

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés

1/2017. (I.26) önkormányzati rendelete

a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában foglalt feladatkörében eljárva, a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről a következőket rendeli el:

A RENDELET HATÁLYA

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed a Komárom - Esztergom megyei Önkormányzat Közgyűlésére, annak bizottságaira, a Közgyűlés elnökére, alelnökeire, és a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatalra.

(2) A jelen költségvetési rendeletben kerülnek meghatározásra az aktuális vagyongazdálkodási irányelvek.

FELADATELLÁTÁS

2.§

(1) Állami feladatok: a megyei önkormányzat nem lát el állami feladatokat.

(2) Államigazgatási feladatok: a megyei önkormányzat nem lát el államigazgatási feladatokat.

(3) Önként vállalt feladatok: a megyei önkormányzat nemzetközi kapcsolatai, a megyei értéktárral kapcsolatos feladatai, és az egyéb funkcionális feladatai – közvetlenül, vagy közvetve – a *kötelező feladatai* végrehajtását szolgálják.

**A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI**

3. §

(1) Bevételi főösszeg:	409.043.181 forint
<i>működési bevétel</i>	384.953.181 forint
<i>felhalmozási bevétel</i>	24.090.000 forint

(2) Kiadási főösszeg:	409.043.181 forint
<i>működési kiadás:</i>	384.953.181 forint
<i>ebből általános tartalék:</i>	10.000.000 forint
<i>felhalmozási kiadás:</i>	24.090.000 forint

(3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege: 0 forint

(4) A tárgyévi működési és felhalmozási célú kiadásokat és bevételeket tartalmazó *összesített mérleget* a jelen rendelet 1. sz. melléklete tartalmazza.

4. §

Az önkormányzati feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 2. sz. melléklet tartalmazza.

5. §

(1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható *Általános Tartalék* összege: 10.000.000 forint.

(2) A nevesített előirányzatokkal még nem rendelkező működési és felhalmozási célok finanszírozására felhasználható *céltartalékok* összege összesen: 78.336.081 forint, melyek az alábbiak:

Eszközpótlási céltartalék	5 000 000 Ft
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000 Ft
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000 Ft
EGTC projekt önerő céltartalék	2.880 000 Ft
Tartalék 2018. évi Barátságfesztiválra	10 000 000 Ft
Járműipari Térs. és Fejl. Zóna Nonpr. Kft törzstőke emelés célt.	750 000 Ft
Területfejl. műk. céltartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	14 000 000 Ft
Területfejl. Alap tartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	11 000 000 Ft
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	28 408 081 Ft
Közszolgálati céltartalék (a 2018. és 2019. évi közszolgálati jubileumi jutalmak fedezete)	2 098 000 Ft

A HIVATAL BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

6. §

(1) A hivatali feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 3. sz. melléklet tartalmazza

(2) A Hivatal kiadási előirányzatainak terhére *kötelezettségvállalásra* a megyei jegyző, mint a Hivatal vezetője, vagy az általa felhatalmazott hivatali dolgozó jogosult.

(3) Az osztályvezetői illetménypótlék mértéke 2017. évben: 10%

A főosztályvezetői illetménypótlék mértéke 2017. évben: 15 %

(4) Az illetménykiegészítés mértéke:

a) felsőfokú végzettségű köztisztviselőnek: az alapilletmény 30 % - a

b) középfokú végzettségű köztisztviselőnek: az alapilletmény 10% - a

HIVATALI LÉTSZÁMKERET

7. §

- (1) A Hivatal engedélyezett létszámkeretét a 3. sz. melléklet tartalmazza.
- (2) A Hivatal vezetője a köztisztviselő tartós távolléte esetén a távollévő munkaköri feladatainak folyamatos és szakszerű ellátása érdekében a munkaköri feladatok ideiglenes szétosztására, a belső helyettesítés megszervezésére, indokolt esetben külső helyettesítő bevonására köteles és jogosult.
- (3) A Közgyűlés és a Hivatal nem alapfeladatai körébe tartozó, funkcionális feladatai költségcsökkentő, illetve hatékonyabb ellátása érdekében megbízási, vállalkozási, illetve szolgáltatási szerződés köthető. A kiszervezett feladatokat ellátók nem tartoznak az engedélyezett létszámkeretekbe, és a megrendelőt terhelő vállalkozói - szolgáltatói díjakat a dologi költségek között kell elszámolni.

A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS EGYES SZABÁLYAI

8. §

- (1) A Közgyűlés, a Közgyűlés elnöke, és a Hivatal vezetője *adósságot keletkeztető ügyletre* irányuló kötelezettséget és kezességet **nem vállalhat**.
- (2) Az éves szinten nettó összegben egybeszámított *behajthatatlan követelés* elengedését
 - a) 1.000 E Ft – ot meghaladó követelés esetén a Közgyűlés,
 - b) 1.000 E Ft – ot meg nem haladó követelés esetén a Közgyűlés elnöke,
 - c) 100 E Ft alatti hivatali követelés esetén a Hivatal vezetője engedélyezheti.
- (3) A követelések behajthatatlanságát az elengedés kezdeményezőjének bizonyítania kell.
- (4) Behajthatatlan követelés az a követelés,
 - a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében,

- b) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- c) a költségvetési törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- d) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- e) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

(5) Az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül az éves szinten egybeszámított **100 E Ft** értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kötelező.

(6) A megyei önkormányzat javára szóló vagyonjuttatás elfogadásáról

- a) a közgyűlés dönt, ha a vagyontárgy bruttó forgalmi értéke eléri az *1.000 E Ft-ot*,
- b) az elnök dönt, ha a vagyontárgy bruttó forgalmi értéke nem éri el az *1.000 E Ft-ot*.

9. §

(1) A nem kötelező többletfeladatok 2017. évi vállalásának közgyűlési engedélyezésére csak kivételesen, a prognosztizált működési kiadások ismerete, és a szükséges finanszírozási fedezet rendelkezésre állása esetén kerülhet sor.

(2) A Közgyűlés a finanszírozási források gyarapítása céljából elrendeli a költségvetési bevételek pályázati úton történő növelését.

(3) Az alanyi jogon járó béren felüli juttatás (cafetéria) bruttó összege *200 ezer forint/ fő*.

SZÁMLAVEZETÉS

10. §

Az Önkormányzat és a Hivatal kizárólagos számlavezetője a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága.

A KÖZGYŰLÉS ELNÖKÉNEK JOGOSÍTVÁNYAI

11. §

A Közgyűlés elnöke felhatalmazást kap:

- a) pótlólagos működési vagy fejlesztési források elérését célzó *pályázatok* benyújtásának elrendelésére, utólagos beszámolási kötelezettséggel,
- b) a kiemelt kiadási előirányzatok keretein belül a közgyűlési elemi költségvetés *részelőirányzatainak* felhasználására, és a *részelőirányzatokon belüli* átcsoportosításra,
- c) két közgyűlési ülés között az *általános és céltartalékba* helyezett kiadási előirányzatok felhasználására, legfeljebb 1000 E - 1000 E forint összeg mértékéig, utólagos beszámolási kötelezettséggel.
- d) két közgyűlési ülés között realizálódó bevételek esetén a Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatási kötelezettség határidős teljesítése érdekében ezen bevételek technikai előirányzatosításának lehetőségére. A tényleges előirányzatosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításkor kell elvégezni.

A HIVATAL VEZETŐJÉNEK JOGOSÍTVÁNYAI

12. §

A Hivatal vezetője felhatalmazást kap:

- a) a Hivatal bevételeit növelő, önerőt nem igénylő pótlólagos működési és fejlesztési források elérését célzó **pályázatok** benyújtására,
- b) a kiemelt kiadási előirányzatok keretein belül a hivatali elemi költségvetés **részelőirányzatainak** felhasználására, és a **részelőirányzatokon belüli** átcsoportosításra,
- c) két közgyűlési ülés között realizálódó bevételek esetén a Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatási kötelezettség határidős teljesítése érdekében ezen bevételek technikai előirányzatosításának lehetőségére. A tényleges előirányzatosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításkor kell elvégezni.

TÁMOGATÁSOK

13. §

(1) Az államháztartáson kívülre történő forrásátadásról a költségvetési előirányzat rendelkezésre állása esetén

- a) 1 millió forintig a megyei közgyűlés elnöke,
- b) 1 millió forint felett – a közgyűlés elnökének előterjesztése alapján - a Közgyűlés dönt.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről, amennyiben annak célja nem jelent az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást a megyei közgyűlés elnöke, amennyiben az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást jelent a Közgyűlés dönt.

(3) A megyei önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetek, illetve személyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre juttatott támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. A számadási kötelezettség nem teljesítése esetén a további támogatás folyósítását fel kell függeszteni, és intézkedni kell a folyósított támogatási összeg behajtásáról. A közgyűlés

Pénzügyi Bizottsága jogosult, a Hivatal függetlenített belső ellenőre köteles ellenőrizni a támogatások felhasználását és a számadási kötelezettségek teljesítését.

ÁTMENETI GAZDÁLKODÁS

14. §

A Közgyűlés a 2017. évi költségvetési rendeletének megalkotásáig felhatalmazza

a) a közgyűlés elnökét, hogy az Önkormányzat folyamatos és szakszerű működése érdekében a 2017. évi költségvetés terhére a 2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg meghatározott önkormányzati kiadási előirányzatok egyhavi átlagának megfelelő összeget havonta felhasználjon,

b) a Hivatal vezetőjét, hogy a Hivatal folyamatos és szakszerű működése érdekében a 2017. évi költségvetés terhére a 2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg meghatározott hivatali kiadási előirányzatok egyhavi átlagának megfelelő összeget havonta felhasználjon.

TÁRGYÉVI VAGYONGAZDÁLKODÁSI IRÁNYELVEK

15. §

(1) A legfőbb vagyongazdálkodási cél a meglévő vagyon takarékos üzemeltetése, a meglévő vagyon értékének, állagának megőrzése, a vagyon szükség szerinti növelése.

(2) A megyei önkormányzat tulajdonában lévő ingó és ingatlan vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok vagyongazdálkodója a Hivatal. A megyei önkormányzat hatályos vagyonrendeletében meghatározott vagyongazdálkodói jogok és kötelezettségek – jogszabályban, vagy a vagyonrendeletben meghatározott esetek kivételével - a Hivatal vezetőjét illetik meg. A Hivatal által kezelt

vagyontárgyak hasznosításából, értékesítéséből származó bevételeket a megyei önkormányzat bevételei között kell elszámolni.

(3) Az elhasználódott tárgyi eszközök pótlásának, és az új igényként felmerülő tárgyi eszközök beszerzésének elsődleges költségvetési forrása a megyei önkormányzat költségvetésében megtervezett *Eszközpótlási Céltartalék*.

(4) Az Eszkőzpótlási Céltartalék, mint kiadási előirányzat forrásai lehetnek:

a) az előző évi Eszkőzpótlási Céltartalék költségvetési maradványa,

b) a tárgyévi eszközértékesítésből származó bevétel,

c) az eszközállomány tárgyévet megelőző évi amortizációja a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet mértékéig.

(5) A bevételek növelése érdekében törekedni kell az átmenetileg szabad kapacitások visszerhes hasznosítására.

(6) A vagyongazdálkodási eljárásokban a megyei önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletének szabályait kell alkalmazni.

EGYÉB RENDELKEZÉSEK

16. §

(1) Közbeszerzések esetén a tárgyévi központi költségvetési törvényben meghatározott értékhatárokat kell alkalmazni. A Közgyűlés elnöke elrendelheti a törvényi értékhatárokat el nem érő becsült beszerzési érték esetén is a közbeszerzési törvény szerinti eljárás lefolytatását.

(2) A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetén a megyei önkormányzat vagyondirektívájának rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3) Céljuttatás többletfeladatokat meghatározó célfeladat kitűzése, és annak teljesítése esetén fizethető, amennyiben a céljuttatás pénzügyi fedezete a hivatali személyi kiadások terhére biztosítható. Célfeladat kitűzésére és céljuttatás kifizetésére a Hivatal vezetője jogosult.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

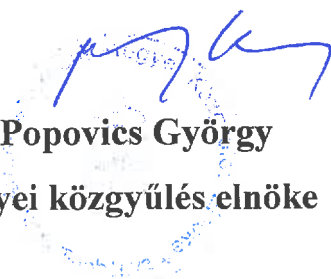
17.§

E rendelet 2017. január 27-én lép hatályba, de rendelkezéseit 2017. január 1-jétől kell alkalmazni.

Dr. Veres Zoltán
megyei jegyző



Popovics György
a megyei közgyűlés elnöke



Mellékletek

1. sz. melléklet: a Megyei Önkormányzat összevont mérlege
2. sz. melléklet: a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai
3. sz. melléklet: a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai
4. sz. melléklet: Működési Céltartalék
5. sz. melléklet: a Megyei Önkormányzat 2017-2019. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai
6. sz. melléklet: a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke
7. sz. melléklet: a Megyei Önkormányzat likviditási terve.

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Kiadások		előt-ban
		Működési mérleg		
	Eredeti előirányzat		Eredeti előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	218 080 000	Személyi juttatások (K1)	188 435 776	
Közhatalmi bevételek (B3)	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	45 954 904	
Működési bevételek (B4)	743 664	Dologi kiadások (K3)	57 616 813	
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	30 000 000	Egyéb működési célú kiadások (K5)	99 167 081	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BB.1.1.)	151 454 910	Ebből: nemzeti támogatás	1 881 000	
Működési bevételek összesen:	400 278 574	Államháztartáson belüli megelégelések visszafizetése	9 104 000	
		Működési kiadások összesen:	400 278 574	
Bevételek				
		Felhalmozási mérleg		
	Eredeti előirányzat		Eredeti előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	9 520 000			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 786 000	Beruházások (K6)	19 080 000	
Felhalmozási bevételek (B5)	0	Felújítások (K7)	3 224 000	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 786 000	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BB.1.2.)	12 784 000			
Felhalmozási bevételek összesen:	24 090 000	Felhalmozási kiadások összesen:	24 090 000	
BEVÉTELEK mindösszesen:	424 368 574	KIADÁSOK mindösszesen:	424 368 574	

a Kögyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat
BEVÉTELEK	
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	216 080 000
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	9 520 000
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0
1.3. Helyi önkormányzatok költségvetési támogatásai	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről	0
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	227 600 000
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	1 786 000
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételai államháztartáson belülről	0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 786 000
3.1. Egyéb költségvetési bevételek	0
3. Kétszázötvenedik törvény szerinti bevételek (B3)	0
4.1. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	504 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0
4. Működési bevételek (B4)	504 000
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0
5.4. Részvételek értékesítése	0
5.5. Részvételek megvásárlásához kapcsolódó bevételek	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0
6.2. Működési célú visszatérítendő támogatások visszatérítése államháztartáson kívülről	30 000 000
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	30 000 000
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0
I. Közhatalmi bevételek (B1-B7)	259 890 000
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	136 369 181
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	12 784 000
8.1. Maradvány igénybevétele	149 153 181
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervek támogatás működési célú	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási célú	0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	0
8.2. Belköltségszámítás bevételei	149 153 181
II. Finanszírozási bevételek (B8)	149 153 181
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	409 043 181
KIADÁSOK	
1. Személyi juttatások (K1)	73 778 677
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	29 334 392
3. Dolgozókkal szembeni juttatások (K3)	26 717 411
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0
5.1. Nemzetközi kölcsönfelvételek	1 250 000
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 581 000
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	1 000 000
5.4.1. Működési célú támogatások	78 336 081
5.4.2. Általános tartalék	10 000 000
5.4. Tartalékok	88 336 081
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	99 167 081
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítésre	8 708 661
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítésre	1 574 803
6.3. Információs eszközök beszerzése létesítésre	472 441
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítésre	2 929 134
6.5. Részvételek beszerzése	0
6.6. Meglévő részvételek növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 694 961
6. Beruházások (K6)	17 380 600
7.1. Ingatlanok felújítása	0
7.2. Információs eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0
7. Felújítások (K7)	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	1 786 000
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 786 000
I. Közhatalmi kiadások (K1-K8)	239 163 561
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési célú	135 851 620
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási célú	4 924 000
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	160 775 620
9.1. Belköltségszámítás kiadásai	169 879 620
II. Finanszírozási kiadások (K9)	169 879 620
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	409 043 181

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat
BEVÉTELEK	
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0
2.1. Felhalmozási célú felszerelési támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0
3.1. Egyéb költségvetési bevételek	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke	239 664
4.4. Tulajdonosi bevételek	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0
4. Működési bevételek (B4)	239 664
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0
5.4. Rézszeresedések értékesítése	0
5.5. Rézszeresedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0
8. Közhatalmi bevételek (B1-B7)	239 664
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	15 085 729
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0
8.1. Maradvány igénybevétele	15 085 729
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési célú	155 851 620
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási célú	4 924 000
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	160 775 620
8.2. Belülről finanszírozás bevételei	160 775 620
8. Finanszírozási bevételek (B8)	175 861 349
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (1.+11.)	176 101 013
KIADÁSOK	
1. Személyi juttatások (K1)	114 657 899
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	25 620 512
3. Dologi kiadások (K3)	30 819 482
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0
5.4.1. Működési célúak	0
5.4.2. Általános tartalék	0
5.4. Tartalékok	0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítés	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítés	0
6.3. Információs eszközök beszerzése létesítés	787 402
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítés	551 181
6.5. Rézszeresedések beszerzése	0
6.6. Meglévő rézszeresedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	361 417
6. Beruházások (K6)	1 700 000
7.1. Ingatlanok felújítása	2 538 582
7.2. Információs eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	685 418
7. Felújítások (K7)	3 224 000
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0
9. Közhatalmi kiadások (K1-K8)	176 101 013
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszatérítése	0
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési célú	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási célú	0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	0
9.1. Belülről finanszírozás kiadásai	0
9. Finanszírozási kiadások (K9)	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (1.+11.)	176 101 013
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (F)	26
Részmunkaidőben foglalkoztatottak (F)	0

Működési céltartalék

Eszközpótlási céltartalék	5 000 000
Szociális és Kulturális céltartalék	200 000
TDM bevételpótlási céltartalék	4 000 000
EGTC projekt önerő céltartalék	2 880 000
Tartalék 2018. évi Barátságfesztiválra	10 000 000
Járműipari Térs. és Fejl. Zóna Nonpr. Kft törzstőke emelés célt.	750 000
Területfejlesztési működési céltartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	14 000 000
Területfejlesztési Alap tartalék (Kft 2017. évben megtéríti)	11 000 000
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék	28 408 081
Közszolgálati céltartalék	2 098 000
(a 2018. és 2019. évi közszolgálati jubileumi jutalmak fedezete)	
Mindösszesen	78 336 081

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

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2017. évre	2018. évre	2019. évre
I	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	218 080 000	227 600 000	227 600 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	743 664	743 664	743 664
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	30 000 000	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	248 823 664	228 343 664	228 343 664
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	151 454 910	11 719 561	0
Működési célú bevételek összesen (05+06)	7.	400 278 574	240 063 225	228 343 664
Személyi juttatások (K1)	8.	188 435 776	156 655 536	153 743 680
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	45 954 904	32 715 203	32 119 557
Dologi kiadások (K3)	10.	57 616 813	31 361 486	28 030 427
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	99 167 081	19 331 000	14 450 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	9 104 000		
Működési célú kiadások összesen (8+...+12)	14.	400 278 574	240 063 225	228 343 664
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	9 520 000		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	1 786 000	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (14+...+16)	19.	11 306 000	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	12 784 000	3 800 305	0
Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18)	21.	24 090 000	3 800 305	0
Beruházások (K6)	22.	19 080 000	3 800 305	0
Felújítások (K7)	23.	3 224 000	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	1 786 000	0	0
Felhalmozási célú kiadások összesen (20+...+22)	25.	24 090 000	3 800 305	0
Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :	26.	424 368 574	243 863 530	228 343 664
Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :	27.	424 368 574	243 863 530	228 343 664

/2017. (I.26.) ÖR. 6. számú melléklete

a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

Kedvezményezett neve	Kedvezmény nyújtás kezdete	Kedvezmény lejár	Jogcíme

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat
Jelentés a költségvetési rendeletének könyvvizsgálatáról

A költségvetési év:

2017. január 1. - 2017. december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat vezetése részére

Vélemény

Elvégeztük az Önkormányzat mellékelt 2017. évi éves költségvetésének a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetés a 2017. évi költségvetési jelentésből és annak rendeletéből áll, amiből a tervezett költségvetési kiadás 409 043 E Ft, a tervezett költségvetési bevétel 409 043 E Ft.

Véleményünk szerint az éves költségvetési előirányzata megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről, a 2017. december 31-n fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

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 költségvetés könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetés általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Szervezettől, 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 költségvetésért

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

A könyvvizsgáló éves költségvetés könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az éves költségvetés 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 költségvetés 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 költségvetés akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtottuk 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 felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Szervezet 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 könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzat vállalkozás folytatására való képességét illetően.
Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az éves költségvetésben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket.

Következtetéselnk a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapúlnak.

Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Önkormányzat nem tudja a működését a költségvetés szerint folytatni.

Értékeljük az éves költségvetés átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetésben 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 Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. január 20.

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
kamara tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
ktgvetési sz.: KM000697

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatának 2017. évi költségvetési határozat-tervezete könyvvizsgálatához, véleményezéséhez az Önkormányzat által szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint:

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
- a bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.
- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.
- a 2017. évi költségvetési határozat-tervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2017. évi költségvetési rendelet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek.
- minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a költségvetési rendelethez hatása lehet.

Kijelentjük továbbá, hogy nem titkoltunk el és nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Budapest, 2017. január 20.

Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző

a Községi működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat
BEVÉTELEK	
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	218 080 000
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	9 520 000
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	227 600 000
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	1 786 000
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 786 000
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Kiszámlázott szolgáltatások ellenértéke	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	504 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0
4. Működési bevételek (B4)	504 000
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0
5.4. Részvételadások értékesítése	0
5.5. Részvételadások megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0
6.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államházt. kívülről	30 000 000
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	30 000 000
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0
I. Költsgvetési bevételek (B1-B7)	259 890 000
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	136 369 181
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	12 784 000
8.1. Maradvány igénybevétele	149 153 181
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céljal	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céljal	0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	149 153 181
II. Finanszírozási bevételek (B8)	149 153 181
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	409 043 181
KIADÁSOK	
1. Személyi juttatások (K1)	73 776 677
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	20 334 392
3. Dologi kiadások (K3)	26 717 411
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 250 000
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 581 000
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	1 000 000
5.4.1. Működési céljuttatások	78 336 081
5.4.2. Általános tartalék	10 000 000
5.4. Tartalékok	88 336 081
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	99 167 081
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítés	8 708 661
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítés	1 574 803
6.3. Információs eszközök beszerzése létesítés	472 441
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítés	2 929 134
6.5. Részvételadások beszerzése	0
6.6. Meglévő részvételadások növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 694 961
6. Beruházások (K6)	17 388 080
7.1. Ingatlanok felújítása	0
7.2. Információs eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0
7. Felújítások (K7)	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	1 786 000
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 786 000
I. Költsgvetési kiadások (K1-K8)	139 163 561
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 104 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céljal	155 851 620
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céljal	4 924 000
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	160 775 620
9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai	169 879 620
II. Finanszírozási kiadások (K9)	169 879 620
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	409 043 181

Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala
Jelentés a költségvetési rendeletének könyvvizsgálatáról

A költségvetési év:

2017. január 1. - 2017. december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Komárom - Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatala vezetése részére

Vélemény

Elvégeztük a Önkormányzati Hivatal mellékelt 2017. évi éves költségvetésének a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetés a 2017. évi költségvetési jelentésből és annak rendeletéből áll, amiből a tervezett költségvetési kiadás 176 101 E Ft, a tervezett költségvetési bevétel 176 101 E Ft.

Véleményünk szerint az éves költségvetési előirányzata megbízható és valós képet ad a Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetéséről, a 2017. december 31-n fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényrel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal 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 felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves költségvetés könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetés általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Szervezettől, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

A vezetés felelőssége az éves költségvetésért

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

A könyvvizsgáló éves költségvetés könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetés 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 költségvetés alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves költségvetés 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 a Szervezet 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 a Önkormányzati Hivatal vállalkozás folytatására való képességét illetően.
Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívniuk a figyelmet az éves költségvetésben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket.

Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.

Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Önkormányzati Hivatal nem tudja a működését a költségvetés szerint folytatni.

Értékeljük az éves költségvetés átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetésben 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 a Önkormányzati Hivatal által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. január 20.

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
kamara-tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
ktgvetési sz.: KMC00697

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatalának 2017. évi költségvetési határozat-tervezete könyvvizsgálatához, véleményezéséhez a Hivatal által szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint:

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
- a bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.
- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.
- a 2017. évi költségvetési határozat-tervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- a Hivatal tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2017. évi költségvetési rendelet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek.
- minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a költségvetési rendeletre hatása lehet.

Kijelentjük továbbá, hogy nem titkoltunk el és nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Budapest, 2017. január 20.

Költségvetési osztályvezető

Közyűlés Elnöke

Megyei Főjegyző

a Hivatali működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat
BEVÉTELEK	
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0
3.1. Egyéb költségvetési bevételek	0
3. Készletértékesítés ellenértéke	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	239 664
4.4. Tulajdonosi bevételek	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0
A. Működési bevételek (B4)	239 664
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0
5.4. Részvételre értékesítése	0
5.5. Részvételre megvásárlásához kapcsolódó bevételek	0
B. Felhalmozási bevételek (B5)	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0
I. Költésvetési bevételek (B1-B7)	239 664
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	15 085 729
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0
8.1. Maradvány igénybevétele	15 085 729
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervek támogatás működési céllal	155 851 620
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céllal	4 924 000
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	160 775 620
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	160 775 620
II. Finanszírozási bevételek (B8)	175 861 349
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	176 101 013
KIADÁSOK	
1. Személyi juttatások (K1)	114 637 099
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	25 620 512
3. Dologi kiadások (K3)	38 899 402
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0
5.4.1. Működési célú tartalék	0
5.4.2. Általános tartalék	0
5.4. Tartalékok	0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítés	0
6.3. Informaticai eszközök beszerzése létesítése	787 402
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	531 181
6.5. Részvételre beszerzése	0
6.6. Meglévő részvételre növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	361 417
6. Beruházások (K6)	1 700 000
7.1. Ingatlanok felújítása	2 538 582
7.2. Informaticai eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	685 418
7. Felújítások (K7)	3 224 000
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0
I. Költésvetési kiadások (K1-K8)	176 101 013
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céllal	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	0
9.3. Belföldi finanszírozás kiadása	0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	176 101 013
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	26
Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0