

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
5/2017. (IV. 27.) önkormányzati rendelete
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat
2016. 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. §
2016. évi költségvetés végrehajtása**

A Közgyűlés a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Megyei Önkormányzat) 2016. évi költségvetésének végrehajtását
528.735.853 Ft összegű *teljesített bevétellel*,
339.108.859 Ft összegű *teljesített kiadással*
hagyja jóvá, az 1, 2, 3, 4., és 5. mellékletek szerinti részletezéssel.

**2. §
A 2016. évi maradvány megállapítása**

A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat 2016. évi maradványát **186.085.746 Ft-ban** állapítja meg, ebből: az Önkormányzat maradványa, **157.650.861 Ft**, a Hivatal maradványa **28.434.885 Ft**.

3. §

A Közgyűlés elrendeli a 2016. évi maradvány összegével megegyező maradvány beépítését a Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetésébe.

**4. §
Záró rendelkezések**

A rendelet 2017. április 28. napján lép hatályba.

Dr. Veres Zoltán
megyei jegyző



Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke



A 2016. évi beszámoló 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 | az Önkormányzat maradványkimutatása |
| 5. sz. melléklet | a Hivatal maradványkimutatása |

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

| Bevételek | | Működési mérleg | | | | Kiadások | | | |
|---|--|------------------------------|--|--------------------|----------------|------------------------------|--|--------------------|----------------|
| | | Eredeti előirányzat (Ft-ban) | 6. számú módosított előirányzat (Ft-ban) | Teljesítés | Teljesítés %-a | Eredeti előirányzat (Ft-ban) | 6. számú módosított előirányzat (Ft-ban) | Teljesítés | Teljesítés %-a |
| <i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i> | | 225 026 568 | 354 002 818 | 354 002 818 | 100,0 | 164 967 610 | 170 903 929 | 148 428 381 | 86,8 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 44 688 291 | 47 533 288 | 41 539 723 | 87,4 |
| <i>Működési bevételek (B4)</i> | | 0 | 1 582 485 | 1 582 485 | 100,0 | 54 268 691 | 88 920 484 | 41 207 587 | 46,3 |
| <i>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i> | | | 165 360 | 165 360 | 100,0 | 77 625 863 | 175 916 849 | 94 421 194 | 53,7 |
| <i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)</i> | | 116 523 887 | 127 523 887 | 127 523 887 | 100,0 | 1 881 000 | 1 881 000 | 1 881 000 | 100,0 |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések | | | 9 104 000 | 9 104 000 | 100,0 | | 9 104 000 | 9 104 000 | 100,0 |
| Működési bevételek összesen: | | 341 550 455 | 492 378 550 | 492 378 550 | 100,0 | 341 550 455 | 492 378 550 | 334 700 885 | 68,0 |
| Bevételek | | Kiadások | | | | Kiadások | | | |
| | | Felhalmozási mérleg | | | | | | | |
| | | Eredeti előirányzat (Ft-ban) | 6. számú módosított előirányzat (Ft-ban) | Teljesítés | Teljesítés %-a | Eredeti előirányzat (Ft-ban) | 6. számú módosított előirányzat (Ft-ban) | Teljesítés | Teljesítés %-a |
| <i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra</i> | | 2 675 000 | 5 161 979 | 5 161 979 | 100,0 | 0 | | 0 | 0,0 |
| <i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i> | | 16 840 693 | 17 813 133 | 17 813 133 | 100,0 | 1 173 000 | 7 949 222 | 7 949 222 | 100,0 |
| <i>Felhalmozási bevételek (B5)</i> | | 0 | 1 584 803 | 1 584 803 | 100,0 | 1 500 000 | 0 | 0 | 0,0 |
| <i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i> | | 0 | | 0 | 0,0 | 39 638 081 | 28 408 081 | 0 | 0,0 |
| <i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)</i> | | 22 797 388 | 11 797 388 | 11 797 388 | 100,0 | 0 | | 0 | 0,0 |
| Felhalmozási bevételek összesen: | | 42 311 081 | 36 357 303 | 36 357 303 | 100,0 | 42 311 081 | 36 357 303 | 7 949 222 | 21,9 |
| Átmenetileg azonosítatlan tételek | | | | 0 | | | | -3 541 248 | |
| BEVÉTELEK mindösszesen: | | 383 861 536 | 528 735 853 | 528 735 853 | 100,0 | 383 861 536 | 528 735 853 | 339 108 859 | 64,1 |

a Küzgyűlés működési és felhalmozási bevételi és kiadási

| Megnevezés | Eredeti előirányzat (Ft-ban) | 6. számú módosított előirányzat (Ft-ban) | Teljesítés | Teljesítés %-a |
|--|------------------------------|--|--------------------|----------------|
| (+) Nyitó pénzeszköz | | | 129 453 057 | |
| (-) Összes pénzügyelmi bevétel | | | 357 398 955 | |
| (-) Összes pénzügyelmi kiadás | | | 330 925 301 | |
| (-) Záró pénzeszköz | | | 156 126 711 | |
| BEVÉTELEK | | | | |
| 1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) | 224 927 000 | 224 104 438 | 224 104 438 | 100,0 |
| 1.1.3. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra) | 2 673 000 | 3 495 562 | 3 495 562 | 100,0 |
| Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen | 227 600 000 | 227 600 000 | 227 600 000 | 100,0 |
| 1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének áll. tám. (működésre) bérkompenzáció | | 33 528 | 33 528 | 100,0 |
| Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen | 227 600 000 | 227 633 528 | 227 633 528 | 100,0 |
| 1.2. Működési célú központosított előirányzatok | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 1.3.2. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési) | 0 | 12 343 583 | 12 343 583 | 100,0 |
| 1.3.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (felhalmozási) | 0 | 1 666 417 | 1 666 417 | 100,0 |
| Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai összesen | 0 | 13 910 000 | 13 910 000 | 100,0 |
| 1.3.1. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai (működési) bérkompenzáció | 0 | 363 220 | 363 220 | 100,0 |
| Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai mindösszesen | 0 | 14 273 220 | 14 273 220 | 100,0 |
| 1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételi államháztartáson belülről | 0 | 85 616 234 | 85 616 234 | 100,0 |
| I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 682 800 000 | 327 522 982 | 327 522 982 | 100,0 |
| 2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | 16 840 693 | 16 610 693 | 16 610 693 | 100,0 |
| 2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételi államháztartáson belülről | 0 | 1 202 440 | 1 202 440 | 100,0 |
| 2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 16 840 693 | 17 813 133 | 17 813 133 | 100,0 |
| 3.1. Egyéb közhalalmi bevételek | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 3.2. Közhalalmi 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. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 4.4. Tulajdonosi bevételek | 0 | 958 400 | 958 400 | 100,0 |
| 4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó | 0 | 425 197 | 425 197 | 100,0 |
| 4.5. Egyéb működési bevételek | 0 | 35 080 | 35 080 | 100,0 |
| 4. Működési bevételek (B4) | 0 | 1 418 677 | 1 418 677 | 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 | 1 574 803 | 1 574 803 | 100,0 |
| 5.4. Részesekek értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 5.5. Részesekek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 5. Felhalmozási bevételek (B5) | 0 | 1 574 803 | 1 574 803 | 100,0 |
| 6.1. Műk. célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 6.2. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök | 0 | 165 360 | 165 360 | 100,0 |
| 6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 0 | 165 360 | 165 360 | 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) | 699 640 693 | 348 494 955 | 348 494 955 | 100,0 |
| 8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú | 106 655 669 | 122 292 510 | 122 292 510 | 100,0 |
| 8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú | 22 797 388 | 11 797 388 | 11 797 388 | 100,0 |
| 8.1. Maradvány igénybevétele | 129 453 057 | 134 089 898 | 134 089 898 | 100,0 |
| 8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések | 0 | 9 104 000 | 9 104 000 | 100,0 |
| 8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céljal | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céljal | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.2. Befűlt finanszírozás bevételei | 129 453 057 | 143 193 898 | 143 193 898 | 100,0 |
| II. Finanszírozási bevételek (B8) | 129 453 057 | 143 193 898 | 143 193 898 | 100,0 |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I+II) | 829 093 750 | 491 688 853 | 491 688 853 | 100,0 |
| Átmenetileg azonosítatlan tételek | | | 0 | |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I+II) | | | 491 688 853 | |
| KIADÁSOK | | | | |
| 1. Személyi juttatások (K1) | 53 500 525 | 54 980 539 | 52 499 877 | 95,5 |
| 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 15 633 908 | 16 745 092 | 15 876 639 | 94,8 |
| 3. Dologi kiadások (K3) | 24 685 974 | 67 203 471 | 16 804 467 | 27,5 |
| 4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 5.1. Nemzetközi kötelezettségek | 1 154 880 | 1 154 880 | 1 154 880 | 100,0 |
| 5.2. Működési célú visszat. tám., kölcs. tör. Fejlesztési kez. előir. EU-s program | 0 | 50 000 000 | 50 000 000 | 100,0 |
| 5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről | 8 581 000 | 3 581 000 | 3 581 000 | 100,0 |
| 5.4. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtása önk. tul.váll. | 0 | 36 016 565 | 36 016 565 | 100,0 |
| 5.5. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre | 3 900 000 | 3 668 749 | 3 668 749 | 100,0 |
| 5.4.1. Működési célú tartalék | 48 156 000 | 21 584 849 | 0 | 0,0 |
| 5.4.2. Általános tartalék | 11 197 142 | 59 910 806 | 0 | 0,0 |
| 5.5. Tartalékok | 59 353 142 | 81 495 655 | 0 | 0,0 |
| 5. Egyéb működési célú kiadások (K5) | 72 989 022 | 175 916 849 | 94 421 194 | 53,7 |
| 6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése | 0 | 116 000 | 116 000 | 100,0 |
| 6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése | 55 118 | 462 126 | 462 126 | 100,0 |
| 6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése | 200 000 | 4 759 986 | 4 759 986 | 100,0 |
| 6.5. Részesekek beszerzése | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 6.6. Mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó kiadások | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 6.7. Beruházási célú előzetesen felzámított általános forgalmi adó | 68 882 | 1 441 290 | 1 441 290 | 100,0 |
| 6. Beruházások (K6) | 324 000 | 6 779 402 | 6 779 402 | 100,0 |
| 7.1. Ingatlanok felújítása | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 7.2. Informatikai eszközök felújítása | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Felújítási célú előzetesen felzámított általános forgalmi adó | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 7. Felújítások (K7) | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtása, államháztartáson belülről | 39 638 081 | 28 408 081 | 0 | 0,0 |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 39 638 081 | 28 408 081 | 0 | 0,0 |
| I. Költségvetési kiadások (K1-K8) | 206 771 510 | 344 033 434 | 186 382 573 | 54,2 |
| 9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 0 | 9 104 000 | 9 104 000 | 100,0 |
| 9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céljal | 164 773 240 | 137 381 599 | 137 381 599 | 100,0 |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céljal | 2 349 000 | 1 169 820 | 1 169 820 | 100,0 |
| 9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása | 167 122 240 | 138 551 419 | 138 551 419 | 100,0 |
| 9.1. Befűlt finanszírozás kiadása | 167 122 240 | 147 655 419 | 147 655 419 | 100,0 |
| 9.1. Finanszírozási kiadások (K9) | 167 122 240 | 147 655 419 | 147 655 419 | 100,0 |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I+II) | 373 893 750 | 491 688 853 | 334 037 992 | 67,9 |
| Átmenetileg azonosítatlan tételek | | | -3 112 691 | |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN | | | 330 925 301 | |

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

| Megnevezés | Eredeti előirányzat (Ft-ban) | 6. számú módosított előirányzat (Ft-ban) | Teljesítés | Teljesítés %-a |
|--|------------------------------|--|--------------------|----------------|
| (-) Nyitó pénzkészlet | | | 0 | |
| (-) Összes pénzforgalmi bevétel | | | 170 367 042 | |
| (-) Összes pénzforgalmi kiadás | | | 146 734 977 | |
| (-) Záró pénzkészlet | | | 23 632 065 | |
| 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 bevételai államháztartáson belülről | 0 | 31 641 815 | 31 641 815 | 100,0 |
| I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 0 | 31 641 815 | 31 641 815 | 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 bevételai 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 | 126 468 | 126 468 | 100,0 |
| 4.4. Tulajdonosi bevételek | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó | 0 | 36 816 | 36 816 | 100,0 |
| 4.6. Egyéb működési bevételek | 0 | 524 | 524 | 100,0 |
| 4. Működési bevételek (B4) | 0 | 163 808 | 163 808 | 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 | 10 000 | 10 000 | 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 | 10 000 | 10 000 | 100,0 |
| 6.1. Egyéb működési célú ártett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 6. Működési célú ártett 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 ártett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 7. Felhalmozási célú ártett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| I. Költsgvetési bevételek (B1-B7) | 0 | 31 815 623 | 31 815 623 | 100,0 |
| 8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (működési) | 0 | 5 231 377 | 5 231 377 | 100,0 |
| 8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (felhalmozási) | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.1. Maradvány igénybevétele | 0 | 5 231 377 | 5 231 377 | 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 szervi támogatás működési céllal | 164 773 240 | 137 381 599 | 137 381 599 | 100,0 |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal | 2 349 000 | 1 169 820 | 1 169 820 | 100,0 |
| 8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás | 167 122 240 | 138 551 419 | 138 551 419 | 100,0 |
| 8.2. Belföldi finanszírozás bevételei | 167 122 240 | 138 551 419 | 138 551 419 | 100,0 |
| II. Finanszírozási bevételek (B8) | 167 122 240 | 143 782 796 | 143 782 796 | 100,0 |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 167 122 240 | 175 598 419 | 175 598 419 | 100,0 |
| Átmenetileg azonosítatlan tételek | | | 0 | |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN | | | 175 598 419 | |
| KIADÁSOK | | | | |
| 1. Személyi juttatások (K1) | 106 157 308 | 115 923 390 | 95 928 504 | 82,8 |
| 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 29 033 215 | 30 788 196 | 25 663 084 | 83,4 |
| 3. Dologi kiadások (K3) | 29 582 717 | 27 717 013 | 24 402 126 | 88,0 |
| 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 belülről | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 5.4.1. Működési célú tartalék | 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 | 418 504 | 492 072 | 492 072 | 100,0 |
| 6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése | 250 000 | 494 952 | 494 952 | 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 általános forgalmi adó | 180 496 | 182 796 | 182 796 | 100,0 |
| 6. Beruházások (K6) | 849 000 | 1 169 820 | 1 169 820 | 100,0 |
| 7.1. Ingatlanok felújítása | 1 181 102 | 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 általános forgalmi adó | 318 898 | 0 | 0 | 0,0 |
| 7. Felújítások (K7) | 1 500 000 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| I. Költsgvetési kiadások (K1-K8) | 167 122 240 | 175 598 419 | 147 163 534 | 83,8 |
| 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 szervi támogatások folyósítása működési céllal | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 9.1.3. Központi, irányító szervi 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.) | 167 122 240 | 175 598 419 | 147 163 534 | 83,8 |
| Átmenetileg azonosítatlan tételek | | | -428 557 | |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN | | | 146 734 977 | |
| Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő) | 23 | 23 | 23 | 0 |
| Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő) | 0 | 0 | 0 | 0 |

4. számú melléklet a 5/2017. (IV.27.) ÖR.-hez

| Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat maradványkimutatás 2016. | | | |
|--|-----|---|--------------------|
| 01 | 01 | Alaptevékenység költségvetési bevételei | 348 494 955 |
| 02 | 02 | Alaptevékenység költségvetési kiadásai | 186 382 573 |
| 03 | I | Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02) | 162 112 382 |
| 04 | 03 | Alaptevékenység finanszírozási bevételei | 143 193 898 |
| 05 | 04 | Alaptevékenység finanszírozási kiadásai | 147 655 419 |
| 06 | II | Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04) | -4 461 521 |
| 07 | A) | Alaptevékenység maradványa (=±I±II) | 157 650 861 |
| 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) | 157 650 861 |
| 16 | D) | Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa | 77 005 631 |
| 17 | E) | Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D) | 80 645 230 |
| 18 | F) | Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1) | 0 |
| 19 | G) | Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F) | 0 |

5. számú melléklet a 5/2017. (IV.27.) ÖR.-hez

| Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal maradványkimutatás 2016. | | | |
|---|-----|--|--------------|
| 01 | 01 | Alaptevékenység költségvetési bevételei | 31 815 623 |
| 02 | 02 | Alaptevékenység költségvetési kiadásai | 147 163 534 |
| 03 | I | Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02) | -115 347 911 |
| 04 | 03 | Alaptevékenység finanszírozási bevételei | 143 782 796 |
| 05 | 04 | Alaptevékenység finanszírozási kiadásai | 0 |
| 06 | II | Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04) | 143 782 796 |
| 07 | A) | Alaptevékenység maradványa (=II±II) | 28 434 885 |
| 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) | 28 434 885 |
| 16 | D) | Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa | 28 434 885 |
| 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 |

KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT VAGYONLELTÁRA

2016. DECEMBER 31-ÉN

Mellékletek:

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

Készült: 2017. április 10.

Összeállította: Kovács Cecília, Vida Istvánné és Horváth Anita

Önkormányzat mérlege (2016. december 31-én, forintban)

| | 2015. | 2016. |
|--|--------------------|--------------------|
| ESZKÖZÖK | 207.496.421 | 232.948.690 |
| I. Immateriális javak összesen | 32.306.015 | 12.925.945 |
| 1. Ingatlanok és kapcs.vagyon ért. jogok | 2.276.713 | 2.276.713 |
| 2. Gépek Berendezések | 11.146.395 | 13.166.366 |
| 3. Járművek | 0 | 0 |
| 4. Beruházások | 0 | 0 |
| II. Tárgyi eszközök összesen (1-4) | 13.423.108 | 15.443.079 |
| 5. Tartós részesedések | 7.889.330 | 7.889.330 |
| 6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 |
| 7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök össz. (5-7) | 7.889.330 | 7.889.330 |
| A. Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszközök (I-III) | 53.618.453 | 36.258.354 |
| 8. Készletek | 1.391.377 | 1.177.125 |
| 9. Értékpapírok | 0 | 0 |
| B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (8-9) | 1.391.377 | 1.177.125 |
| 10. Pénzeszközök | 129.453.057 | 156.126.711 |
| C. Pénzeszközök (10) | 129.453.057 | 156.126.711 |
| 13. Költségvetési évben esedékes köv. bevételre | 0 | 0 |
| D/I. Költségvetési évben esedékes követelések | 0 | 0 |
| 14. Költségv. évet köv. esedékes köv. felh. célú tám. | 18.396.693 | 1.786.000 |
| 15. Költségv. évet köv. esedékes köv. műk. célú visszat. tám. | 0 | 36.023.065 |
| D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések | 18.396.693 | 37.809.065 |
| 16. Adott előlegek | 1.800.000 | 0 |
| D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások | 1.800.000 | 0 |
| D. Követelések összesen | 20.196.693 | 37.809.065 |
| E. Egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások | 2.836.841 | 1.523.953 |
| F. Aktív időbeli elhatárolások | 0 | 53.482 |
| FORRÁSOK | 207.496.421 | 232.948.690 |
| 1. Nemzeti vagyon induláskori értéke | 22.851.481 | 22.851.481 |
| 2. Nemzeti vagyon változásai | 1.040.086 | 825.834 |
| 3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 114.300.975 | 114.300.975 |
| 4. Felhalmozott eredmény | 4.002.000 | 31.672.977 |
| 5. Mérleg szerinti eredmény | 27.670.977 | 37.617.570 |
| G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN | 169.865.519 | 207.268.837 |
| 6. Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra | 869.294 | 0 |
| H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 869.294 | 0 |
| 7. Költségvetési évet köv. esedékes köt. dologi kiadásra | 0 | 0 |
| 8. Költségvetési évet köv. esedékes köt. finansz. kiad.-ra | 9.104.000 | 9.104.000 |
| H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts. | 9.104.000 | 9.104.000 |
| 9. Kapott előleg | 0 | 0 |
| H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 0 | 0 |
| H. Kötelezettségek (I-III.) | 9.973.294 | 9.104.000 |
| 10. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása | 6.037.324 | 5.979.460 |
| 11. Halasztott eredményszemléletű bevételek | 21.620.284 | 10.596.393 |
| K/ Passzív időbeli elhatárolások | 27.657.608 | 16.575.853 |
| MÉRLEGFŐÖSSZEG (eszközök és források egyező végösszege) | 207.496.421 | 232.948.690 |

Hivatal mérlege (2016. december 31-én, forintban)

| | 2015. | 2016. |
|--|-------------------|-------------------|
| ESZKÖZÖK | 29.973.687 | 52.803.559 |
| I. Immateriális javak összesen | 266.479 | 0 |
| 1. Ingatlanok és kapcs.vagyon ért. jogok | 20.194.567 | 19.648.644 |
| 2. Gépek Berendezések | 4.043.934 | 3.645.422 |
| 3. Járművek | 0 | 0 |
| 4. Beruházások | 0 | 0 |
| II. Tárgyi eszközök összesen (1-4) | 24.238.501 | 23.294.066 |
| 5. Tartós részesedések | 0 | 0 |
| 6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 |
| 7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök össz. (5-7) | 0 | 0 |
| A. Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszközök (I-III) | 24.504.980 | 23.294.066 |
| 8. Készletek | 127.330 | 239.200 |
| 9. Értékpapírok | 0 | 0 |
| B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (8-9) | 127.330 | 239.200 |
| 10. Pénzeszközök | 0 | 23.632.065 |
| C. Pénzeszközök (10) | 0 | 23.632.065 |
| 11. Költségv. évben esedékes műk. célú tám. bev. ÁH-n bel. | 0 | 0 |
| 12. Költségv. évben esedékes köv. műk. bev. | 0 | 0 |
| 12. Költségv. évben esedékes köv. felhalm. bevételre. | 0 | 0 |
| D/I. Költségvetési évben esedékes követelések | 0 | 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 | 505.000 | 718.330 |
| Forgótőke elszámolása | 110.000 | 120.000 |
| D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások | 615.000 | 838.330 |
| D. Követelések összesen | 615.000 | 838.330 |
| E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások | 4.726.377 | 4.075.381 |
| F. Aktív időbeli elhatárolások | 0 | 724.517 |
| FORRÁSOK | 29.973.687 | 52.803.559 |
| 1. Nemzeti vagyon induláskori értéke | 133.508.031 | 133.508.031 |
| 2. Nemzeti vagyon változásai | -35.922 | 75.948 |
| 3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 0 | 0 |
| 4. Felhalmozott eredmény | -111.607.707 | -113.432.750 |
| 5. Mérleg szerinti eredmény | -1.825.043 | 16.680.296 |
| G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN | 20.039.359 | 36.831.525 |
| 6. Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra | 648.068 | 0 |
| H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 648.068 | 0 |
| 7. Költségvetési évet köv. esedékes köt. dologi kiadásra | 0 | 0 |
| H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts. | 0 | 0 |
| Kapott előleg | 0 | 0 |
| H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 0 | 0 |
| H. Kötelezettségek (I-III.) | 648.068 | 0 |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 9.286.260 | 15.972.034 |
| K/ Passzív időbeli elhatárolások | 9.286.260 | 15.972.034 |
| MÉRLEGFŐÖSSZEG (eszközök és források egyező végösszege) | 29.973.687 | 52.803.559 |

A törzsvagyona tartozó egyéb vagyontárgyak 2016. 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, 2017. április 10.

**Befektetett pénzügyi eszközök 2016. december 31-én
/részesedések/**

| Megnevezés | Nyilvántartási hely | Beszerzési vételi érték (E Ft) | Beszerzési névérték (E Ft) | 2016 Főkönyvi érték (E Ft) |
|---|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| EGTC üzletrész | önkormányzat | 289.330 | 289.330 | 289.330 |
| KDRFÜ üzletrész | önkormányzat | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Duna-Gerecse Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft. | önkormányzat | 600.000 | 600.000 | 600.000 |
| Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft | önkormányzat | 6.000.000 | 6.000.000 | 6.000.000 |
| Összesen | | 7.889.330 | 7.889.330 | 7.889.330 |

Tatabánya, 2017.április 10.

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat saját tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartása 2016. december 31.

| S.SZ | Helyrajzi szám | Cím | Rendeltetés | A telken lévő építmény (db) | Nyilvántartási érték (Ft) | | Megjegyzés | Vagyonkezelő |
|---|----------------|---------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------|-----------------------|--------------|
| | | | | | bruttó | nettó | | |
| | | | | | (2016.12.31-ei állapot) | | | |
| KORLÁTOZOTTAN FORGALOMKÉPES INGATLANOK (TÖRZSVAGYON) | | | | | | | | |
| 1. | 11202 | Tatabánya, Fő tér 4. | Megyeháza épület | 1 | 20 852 706 | 14 501 779 | 10 %-os tulajdonrész | KEMÖ Hivatal |
| | | Tatabánya, Fő tér 4. | Megyeháza telek | | 2 395 000 | 2 395 000 | 10 %-os tulajdonrész | KEMÖ Hivatal |
| FORGALOMKÉPES INGATLANOK (ÜZLETI VAGYON) | | | | | | | | |
| 1. | 14334/17 | Tatabánya, Gál I. lakótelep | Garázs | 1 | 1 815 000 | 1 118 609 | 100 %-os tulajdonrész | KEMÖ Hivatal |
| | | Tatabánya, Gál I. lakótelep | Telek | | 135 000 | 135 000 | 100 %-os tulajdonrész | KEMÖ Hivatal |
| 2. | 165/16/A/ | Tatabánya, Millenniumi lakópark | Társasgarázs | 1 | 2 431 000 | 1 498 256 | 100 %-os tulajdonrész | KEMÖ Hivatal |
| ÖSSZESEN: 3 db önálló helyrajzi számon nyilvántartott ingatlan | | | | | 27 628 706 | 19 648 644 | | |

Tatabánya, 2017. április 10.

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
A költségvetési év:
2016. január 1. - 2016. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti éves költségvetési beszámoló

Mérleg
Eredménykimutatás
Maradvány kimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés
Teljességi nyilatkozat
Teljesítés igazolás

Mérleg

PIR-írószám: 384005

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31.

| Sorszám 1. | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft 2. | Előző időszak 3. | Módosítások (+/-) 4. | Tárgyidőszak 5. |
|---------------|---|---------------------|-------------------------|--------------------|
| 01 | A/1/1 Vagyoni értékű jogok | | | |
| 02 | A/1/2 Szellemi termékek | 217 | | |
| 03 | A/1/3 Immateriális javak érték helyesbítése | 50 | | |
| 04 | A/1 Immateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3) | 267 | 0 | 0 |
| 05 | A/1/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 20 194 | | 19 649 |
| 06 | A/1/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek | 4 044 | | 3 645 |
| 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/1/1+...+A/1/5) | 24 238 | 0 | 23 294 |
| 11 | A/1/1/1 Tartós részesedések (=A/1/1/1a+...+A/1/1/1e) | 0 | 0 | 0 |
| 17 | A/1/1/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/1/1/2a+A/1/1/2/b) | | | |
| 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) | 0 | 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 érték helyesbítése | | | |
| 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) | 24 505 | 0 | 23 294 |
| 29 | B/1/1 Vásárolt készletek | 127 | | 239 |
| 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 Növedék-, hízó és egyéb állatok | | | |
| 34 | B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5) | 127 | 0 | 239 |
| 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 Értékpapírok (=B/1/1+B/1/2) | 0 | 0 | 0 |
| 43 | B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/1+B/1/1) | 127 | 0 | 239 |
| 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 | | | |
| 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) | 0 | 0 | 0 |
| 51 | C/1/1/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | | | |
| 52 | C/1/1/2 Kincstárban vezetett forintszámlák | | | 23 632 |
| 53 | C/1/1 Forintszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2) | 0 | 0 | 23 632 |
| 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) | 0 | 0 | 23 632 |
| 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 bevételre (=D/1/3a+...+D/1/3f) | 0 | 0 | 0 |
| 69 | D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/1/4a+...+D/1/4j) | 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) | | | 0 |
| 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) | 0 | 0 | 0 |
| 102 | D/1/1/1 Költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/1/1a) | | | |
| 104 | D/1/1/2 Költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/1/2a) | 0 | 0 | 0 |
| 106 | D/1/1/3 Költségvetési évét követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/1/1/3a+...+D/1/1/3f) | 0 | 0 | 0 |
| 113 | D/1/1/4 Költségvetési évét követően esedékes követelések működési bevételre (=D/1/1/4a+...+D/1/1/4i) | 0 | 0 | 0 |

Mérleg

PIR-örzsszám: 384005

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31.

| Sorszám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft | Előző időszak | Módosítások(+/-) | Tárgyidőszak |
|---------|---|---------------|--------------------|--------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| 123 | D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/II/5a+...+D/II/5e) | 0 | 0 | 0 |
| 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 |
| 142 | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) | 0 | 0 | 0 |
| 143 | D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f) | 505 | 0 | 718 |
| 148 | D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek | 505 | | 718 |
| 150 | D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása | | | |
| 151 | D/III/3 Más által beszédelt bevételek elszámolása | | | |
| 152 | D/III/4 Forgótőke elszámolása | 110 | | 120 |
| 153 | D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása | | | |
| 154 | D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása | | | |
| 155 | D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása | | | |
| 156 | D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök | | | |
| 157 | D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok | | | |
| 158 | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9) | 615 | 0 | 838 |
| 159 | D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/III) | 615 | 0 | 838 |
| 160 | E/II/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó | | | |
| 161 | E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó | | | |
| 162 | E/II/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó | | | |
| 163 | E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó | | | |
| 164 | E/II Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó (=E/II/1+...+E/II/4) | 0 | 0 | 0 |
| 165 | E/III/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó | | | |
| 166 | E/III/2 Más fizetendő általános forgalmi adó | | | 1 |
| 167 | E/III Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/III/1+E/III/2) | 0 | 0 | 1 |
| 168 | E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása | 4 726 | | 4 075 |
| 169 | E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai | | | |
| 170 | E/III Egyéb sajátos eszközoldal elszámolások (=E/III/1+E/III/2) | 4 726 | 0 | 4 075 |
| 171 | E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/II+E/III+E/III) | 4 726 | 0 | 4 076 |
| 172 | F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása | | | |
| 173 | F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | | | 725 |
| 174 | F/3 Halasztott ráfordítások | | | |
| 175 | F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) | 0 | 0 | 725 |
| 176 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) | 29 973 | 0 | 52 804 |
| 177 | G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke | 133 508 | | 133 508 |
| 178 | G/II Nemzeti vagyon változásai | -36 | | 76 |
| 179 | G/III/1 Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása | | | |
| 180 | G/III/2 Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása | | | |
| 181 | G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változása | | | |
| 182 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3) | 0 | 0 | 0 |
| 183 | G/IV Felhalmozott eredmény | -111 607 | | -113 433 |
| 184 | G/IV Eszközök érték helyesbítésének forrása | | | |
| 185 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | -1 826 | | 16 680 |
| 186 | G) SAJÁT TŐKE (= G/1+...+G/VI) | 20 039 | 0 | 36 831 |
| 187 | H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | | | |
| 188 | H/II/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | | | |
| 189 | H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 648 | | |
| 190 | H/II/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira | | | |
| 191 | H/II/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b) | | | |
| 194 | H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra | | | |
| 195 | H/II/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra | | | |
| 196 | H/II/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b) | | | |
| 199 | H/II/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9f) | | | |
| 212 | H) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 648 | 0 | 0 |

Mérleg

PIR-törzsszám: 384005

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31.

| Sorszám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft | Előző időszak | Módosítások(+/-) | Tárgyidőszak |
|---------|--|---------------|--------------------|--------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| 213 | H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | | | |
| 214 | H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | | | |
| 215 | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | | | |
| 216 | H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira | | | |
| 217 | H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b) | | | |
| 220 | H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra | | | |
| 221 | H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra | | | |
| 222 | H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b) | | | |
| 225 | H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9f) | 0 | 0 | 0 |
| 236 | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 0 | 0 | 0 |
| 237 | H/III/1 Kapott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 238 | H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása | | | |
| 239 | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása | | | |
| 240 | H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár) | | | |
| 241 | H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása | | | |
| 242 | H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása | | | |
| 243 | H/III/7 Munkáltató által koregdményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása | | | |
| 244 | H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok | | | |
| 245 | H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei | | | |
| 246 | H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek | | | |
| 247 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10) | 0 | 0 | 0 |
| 248 | H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III) | 648 | 0 | 0 |
| 249 | I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK | | | |
| 250 | J/1 Eredménysemleletű bevételek passzív időbeli elhatárolása | | | |
| 251 | J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 9 286 | | 15 973 |
| 252 | J/3 Halasztott eredménysemleletű bevételek | | | |
| 253 | J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3) | 9 286 | 0 | 15 973 |
| 254 | FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J) | 29 973 | 0 | 52 804 |

Budapest, 2017. április 24.

Kovács Cecília
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési főv.

Popovics Gyöngy
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

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687

K.T.sz.: 003607
Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607
ktgvetési.sz.: KM000697

Eredménykimutatás

PIR-törzsszám: 384005

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala

Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31.

| Sor-szám 1. | Megnevezés 2 | Előző időszak 3. | Módosítások (+/-) 4. | Tárgyidőszak 5. |
|----------------|--|---------------------|-------------------------|--------------------|
| 01 | Közhatalmi eredményzemiéletű bevételek | | | |
| 02 | Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzemiéletű bevételei | 231 | | 126 |
| 03 | Tevékenység egyéb nettó eredményzemiéletű bevételei | | | |
| I | Tevékenység nettó eredményzemiéletű bevételje (=01+02+03) | 231 | 0 | 126 |
| 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 eredményzemiéletű bevételei | 147 131 | | 138 552 |
| 07 | Egyéb működési célú támogatások eredményzemiéletű bevételei | 2 287 | | 31 642 |
| 08 | Felhalmozási célú támogatások eredményzemiéletű bevételei | | | |
| 09 | Különléle egyéb eredményzemiéletű bevételek | | | 659 |
| III | Egyéb eredményzemiéletű bevételek (=06+07+08) | 149 418 | 0 | 170 853 |
| 10 | Anyagköltség | 2 603 | | 2 442 |
| 11 | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 16 277 | | 16 012 |
| 12 | Eladott áruk beszerzési értéke | | | |
| 13 | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 317 | | 318 |
| IV | Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) | 19 197 | 0 | 18 772 |
| 14 | Béreköltség | 82 552 | | 84 592 |
| 15 | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 15 302 | | 16 218 |
| 16 | Bénjárulékok | 25 893 | | 28 877 |
| V | Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) | 123 747 | 0 | 127 687 |
| VI | Értékcsökkenési leírás | 3 075 | | 2 198 |
| VII | Egyéb ráfordítások | 5 456 | | 5 642 |
| A) | TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII) | -1 826 | 0 | 16 680 |
| 17 | Kapott (járó) osztalék és részesedések | | | |
| 18 | Részesedésekből származó eredményzemiéletű bevételek, árfolyamnyereségek | | | |
| 19 | Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményzemiéletű bevételek, árfolyamnyereségek | | | |
| 20 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményzemiéletű bevételek | | | |
| 21 | Pénzügyi műveletek egyéb eredményzemiéletű bevételei (>=21a+21b) | | | |
| 21a | - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége | | | |
| 21b | - ebből: egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége | | | |
| VIII | Pénzügyi műveletek eredményzemiéletű bevételei (=16+17+18) | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések | | | |
| 23 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamnyereségek | | | |
| 24 | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | | | |
| 25 | Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése | | | |
| 26 | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a) | | | |
| IX | Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21) | 0 | 0 | 0 |
| B) | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) | 0 | 0 | 0 |
| C) | MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B) | -1 826 | 0 | 16 680 |

Budapest, 2017. április 24.

Kovács Cecília
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési főv.

Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök

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

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003667
k.t.sz.: 003607

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

dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607
ktgvetési.sz.: KM000697

| Maradványkimutatás | | |
|--|--|---------|
| PIR-lőrzszzám: 384005 | | |
| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala | | |
| Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31. | | |
| Sorszám | Megnevezés / E Ft | Összeg |
| 1. | 2. | 3. |
| 01 | Alaptevékenység költségvetési bevételei | 31 816 |
| 02 | Alaptevékenység költségvetési kiadásai | 147 164 |
| I | Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02) | - |
| 03 | Alaptevékenység finanszírozási bevételei | 143 783 |
| 04 | Alaptevékenység finanszírozási kiadásai | |
| II | Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04) | 143 783 |
| A) | Alaptevékenység maradványa (=±I±II) | 28 435 |
| 05 | Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei | |
| 06 | Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai | |
| III | Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06) | - |
| 07 | Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei | |
| 08 | Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai | |
| IV | Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08) | - |
| B) | Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV) | - |
| C) | Összes maradvány (=A+B) | 28 435 |
| D) | Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa | 28 435 |
| E) | Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D) | - |
| F) | Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1) | - |
| G) | Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F) | - |

Budapest, 2017. április 24.

Kovács Cecília
2800 Tatabánya Fő tér 4.
költségvetési főv.

Popovics György
2800 Tatabánya Fő tér 4.
elnök

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

dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607
ktgvetési.sz.: KM000697

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala vezetése részére

Vélemény

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala mellékelt 2016. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2016. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 175 599 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 147 164 E Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 28 435 E Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből -, melyben az eszközök és források egyező végösszege 52 804 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 16 680 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala 2016. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Intézménytől, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk.
- A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírásait;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra.
Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket.
Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.
- Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. április 24.

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

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

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

dr. Serényi Iván
 ktgvetési sz.: KM000697

Teljeségi nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
2800 Tatabánya Fő tér 4.
2017. április 24.

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 törvénytelenések, 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 érvényesítésekor,
- 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 bárminemű 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.

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 ellenőrzése. 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

költségvetési főv.

elnök

Teljesítési nyilatkozat
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
2016
könyvvizsgálatoról

Alulírott dr. Serényi Iván (1022 Budapest, Bimbó út 3.), mint a(z) Audit Service Kft. (1022 Budapest, Bimbó út 3.) ügyvezetője nyilatkozom, hogy hivatkozott Hivatallal kötött könyvvizsgálati szerződésünk teljesedésbe ment, könyvvizsgáló jelentésünket kiadtuk, tárgyévi könyvvizsgálati munkánk lezárult.

Budapest, 2017. április 24.

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

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

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

dr. Serényi Iván
ktgvetési sz.: KM000697

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
A költségvetési év:
2016. január 1. - 2016. december 31.

Tartalomjegyzék
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
könyvvizsgálói jelentéséhez

Szervezeti éves költségvetési beszámoló

Mérleg
Eredménykimutatás
Maradvány kimutatás

Könyvvizsgálati dokumentumok

Könyvvizsgálói jelentés
Teljességi nyilatkozat
Teljesítés igazolás

Mérleg

PIR-Időszám: 729589

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31.

| Sorszám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E F | Előző Időszak | Módosítások (+/-) | Tárgyidőszak |
|---------|--|---------------|-------------------|--------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| 01 | A/1/1 Vagyoni értékű jogok | | | |
| 02 | A/1/2 Szellemi termékek | 32 306 | | 12 926 |
| 03 | A/1/3 Immateriális javak érték helyesbítése | | | |
| 04 | A/1 Immateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3) | 32 306 | 0 | 12 926 |
| 05 | A/1/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 2 277 | | 2 277 |
| 06 | A/1/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek | 11 146 | | 13 166 |
| 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/1/1+...+A/1/5) | 13 423 | 0 | 15 443 |
| 11 | A/1/1/1 Tartós részesedések (=A/1/1/1a+...+A/1/1/1e) | 7 889 | 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 | | 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) | 7 889 | 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 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) | 53 618 | 0 | 36 258 |
| 29 | B/1/1 Vásárolt készletek | 1 391 | | 1 177 |
| 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-, hizó és egyéb állatok | | | |
| 34 | B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5) | 1 391 | 0 | 1 177 |
| 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) | 1 391 | 0 | 1 177 |
| 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 | 357 | | 166 |
| 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) | 357 | 0 | 166 |
| 51 | C/1/1/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | | | |
| 52 | C/1/1/2 Kincstárban vezetett forintszámlák | 129 096 | | 155 961 |
| 53 | C/1/1 Forintszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2) | 129 096 | 0 | 155 961 |
| 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) | 129 453 | 0 | 156 127 |
| 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/1/4j) | 0 | 0 | 0 |
| 79 | D/1/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=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) | | | 0 |
| 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) | 0 | 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) | 18 397 | | 1 786 |
| 105 | D/1/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről | 18 397 | | 1 786 |

| Mérleg | | | | |
|---|---|---------------|-------------------|--------------|
| PIR-törzsszám: 729589 | | | | |
| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | | | |
| Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31. | | | | |
| Sorszám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft | Előző időszak | Módosítások (+/-) | Tárgyidőszak |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| 106 | D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f) | 0 | 0 | 0 |
| 113 | D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i) | 0 | 0 | 0 |
| 123 | D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e) | 0 | 0 | 0 |
| 129 | D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c) | | | 36 023 |
| 132 | D/II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről | | | 36 023 |
| 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 |
| 142 | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) | 18 397 | 0 | 37 809 |
| 143 | D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f) | 1 800 | 0 | 0 |
| 149 | D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések | 1 800 | | |
| 150 | D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása | | | |
| 151 | D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása | | | |
| 152 | D/III/4 Forgatóke elszámolása | | | |
| 153 | D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása | | | |
| 154 | D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása | | | |
| 155 | D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása | | | |
| 156 | D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök | | | |
| 157 | D/III/9 Letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok | | | |
| 158 | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9) | 1 800 | 0 | 0 |
| 159 | D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/III) | 20 197 | 0 | 37 809 |
| 160 | E/II/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó | | | |
| 161 | E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó | | | |
| 162 | E/II/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó | | | |
| 163 | E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó | | | |
| 164 | E/II Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó (=E/II/1+...+E/II/4) | 0 | 0 | 0 |
| 165 | E/II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó | | | |
| 166 | E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó | | | |
| 167 | E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2) | 0 | 0 | 0 |
| 168 | E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása | 2 837 | | 1 524 |
| 169 | E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása | | | |
| 170 | E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2) | 2 837 | 0 | 1 524 |
| 171 | E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/II+E/III+E/III) | 2 837 | 0 | 1 524 |
| 172 | F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása | | | |
| 173 | F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | | | 54 |
| 174 | F/3 Halasztott ráfordítások | | | |
| 175 | F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) | 0 | 0 | 54 |
| 176 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) | 207 496 | 0 | 232 949 |
| 177 | G/II Nemzeti vagyon induláskori értéke | 22 851 | | 22 851 |
| 178 | G/II Nemzeti vagyon változásai | 1 040 | | 826 |
| 179 | G/III/1 Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása | | | |
| 180 | G/III/2 Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása | | | |
| 181 | G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változása | 114 301 | | 114 301 |
| 182 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3) | 114 301 | 0 | 114 301 |
| 183 | G/IV Felhalmozott eredmény | 4 002 | | 31 673 |
| 184 | G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása | | | |
| 185 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 27 671 | | 37 618 |
| 186 | G) SAJÁT TŐKE (= G/II+...+G/VI) | 169 865 | 0 | 207 269 |
| 187 | H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | | | |
| 188 | H/II/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | | | |
| 189 | H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 869 | | |
| 190 | H/II/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira | | | |
| 191 | H/II/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b) | | | |
| 194 | H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra | | | |

| Mérleg | | | | |
|---|--|----------------|-------------------|----------------|
| PIR-törzsszám: 729589 | | | | |
| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | | | |
| Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31. | | | | |
| Sorszám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft | Előző időszak | Módosítások (+/-) | Tárgyidőszak |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| 195 | H/II/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra | | | |
| 196 | H/II/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b) | | | |
| 199 | H/II/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i) | | | |
| 212 | H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 869 | 0 | 0 |
| 213 | H/II/1 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | | | |
| 214 | H/II/2 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | | | |
| 215 | H/II/3 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | | | |
| 216 | H/II/4 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira | | | |
| 217 | H/II/5 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b) | | | |
| 220 | H/II/6 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek beruházásokra | | | |
| 221 | H/II/7 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felújításokra | | | |
| 222 | H/II/8 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b) | | | |
| 225 | H/II/9 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i) | 9 104 | | 9 104 |
| 230 | H/II/9e - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére | 9 104 | | 9 104 |
| 236 | H/II Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 9 104 | 0 | 9 104 |
| 237 | H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c) | 0 | 0 | 0 |
| 238 | H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása | | | |
| 239 | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása | | | |
| 240 | H/III/4 Forgatóke elszámolása (Kincstár) | | | |
| 241 | H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása | | | |
| 242 | H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása | | | |
| 243 | H/III/7 Munkáltató által korongedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása | | | |
| 244 | H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok | | | |
| 245 | H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei | | | |
| 246 | H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek | | | |
| 247 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10) | 0 | 0 | 0 |
| 248 | H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III) | 9 973 | 0 | 9 104 |
| 249 | I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK | | | |
| 250 | J/1 Eredménysemleletű bevételek passzív időbeli elhatárolása | | | |
| 251 | J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 6 038 | | 5 980 |
| 252 | J/3 Halasztott eredménysemleletű bevételek | 21 620 | | 10 596 |
| 253 | J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3) | 27 658 | 0 | 16 576 |
| 254 | FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J) | 207 496 | 0 | 232 949 |

Budapest, 2017. április 24.

Kovács Cecília
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési főv.

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

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

dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607
ktgvetési.sz.: KM000697

| Eredménykimutatás | | | | |
|---|--|---------------|-------------------|--------------|
| PIR-örzsszám: 729589 | | | | |
| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | | | |
| Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31. | | | | |
| Sor-szám | Megnevezés | Előző időszak | Módosítások (+/-) | Tárgyidőszak |
| 1. | 2 | 3. | 4. | 5. |
| 01 | Közhatalmi eredményszemléletű bevételek | | | |
| 02 | Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei | 126 | | |
| 03 | Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei | 4 480 | | 958 |
| I | Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03) | 4 606 | 0 | 958 |
| 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 eredményszemléletű bevételei | 247 253 | | 241 907 |
| 07 | Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei | 22 640 | | 35 929 |
| 08 | Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei | 13 320 | | 12 079 |
| 09 | Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek | 3 | | 2 479 |
| III | Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08) | 283 216 | 0 | 292 394 |
| 10 | Anyagköltség | 1 736 | | 1 879 |
| 11 | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 14 441 | | 9 860 |
| 12 | Eladott áruk beszerzési értéke | | | |
| 13 | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 5 386 | | 429 |
| IV | Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) | 21 563 | 0 | 12 168 |
| 14 | Béreköltség | | | |
| 15 | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 53 488 | | 52 397 |
| 16 | Bérfelrakások | 16 021 | | 15 616 |
| V | Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) | 69 509 | 0 | 68 013 |
| VI | Értékcsökkenési leírás | 25 000 | | 22 864 |
| VII | Egyéb ráfordítások | 144 079 | | 152 689 |
| A) | TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII) | 27 671 | 0 | 37 618 |
| 17 | Kapott (járó) osztalék és részesedés | | | |
| 18 | Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek | | | |
| 19 | Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek | | | |
| 20 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek | | | |
| 21 | Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b) | | | |
| VIII | Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=16+17+18) | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések | | | |
| 23 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamnyereségek | | | |
| 24 | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | | | |
| 25 | Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése | | | |
| 26 | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a) | | | |
| IX | Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21) | 0 | 0 | 0 |
| B) | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) | 0 | 0 | 0 |
| C) | MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B) | 27 671 | 0 | 37 618 |

Budapest, 2017. április 24.

Kovács Cecília
2800 Tatabánya Fő tér 4.
kölségvetési főv.

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

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

dr. Serényi Iván
kamarai lag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607
kgvetési.sz.: KM000697

| Maradványkimutatás | | |
|---|--|---------|
| PIR-törzsszám: 729589 | | |
| Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat | | |
| Időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31. | | |
| Sorszám | Megnevezés / E Ft | Összeg |
| 1. | 2. | 3. |
| 01 | Alaptevékenység költségvetési bevételei | 348 495 |
| 02 | Alaptevékenység költségvetési kiadásai | 186 383 |
| I | Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02) | 162 112 |
| 03 | Alaptevékenység finanszírozási bevételei | 143 194 |
| 04 | Alaptevékenység finanszírozási kiadásai | 147 655 |
| II | Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04) | 4 461 |
| A) | Alaptevékenység maradványa (=±II) | 157 651 |
| 05 | Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei | |
| 06 | Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai | |
| III | Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06) | - |
| 07 | Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei | |
| 08 | Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai | |
| IV | Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08) | - |
| B) | Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV) | - |
| C) | Összes maradvány (=A+B) | 157 651 |
| D) | Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelő maradványa | 77 006 |
| E) | Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D) | 80 645 |
| F) | Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1) | - |
| G) | Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F) | - |

Budapest, 2017. április 24.

Kovács Cecília
2800 Tatabánya Fő tér 4.
költségvetési főv.

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

Dr. Serényi Iván dr. Serényi Iván
kamara tag könyvvizsgáló kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687 ny.sz.: 003607
k.t.sz.: 003607 ktgvetési.sz.: KM000697

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat vezetése részére

Vélemény

Elvégeztük a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat mellékelt 2016. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2016. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 491 689 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 334 038 E Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 157 651 E Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - , melyben az eszközök és források egyező végösszege 232 949 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 37 618 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az intézménytől, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatalváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtottuk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk.

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
 - Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
 - Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra.
Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket.
Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.
- Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. április 24.

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

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

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

dr. Serényi Iván
ktgvetési sz.: KM000697

Teljeségi nyilatkozat

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat

2800 Tatabánya Fő tér 4.

2017. április 24.

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 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 érvényesítésekor,
- 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 közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

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 beszámolóképzítési 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 adatheldolgozási 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 beszámolóképzítési 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 főv.

elnök

Teljesítési nyilatkozat
Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
2016
könyvvizgálatáról

Alulírott dr. Serényi Iván (1022 Budapest, Bimbó út 3.), mint a(z) Audit Service Kft. (1022 Budapest, Bimbó út 3.) ügyvezetője nyilatkozom, hogy hivatkozott Önkormányzattal kötött könyvvizsgálati szerződésünk teljesedésbe ment, könyvvizsgáló jelentésünket kiadtuk, tárgyévi könyvvizsgálati munkánk lezárult.

Budapest, 2017. április 24.

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

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

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 033687
k.i.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
ktgvetési sz.: KM000697