

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
10/2016. (XI.24.) önkormányzati rendelete
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 2/2016
(II.25.) 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 2016. évi költségvetéséről szóló 2/2016 (II.25.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R) 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

(1) Bevételi főösszeg:	505.608.522 forint
működési bevétel	461.068.663 forint
felhalmozási bevétel	44.539.859 forint
(2) Kiadási főösszeg:	505.608.522 forint
működési kiadás:	453.328.119 forint
felhalmozási kiadás:	44.942.356 forint
általános tartalék:	7.338.047 forint
(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:	0 forint”

2.§

A R. 4. §-a helyébe a következők rendelkezés lép:

„4. §

<i>A Közgyűlés 2016. évi tervezett</i>	
<i>Bevételeinek összege</i>	468.722.106 forint
<i>Működési:</i>	424.192.247 forint
- állami támogatás:	239.142.321 forint
- egyéb működési bevétel:	73.757.416 forint
- maradvány	111.292.510 forint
<i>Felhalmozási:</i>	44.529.859 forint
- állami támogatás:	2.715.680 forint
- egyéb felhalmozási bevétel:	19.016.791 forint
- maradvány	22.797.388 forint
<i>Kiadásainak összege:</i>	468.722.106 forint
<i>Működési:</i>	423.779.750 forint
- a Hivatal működési támogatása:	166.135.246 forint
- egyéb működési kiadások:	257.644.504 forint
<i>Felhalmozási:</i>	44.942.356 forint
- a Hivatal felhalmozási támogatása	2.349.000 forint
- egyéb felhalmozási kiadások:	42.593.356 forint”

3.§

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

„5. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 7.338.047 forint.

(2) A céltartalékok összege összesen 40.584.849 forint.

4. §

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
- lép.

5. §

A rendelet 2016. november 25. napján lép hatályba



A 2016. 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 2016-18. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai |
| 6. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat likviditási terv |

a Könyvtár működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	3. módosított előirányzat (Ft-ban)	4. módosított előirányzat (Ft-ban)	4. módosított előirányzat (Ft-ban)	4. módosított előirányzat (E Ft-ban)
BEVÉTELEK					
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működés)	224 927 000	224 960 528	0	224 960 528	224 961
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozás)	2 673 000	2 673 000	0	2 673 000	2 673
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0	0
1.3.1. Helyi önkormányzatok költségvetési támogatása (működés)	0	248 433	13 933 360	14 181 793	14 182
1.3.2. Helyi önkormányzatok költségvetési támogatása (felhalmozás)	0	0	42 680	42 680	42
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről	0	52 798 705	818 674	53 617 379	53 617
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	227 600 000	280 680 666	14 794 714	295 475 380	295 475
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	16 840 693	17 240 693	0	17 240 693	17 241
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételai államháztartáson belülről	0	201 295	0	201 295	201
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16 840 693	17 441 988	0	17 441 988	17 442
3.1. Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0
3. Kétfajta bevételek (B3)	0	0	0	0	0
4.1. Kétfajta bevételek államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
4.2. Szociális bevételek államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
4.3. Kétfajta bevételek államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	514 400	0	514 400	515
4.5. Kétfajta bevételek államháztartáson kívülről	0	425 197	0	425 197	425
4. Egyéb működési bevételek	0	35 080	0	35 080	35
4. Működési bevételek (B4)	0	974 677	0	974 677	975
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	1 574 803	0	1 574 803	1 575
5.4. Részvételek értékesítése	0	0	0	0	0
5.5. Részvételek megszerzéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	1 574 803	0	1 574 803	1 575
6.1. Műk. célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérítése	0	12 000 000	7 000 000	19 000 000	19 000
6.2. Egyéb működési célú ásvai támogatások	0	165 360	0	165 360	165
6. Működési célú ásvai támogatások (B6)	0	12 165 360	7 000 000	19 165 360	19 165
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú ásvai támogatások	0	0	0	0	0
7. Felhalmozási célú ásvai támogatások (B7)	0	0	0	0	0
I. Könyvtári bevételek (B1-B7)	244 440 693	512 837 494	21 794 714	534 632 208	534 632
8.1.1. Elnök évi költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	106 635 669	111 292 510	0	111 292 510	111 293
8.1.2. Elnök évi költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	22 797 388	22 797 388	0	22 797 388	22 797
8.1. Maradvány igénybevétele	129 433 057	134 089 898	0	134 089 898	134 090
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 szervi támogatás működési célú	0	0	0	0	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási célú	0	0	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0	0
8.2. Befizetési finanszírozás bevételei	129 433 057	134 089 898	0	134 089 898	134 090
II. Finanszírozási bevételek (B8)	129 433 057	134 089 898	0	134 089 898	134 090
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	373 873 750	446 927 392	21 794 714	468 722 106	468 722
KIADÁSOK					
1. Személyi juttatások (K1)	33 509 323	33 903 296	0	33 903 296	33 903
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	15 635 980	16 051 862	200 000	16 251 862	16 252
3. Belföldi kiadások (K3)	24 685 974	28 207 562	13 535 194	41 742 756	41 743
4. Külföldi kiadások (K4)	0	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kölcsönfelvételek	1 154 880	1 154 880	0	1 154 880	1 155
5.2. Működési célú visszatér. tám., kölcs. átél. Fajzoni köz. előir. Euró program	0	50 000 000	0	50 000 000	50 000
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 581 000	8 468 000	0	8 468 000	8 468
5.4. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtása önk. tul. váll.	0	18 023 065	7 000 000	25 023 065	25 023
5.5. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	3 900 000	3 993 749	0	3 993 749	3 994
5.4.1. Működési célú	48 156 000	40 568 500	16 349	40 584 849	40 585
5.4.2. Általános terület	11 197 142	7 338 047	0	7 338 047	7 338
5.5. Tartalékok	72 989 822	129 546 241	7 016 349	186 552 399	186 553
6.1. Immateriális javak megszerzése	0	116 000	0	116 000	116
6.2. Ingatlanok megszerzése	0	0	0	0	0
6.3. Információs eszközök megszerzése	55 118	100 000	362 126	462 126	462
6.4. Egyéb tárgyi eszközök megszerzése	200 000	1 888 421	-454 520	1 433 901	1 434
6.5. Részvételek megszerzése	0	0	0	0	0
6.6. Megelőző részvételek nyújtásához kapcsolódó kiadások	0	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előtérítés finanszírozás általános forgalmi adó	68 882	536 674	6 374	543 248	543
6. Beruházások (K6)	334 882	2 525 295	29 980	2 555 275	2 555
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0	0
7.2. Információs eszközök felújítása	0	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0	0
Felújítási célú előtérítés finanszírozás általános forgalmi adó	0	0	0	0	0
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtás, államháztartáson belülről	39 638 081	40 038 081	0	40 038 081	40 038
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)	39 638 081	40 038 081	0	40 038 081	40 038
I. Könyvtári kiadások (K1-K8)	206 771 510	270 357 337	20 781 525	291 133 860	291 134
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszatérítése	0	9 104 000	0	9 104 000	9 104
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési célú	164 773 240	165 122 055	1 013 191	166 135 246	166 135
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási célú	2 346 000	2 349 000	0	2 349 000	2 349
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	167 122 240	167 471 055	1 013 191	168 484 246	168 484
9.1. Befizetési finanszírozás kiadás	167 122 240	176 575 055	1 013 191	177 388 246	177 388
II. Finanszírozási kiadások (K9)	167 122 240	176 575 055	1 013 191	177 388 246	177 388
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	373 893 750	446 927 392	21 794 714	468 722 106	468 722

a Hivatalt működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft-ban)	3. számi módosított előirányzat (Ft-ban)	4. számi módosítás (Ft-ban)	4. számi módosított előirányzat (Ft-ban)	4. számi módosított előirányzat (E Ft-ban)
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 költségvetési támogatásai	0	0	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	7 125 975	24 515 840	31 641 815	31 642
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (I.1-1.4.)	0	7 125 975	24 515 840	31 641 815	31 642
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (2.1-2.3.)	0	0	0	0	0
3.1. Egyéb közvetlen bevételek	0	0	0	0	0
3. Kétszintű bevételek (B3)	0	0	0	0	0
4.1. Kétszintű bevételek államháztartáson belülről	0	0	0	0	0
4.2. Szociális célú államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
4.3. Kiszármaztatott államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0
4.5. Kiszármaztatott államháztartáson kívülről	0	2 700	0	2 700	3
4.6. Egyéb működési bevételek	0	524	0	524	1
III. Működési célú bevételek (3-4.6.)	0	3 224	0	3 224	4
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	10 000	0	10 000	10
5.4. Részvételek értékesítése	0	0	0	0	0
5.5. Részvételek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0	0
V. Felhalmozási célú bevételek (5.1-5.5.)	0	10 000	0	10 000	10
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
VI. Működési célú átvett pénzeszközök (6.1.)	0	0	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.1-7.2.)	0	0	0	0	0
III. Működési célú bevételek (I-7.2.)	0	7 139 199	24 515 840	31 638 639	31 636
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (működési)	0	5 231 377	0	5 231 377	5 231
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (felhalmozási)	0	0	0	0	0
8.1. Maradvány igénybevétele	0	5 231 377	0	5 231 377	5 231
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 támogatásai működési célú	164 773 240	165 122 055	1 013 191	166 135 246	166 135
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatásai felhalmozási célú	2 349 000	2 349 000	0	2 349 000	2 349
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatásai	167 122 240	167 471 055	1 013 191	168 484 246	168 484
8.2. Beírték finanszírozás bevételei	167 122 240	167 471 055	1 013 191	168 484 246	168 484
III. Finanszírozási bevételek (8.1-8.2.)	167 122 240	172 702 432	1 013 191	173 715 623	173 715
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I-III.)	167 122 240	179 841 631	25 529 031	205 370 662	205 371
KIADÁSOK					
I. Személyi juttatások (K1)	186 137 348	115 004 701	18 153 541	153 960 242	183 960
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	29 839 213	30 225 133	4 697 117	34 922 233	34 922
III. Dologi kiadások (K3)	29 382 717	31 462 795	3 676 373	34 139 168	34 139
IV. Előzetes pénzügyi juttatások (K4)	0	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi 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	0	0	0	0	0
5.4.2. Általános tartalék	0	0	0	0	0
5.4. Tartalékok	0	0	0	0	0
V. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0	0
6.1. Immateriális javak beszerzése	0	0	0	0	0
6.2. Ingatlanok beszerzése	0	0	0	0	0
6.3. Információs eszközök beszerzése	418 504	418 504	0	418 504	419
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	250 000	250 000	0	250 000	250
6.5. Részvételek beszerzése	0	0	0	0	0
6.6. Maradvány részvételek nyújtásához kapcsolódó kiadások	0	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú állományon felkötött általános forgalmi adó	180 496	180 496	0	180 496	180
VI. Beruházások (K6)	849 000	849 000	0	849 000	849
7.1. Ingatlanok felújítása	1 181 102	1 181 102	0	1 181 102	1 181
7.2. Információs eszközök felújítása	0	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú állományon felkötött általános forgalmi adó	318 898	318 898	0	318 898	319
VII. Felújítások (K7)	1 500 000	1 500 000	0	1 500 000	1 500
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
III. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0	0
IX. Kötelezettségi kiadások (K1-K8)	167 122 240	179 841 631	25 529 031	205 370 662	205 370
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 célú	0	0	0	0	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási célú	0	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	0	0	0	0	0
9.1. Beírték finanszírozás kiadásai	0	0	0	0	0
IX. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I-IX.)	167 122 240	179 841 631	25 529 031	205 370 662	205 371
Tulajdonosi maradványon foglalkoztatottak (10)	23	23	0	23	23
Rész-munkaviszonyban foglalkoztatottak (10)	0	0	0	0	0

Működési céltartalék Közgyűlés

Eszközpótlási céltartalék	6 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	152 849
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000
Pályázati önerő céltartalék	3 476 000
Tartalék 2017-2018. évi Barátságfesztiválra	5 000 000
Járműipari Térs. és Fejl. Zóna Nonpr. Kft törzstőke emelés célj.	750 000
Területfejlesztési működési céltartalék (Kft részére)	19 000 000
Közszolgálati céltartalék (a 2017. és 2018. évi közszolgálati jubileumi jutalmak fedezete)	2 206 000
Mindösszesen	40 584 849

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

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2016. évre	2017. évre	2018. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	324 401 515	227 600 000	227 600 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	977 901	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	19 165 360	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	344 544 776	227 600 000	227 600 000
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	116 523 887	0	0
Működési célú bevételek összesen (05+06)	7.	461 068 663	227 600 000	227 600 000
Személyi juttatások (K1)	8.	187 943 538	145 767 000	145 523 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	51 174 114	39 357 000	39 291 000
Dologi kiadások (K3)	10.	75 881 924	18 417 000	17 077 000
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	136 562 590	24 059 000	25 709 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
Működési célú kiadások összesen (8+...+12)	14.	460 666 166	227 600 000	227 600 000
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	2 715 680		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	17 441 988	1 556 000	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	1 584 803	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)	19.	21 742 471	1 556 000	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	22 797 388	0	0
Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18)	21.	44 539 859	1 556 000	0
Beruházások (K6)	22.	3 404 275	0	0
Felújítások (K7)	23.	1 500 000	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	40 038 081	1 556 000	0
Felhalmozási célú kiadások összesen (20+...+22)	25.	44 942 356	1 556 000	0
Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :	26.	505 608 522	229 156 000	227 600 000
Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :	27.	505 608 522	229 156 000	227 600 000

Könyvvizsgálói jelentés

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évi
költségvetési rendelet (2016.11.24-i) módosításának könyvvizsgálatáról**

2016. november 17.

Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2016. évi
költségvetési rendeletének módosításáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. november 24-i keltezéssel előterjesztett költségvetési rendelet módosításának vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások összevont költségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően 505.608.522 Ft, a költségvetés egyenlege 0 E Ft.

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

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

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

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

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

A költségvetési 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 költségvetésben 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 költségvetési rendeletben foglaltaktól, mivel az egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges.

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

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetési 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 előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet rendeletalkotásra alkalmas.

Az Önkormányzat költségvetésének főbb számai (finanszírozási műveletek nélküli):

	Hivatal	Önkormányzat	KEMŐ összesen
bevételek főösszege:	205 371 EFt	468 722 EFt	505 609 EFt
ebből: felhalmozási célú	2 359 EFt	44 529 EFt	46 888 EFt
működési célú	203 012 EFt	424 193 EFt	458 721 EFt
ebből halmozódás	168 484 EFt	-168 484 EFt	-168 484 EFt

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Önkormányzat	KEMŐ összesen
kiadások főösszege:	205 371 EFt	468 722 EFt	505 609 EFt
ebből: felhalmozási célú	2 349 EFt	44 942 EFt	47 291 EFt
működési célú	203 022 EFt	423 780 EFt	458 318 EFt
ebből halmozódás	168 484 EFt	-168 484 EFt	-168 484 EFt

Az Önkormányzat költségvetési

	Hivatal	Önkormányzat	KEMŐ összesen
hiány összege:	0 EFt	0 EFt	0 EFt
ebből: felhalmozási hiány	10 EFt	-413 EFt	-403 EFt
működési hiány	-10 EFt	413 EFt	403 EFt

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2016 évben:

statistikai létszámkeret:

23 fő

Budapest,

2016. november 17.

 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 2016. 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 2016. 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 2016. 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,
2016. november 17.

Költségvetési osztályvezető

Közgyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző