

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
4/2016. (IV. 28.) önkormányzati rendelete
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2015. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyásáról
és maradványa elszámolásáról**

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

1.

2015. évi költségvetés végrehajtása

1. §

A Közgyűlés a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Megyei Önkormányzat) 2015. évi költségvetésének végrehajtását
441.400 E Ft összegű **teljesített bevétellel**,
301.311 E Ft összegű **teljesített kiadással**
hagyja jóvá, az 1, 2, 3, 4., és 5. mellékletek szerinti részletezéssel.

2.

A 2015. évi maradvány megállapítása

2. §

A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat 2015. maradványát **139.321 E Ft-ban** állapítja meg, ebből: az Önkormányzat maradványa, **134.090 E Ft**, a Hivatal maradványa **5.231 E Ft**.

3. §

A Közgyűlés – a 2014. január 01.-én hatályba lépett pénzügyi- és számviteli jogszabályi változásokra tekintettel - elrendeli a 2015. évi maradvány összegével megegyező maradvány beépítését a Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetésébe.

3.

Záró rendelkezések

4.§

A rendelet 2016. ~~április~~ **április 29.** napján lép hatályba.


Dr. Veres Zoltán
megyei jegyző


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 a Hivatal maradványkimutatása

5. sz. melléklet az Önkormányzat maradványkimutatása

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege 2015. december 31.

Bevételek		Működési mérleg					Kiadások				
	Eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés %-a	Eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés %-a	
Bevételek											
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	247 742	256 903	256 903	100,0	100,0	162 943	158 140	155 663	98,4	98,4	
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0	0,0	46 330	46 703	43 273	92,7	92,7	
Működési bevételek (B4)	0	5 781	5 780	100,0	100,0	58 684	71 648	51 897	72,4	72,4	
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	1 054	1 054	100,0	100,0	86 992	95 147	8 778	9,2	9,2	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BB.1.1.)	107 207	117 004	117 004	100,0	100,0	1 500	1 500	1 500	100,0	100,0	
Államháztartáson belüli megelőlegezések (BB.2)		9 104	9 104	100,0	100,0		18 208	9 104			
Működési bevételek összesen:	354 949	389 846	389 845	100,0	100,0	354 949	389 846	268 715	68,9	68,9	
Bevételek											
Bevételek											
Bevételek											
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	6 034	14 223	14 223	100,0	100,0						
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	24 337	28 241	28 241	100,0	100,0	3 554	25 674	25 674	100,0	100,0	
Felhalmozási bevételek (B5)	0	106	106	100,0	100,0	2 500	0	0	0,0	0,0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0	0,0	24 337	25 881	7 690	29,7	29,7	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BB.1.2.)	0	8 985	8 985	100,0	100,0	0	0	0	0,0	0,0	
Felhalmozási bevételek összesen:	30 391	51 555	51 555	100,0	100,0	30 391	51 555	33 364	64,7	64,7	
Átmenetileg azonosítatlan tételek											
BEVÉTELEK mindösszesen:	385 340	441 401	441 400	100,0	100,0	385 340	441 401	301 311	68,3	68,3	

a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai 2015. december 31.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
(+) Nyitó pénzkészlet			114 396	
(+) Összes pénzforgalmi bevétel			312 947	
(-) Összes pénzforgalmi kiadás			297 890	
(=) Záró pénzkészlet			129 453	
BEVÉTELEK				
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	227 600	227 026	227 026	100,0
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)		617	617	100,0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0,0
1.3.1. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működésre)	0	6 003	6 003	100,0
1.3.2. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (felhalmozásra)		13 606	13 606	
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	23 946	21 586	21 586	100,0
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	251 546	268 838	268 838	100,0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	24 337	25 881	25 881	100,0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	2 360	2 360	100,0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	24 337	28 241	28 241	100,0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0,0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0,0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	3 937	3 937	100,0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	127	127	100,0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	543	543	100,0
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	1 097	1 097	100,0
4.6. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	3	3	100,0
4.7. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0,0
4.8. Egyéb működési bevételek	0	3	3	100,0
4. Működési bevételek (B4)	0	5 710	5 710	100,0
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0,0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0,0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0,0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0,0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0,0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	1 054	1 054	100,0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	1 054	1 054	100,0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	275 883	303 843	303 843	100,0
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	106 250	107 659	107 659	100,0
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú		8 985	8 985	100,0
8.1. Maradvány igénybevétele	106 250	116 644	116 644	100,0
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	9 104	9 104	100,0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	0	0	0	0,0
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	0	0	0	0,0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	106 250	125 748	125 748	100,0
II. Finanszírozási bevételek (B8)	106 250	125 748	125 748	100,0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	382 133	429 591	429 591	100,0
Átmenetileg azonosítatlan tételek				
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	382 133	429 591	429 591	100

a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai 2015. december 31.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	56 542	54 378	53 488	98,4
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 820	16 456	16 021	97,4
3. Dologi kiadások (K3)	30 349	47 293	28 193	59,6
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0,0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 700	1 180	1 180	100,0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	6 000	3 640	3 640	100,0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	4 000	3 958	3 958	100,0
5.4.1. Működési céltartalék	52 700	42 700		0,0
5.4.2. Általános tartalék	22 592	43 669		0,0
5.4. Tartalékok	75 292	86 369	0	0,0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	86 992	95 147	8 778	9,2
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	2 362	1 212	1 212	100,0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	471	471	100,0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	200	13 382	13 382	100,0
6.5. Részesedések beszerzése	0	6 000	6 000	100,0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0,0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított Áfa	692	4 031	4 031	100,0
6. Beruházások (K6)	3 254	25 096	25 096	100,0
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0,0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított Áfa	0	0	0	0,0
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0,0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülre	24 337	25 881	7 690	29,7
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0,0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0,0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24 337	25 881	7 690	29,7
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	218 294	264 251	139 266	52,7
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0,0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	18 208	9 104	50,0
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása (működésre)	163 839	146 554	146 553	100,0
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása (felhalmozásra)	0	578	578	100,0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	163 839	147 132	147 131	100,0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	163 839	165 340	156 235	94,5
II. Finanszírozási kiadások (K9)	163 839	165 340	156 235	94,5
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	382 133	429 591	295 501	68,8
Átmenetileg azonosítatlan tételek			2 389	
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	382 133	429 591	297 890	69,3

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai 2015. december 31.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
(+) Nyitó pénzkészlet			957	
(+) Összes pénzforgalmi bevétel			149 595	
(-) Összes pénzforgalmi kiadás			150 552	
(=) Záró pénzkészlet			0	
BEVÉTELEK				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0,0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0,0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0,0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 250	2 288	2 288	100,0
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	2 250	2 288	2 288	100,0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0,0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0,0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0,0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0,0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	35	34	97,1
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0,0
4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	32	32	100,0
4.6. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0,0
4.7. Egyéb működési bevételek	0	4	4	100,0
4. Működési bevételek (B4)	0	71	70	98,6
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	106	106	100,0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0,0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	106	106	100,0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0,0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	2 250	2 465	2 464	100,0
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	957	9 345	9 345	100,0
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0,0
8.1. Maradvány igénybevétele	957	9 345	9 345	100,0
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0,0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,0
8.2.3.1. Központi, irányító szervek támogatás (működésre)	163 839	146 554	146 553	100,0
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás (felhalmozásra)	0	578	578	100,0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	163 839	147 132	147 131	100,0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	164 796	156 477	156 476	100,0
II. Finanszírozási bevételek (B8)	164 796	156 477	156 476	100,0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	167 046	158 942	158 940	100,0
Átmenetileg azonosítatlan tételek				

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai 2015. december 31.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
KIADÁSOK				
I. Személyi juttatások (K1)	106 401	103 762	102 175	98,5
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	29 510	30 247	27 252	90,1
3. Dologi kiadások (K3)	28 335	24 355	23 704	97,3
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0,0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0	0,0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0,0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0,0
5.4.1. Működési céltartalék	0	0	0	0,0
5.4.2. Általános tartalék	0	0	0	0,0
5.4. Tartalékok	0	0	0	0,0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0,0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	194	194	100,0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	236	261	261	100,0
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0,0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0,0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított Áfa	64	123	123	100,0
6. Beruházások (K6)	300	578	578	100,0
7.1. Ingatlanok felújítása	1 969	0	0	0,0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított Áfa	531	0	0	0,0
7. Felújítások (K7)	2 500	0	0	0,0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülre	0	0	0	0,0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0,0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0,0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0,0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	167 046	158 942	153 709	96,7
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0,0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0,0
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0,0
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	0	0	0	0,0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0	0,0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0,0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	167 046	158 942	153 709	96,7
Átmenetileg azonosítatlan tételek			-3 157	
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	167 046	158 942	150 552	94,7
<i>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	23	23	23	100,0
<i>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</i>	0	0	0	0,0

2016. (IV.28.) OR.4. számú melléklete

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal Maradványkimutatása

01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 464
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	153 709
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-151 245
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	156 476
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	156 476
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	5 231
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	5 231
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	5 231
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

2016. (IV.28.) OR. 5. számú melléklete
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Maradványkimutatása

01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	303 843
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	139 266
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	164 577
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	125 748
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	156 235
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-30 487
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	134 090
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	134 090
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	38 857
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	95 233
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT VAGYONLELTÁRA

2015. DECEMBER 31-ÉN

Mellékletek:

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

Készült: 2016. április 8.

Összeállította: Bodnár Mihály, Vida Istvánné és Horváth Anita

Önkormányzat mérlege (2015. december 31-én, ezer forintban)

	2014.	2015.
ESZKÖZÖK	213.046	207.495
I. Immateriális javak összesen	52.955	32.306
1. Ingatlanok és kapcs.vagyon ért. jogok	2.277	2.277
2. Gépek Berendezések	567	11.146
3. Járművek	0	0
4. Beruházások	0	0
II. Tárgyi eszközök összesen (1-4)	2.844	13.423
5. Tartós részesedések	1.789	7.889
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök össz. (5-7)	1.789	7.889
A. Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszközök (I-III)	57.588	53.618
8. Készletek	2.061	1.391
9. Értékpapírok	0	0
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (8-9)	2.061	1.391
10. Pénzeszközök	114.397	129.453
C. Pénzeszközök (10)	114.397	129.453
13. Költségvetési évben esedékes köv. műk. bevételre	0	0
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	0	0
14. Költségv. évet köv. esedékes köv. felh. célú tám.	36.587	18.396
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	36.587	18.396
15. Adott előlegek	0	1.800
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	1.800
D. Követelések összesen	36.587	20.196
E. Egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások	2.390	2.837
F. Aktív időbeli elhatárolások	23	0
FORRÁSOK	213.046	207.495
1. Nemzeti vagyon induláskori értéke	22.851	22.851
2. Nemzeti vagyon változásai	1.610	1.040
3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	114.301	114.301
4. Felhalmozott eredmény	44.730	4.002
5. Mérleg szerinti eredmény	-16.588	28.088
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	166.904	170.282
6. Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra	0	869
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	869
7. Költségvetési évet köv. esedékes köt. dologi kiadásra	2	0
8. Költségvetési évet köv. esedékes köt. finansz. kiad.-ra	9.104	9.104
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts.	9.106	9.104
9. Kapott előleg	143	0
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	143	0
H. Kötelezettségek (I-III.)	9.249	9.973
10. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	4.731	6.037
11. Halasztott eredményszemléletű bevételek	32.162	21.203
K/ Passzív időbeli elhatárolások	36.893	27.240
MÉRLEGFŐÖSSZEG (eszközök és források egyező végösszege)	213.046	207.495

Hivatal mérlege (2015. december 31-én, ezer forintban)

	2014.	2015.
ESZKÖZÖK	37.977	29.973
I. Immateriális javak összesen	1.095	267
1. Ingatlanok és kapcs.vagyon ért. jogok	20.740	20.194
2. Gépek Berendezések	5.290	4.044
3. Járművek	0	0
4. Beruházások	0	0
II. Tárgyi eszközök összesen (1-4)	26.030	24.238
5. Tartós részesedések	100	0
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök össz. (5-7)	100	0
A. Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszközök (I-III)	27.225	24.505
8. Készletek	1.035	127
9. Értékpapírok	0	0
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (8-9)	1.035	127
10. Pénzeszközök	957	0
C. Pénzeszközök (10)	957	0
11. Költségv. évben esedékes műk. célú tám. bev. ÁH-n bel.	0	0
12. Költségv. évben esedékes köv. műk. bev.	30	0
12. Költségv. évben esedékes köv. felhalm. bevételre.	102	0
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	132	0
12. Költségv. évet köv. esed. köv. műk. célú tám. ÁH-n bel.	0	0
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0
Adott előlegek	300	505
Forgótőke elszámolása	110	110
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	410	615
D. Követelések összesen	542	615
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	8.087	4.726
F. Aktív időbeli elhatárolások	131	0
FORRÁSOK	37.977	29.973
1. Nemzeti vagyon induláskori értéke	133.508	133.508
2. Nemzeti vagyon változásai	972	-36
3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0
4. Felhalmozott eredmény	-95136	-111607
5. Mérleg szerinti eredmény	-16.471	-1826
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	22.873	20.039
6. Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra	0	648
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	648
7. Költségvetési évet köv. esedékes köt. dologi kiadásra	188	0
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts.	188	0
Kapott előleg	0	0
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0
H. Kötelezettségek (I-III.)	188	648
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	14.916	9.286
K/ Passzív időbeli elhatárolások	14.916	9.286
MÉRLEGFŐÖSSZEG (eszközök és források egyező végösszege)	37.977	29.973

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat saját tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartása 2015. december 31.

S.SZ	Helyrajzi szám	Cím	Rendeltetés	A telken lévő építmény (db)	Nyilvántartási érték (e Ft) bruttó nettó (2014.12.31)		Megjegyzés	Vagyonkezelő
KORLÁTOZOTTAN FORGALOMKÉPES INGATLANOK (TÖRZSVAGYON)								
1.	11202	Tatabánya, Fő tér 4.	Megyeháza épület	1	20 853	14 920	10 %-os tulajdonrész	KEMŐ Hivatal
		Tatabánya, Fő tér 4.	Megyeháza telek		2 395	2 395	10 %-os tulajdonrész	KEMŐ Hivatal
FORGALOMKÉPES INGATLANOK (ÜZLETI VAGYON)								
1.	14334/17	Tatabánya, Gál I. lakótelep	Garázs	1	1 815	1 173	100 %-os tulajdonrész	KEMŐ Hivatal
		Tatabánya, Gál I. lakótelep	Telek		135	135	100 %-os tulajdonrész	KEMŐ Hivatal
2.	7165/16/A/	Tatabánya, Millenniumi lakópark	Társasgarázs	1	2 431	1 571	100 %-os tulajdonrész	KEMŐ Hivatal
ÖSSZESEN: 3 db önálló helyrajzi számon nyilvántartott ingatlan					27 629	20 194		

Tatabánya, 2016. április 17.

A törzsvagyumba tartozó egyéb vagyontárgyak 2015. december 31-én

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

Tatabánya, 2016. április 8.

Befektetett pénzügyi eszközök 2015. december 31-én
/részeselek/

Megnevezés	Nyilvántartási hely	Beszerzési vételi érték (E Ft)	Beszerzési névérték (E Ft)	2015 Főkönyvi érték (E Ft)
EGTC üzletrész	önkormányzat	289	289	289
KDRFÜ üzletrész	önkormányzat	1.000	1.000	1.000
Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.	önkormányzat	600	600	600
Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft	önkormányzat	6.000	6.000	6.000
Összesen		7.889	7.889	7.889

Tatabánya, 2016.április 8.

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

A költségvetési év:

2015. január 1. - 2015. december 31.

Tartalomjegyzék

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti éves költségvetési beszámoló

Mérleg

Eredménykimutatás

Maradvány kimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés

Vezetői levél

Teljességi nyilatkozat

Mérleg				
PIR-törzsszám: 384005				
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala				
Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.				
Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
01	A/1/1 Vagyoni értékű jogok	503		217
02	A/1/2 Szellemi termékek	592		50
03	A/1/3 Immateriális javak értékhelyesbítése			
04	A/1 Immateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3)	1 095	0	267
05	A/1/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 740		20 194
06	A/1/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5 290		4 044
07	A/1/3 Tenyészállatok			
08	A/1/4 Beruházások, felújítások			
09	A/1/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
10	A/1 Tárgyi eszközök (=A/1/1+...+A/1/5)	26 030	0	24 238
11	A/1/1/1 Tartós részesedések (=A/1/1/1a+...+A/1/1/1e)	100	0	0
13	A/1/1/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	100		
17	A/1/1/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/1/1/2a+A/1/1/2b)			
20	A/1/1/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
21	A/1/1 Befektetett pénzügyi eszközök (=A/1/1/1+A/1/1/2+A/1/1/3)	100	0	0
22	A/1/1/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/1/1/1a+A/1/1/1b+A/1/1/1c)	0	0	0
26	A/1/1/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése			
27	A/1/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/1/1/1+A/1/1/2)	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1+A/1/1+A/1/1/1+A/1/1/2)	27 225	0	24 505
29	B/1/1 Vásárolt készletek	4 035		127
30	B/1/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek			
31	B/1/3 Egyéb készletek			
32	B/1/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek			
33	B/1/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok			
34	B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5)	1 035	0	127
35	B/1/1 Nem tartós részesedések			
36	B/1/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/1/2a+...+B/1/2e)			
42	B/1/1 Értékpapírok (=B/1/1+B/1/2)	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/1+B/1/1)	1 035	0	127
44	C/1/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek			
45	C/1/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek			
46	C/1 Lekötött bankbetétek (=C/1/1+...+C/1/2)	0	0	0
47	C/1/1 Forintpénztár			
48	C/1/2 Valutapénztár			
49	C/1/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök			
50	C/1 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/1/1+C/1/2+C/1/3)	0	0	0
51	C/1/1/1 Kincstáron kívüli forintszámlák			
52	C/1/1/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	957		
53	C/1/1 Forintszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	957	0	0
54	C/1/1/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák			
55	C/1/1/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák			
56	C/1/1 Devizaszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	0	0	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/1/1)	957	0	0
58	D/1/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/1a)	0	0	0
60	D/1/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/2a)	0	0	0
62	D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/1/3a+...+D/1/3f)	0	0	0
69	D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/1/4a+...+D/1/4i)	30	0	0
73	D/1/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	28		
78	D/1/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	2		
79	D/1/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/1/5a+...+D/1/5e)	102	0	0
82	D/1/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	102		
85	D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/1/6a+D/1/6b+D/1/6c)			
89	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)			
93	D/1/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/1/8a+...+D/1/8g)			
101	D/1 Költségvetési évben esedékes követelések (=D/1/1+...+D/1/8)	132	0	0
102	D/1/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/1a)			
104	D/1/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/2a)			
106	D/1/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/1/3a+...+D/1/3f)	0	0	0
113	D/1/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételeire (=D/1/4a+...+D/1/4i)	0	0	0
123	D/1/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/1/5a+...+D/1/5e)	0	0	0
129	D/1/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/1/6a+D/1/6b+D/1/6c)			
133	D/1/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)			
137	D/1/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/1/8a+D/1/8b+D/1/8c)	0	0	0
141	D/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/1/1+...+D/1/8)	0	0	0

Mérleg

PIR-törzsszám: 384005

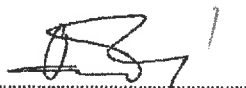
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala


Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.

Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
142	D/II/1 Adott előlegek (=D/II/1a+...+D/II/1f)	300	0	505
147	D/II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300		505
149	D/II/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
150	D/II/3 Más által beszédett bevételek elszámolása			
151	D/II/4 Forgatóké elszámolása	118		110
152	D/II/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása			
153	D/II/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
154	D/II/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása			
155	D/II/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzeti tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök			
156	D/II/9 Letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok			
157	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	410	0	615
158	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	542	0	615
159	E/I Decamber havi illetmények, munkabérek elszámolása	8 067		4 726
160	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása			
161	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	8 067	0	4 726
162	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása			
163	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	131		
164	F/3 Halasztott ráfordítások			
165	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	131	0	0
166	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	37 977	0	29 973
167	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	133 508		133 508
168	G/II Nemzeti vagyon változásai	972		-36
169	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai			
170	G/IV Felhalmozott eredmény	95 136		111 607
171	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása			
172	G/VI Mérleg szerinti eredmény	16 471		18 26
173	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	22 873	0	20 039
174	H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
175	H/II/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
176	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			648
177	H/II/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
178	H/II/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)			
181	H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra			
182	H/II/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra			
183	H/II/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)			
186	H/II/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i)			
189	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	648
200	H/III/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
201	H/III/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
202	H/III/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	188		
203	H/III/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
204	H/III/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/III/5a+H/III/5b)			
207	H/III/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra			
208	H/III/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra			
209	H/III/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/III/8a+H/III/8b)			
212	H/III/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/III/9a+...+H/III/9i)			
222	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	188	0	0
223	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	0	0
227	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
228	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			
229	H/III/4 Forgatóké elszámolása (Kincstár)			
230	H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása			
231	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
232	H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása			
233	H/III/8 Letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok			
234	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközvei			
235	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek			
236	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	0
237	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	188	0	648

Mérleg				
PIR-törzsszám: 384005				
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala				
Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.				
Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
238	J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSESEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
239	J/1 Eredménysemleltü bevételek passzív időbeli elhatárolása			
240	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	14 916		9 286
241	J/3 Halasztott eredménysemleltü bevételek			
242	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	14 916	0	9 286
243	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	37 977	0	29 973

Budapest,
2016.04.19.


.....
Dr. Veres Zoltán
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző


.....
Bodnár Mihály
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kötségvetési főv.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030
.....
Audit Service Kft.
könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny. sz.: 001030

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185
.....
Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési sz.: KM000333


Eredménykimutatás

PIR-törzsszám: 384005


Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.

Sor-szám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
1.	2	3.	4.	5.
01	Közhatalmi eredményszámléletű bevételek			
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	320		231
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei			
I	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevételei (=01+02+03)	320	0	231
04	Saját termelésű készletek állományváltozása			
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0
06	Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	151 228		147 131
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	25 490		2 288
08	Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	136		
III	Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08)	174 854	0	149 419
09	Anyagköltség	3 226		2 603
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	18 726		16 277
11	Eladott áruk beszerzési értéke			
12	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			316
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	21 952	0	19 196
13	Béreköltség	94 585		82 552
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	28 444		15 302
15	Bérfeladások	33 238		25 893
V	Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)	156 247	0	123 747
VI	Értékcsökkenési leírás	8 070		3 075
VII	Egyéb ráfordítások	5 376		5 458
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=±II+III-IV-V-VI-VII)	-16 471	0	-1 826
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
17	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek			
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű bevételei (>=18a)			
18a	- ebből: árfolyamnyereség			
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=16+17+18)	0	0	0
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
20	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a)			
21a	- ebből: árfolyamvesztés			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21)	0	0	0
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0	0	0
C)	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B)	-16 471	0	-1 826
22	Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei			
23	Különféle rendkívüli eredményszámléletű bevételek			
X	Rendkívüli eredményszámléletű bevételek (=22+23)	0	0	0
XI	Rendkívüli ráfordítások			
D)	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI)	0	0	0
E)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D)	-16 471	0	-1 826

Budapest,
2016.04.19.


Dr. Veres Zoltán
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző



Bodnár Milfáy
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési főv.

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

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

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
kigvetési sz.: KM000333

Maradványkimutatás		
PIR-törzsszám: 384005		
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala		
Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.		
Sorszám 1.	Megnevezés / E Ft 2.	Összeg 3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 464
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	153 709
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-151 245
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	156 476
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	156 476
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	5 231
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
C)	Összes maradvány (=A+B)	5 231
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	5 231
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Budapest,
2016.04.19.



Dr. Veres Zoltán
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző



Bodnár Mihály
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési főv.

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

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

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési sz.: KM000333

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala vezetése részére

A 2015. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 153 709 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 158 940 E Ft, maradványkimutatásból, amely szerint az összes maradvány 5 231 E Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - , melyben az eszközök és források egyező főösszege 29 973 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény -1 826 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szereznünk az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelésének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 2015. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2015. december 31-n fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényvel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

Budapest, 2016. április 19.

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

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
sz.: 001185

Horányi Márton
ny.sz.: 001185
ktgvetési sz.: KM000333

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

2015. december 31.

Vezetői levél

Irodánk befejezte és átadta az üzleti évre hitelesített éves beszámolójuk és a könyvvizsgálói jelentés anyagát abból a célból, hogy azt Szervezetük testületei elé terjesszék elfogadás, illetve a szükséges döntések meghozatala céljából.

Az év során folyamatosan, erre kijelölt munkatársaikkal sor került a felmerült problémák, kérdések megbeszélésére, állásfoglalásaink meghatározására. Szervezetüknek a felmerült hibák jegyzékét irodánk közvetlenül rendelkezésre bocsátotta.

Munkánk során számos, a Szervezet életét jellemző gazdasági tényezőről szereztünk mérvadó tapasztalatot, amelyekből levonható következtetés a problémák jövőbeni elkerülése érdekében. Jelen vezetői levélben a Szervezet számára ezúton rögzítjük eredményeit:

Az információs rendszer megfelelősége terén

I.

Számítógépes könyvelési rendszer bizonylatok tisztázatlansága, rendezetlensége:

Az Önkormányzat által használt ügyviteli (CORSO) program, fejlesztése az év során folyamatosan zajlott. A 4/2013-as Kormányrendeletre fokozatosan idomult. Továbbfejlesztése javasolt.

Egyéb kiemelt tételekben

II.

A vonatkozó számviteli kormányrendeletek előírják a személyi jellegű kiadások számfejtését végző központi szervezettel az időszakos egyeztetéseket. Ez az egyeztetés év végével sem történt meg, elsősorban a KIRA ismert problémái miatt.

III.

A maradványelszámolás előzetes információkon alapult, a leadott beszámolóban a teljes maradvány kötelezettséggel terheltként jelenik meg. Háttéré, analitikája nem ismert.

IV.

A tárgyévi (0022) és a költségvetési évet követő előzetes, végleges (0023, 0024) kötelezettségvállalás számlák főkönyvi egyenlegeinek egyezősége biztosítandó, annak összhangban kell lennie a beszámolóban a K1-K8. Költségvetési kiadások (01) és K9. Finanszírozási kiadások (03)-as űrlap összesített soraival, valamint a háttér analitikával. Jelen esetben az analitikus egyezőség biztosított, azonban a főkönyvi kivonat, beszámoló, és az analitika között anomália van! A teljességi nyilatkozat alapján került befogadásra a tétel.

V.

A CORSO rendszer tárgyi eszköz analitikája fejlesztendő (pl.: nem tartalmazza a tárgyévben elszámolt écs-t). A tárgyévi analitika főkönyvi alátámasztását kiegészítő táblázattal együtt, és a teljességi nyilatkozat birtokában fogadtuk el. A leltár kiértékelés feladatát 2016 évre előírjuk.

VI.

4/2013. Korm. rend. 17. sz. melléklete szerinti egyeztetések manuális végrehajtása során differenciát mutatott, míg a CORSO rendszer nem jelzett eltérést. A CORSO fejlesztése során erre is figyelni kell.

VII.

A NAV folyószámla egyeztetését előírjuk, jelen állapotban 1.102 eFt túlfizetést mutat az adófolyószámla.

VIII.

Az 5-ös (költségek) számlosztály egyenleggel zárt. Az eltérés oka jelentésünkig nem lett feltárva. A hatása az 5-ös - 7-es (szakfeladatok) számlaosztály eltérését okozza.

Horányi Márton
kamateljárás tag könyvvizsgáló
sz. 001185

IX.

Saját tőke értéke nem éri el a vagyon induláskori értékét. (G/I < ST).

Budapest,
2016. április 19.

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

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
kamara tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
ny.sz.: 001185

2016 APR. 27
Átvettem: Tatabánya, 2016.....

Dr. Veres Zoltán
2800 Tatabánya Fő tér 4.
jegyző



Handwritten signature

Teljességi nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
2800 Tatabánya Fő tér 4.
2016. április 19.

Ez a nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azzal a céllal, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel („Számviteli Törvény”), valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel - az államháztartás számviteléről - való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelen ségek, szabálytalanságok és hibák ellen. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Szervezetre.
3. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.
4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:
 - a.) testületi és bizottsági döntések,
 - b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
 - c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítései,
 - d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
 - e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
 - f.) piaci információk, értékvesztések,
 - g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.
5. Nem történt:
 - a.) szándékos mulasztás a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében, a költségvetés összeállításában, végrehajtásában,
 - b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
 - c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámolók, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, az éves költségvetés megítélését.

7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;

b.) a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;

c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,

b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,

c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,

d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.

10. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.

11. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.

12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.

13. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.

14. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli. *TE!*

15. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

16. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

17. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

18. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

19. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

20. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

21. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. A Szervezet számviteli politikáját kialakítottuk, a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

22. A várható és egyéb könyvön kívüli kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett tartalékok képzési módszere, mértéke, követése Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

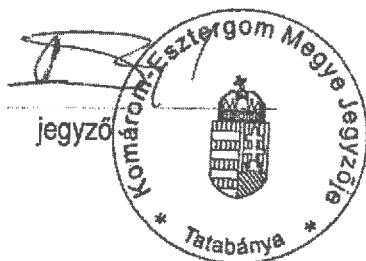
23. Kinyilvánítjuk, hogy a pénzügyi jelentéssel minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.

24. Kijelentjük továbbá, hogy

- nem titkoltunk el és
- nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Az adóhatóságnak és más Szervezeteknek (például TÁH, ÁSZ) jogában áll a Szervezet főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásai szerint a Szervezet éves beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt más hatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala



Rozsnyai
költségvetési főv.

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

A költségvetési év:

2015. január 1. - 2015. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti éves költségvetési beszámoló

Mérlég
Eredménykimutatás
Maradvány kimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés
Vezetői levél
Teljességi nyilatkozat

Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
01	A/1/1 Vagyoni értékű jogok			
02	A/1/2 Szellemi termékek			
03	A/1/3 Immateriális javak érték helyesbítése	52 955		32 306
04	A/1 Immateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3)	52 955	0	32 306
05	A/1/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 277		2 277
06	A/1/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	567		11 146
07	A/1/3 Tenyészállatok			
08	A/1/4 Beruházások, felújítások			
09	A/1/5 Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
10	A/1/1 Tárgyi eszközök (=A/1/1a+...+A/1/1e)	2 844	0	13 423
11	A/1/1/1 Tartós részesedések (=A/1/1/1a+...+A/1/1/1e)	1 789	0	7 889
13	A/1/1/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	1 789		1 789
16	A/1/1/1e - ebből: egyéb tartós részesedések			6 100
17	A/1/1/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/1/1/2a+A/1/1/2b)			
20	A/1/1/3 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
21	A/1/1 Befektetett pénzügyi eszközök (=A/1/1/1+A/1/1/2+A/1/1/3)	1 789	0	7 889
22	A/1/1/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/1/1/1a+A/1/1/1b+A/1/1/1c)	0	0	0
26	A/1/1/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése			
27	A/1/1/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/1/1/1+A/1/1/2)	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1+A/1/1+A/1/1/1+A/1/1/2)	57 588	0	53 618
29	B/1/1 Vásárolt készletek	2 061		1 391
30	B/1/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek			
31	B/1/3 Egyéb készletek			
32	B/1/4 Beféjezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek			
33	B/1/5 Növények, hizó és egyéb állatok			
34	B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5)	2 061	0	1 391
35	B/1/1 Nem tartós részesedések			
36	B/1/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/1/2a+...+B/1/2e)			
42	B/1/1 Értékpapírok (=B/1/1/1+B/1/1/2)	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/1+B/1/1)	2 061	0	1 391
44	C/1/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek			
45	C/1/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek			
46	C/1 Lekötött bankbetétek (=C/1/1+...+C/1/2)	0	0	0
47	C/1/1/1 Forintpénztár	471		357
48	C/1/1/2 Valutapénztár			
49	C/1/1/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök			
50	C/1/1 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/1/1/1+C/1/1/2+C/1/1/3)	471	0	357
51	C/1/1/1 Kincstárban kívüli forintszámlák			
52	C/1/1/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	113 926		129 096
53	C/1/1 Forintszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	113 926	0	129 096
54	C/1/1/1 Kincstárban kívüli devizaszámlák			
55	C/1/1/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák			
56	C/1/1 Devizaszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	0	0	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/1/1)	114 397	0	129 453
58	D/1/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/1a)	0	0	0
60	D/1/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/2a)	18 396	0	18 396
61	D/1/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	18 396		18 396
62	D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/1/3a+...+D/1/3f)	0	0	0
69	D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/1/4a+...+D/1/4i)	0	0	0
79	D/1/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/1/5a+...+D/1/5e)	0	0	0
85	D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/1/6a+D/1/6b+D/1/6c)			
89	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)			
93	D/1/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre (>=D/1/8a+...+D/1/8g)			
101	D/1 Költségvetési évben esedékes követelések (=D/1/1+...+D/1/8)	36 587	0	18 396
102	D/1/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/1a)			
104	D/1/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/2a)			
106	D/1/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/1/3a+...+D/1/3f)	0	0	0
113	D/1/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/1/4a+...+D/1/4i)	0	0	0
123	D/1/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/1/5a+...+D/1/5e)	0	0	0

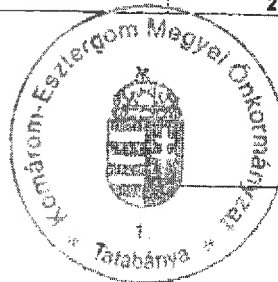
Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E F	Előző időszak	Módosítások(+/-)	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
129	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)			
133	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)			
137	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/II/8a+D/II/8b+D/II/8c)	0	0	0
141	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	0
142	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)			
148	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	1 800
149	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			1 800
150	D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása			
151	D/III/4 Forgótőke elszámolása			
152	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása			
153	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
154	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása			
155	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök			
156	D/III/9 Letétre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok			
157	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	1 800
158	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/III)	36 587	0	20 196
159	E/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	2 390		2 837
160	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai			
161	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/1+...+E/II)	2 390	0	2 837
162	F/1 Eredményzemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása			
163	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	23		
164	F/3 Halasztott ráfordítások			
165	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	23	0	0
166	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	213 046	0	207 495
167	G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	22 851		22 851
168	G/II Nemzeti vagyon változásai	1 610		1 040
169	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	114 301		114 301
170	G/IV Felhalmozott eredmény	44 730		44 002
171	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása			
172	G/VI Mérleg szerinti eredmény	16 588		27 671
173	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	166 904	0	169 865
174	H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
175	H/II/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
176	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			869
177	H/II/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
178	H/II/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)			
181	H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra			
182	H/II/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra			
183	H/II/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)			
186	H/II/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i)			
199	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	869
200	H/III/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
201	H/III/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
202	H/III/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			
203	H/III/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			
204	H/III/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/III/5a+H/III/5b)			
207	H/III/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra			
208	H/III/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra			
209	H/III/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/III/8a+H/III/8b)			
212	H/III/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/III/9a+...+H/III/9i)	9 104		9 104
222	H/III Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/III/1+...+H/III/9)	9 106	0	9 104
223	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	143	0	0
226	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	143		
227	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
228	H/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása			
229	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)			

Mérleg				
PIR-törzsszám: 729589				
ÁHT azonosító:				
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat				
Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.				
Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások(+/-)	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
230	H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása			
231	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
232	H/III/7 Munkáltató által korongedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása			
233	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok			
234	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei			
235	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek			
236	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	143	0	0
237	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	9 249	0	9 973
238	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
239	J/1 Eredményzemiéletü bevételek passzív időbeli elhatárolása			
240	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			6 037
241	J/3 Halasztott eredményzemiéletü bevételek			27 620
242	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	36 893	0	27 657
243	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	213 046	0	207 495

Budapest,
2016. április 22.

Bodnár Mihály

Bodnár Mihály
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési osztályvezető



Popovics György

Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök

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

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

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési.sz.: KM000333

Eredménykimutatás

PIR-törzsszám: 729589

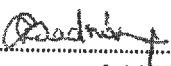
ÁHT azonosító:

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat


Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.


Sor-szám 1.	Megnevezés 2	Előző időszak 3.	Módosítások (+/-) 4.	Tárgyidőszak 5.
01	Közhatalmi eredményszámléletű bevételek			
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei			127
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	1 170		4 480
I	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevételei (=01+02+03)	1 175	0	4 607
04	Saját termelésű készletek állományváltozása			
05	Saját előállítású eszközök aktívált értéke			
II	Aktívált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0
06	Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	245 185		247 253
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	13 820		22 640
08	Különbféle egyéb eredményszámléletű bevételek			3
III	Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08)	259 005	0	269 896
09	Anyagköltség			
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 433		1 738
11	Eladott áruk beszerzési értéke	18 415		14 441
12	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	21 848	0	5 386
13	Béreköltség			21 563
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések			
15	Bérfelrakások	52 955		53 488
V	Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)	68 681	0	16 021
VI	Értécsökkenési leírás			69 509
VII	Egyéb ráfordítások	13 788		25 000
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=±II+III-IV-V-VI-VII)	182 353		144 083
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-26 490	0	14 348
17	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek			
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű bevételei (>=18a)			
18a	- ebből: árfolyamnyereség			3
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=16+17+18)	0	0	3
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			3
20	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a)			
21a	- ebből: árfolyamvesztés			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21)	0	0	0
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0	0	0
C)	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B)	0	0	3
22	Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	-26 490	0	14 351
23	Különbféle rendkívüli eredményszámléletű bevételek	9 902		13 320
X	Rendkívüli eredményszámléletű bevételek (=22+23)	9 902	0	13 320
XI	Rendkívüli ráfordítások			
D)	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI)	9 902	0	13 320
E)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D)	-16 588	0	27 671

Budapest,
2016. április 22.

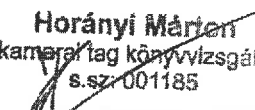

Bodnár Mihály
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési osztályvezető




Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök


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

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


Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 001185

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
kgyvetési.sz.: KM000333

Maradványkimutatás

PIR-törzsszám: 729589

ÁHT azonosító:

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

Időszak: 2015.01.01 - 2015.12.31.

Sorszám	Megnevezés / E Ft	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	303873
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	139266
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	164577
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	125748
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	156235
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-30487
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	134090
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
C)	Összes maradvány (=A+B)	134090
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	38857
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	95233
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Budapest,
2016. április 22.

Popovics György

Bodnár Mihály
2800 Tatabánya Fő tér 4.
költségvetési osztályvezető

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

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



Popovics György

Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.

Horányi Márton
kamara tag, könyvvizsgáló
sz.: 001185

Horányi Márton
kamara tag, könyvvizsgáló
ny.sz.: 001185
ktgvetési.sz.: KM000333

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat vezetése részére

A 2015. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 295 501 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 429 591 E Ft, maradványkimutatásból, amely szerint az összes maradvány 134 090 E Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - , melyben az eszközök és források egyező főösszege 207 495 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 27 671 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2015. december 31-n fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

Budapest, 2016. április 22.

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

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
1022 Budapest, Bimbó út 3,
ny.sz.: 001030

Horányi Márton
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 001165

Horányi Márton
ktgvetési sz.: KM000333

8/1

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
2015. december 31.
Vezetői levél

Irodánk befejezte és átadta az üzleti évre hitelesített éves beszámolójuk és a könyvvizsgálói jelentés anyagát abból a célból, hogy azt Szervezetük testületei elé terjesszék elfogadás, illetve a szükséges döntések meghozatala céljából.

Az év során folyamatosan, erre kijelölt munkatársaikkal sor került a felmerült problémák, kérdések megbeszélésére, állásfoglalásaink meghatározására. Szervezetüknek a felmerült hibák jegyzékét irodánk közvetlenül rendelkezésre bocsátotta.

Munkánk során számos, a Szervezet életét jellemző gazdasági tényezőről szereztünk mérvadó tapasztalatot, amelyekből levonható következtetés a problémák jövőbeni elkerülése érdekében. Jelen vezetői levélben a Szervezet számára ezúton rögzítjük eredményeit:

Az információrendszer-megfelelősége terén:

Számítógépes könyvelési rendszer bizonylatok tisztázatlansága, rendezetlensége:

Az Önkormányzat által használt ügyviteli (CORSO) program, fejlesztése az év során folyamatosan zajlott. A 4/2013-as Kormányrendeletre fokozatosan idomult. Továbbfejlesztése javasolt.

Egyéb kiemelt találatokban:

I.

A vonatkozó számviteli kormányrendeletek előírják a személyi jellegű kiadások számfejtését végző központi szervezettel az időszakos egyeztetéseket. Ez az egyeztetés év végével sem történt meg, elsősorban a KIRA ismert problémái miatt.

II.

A maradványelszámolás előzetes információkon alapult, a leadott beszámolóban jelzett maradvány háttére, analitikája nem ismert.

III.

A tárgyévi (0021; 0022; 0023; 0024) és a költségvetési évet követő előzetes, végleges kötelezettségvállalás számlák főkönyvi egyenlegeinek egyezősége biztosítandó, annak összhangban kell lennie a beszámolóban a K1-K8. Költségvetési kiadások (01) és K9. Finanszírozási kiadások (03)-as űrlap összesített soraival, valamint a háttér analitikával. Jelen esetben a főkönyvi kivonat, beszámoló, és az analitika között anomália van! Mivel teljesítés adatokat nem érint, ezért a teljeségi nyilatkozat alapján került elfogadásra az elszámolás.

IV.

A CORSO rendszer tárgyi eszköz analitikája fejlesztendő (pl.: nem tartalmazza a tárgyévben elszámolt écs-t; összeadási anomáliák, stb). A tárgyévi analitika főkönyvi alátámasztását kiegészítő táblázattal együtt, és a teljeségi nyilatkozat birtokában fogadtuk el. A leltár kiértékelés elvégzését, a tárgyi eszköz modul javítását 2016 évre előírjuk.

86

V.

4/2013. Korm. rend. 17. sz. melléklete szerinti egyeztetések manuális végrehajtása során differenciát mutatott, míg a CORSO rendszer nem jelzett eltérést. A CORSO fejlesztése során erre is figyelni kell.

VI.

Az 5-ös (költségek) számlosztály 974 eFt-os egyenleggel zárt. A hiba oka jelentésünkig nem lett feltárva. A hiba az 5-ös - 7-es (szakfeladatok) számlaosztály eltérését okozza.

Budapest,
2016. április 22.

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

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

~~Horányi Márton~~
~~kamara tag könyvvizsgáló~~
~~ny.sz.: 001166~~

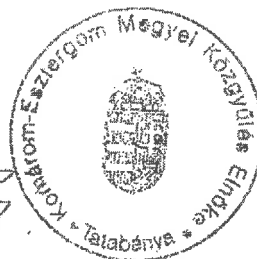
Horányi Márton
ktgvetési sz.: KM000333

2016 APR. 27

Átvettem: Budapest, 201.....

elnök

2800 Tatabánya Fő tér 4.



Teljeségi nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
2800 Tatabánya Fő tér 4.
2016. április 22.

Ez a nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azzal a céllal, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel („Számviteli Törvény”), valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel - az államháztartás számviteléről - való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelen ségek, szabálytalanságok és hibák ellen. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Szervezetre.
3. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.
4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:
 - a.) testületi és bizottsági döntések,
 - b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
 - c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítéskor,
 - d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
 - e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
 - f.) piaci információk, értékvesztések,
 - g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.
5. Nem történt:
 - a.) szándékos mulasztás a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében, a költségvetés összeállításában, végrehajtásában,
 - b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,



c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámolókról, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, az éves költségvetés megítélését.

7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;

b.) a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;

c.) pénzügyi intézménnyel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,

b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,

c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,

d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.

10. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.

11. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.

12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.

13. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.

14. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, ~~azokat a közt~~ ~~jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.~~ *Dr'*

15. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

16. A mérleg kezte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

X / 1/1

17. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

18. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

19. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

20. Megerősítjük, hogy adattfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

21. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. A Szervezet számviteli politikáját kialakítottuk, a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

22. A várható és egyéb könyvön kívüli kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett tartalékok képzési módszere, mértéke, követése Szervezetünk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

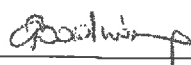
23. Kinyilvánítjuk, hogy a pénzügyi jelentéssel minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.

24. Kijelentjük továbbá, hogy

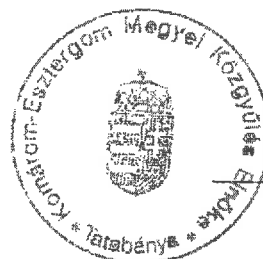
- nem titkoltunk el és
- nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Az adóhatóságnak és más Szervezeteknek (például TÁH, ÁSZ) jogában áll a Szervezet főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásai szerint a Szervezet éves beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt más hatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat



költségvetési osztályvezető





elnök



