

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
7/2017. (VI.29) önkormányzati rendelete
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017
(I.26.) önkormányzati rendelet módosításáról**

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

1.§

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (I.26.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R) 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

(1) Bevételi főösszeg:	472.481.025 forint
működési bevétel	421.761.419 forint
felhalmozási bevétel	50.719.606 forint
(2) Kiadási főösszeg:	472.481.025 forint
működési kiadás:	421.011.419 forint
felhalmozási kiadás:	51.469.606 forint
ebből általános tartalék:	9.844.050 forint
(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:	0 forint”
(4) A Közgyűlés 2017. évi tervezett	
Bevételeinek összege	443.806.476 forint
Működési:	393.086.870 forint
- állami támogatás:	218.251.822 forint
- egyéb működési bevétel:	32.793.503 forint
- maradvány	142.041.545 forint
Felhalmozási:	50.719.606 forint
- állami támogatás:	9.520.000 forint
- egyéb felhalmozási bevétel:	25.590.290 forint
- maradvány	15.609.316 forint
Kiadásainak összege:	443.806.476 forint
Működési:	392.336.870 forint
- a Hivatal működési támogatása:	158.681.977 forint
- egyéb működési kiadások:	224.550.893 forint
- ÁH-n belüli megelőlegezés visszaf.	9.104.000 forint
Felhalmozási:	51.469.606 forint
-- a Hivatal felhalmozási támogatása	4.924.000 forint
- egyéb felhalmozási kiadások:	46.545.606 forint”

2.§

A R. 5. §-a helyébe a következők rendelkezés lép:

„5. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 9.844.050 forint.

(2) A céltartalékok összege összesen 75.086.081 forint.

(3) A céltartalékok felhasználási jogcímeit a 4. melléklet tartalmazza.”

3. §

(1) A R.

1. 1. melléklete helyébe a rendelet 1. melléklete,
2. 2. melléklete helyébe a rendelet 2. melléklete,
3. 3. melléklete helyébe a rendelet 3. melléklete,
4. 4. melléklete helyébe a rendelet 4. melléklete,
5. 5. melléklete helyébe a rendelet 5. melléklete,
6. 6. melléklete helyébe a rendelet 6. melléklete
7. 7. melléklete helyébe a rendelet 7. melléklete lép.

(2) A R. kiegészül a 8. melléklettel: Kimutatás a pályázati költségvetésekről.

4.§

A rendelet 2017. június 30. napján lép hatályba.



A 2017. évi költségvetés 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 | Működési céltartalék |
| 5. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat 2017-19. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai |
| 6. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke |
| 7. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat likviditási terv |
| 8. sz. melléklet | Kimutatás a pályázati költségvetésekről |

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. módosított előirányzat	2. m. módosítás	2. m. módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok költségvetés támogatása	0	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0	0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
3. Kétszámjegyű bevételek (B3)	0	0	0	0
4.1. Közvetlen értékesítés ellenértéke	0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	239 664	174 955	0	174 955
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
4.5. Kiszámlázott államháztartáson belülről	0	64 709	0	64 709
4.6. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
J. Működési bevételek (B4)	239 664	239 664	0	239 664
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
5.4. Részvénytulajdonosi értékesítés	0	0	0	0
5.5. Részvénytulajdonosi megszűnéshez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
K. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
L. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
M. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0
N. Költségvetési bevételek (B1-B7)	239 664	239 664	0	239 664
8.1.1. Előrelvétel kiutalásának maradványának igénybevétele	15 085 729	28 434 885	0	28 434 885
8.1.2. Előrelvétel kiutalásának maradványának igénybevétele	0	0	0	0
8.1. Maradvány igénybevétele	15 085 729	28 434 885	0	28 434 885
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések kifizetése	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések kifizetése	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céljal	155 851 630	164 955 666	-6 273 689	158 681 977
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céljal	-4 924 000	-4 924 000	0	-4 924 000
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	150 927 630	160 031 666	-6 273 689	153 708 277
8.2. Belülről finanszírozás bevételei	150 778 630	159 878 666	-6 273 689	153 604 977
II. Finanszírozási bevételek (B8)	175 864 349	198 314 551	-6 273 689	192 040 862
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (L+II)	176 101 013	198 854 215	-6 273 689	192 580 526
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	114 657 009	132 653 627	-3 279 008	129 374 539
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	25 620 312	29 581 896	-3 094 601	26 487 295
3. Dologi kiadások (K3)	30 899 402	31 394 782	0	31 394 782
I. Értéktárgyak juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nevezetesen költségtérítések	0	0	0	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
5.3.1. Működési célú támogatások	0	0	0	0
5.3.2. Általános tartalék	0	0	0	0
5.4. Tulajdonosi	0	0	0	0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létszámban	0	0	0	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létszámban	0	0	0	0
6.3. Információs eszközök beszerzése létszámban	787 402	787 402	0	787 402
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létszámban	551 181	551 181	0	551 181
6.4. Részvénytulajdonosi beszerzés	0	0	0	0
6.6. Megelőző elszámolások utólagos kiegészítő kiadások	0	0	0	0
6.7. Előrelvétel célú előzetesen finanszírozott államháztartáson belülről	361 417	361 417	0	361 417
K. Beruházások (K6)	1 790 000	1 790 000	0	1 790 000
7.1. Ingatlanok felújítása	2 538 582	2 538 582	0	2 538 582
7.2. Információs eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen finanszírozott államháztartáson belülről	685 418	685 418	0	685 418
L. Felújítások (K7)	3 224 000	3 224 000	0	3 224 000
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
M. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0
I. Működési célú kiadások (K1-K8)	176 101 013	198 854 215	-6 273 689	192 580 526
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések kifizetése	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszatérítése	0	0	0	0
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások felvételénél működési céljal	0	0	0	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások felvételénél felhalmozási céljal	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások felvételénél	0	0	0	0
9.1. Belülről finanszírozás kiadásai	0	0	0	0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I+II)	176 101 013	198 854 215	-6 273 689	192 580 526
Tulajdonosi bevételek finanszírozásának (B9)	26	26	0	26
Részesülési részesedések finanszírozásának (B9)	0	0	0	0

Működési céltartalék

Eszközpótlási céltartalék	5 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000
EGTC projekt önrő céltartalék	2 880 000
Tartalék 2018. évi Barátságfesztiválra	10 000 000
Járműipari Térs. és Fejl. Zóna Nonpr. Kft törzstőke emelés cél.	0
Területfejlesztési működési céltartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	14 000 000
Területfejlesztési Alap tartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	11 000 000
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	25 908 081
Közszolgálati céltartalék (a 2018. és 2019. évi közszolgálati jubileumi jutalmak fedezete)	2 098 000
Mindösszesen	75 086 081

a Megyei Önkormányzat 2016-18. évekre *prognosztizált* költségvetési bevételei és kiadásai

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2017. évre	2018. évre	2019. évre
I	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	220 541 325	227 600 000	227 600 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	743 664	743 664	743 664
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	30 000 000	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	251 284 989	228 343 664	228 343 664
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	170 476 430	11 719 561	0
Működési célú bevételek összesen (05+06)	7.	421 761 419	240 063 225	228 343 664
Személyi juttatások (K1)	8.	203 624 851	156 655 536	153 743 680
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	46 817 274	32 715 203	32 119 557
Dologi kiadások (K3)	10.	63 109 036	31 361 486	28 030 427
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	98 356 258	19 331 000	14 450 000
Államháztartáson belüli megelégedések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
Működési célú kiadások összesen (8+...+12)	14.	421 011 419	240 063 225	228 343 664
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	9 520 000		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	25 590 290	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)	19.	35 110 290	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	15 609 316	3 800 305	0
Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18)	21.	50 719 606	3 800 305	0
Beruházások (K6)	22.	46 459 606	3 800 305	0
Felújítások (K7)	23.	3 224 000	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	1 786 000	0	0
Felhalmozási célú kiadások összesen (20+...+22)	25.	51 469 606	3 800 305	0
Önkormányzat összesített bevételei ÖSSZESEN :	26.	472 481 025	243 863 530	228 343 664
Önkormányzat összesített kiadásai ÖSSZESEN :	27.	472 481 025	243 863 530	228 343 664

6. számú melléklet a /2017. (V.29.) ÖR.-hez

a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

Kedvezményezett neve	Kedvezmény nyújtás kezdete	Kedvezmény lejár	Jogcíme

Központosított	Mégnevezés												eFt-ban	
	Összesen	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	
Központosított														
Személyi juttatások (K1)	74 250 312	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	6 187 526	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	20 229 989	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	1 685 832	
Dologi kiadások (K3)	31 714 334	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	2 642 861	
Egyéb működési célú kiadások (K5)	98 356 258	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	8 263 923	
Beruházások (K6)	44 759 606	10 800	2 001 260	24 765	2 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	2 000 000	1 000 000	9 215 466	11 907 315	1 000 000	
Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 786 000	886 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	9 104 000	9 104 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési célú (K9)	158 681 977	903 022	11 495 138	14 331 021	13 741 945	13 702 282	13 741 945	13 741 945	14 937 605	15 571 769	15 571 769	15 571 769	15 571 769	
Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési célú (K9)	4 924 000	1 724 000	0	1 000 000	1 000 000	500 000	1 000 000	1 000 000	0	0	0	0	0	
Kiadások előirányzat összesen:	443 806 476	31 407 964	32 376 540	34 235 928	35 311 264	38 082 424	38 122 087	38 122 087	38 817 747	35 451 911	43 667 377	45 859 226	35 351 921	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) működési	220 541 325	18 182 588	18 182 588	18 182 588	18 182 588	20 532 847	18 182 588	18 182 588	18 182 588	18 182 588	18 182 588	18 182 588	18 182 588	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási	9 520 000	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	793 333	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	25 590 290	886 000	100 000	100 000	100 000	23 904 250	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Működési bevételek (B4)	504 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	30 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8)	142 041 545	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	12 072 238	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	15 609 316	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	1 065 333	
Bevételek előirányzat összesen:	443 806 476	32 999 492	32 213 492	32 213 492	32 213 492	58 368 041	32 213 492	32 213 492	32 213 492	47 213 492	32 213 492	32 113 492	47 617 515	
Hivatalt	Összesen	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	
Személyi juttatások (K1)	129 374 539	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	10 781 212	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	26 887 285	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	2 215 607	
Dologi kiadások (K3)	31 394 702	2 574 950	2 574 950	3 070 250	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	2 574 950	
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Beruházások (K6)	1 700 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Felújítások (K7)	3 224 000	1 724 000	0	0	1 500 000	500 000	0	0	0	0	0	0	0	
Kiadások előirányzat összesen:	192 280 526	17 295 769	15 571 769	17 067 069	17 071 769	16 071 769	15 571 769	15 571 769	15 571 769	15 571 769	15 571 769	15 571 769	15 571 769	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Működési bevételek (B4)	239 664	0	0	0	0	39 664	0	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	28 434 885	28 434 885	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Irányító (felügyeleti) szervől kapott tám. felhalmozási	4 924 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Irányító (felügyeleti) szervől kapott támogatás (KE-MO)	158 681 977	903 022	11 495 138	14 331 021	13 741 945	13 702 282	13 741 945	13 741 945	14 937 605	15 571 769	15 571 769	15 571 769	15 571 769	
Bevételek előirányzat összesen:	192 280 526	29 337 907	13 219 138	15 331 021	15 241 945	14 241 946	13 741 945	13 741 945	14 937 605	15 571 769	15 571 769	15 571 769	15 571 769	

Pályázat neve	Előirányzat						
	személyi juttatás	munkáltatót terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	finanszírozás	Összesen
1. TOP Megyei Paktum	290 282	162 310	965 701	175 955	0	0	1 594 248
2. KEHOP K. l. mastratégia	645 669	541 802	3 961 083	13 661 100	0	6 628 346	25 438 002
3. KEM Értéktár 2016.	675 184	411 176	1 598 680	48 260	0	0	2 733 300
4. 2016. évi Megyei tartalék	0	0	1 182 013	0	0	0	10 432 955
5. SECAP TOP-3-2-1-15	0	0	1 651 000	23 804 290	0	9 250 942	26 093 793
Összesen	1 611 135	1 115 288	9 358 479	37 689 605	0	16 517 791	66 292 298

Pályázat neve	Előirányzat						
	személyi juttatás	munkáltatót terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	finanszírozás	Összesen
1. TOP Megyei Paktum	14 854 988	3 130 744	3 193 275	0	0	0	21 179 007
Összesen	14 854 988	3 130 744	3 193 275	0	0	0	21 179 007

Könyvvizsgálói jelentés

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi
költségvetési rendelet (2017.06.29-i) módosításának könyvvizsgálatáról**

2017. június 21.

Független könyvvizsgálói jelentés
a
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2017. évi
kölségetési rendeletének módosításáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képvisele-testületének:

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. június 21-i keltezéssel előterjesztett kölségetési rendelet módosításának vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások összevont kölségetési mérleg szerinti tervezett fösszege egyezően 472.481.025 Ft, a kölségetés egyenlege 0 E Ft.

A kölségetés, és módosításainak előterjesztése az Önkormányzat Elnökének feladatkörébe, elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a kölségetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki. A kölségetési rendelet véleményezésére választott könyvvizsgálói minőségünkben került sor.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a kölségetési rendelet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves kölségetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves kölségetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előírányzatai biztosítják-e a kölségetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előírányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves kölségetés átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Vizsgálatunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy a mellékelt kölségetési rendelet feltevései nem képezik a kölségetési rendelet elfogadható alapját, feltételezve, hogy az ahhoz felhasznált hipotetikus feltevések bekövetkeznek. Továbbá, véleményünk szerint a kölségetési rendelet a bemutatott feltevések alapján készítették el, azt az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben és a magyar számviteli törvényben foglaltakkal, valamint a Magyarországon elfogadott általános kölségetési számviteli elvekkel összhangban mutatták be.

Mindezek alapján a kölségetési rendelet szerkezetét, lényeges tartalmi összefüggéseit, tartalékképzési rendjét a módosított előterjesztések szerint a magunk részéről elfogadhatónak tartjuk.

A kölségetési rendelet normatíváinak (állami finanszírozás) számítása, a számítások alapja az Önök kalkulációin alapul. A bevételi-, és kiadási tervek az Önök szakmai ítélete szerint meghatározottak. Önöknek kell rendelkezni a kölségetésben esetlegesen képzendő vagy képzendő tartalékok elszámolásáról.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy még ha a fentebb leírt hipotetikus feltevések szerint várható események bekövetkeznek is, a tényleges eredmények valószínűsíthetően mégis el fognak majd térni a kölségetési rendeletben foglaltaktól, mivel az egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges.

Fontosnak tartjuk megjegyezni, hogy a kölségetési tervezet a lehető legszéleskörűbb egyetértésen, egyeztetésen kell nyugodjon, az Önkormányzat egyes gazdálkodási egységeinek véleményét egyeztető tárgyaláson meg kellett hallgatni.

Megítélésünk szerint a számszaki-, szöveges- és a rendeleti rész az Önkormányzat kölségetési rendeletről a szabályoknak és ismert céloknak megfelelő, elfogadásra javasolható. A kölségetési rendelet valós adatokat tartalmaz, lényegi kihatásaiban megfelel a jogszabályok előírásainak.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi kölségetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előírányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet rendeletalkotásra alkalmas.

Az Önkormányzat költségvetésének főbb számai (finanszírozási műveletek nélküli):

	Hivatal	Önkormányzat	KEMŐ összesen
bevételek főösszege:	192 280 EFt	443 807 EFt	472 481 EFt
ebből: felhalmozási célú	4 924 EFt	50 720 EFt	55 644 EFt
működési célú	187 356 EFt	393 087 EFt	416 837 EFt
ebből halmozódás	163 606 EFt	-163 606 EFt	-163 606 EFt

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Önkormányzat	KEMŐ összesen
kiadások főösszege:	192 280 EFt	443 807 EFt	472 481 EFt
ebből: felhalmozási célú	4 924 EFt	51 470 EFt	56 394 EFt
működési célú	187 356 EFt	392 337 EFt	416 087 EFt
ebből halmozódás	163 606 EFt	-163 606 EFt	-163 606 EFt

Az Önkormányzat költségvetési

	Hivatal	Önkormányzat	KEMŐ összesen
hiány összege:	0 EFt	0 EFt	0 EFt
ebből: felhalmozási hiány	0 EFt	-750 EFt	-750 EFt
működési hiány	0 EFt	750 EFt	750 EFt

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2017 évben:
 statisztikai létszámkeret:

26 fő

Budapest,
 2017. június 21.

 dr. Serényi Iván
 Audit Service Kft
 könyvvizsgáló társaság
 1022 Budapest, Bimbó u. 3. I/5
 ny.sz.: 001030

 Dr. Serényi Iván
 kamarai tag könyvvizsgáló
 KM:000697

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2017. évi költségvetési határozat-tervezete 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 2017. évi költségvetési rendelet-tervezetének összeállítása a szervezeti egységekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények (Hivatal) tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2017. évi költségvetési rendelet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettük.

- 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,
2017. június 21.

Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző