

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés**

**6/2015. (IV.30.) önkormányzati rendelete**

**a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről  
szóló 1/2015 (II.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. §**

(1) A Megyei Önkormányzat 2015. évi igénybe vehető maradványa 116.644 Ft.

(2) A Megyei Önkormányzat 2015. évi induló költségvetésébe tervezett maradványként beépítésre került 106.250 E Ft.

(3) Az igénybe vehető, és a beépítésre került maradvány különbözete 10.394 E Ft a jelen rendelet módosításával kerül beépítésre a Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetésébe a 2. §. szerinti.

**2. §**

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 1/2015 (II.26.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R) 3. § - a, a következők szerint módosul:

**„3. §**

<i>(1) Bevételi főösszeg:</i>	<i>404.274 E forint</i>
<i>működési bevétel</i>	<i>362.974 E forint</i>
<i>felhalmozási bevétel</i>	<i>41.300 E forint</i>
<i>(2) Kiadási főösszeg:</i>	<i>404.274 E forint</i>
<i>működési kiadás:</i>	<i>344.877 E forint</i>
<i>felhalmozási kiadás:</i>	<i>41.300 E forint</i>
<i>általános tartalék:</i>	<i>18.097 E forint</i>
<i>(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i>	<i>0 forint</i>

**3. §**

A R. 4. §-a a következők szerint módosul:

„4. §

<i>(1) A Közgyűlés 2015. évi tervezett</i>	
<i>Bevételeinek összege</i>	<i>392.679 E forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>251.698 E forint</i>
<i>- állami támogatás:</i>	<i>227.752 E forint</i>
<i>- egyéb működési bevétel:</i>	<i>23.946 E forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>24.337 E forint</i>
<i>- állami támogatás:</i>	<i>0 E forint</i>
<i>- egyéb felhalmozási bevétel:</i>	<i>24.337 E forint</i>
<i>Maradvány</i>	<i>116.644 E forint</i>
<i>Kiadásainak összege:</i>	<i>392.679 E forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>354.179 E forint</i>
<i>- a Hivatal működési támogatása:</i>	<i>168.868 E forint</i>
<i>- egyéb működési kiadások:</i>	<i>185.311 E forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>38.500 E forint</i>
<i>- egyéb felhalmozási kiadások:</i>	<i>38.500 E forint”</i>

4. §

A R. 6. §-a a következők szerint módosul:

„6. §

*(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 18.097 E forint.*

*(2) A céltartalékok összege összesen 48.377 E forint.*

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

5. §

(1) A R. 1, 2, 3, 4, 6, 8 számú mellékletei helyébe a jelen rendelet 1, 2, 3, 4, 5, 6 számú mellékletei lépnek.

(2) E rendelet *kihirdetésének helye* a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Tatabánya, Fő tér 4. sz. alatti székházának bejárati portálján elhelyezett hivatalos hirdetőtáblája, *kihirdetésének időpontja* 2015. április 30., *hatályba lépésének napja* 2015. április 30. 15 óra 10 perc.

**Tatabánya, 2015. április 30.**



**Dr. Péntek Péter**  
**megyei főjegyző**



**Popovics György**  
**a megyei közgyűlés elnöke**

## A 2015. 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 | Céltartalék részletezése   |
| 5. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat 2015-17. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai |
| 6. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat likviditási terve  |

## a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Kiadások					eft-ban	
Működési mérleg								
	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat	1. számú módosítás	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	247 742	152	247 894	0	Személyi juttatások (K1)	162 943	12 354	175 297
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	46 330	1 115	47 445
Működési bevételek (B4)	0	0	0	0	Dologi kiadások (K3)	58 684	2 809	61 493
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	Egyéb működési célú kiadások (K5)	86 992	-8 253	78 739
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	107 207	7 873	115 080	0	Ebből: nemzeti pénzügyi támogatás	1 500		1 500
Működési bevételek összesen:	354 949	8 025	362 974	0	Működési kiadások összesen:	354 949	8 025	362 974
<b>Bevételek</b>								
Felhalmozási mérleg								
	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat		
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	6 054	0	6 054			0		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	24 337	0	24 337	Beruházások (K6)	3 554	10 909	14 463	
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	Felújítások (K7)	2 500	0	2 500	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24 337	0	24 337	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	0	10 909	10 909			0		
Felhalmozási bevételek összesen:	30 391	10 909	41 300	Felhalmozási kiadások összesen:	30 391	10 909	41 300	
<b>BEVÉTELEK</b> mindösszesen:	<b>385 340</b>	<b>18 934</b>	<b>404 274</b>	<b>KIADÁSOK</b> mindösszesen:	<b>385 340</b>	<b>18 934</b>	<b>404 274</b>	

## a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	eFt-ban		
	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>			
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	227 600	0	227 600
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	43	43
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	23 946	109	24 055
<b>1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>251 546</b>	<b>152</b>	<b>251 698</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	24 337	0	24 337
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>24 337</b>	<b>0</b>	<b>24 337</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	0
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	0	0	0
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (ÁROP)	0	0	0
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>275 883</b>	<b>152</b>	<b>276 035</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	106 250	10 394	116 644
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>106 250</b>	<b>10 394</b>	<b>116 644</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás (Hivatal részére)	0	0	0
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>106 250</b>	<b>10 394</b>	<b>116 644</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>382 133</b>	<b>10 546</b>	<b>392 679</b>
<b>KIADÁSOK</b>			
<b>I. Személyi juttatások (K1)</b>	<b>56 542</b>	<b>255</b>	<b>56 797</b>
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>16 820</b>	<b>90</b>	<b>16 910</b>
<b>3. Dologi kiadások (K3)</b>	<b>30 349</b>	<b>2 516</b>	<b>32 865</b>
<b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 700	565	2 265
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	6 000	0	6 000
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	4 000	0	4 000
5.4.1. Működési céltartalék	52 700	-4 323	48 377
5.4.2. Általános tartalék	22 592	-4 495	18 097
5.4. Tartalékok	75 292	-8 818	66 474
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>86 992</b>	<b>-8 253</b>	<b>78 739</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	2 362	1 540	3 902
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	471	471
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	200	8 511	8 711
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	692	387	1 079
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>3 254</b>	<b>10 909</b>	<b>14 163</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	24 337	0	24 337
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>24 337</b>	<b>0</b>	<b>24 337</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>218 294</b>	<b>5 517</b>	<b>223 811</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	163 839	5 029	168 868
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>163 839</b>	<b>5 029</b>	<b>168 868</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>163 839</b>	<b>5 029</b>	<b>168 868</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>382 133</b>	<b>10 546</b>	<b>392 679</b>

## a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	eFt-ban		
	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>			
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 250	0	2 250
<b>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>2 250</b>	<b>0</b>	<b>2 250</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0	0	0
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>2 250</b>	<b>0</b>	<b>2 250</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	957	8 388	9 345
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>957</b>	<b>8 388</b>	<b>9 345</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	163 839	5 029	168 868
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>163 839</b>	<b>5 029</b>	<b>168 868</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>164 796</b>	<b>13 417</b>	<b>178 213</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>167 046</b>	<b>13 417</b>	<b>180 463</b>
<b>KIADÁSOK</b>			
<b>I. Személyi juttatások (K1)</b>	<b>106 401</b>	<b>12099</b>	<b>118 500</b>
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>29 510</b>	<b>1025</b>	<b>30 535</b>
<b>3. Dologi kiadások (K3)</b>	<b>28 335</b>	<b>293</b>	<b>28 628</b>
<b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0
5.4.1. Működési céltartalék	0	0	0
5.4.2. Általános tartalék	0	0	0
5.4. Tartalékok	0	0	0
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	0	0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	300	0	300
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>300</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	2 500	0	2 500
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>2 500</b>	<b>0</b>	<b>2 500</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>167 046</b>	<b>13 417</b>	<b>180 463</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	0	0	0
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadása</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>KLADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>167 046</b>	<b>13 417</b>	<b>180 463</b>
<i>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	23	0	23
<i>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	0	0	0

**Céltartalék részletezése**

	<b>eFt-ban</b>
Eszközpótlási céltartalék	8 500
Szociális és Kulturális céltartalék	200
Értéktár pályázat céltartalék	5 677
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000
Pályázati önerő céltartalék	5 000
Területfejlesztési működési céltartalék	20 000
Közzszolgálati céltartalék	
(a 2016. és 2017. évi közzszolgálati jubileumi jutalmak fedezete)	5 000
<b>Mindösszesen</b>	<b>48 377</b>

a Megyei Önkormányzat 2015-17. évekre *prognosztizált* költségvetési bevételei és kiadásai

eFt-ban

Megnevezés	Sor- szám	2015 évre	2016. évre	2017. évre
1	2	3	4	5
<b>I. Működési bevételek és kiadások</b>				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	247 894	227 600	227 600
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)</b>	5.	<b>247 894</b>	<b>227 600</b>	<b>227 600</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	115 080	17 700	14 312
<b>Működési célú bevételek összesen (05+06)</b>	7.	<b>362 974</b>	<b>245 300</b>	<b>241 912</b>
Személyi juttatások (K1)	8.	175 297	151 818	150 247
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	47 445	33 000	32 576
Dologi kiadások (K3)	10.	61 493	42 782	44 777
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	78 739	17 700	14 312
<b>Működési célú kiadások összesen (8+...+12)</b>	13.	<b>362 974</b>	<b>245 300</b>	<b>241 912</b>
<b>II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra		6 054		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	14.	24 337	12 015	0
Felhalmozási bevételek (B5)	15.	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	16.	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)</b>	17.	<b>30 391</b>	<b>12 015</b>	<b>0</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	18.	10 909	0	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18)</b>	19.	<b>41 300</b>	<b>12 015</b>	<b>0</b>
Beruházások (K6)	20.	14 463	0	0
Felújítások (K7)	21.	2 500	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	22.	24 337	12 015	0
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen (20+.....22)</b>	23.	<b>41 300</b>	<b>12 015</b>	<b>0</b>
<b>Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :</b>	24.	<b>404 274</b>	<b>257 315</b>	<b>241 912</b>
<b>Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :</b>	25.	<b>404 274</b>	<b>257 315</b>	<b>241 912</b>



# **Könyvvizsgálói jelentés**

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi  
költségvetési rendeletének könyvvizsgálatáról**

**2015. április 23.**

**Független könyvvizsgálói jelentés**  
a  
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat  
2015. évi  
kölségvetési rendeletének módosításáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. április 30.-i keltezéssel előterjesztett kölségvetési rendelet módosításának vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások összevont kölségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően 404.274 E Ft, a kölségvetés egyenlege 0 E Ft.

A kölségvetés előterjesztése az Önkormányzat Elnökének feladatkörébe, a kölségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

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

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

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves kölségvetés 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 kölségvetési rendelet feltevései nem képezik a kölségvetési rendelet elfogadható alapját, feltételezve, hogy az ahhoz felhasznált hipotetikus feltevések bekövetkeznek. Továbbá, véleményünk szerint a kölségvetési rendelet a bemutatott feltevések alapján készítették el, azt az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben és a magyar számviteli törvényben foglaltakkal, valamint a Magyarországon elfogadott általános kölségvetési számviteli elvekkel összhangban mutatták be.

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

A kölségvetési rendelet normatíváinak számítása, a számítások alapja az Önök kalkulációin alapul. A bevételi-, és kiadási tervek az Önök szakmai ítélete szerint meghatározottak. Önöknek kell rendelkezni a kölségvetésben esetlegesen képzendő vagy képződő 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 kölségvetési rendeletben foglaltaktól, mivel az egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a betervezett kölségvetésben a felhalmozási-, és működési kölségvetés viszonylatában kereszt finanszírozás tapasztalható. Hosszabb távon a finanszírozási szabályok ezen összefüggéseire is oda kell figyelni. A finanszírozási szabályok nem sérthetők meg.

Fontosnak tartjuk megjegyezni, hogy a kölségvetési 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 kölségvetési rendeletről a szabályoknak és ismert céloknak megfelelő, elfogadásra javasolható. A kölségvetési rendelet valós adatokat tartalmaz, lényegi kihatásaiban megfelel a jogszabályok előírásainak.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi kölségvetési rendelet módosításának előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet rendeletalkotáásra alkalmas.

**Az Önkormányzat költségvetésének főbb számai (finanszírozási műveletek nélküli):**

	Hivatal	Közyűlés	KEMŐ összesen
<b>bevételek főösszege:</b>	180 463 EFt	392 679 EFt	<b>404 274 EFt</b>
ebből: felhalmozási célú	0 EFt	24 337 EFt	24 337 EFt
működési célú	180 463 EFt	368 342 EFt	379 937 EFt
ebből halmozódás	168 868 EFt	-168 868 EFt	-168 868 EFt

**Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)**

	Hivatal	Közyűlés	KEMŐ összesen
<b>kiadások főösszege:</b>	180 463 EFt	392 679 EFt	<b>404 274 EFt</b>
ebből: felhalmozási célú	2 800 EFt	38 500 EFt	38 500 EFt
működési célú	177 663 EFt	354 179 EFt	365 774 EFt
ebből halmozódás	168 868 EFt	-168 868 EFt	-168 868 EFt

**Az Önkormányzat költségvetési**

	Hivatal	Közyűlés	KEMŐ összesen
<b>hiány összege:</b>	0 EFt	0 EFt	<b>0 EFt</b>
ebből: felhalmozási hiány	-2 800 EFt	-14 163 EFt	-16 963 EFt
működési hiány	2 800 EFt	14 163 EFt	16 963 EFt

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2015 évben:

statisztikai létszámkeret:

23 fő

Budapest,  
2015. április 23.

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

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

**Horányi Márton**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 001185

Horányi Márton  
kamarai tag könyvvizsgáló  
KVK:000333

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2015. 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 2015. évi költségvetési határozat-tervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények (Hivatal) tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2015. évi költségvetési rendelet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek.
- 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,  
2015. április 23.

---

Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző