1	23 405 969	16 186 165	10 %-os tulajdonrész	KEMŐ
		Tatabánya, Fő tér 4.	Megyeháza telek		2 395 000	2 395 000	10 %-os tulajdonrész	KEMŐ
FORGALOMKÉPES INGATLANOK (ÜZLETI VAGYON)								
1.	14334/17	Tatabánya, Gál I. lakótelep	Garázs	1	1 815 000	1 009 711	100 %-os tulajdonrész	KEMŐ
		Tatabánya, Gál I. lakótelep	Telek		135 000	135 000	100 %-os tulajdonrész	KEMŐ
2.	1601	Pilismarót	Telek		1 506 750	1 506 750	100 %-os tulajdonrész	KEMŐ
3.	7165/16/A/3	Tatabánya, Millenniumi lakópark	Társasgarázs	1	2 431 000	1 352 396	100 %-os tulajdonrész	KEMŐ
		Tatabánya Sárberek	Telek		3 544 000	3 544 000	100%-os tulajdonrész	
4.	4140/31	Tatabánya Sárberek	Öltöző épület	1	7 056 000	6 699 914	100%-os tulajdonrész	KEMŐ
ÖSSZESEN: 5 db önálló helyrajzi számon nyilvántartott ingatlan					42 288 719	32 828 936		

Tatabánya, 2019.április 01.

Készítette: Vida Istvánné

A törzsvagyona tartozó egyéb vagyontárgyak 2018. december 31-én

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat kezelésében a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását szolgáló saját tulajdonban álló forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakon túl egyéb vagyontárgyak nincsenek (pl. levéltári anyag, muzeális érték, gyűjtemény).

Tatabánya, 2019. április 12.

Vagyongatásztér 2018. december 31.

KEM ÖNKORMÁNYZAT	Eszközök nettó értéke (Ft)	Nemzeti vagyon		Fizikai jellemzők			Jogi besorolás	
		Törzsvagyon	Üzleti vagyon	ingó	ingatlan	vagyoni ért. Jog	forgalom-képes	forgalom-képtelen
Immateriális javak	20 284 598							
Szellemi termékek	20 284 598		X	X			X	
Vagyoni értékű jogok	0		X				X	
Ingatlan és kapcs. vagy. ért. jogok	35 358 936							
Acsteszér jelzálogjog	0							
Megyeháza épületének 10 %-a	18 716 165	X			X			X
Ingatlanhoz kapcs. telek	2 395 000	X			X			X
2 db garázs	2 362 107		X		X			X
Ingatlanokhoz kapcs. telek	135 000		X		X			X
Ötöző épület	6 699 914		X		X			X
Ingatlanhoz kapcs. telek	3 544 000		X		X			X
Telek	1 506 750		X		X			X
Gépek, berendezések	10 713 392		X	X				X
Járművek	16 998 390		X	X				X
Beruházás (befejezetlen)	7 400 000							
Tartós részesedések	7 639 330							
Összesen	98 394 646							
Mindösszesen	98 394 646							

Tatabánya, 2019. április 18.

Készítette: Vida Istváné

**Befektetett pénzügyi eszközök 2018. december 31-én
/részesedések/**

Megnevezés	Nyilvántartási hely	Beszerzési vételi érték (Ft)	Beszerzési névérték (Ft)	2017 Főkönyvi érték (Ft)
EGTC üzletrész	önkormányzat	289.330	289.330	289.330
Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.	önkormányzat	600.000	600.000	600.000
Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft	önkormányzat	6.000.000	6.000.000	6.000.000
Járműipari Térségi és Fejlesztési Zóna Nonprofit Kft	önkormányzat	750.000	750.000	750.000
Összesen		7.639.330	7.639.330	7.639.330

Tatabánya, 2019. április 12.

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 2018.évi
zárszámadás vizsgálatáról

2019. április 18.

Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
2018. évi
zárszámadás vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala (továbbiakban: Hivatal) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló - 2019. április 25-ei keltezéssel előterjesztett rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) - amely szerint a tervezett bevételek összege 191 375 413 Ft, a tervezett kiadások összege 189 983 195 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 a Hivatal polgármesterének feladatkörébe, a zárszámadási rendeletervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 2018. 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 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 zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége"* szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Hivaltól 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 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 következtetést. 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 elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

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

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. Emelett:

- 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 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 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 a Hivatalnál 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 rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel a Hivatal a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyongimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

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

Budapest,
2019. április 18.

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



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

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



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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 2018. évi zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatához, véleményezéséhez az Önkormányzat által szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint:

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és

- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.

- a bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.

- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.



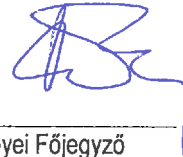
- a 2018. évi zárszámadási rendelettervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2018. 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, 2019. április 18.

		
Költségvetési osztályvezető	Közyűlés Elnöke	Megyei Főjegyző

Könyvvizsgálói jelentés

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018.évi
zárszámadás vizsgálatáról**

2019. április 18.

Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat

2018. évi

zárszámadás vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló - 2019. április 25-ei keltezéssel előterjesztett rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) - amely szerint a tervezett bevételek összege 660 224 571 Ft, a tervezett kiadások összege 328 650 413 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 Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a zárszámadási rendeletervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. 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 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 zárszámadási rendeletervezet 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünkre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. 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 jelteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége 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 felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelősége

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. Emelett:

- 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 foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

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

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

- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapján helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számviteli 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 hívnunk a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben 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 zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számvetési 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,
2019. április 18.

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



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

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



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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és

- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.

- a bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.

- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.

- a 2018. évi zárszámadási rendeletervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2018. évi zárszámadási rendeletervezetének 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 rendeletervezetről szóló rendeletre hatása lehet.

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

Budapest, 2019. április 18.

Költségvetési
osztályvezető

Közigyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018.évi
önkormányzati szintű zárszámadás vizsgálatáról

2019. április 18.

Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2018. évi
önkormányzati szintű zárszámadás vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló - 2019. április 25-ei keltezéssel előterjesztett rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) - amely szerint a tervezett bevételek összege 686 185 495 Ft, a tervezett kiadások összege 352 054 119 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 Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a zárszámadási rendeletervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. 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 rendeletalkotáásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk *"A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünkre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. 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 elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes 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 felügyeletéért.

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. Emelett:

- 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 foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

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

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

- Következtetést vonunk le arról, hogy a 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 rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzat a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

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


Budapest,
2019. április 18.

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



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

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



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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és

- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.

- a bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.

- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.

- a 2018. évi zárszámadási rendelettervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2018. 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, 2019. április 18.

Költségvetési
osztályvezető

Közgyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző