

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
6/2017. (IV.27) 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.§

- (1) A Megyei Önkormányzat 2017. évi igénybe vehető maradványa 186.085.746 forint.
(2) A Megyei Önkormányzat 2017. évi eredeti költségvetésébe tervezett maradványként beépítésre került 164.238.910 forint.
(3) Az igénybe vehető, és a beépítésre került maradvány különbözete 21.846.836 forint, amely a jelen rendelet módosításával kerül átcsoportosításra.
A 2017. évben beépíthető maradvány a 2. § szerint került előirányzatosításra a Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetésében.

2.§

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) <i>Bevételi főösszeg:</i>	<i>446.326.476 forint</i>
<i>működési bevétel</i>	<i>422.236.476 forint</i>
<i>felhalmozási bevétel</i>	<i>24.090.000 forint</i>
(2) <i>Kiadási főösszeg:</i>	<i>446.326.476 forint</i>
<i>működési kiadás:</i>	<i>422.236.476 forint</i>
<i>felhalmozási kiadás:</i>	<i>24.090.000 forint</i>
<i>ebből általános tartalék:</i>	<i>10.000.000 forint</i>
(3) <i>A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i>	<i>0 forint”</i>

(1) <i>A Közgyűlés 2017. évi tervezett</i>	
<i>Bevételeinek összege</i>	<i>417.651.927 forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>393.561.927 forint</i>
<i>- állami támogatás:</i>	<i>218.191.066 forint</i>
<i>- egyéb működési bevétel:</i>	<i>30.504.000 forint</i>
<i>- maradvány</i>	<i>144.866.861 forint</i>
<i>Felhalmozási:</i>	<i>24.090.000 forint</i>
<i>- állami támogatás:</i>	<i>9.520.000 forint</i>
<i>- egyéb felhalmozási bevétel:</i>	<i>1.786.000 forint</i>
<i>- maradvány</i>	<i>12.784.000 forint</i>
<i>Kiadásainak összege:</i>	<i>417.651.927 forint</i>
<i>Működési:</i>	<i>393.561.927 forint</i>
<i>- a Hivatal működési támogatása:</i>	<i>164.955.666 forint</i>

- egyéb működési kiadások:	219.502.261 forint
- AH-n belüli megelőlegezés visszaf.	9.104.000 forint
Felhalmozási:	24.090.000 forint
-- a Hivatal felhalmozási támogatása	4.924.000 forint
- egyéb felhalmozási kiadások:	19.166.000 forint”

4.§

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: 10.000.000 forint.
 (2) A céltartalékok összege összesen 75.836.081 forint.
 (3) A céltartalékok felhasználási jogcimeit a 4. melléklet tartalmazza.”

5.§

A R. 11.§ a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„(A Közgyűlés elnöke felhatalmazást kap:)

a) pótlólagos működési vagy fejlesztési források elérését célzó pályázatok benyújtásának elrendelésére, továbbá a pályázatokhoz és azok megvalósításához kapcsolódó szerződések és egyéb dokumentumok aláírására, utólagos beszámolási kötelezettséggel,

6. §

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.

7.§

A rendelet 2017. április 28. napján lép hatályba.

Dr. Veres Zoltán
megyei jegyző



Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke



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 |

a Közgyszerűsödési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK			
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	218 080 000		218 080 000
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	9 520 000		9 520 000
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen	227 600 000	0	227 600 000
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) bérkompenzáció		33 020	33 020
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen	227 600 000	33 020	227 633 020
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0		0
1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (működésre)	0		0
1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (felhalmozásra)	0		0
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összesen	0	0	0
1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (bérkompenzáció)		78 046	78 046
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások mindösszesen	0	78 046	78 046
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	227 600 000	111 066	227 711 066
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	1 786 000		1 786 000
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0		0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 786 000	0	1 786 000
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0		0
4.4. Tulajdonosi bevételek	504 000		504 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0		0
4. Működési bevételek (B4)	504 000	0	504 000
5.1. Immateriális javak értékesítése	0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0		0
5.4. Részesedések értékesítése	0		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0		0
6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. kívülről	30 000 000		30 000 000
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	30 000 000	0	30 000 000
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	259 890 000	111 066	260 001 066
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	136 369 181	8 497 680	144 866 861
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	12 784 000		12 784 000
8.1. Maradvány igénybevétele	149 153 181	8 497 680	157 650 861
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0		0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	0		0
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	0		0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	0		0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	149 153 181	8 497 680	157 650 861
II. Finanszírozási bevételek (B8)	149 153 181	8 497 680	157 650 861
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	409 043 181	8 608 746	417 651 927
KIADÁSOK			
1. Személyi juttatások (K1)	73 778 677		73 778 677
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	20 334 392		20 334 392
3. Dologi kiadások (K3)	26 717 411	-495 300	26 222 111
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0		0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 250 000		1 250 000
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 581 000		8 581 000
5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtása önk. tul.váll.		2 500 000	2 500 000
5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	1 000 000		1 000 000
5.5.1. Működési célú tartalék	78 336 081	-2 500 000	75 836 081
5.5.2. Általános tartalék	10 000 000		10 000 000
5.5. Tartalékok	88 336 081	-2 500 000	85 836 081
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	99 167 081	0	99 167 081
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	8 708 661		8 708 661
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	1 574 803		1 574 803
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	472 441		472 441
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	2 929 134		2 929 134
6.5. Részesedések beszerzése	0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 694 961		3 694 961
6. Beruházások (K6)	17 380 000	0	17 380 000
7.1. Ingatlanok felújítása	0		0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0		0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0		0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0		0
7. Felújítások (K7)	0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	1 786 000		1 786 000
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 786 000	0	1 786 000
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	239 163 561	-495 300	238 668 261
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104 000		9 104 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	155 851 620	9 104 046	164 955 666
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal	4 924 000		4 924 000
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	160 775 620	9 104 046	169 879 666
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	169 879 620	9 104 046	178 983 666
II. Finanszírozási kiadások (K9)	169 879 620	9 104 046	178 983 666
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	409 043 181	8 608 746	417 651 927

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK			
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0		0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0		0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0		0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0		0
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0		0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0		0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	239 664	-64 709	174 955
4.4. Tulajdonosi bevételek	0		0
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	64 709	64 709
4.6. Egyéb működési bevételek	0		0
4. Működési bevételek (B4)	239 664	0	239 664
5.1. Immateriális javak értékesítése	0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0		0
5.4. Részesedések értékesítése	0		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0		0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	239 664	0	239 664
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	15 085 729	13 349 156	28 434 885
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0		0
8.1. Maradvány igénybevétele	15 085 729	13 349 156	28 434 885
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0		0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervek támogatás működési céllal	155 851 620	9 104 046	164 955 666
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céllal	4 924 000		4 924 000
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	160 775 620	9 104 046	169 879 666
8.2. Belügyi finanszírozás bevételei	160 775 620	9 104 046	169 879 666
II. Finanszírozási bevételek (B8)	175 861 349	22 453 202	198 314 551
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	176 101 013	22 453 202	198 554 215
KIADÁSOK			
I. Személyi juttatások (K1)	114 657 099	17 996 528	132 653 627
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	25 620 512	3 961 374	29 581 886
3. Dologi kiadások (K3)	30 899 402	495 300	31 394 702
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0		0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0		0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0		0
5.4.1. Működési céltartalék	0		0
5.4.2. Általános tartalék	0		0
5.4. Tartalékok	0		0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0		0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	787 402		787 402
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	551 181		551 181
6.5. Részesedések beszerzése	0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	361 417		361 417
6. Beruházások (K6)	1 700 000	0	1 700 000
7.1. Ingatlanok felújítása	2 538 582		2 538 582
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0		0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0		0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	685 418		685 418
7. Felújítások (K7)	3 224 000	0	3 224 000
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0		0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	176 101 013	22 453 202	198 554 215
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0		0
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céllal	0		0
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0		0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	0		0
9.1. Belügyi finanszírozás kiadása	0		0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	176 101 013	22 453 202	198 554 215
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	26		26
Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0		0

Működési céltartalék

Eszközpótlási céltartalék	5 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000
EGTC projekt önerő céltartalék	2 880 000
Tartalék 2018. évi Barátságfesztiválra	10 000 000
Járműipari Térs. és Fejl. Zóna Nonpr. Kft törzstőke emelés cél.	750 000
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	75 836 081

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

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2017 évre	2018. évre	2019. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	218 191 066	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.	248 934 730	228 343 664	228 343 664
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	173 301 746	11 719 561	0
Működési célú bevételek összesen (05+06)	7.	422 236 476	240 063 225	228 343 664
Személyi juttatások (K1)	8.	206 432 304	156 655 536	153 743 680
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	49 916 278	32 715 203	32 119 557
Dologi kiadások (K3)	10.	57 616 813	31 361 486	28 030 427
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	99 167 081	19 331 000	14 450 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
Működési célú kiadások összesen (8+...+12)	14.	422 236 476	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.	1 786 000	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)	19.	11 306 000	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	12 784 000	3 800 305	0
Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18)	21.	24 090 000	3 800 305	0
Beruházások (K6)	22.	19 080 000	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.	24 090 000	3 800 305	0
Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :	26.	446 326 476	243 863 530	228 343 664
Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :	27.	446 326 476	243 863 530	228 343 664

6. számú melléklet a 7/2017. (IV.27.) ÖR.-hez

a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

Kedvezményezett neve	Kedvezmény nyújtás kezdete	Kedvezmény lejár	Jogcíme

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi
költségvetési rendelet (2017.04.27-i) módosításának könyvvizsgálatáról

2017. április 21.

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

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Képviselő-testületének:

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. április 21-i keltezéssel előterjesztett költségvetési rendelet módosításának vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások összevont költségvetési mérleg szerinti tervezett fősszege egyezően 446.326.476 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 előírányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előírányzatokat 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 2017. 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 előírányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet rendeletalkotásra alkalmas.

Az Önkormányzat költségvetésének főbb számai (finanszírozási műveletek nélküli):

	Hivatal	Önkormányzat	KEMÖ összesen
bevételek főösszege:	198 554 EFt	417 652 EFt	446 326 EFt
ebből: felhalmozási célú	4 924 EFt	24 090 EFt	29 014 EFt
működési célú	193 630 EFt	393 562 EFt	417 312 EFt
ebből halmozódás	169 880 EFt	-169 880 EFt	-169 880 EFt

Az Önkormányzat költségvetési (finanszírozási műveletek nélküli)

	Hivatal	Önkormányzat	KEMÖ összesen
kiadások főösszege:	198 554 EFt	417 652 EFt	446 326 EFt
ebből: felhalmozási célú	4 924 EFt	24 090 EFt	29 014 EFt
működési célú	193 630 EFt	393 562 EFt	417 312 EFt
ebből halmozódás	169 880 EFt	-169 880 EFt	-169 880 EFt

Az Önkormányzat költségvetési

	Hivatal	Önkormányzat	KEMÖ összesen
hiány összege:	0 EFt	0 EFt	0 EFt
ebből: felhalmozási hiány	0 EFt	0 EFt	0 EFt
működési hiány	0 EFt	0 EFt	0 EFt

Módosított előirányzat szerinti foglalkoztatotti létszám 2017 évben:

statisztikai létszámkeret:

26 fő

Budapest,

2017. április 21.

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



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

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



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 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,
2017. április 21.

Költségvetési osztályvezető

Közgyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző