

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
10/2017. (XI.30.) önkormányzati rendelete
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017
(I.26.) önkormányzati rendelet módosításáról**

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1.§

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (I.26.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R) 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

| | |
|---|--------------------|
| (1) <i>Bevételi főösszeg:</i> | 488.371.185 forint |
| <i>működési bevétel</i> | 436.651.579 forint |
| <i>felhalmozási bevétel</i> | 51.719.606 forint |
| (2) <i>Kiadási főösszeg:</i> | 488.371.185 forint |
| <i>működési kiadás:</i> | 438.355.112 forint |
| <i>felhalmozási kiadás:</i> | 50.016.073 forint |
| <i>ebből általános tartalék:</i> | 8.148.262 forint |
| (3) <i>A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege:</i> | 0 forint” |
| | |
| (4) <i>A Közgyűlés 2017. évi tervezett Bevételeinek összege</i> | 459.613.486 forint |
| <i>Működési:</i> | 407.893.880 forint |
| - <i>állami támogatás:</i> | 232.308.832 forint |
| - <i>egyéb működési bevétel:</i> | 33.543.503 forint |
| - <i>maradvány</i> | 142.041.545 forint |
| <i>Felhalmozási:</i> | 51.719.606 forint |
| - <i>állami támogatás:</i> | 9.520.000 forint |
| - <i>egyéb felhalmozási bevétel:</i> | 26.590.290 forint |
| - <i>maradvány</i> | 15.609.316 forint |
| <i>Kiadásainak összege:</i> | 459.613.486 forint |
| <i>Működési:</i> | 409.597.413 forint |
| - <i>a Hivatal működési támogatása:</i> | 167.256.604 forint |
| - <i>egyéb működési kiadások:</i> | 233.236.809 forint |
| - <i>AH-n belüli megelőlegezés visszaf.</i> | 9.104.000 forint |
| <i>Felhalmozási:</i> | 50.016.073 forint |
| - <i>a Hivatal felhalmozási támogatása</i> | 4.924.000 forint |
| - <i>egyéb felhalmozási kiadások:</i> | 45.092.073 forint” |

2.§

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

„5. §

- (1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható általános tartalék összege: 8.148.262 forint.
 (2) A céltartalékok összege összesen 72.377.525 forint.
 (3) A céltartalékok felhasználási jogcímeit a 4. melléklet tartalmazza.”

3. §

A Közgyűlés jutalomkeretet állapít meg, melynek fedezetét a 2017. év során keletkezett szabad tartalék képezi.

4. §

(1) A R.

1. 1. melléklete helyébe a rendelet 1. melléklete,
2. 2. melléklete helyébe a rendelet 2. melléklete,
3. 3. melléklete helyébe a rendelet 3. melléklete,
4. 4. melléklete helyébe a rendelet 4. melléklete,
5. 5. melléklete helyébe a rendelet 5. melléklete,
6. 6. melléklete helyébe a rendelet 6. melléklete
7. 7. melléklete helyébe a rendelet 7. melléklete lép.

(2) A R. kiegészül a 8. melléklettel: Kimutatás a pályázati költségvetésekről.

5.§

A rendelet 2017. december 1-jén lép hatályba, azzal, hogy a 3. § 2017. november 1-től alkalmazható.


Dr. Veres Zoltán
 megyei jegyző




Popovics György
 a megyei közgyűlés elnöke



A 2017. évi költségvetés mellékletei

- | | |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat összevont mérlege |
| 2. sz. melléklet | a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai |
| 3. sz. melléklet | a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai |
| 4. sz. melléklet | Működési céltartalék |
| 5. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat 2017-19. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai |
| 6. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke |
| 7. sz. melléklet | a Megyei Önkormányzat likviditási terv |
| 8. sz. melléklet | Kimutatás a pályázati költségvetésekről |

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

| Bevételek | Működési mérleg | | | | | Kiadások | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. számú módosítás | 4. számú módosított előirányzat | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. számú módosítás | 4. számú módosított előirányzat | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. számú módosítás | 4. számú módosított előirányzat |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 218 080 000 | 220 704 239 | 14 378 876 | 235 083 215 | 188 435 776 | 204 956 550 | 717 393 | 205 673 943 | 188 435 776 | 204 956 550 | 717 393 | 205 673 943 |
| Külföldi bevételek (B3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Működési bevételek (B4) | 743 664 | 754 934 | 0 | 754 934 | 45 954 904 | 63 203 719 | 14 032 413 | 47 494 432 | 45 954 904 | 63 203 719 | 14 032 413 | 47 494 432 |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 30 000 000 | 30 100 000 | 237 000 | 30 337 000 | 57 616 813 | 97 916 605 | 930 000 | 77 236 132 | 57 616 813 | 97 916 605 | 930 000 | 77 236 132 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.) | 151 454 910 | 170 476 430 | 0 | 170 476 430 | 1 881 000 | 1 881 000 | 0 | 1 881 000 | 1 881 000 | 1 881 000 | 0 | 1 881 000 |
| Működési bevételek összesen: | 400 278 574 | 422 035 703 | 14 615 876 | 436 651 579 | 400 278 574 | 422 035 703 | 16 009 409 | 438 355 112 | 400 278 574 | 422 035 703 | 16 009 409 | 438 355 112 |
| Bevételek | 400 278 574 | 422 035 703 | 14 615 876 | 436 651 579 | 400 278 574 | 422 035 703 | 16 009 409 | 438 355 112 | 400 278 574 | 422 035 703 | 16 009 409 | 438 355 112 |
| | Felhalmozási mérleg | | | | | | | | | | | |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra | 9 520 000 | 9 520 000 | 0 | 9 520 000 | 19 080 000 | 46 399 606 | 0 | 0 | 19 080 000 | 46 399 606 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 1 786 000 | 25 590 290 | 0 | 25 590 290 | 3 224 000 | 3 224 000 | 0 | 3 224 000 | 3 224 000 | 3 224 000 | 0 | 3 224 000 |
| Felhalmozási bevételek (B5) | 0 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 786 000 | 1 786 000 | 0 | 1 786 000 | 1 786 000 | 1 786 000 | 0 | 1 786 000 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.) | 12 784 000 | 15 609 316 | 0 | 15 609 316 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási bevételek összesen: | 24 090 000 | 51 719 606 | 0 | 51 719 606 | 24 090 000 | 51 409 606 | -1 393 533 | 50 016 073 | 24 090 000 | 51 409 606 | -1 393 533 | 50 016 073 |
| BEVÉTELEK mindösszesen: | 424 368 574 | 473 755 309 | 14 615 876 | 488 371 185 | 424 368 574 | 473 755 309 | 14 615 876 | 488 371 185 | 424 368 574 | 473 755 309 | 14 615 876 | 488 371 185 |

a Közgazdász működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. sz. módosítás | 4. sz. módosított előirányzat |
|--|---------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| BEVÉTELEK | | | | |
| 1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) | 218 080 000 | 218 080 000 | 0 | 218 080 000 |
| 1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra) | 9 520 000 | 9 520 000 | 0 | 9 520 000 |
| Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen | 227 600 000 | 227 600 000 | 0 | 227 600 000 |
| 1.1.3. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) bérkompenzáció | 0 | 33 020 | 0 | 33 020 |
| Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása mindösszesen | 227 600 000 | 227 633 020 | 0 | 227 633 020 |
| 1.2. Működési célú központosított előirányzatok | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (működésre) | 0 | 0 | 13 910 000 | 13 910 000 |
| 1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (felhalmozásra) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összesen | 0 | 0 | 13 910 000 | 13 910 000 |
| 1.3. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (bérkompenzáció) | 0 | 229 936 | 55 876 | 285 812 |
| Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások mindösszesen | 0 | 229 936 | 13 965 876 | 14 195 812 |
| 1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről | 0 | 2 289 503 | 413 000 | 2 702 503 |
| I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 227 600 000 | 230 152 459 | 14 378 876 | 244 531 335 |
| 2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | 1 786 000 | 1 786 000 | 0 | 1 786 000 |
| 2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételai államháztartáson belülről | 0 | 23 804 290 | 0 | 23 804 290 |
| 2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 1 786 000 | 25 590 290 | 0 | 25 590 290 |
| 3.1. Egyéb kizhatalmi bevételek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Kizhatalmi bevételek (B3) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.1. Készletértékesítés ellenértéke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.2. Szolgáltatások ellenértéke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.4. Tulajdonosi bevételek | 504 000 | 504 000 | 0 | 504 000 |
| 4.5. Egyéb működési bevételek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Működési bevételek (B4) | 504 000 | 504 000 | 0 | 504 000 |
| 5.1. Immateriális javak értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.2. Ingatlanok értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.4. Részeselek értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.5. Részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek | 0 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 |
| 5. Felhalmozási bevételek (B5) | 0 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 |
| 6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök | 0 | 100 000 | 237 000 | 337 000 |
| 6.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államházt. kívülről | 30 000 000 | 30 000 000 | 0 | 30 000 000 |
| 6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 30 000 000 | 30 100 000 | 237 000 | 30 337 000 |
| 7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Költségvetési bevételek (B1-B7) | 259 890 000 | 287 346 749 | 14 615 876 | 301 962 625 |
| 8.1.1. Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele működési célú | 136 369 181 | 142 041 545 | 0 | 142 041 545 |
| 8.1.2. Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú | 12 784 000 | 15 609 316 | 0 | 15 609 316 |
| 8.1. Maradvány igénybevétele | 149 153 181 | 157 650 861 | 0 | 157 650 861 |
| 8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.2. Belföldi finanszírozás bevételei | 149 153 181 | 157 650 861 | 0 | 157 650 861 |
| II. Finanszírozási bevételek (B8) | 149 153 181 | 157 650 861 | 0 | 157 650 861 |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 409 043 181 | 444 997 610 | 14 615 876 | 459 613 486 |
| KIADÁSOK | | | | |
| 1. Személyi juttatások (K1) | 73 778 677 | 74 721 312 | -5 468 233 | 69 253 079 |
| 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 20 334 392 | 20 319 991 | -1 024 296 | 19 295 695 |
| 3. Dolgozó kiadások (K3) | 26 717 411 | 31 809 017 | 14 032 413 | 45 841 430 |
| 4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.1. Nemzetközi kötelezettségek | 1 250 000 | 1 250 000 | 0 | 1 250 000 |
| 5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről | 8 581 000 | 8 207 594 | -195 000 | 8 012 594 |
| 5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcs. nyújtása önk. ul. váll. | 0 | 2 506 500 | 0 | 2 506 500 |
| 5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről | 1 000 000 | 1 349 450 | 5 202 274 | 6 551 724 |
| 5.5.1. Működési célú tartalékok | 78 336 081 | 75 257 525 | -2 880 000 | 72 377 525 |
| 5.5.2. Általános tartalékok | 10 000 000 | 9 345 536 | -1 197 274 | 8 148 262 |
| 5.5. Tartalékok | 88 336 081 | 84 603 061 | -4 077 274 | 80 525 787 |
| 5. Egyéb működési célú kiadások (K5) | 99 167 081 | 97 916 605 | 930 000 | 98 846 605 |
| 6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése | 8 708 661 | 28 816 841 | -1 113 588 | 27 703 253 |
| 6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése | 1 574 803 | 1 574 803 | 0 | 1 574 803 |
| 6.3. Informikai eszközök beszerzése létesítése | 472 441 | 959 370 | 0 | 959 370 |
| 6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése | 2 929 134 | 3 274 972 | 16 319 | 3 291 291 |
| 6.5. Részeselek beszerzése | 0 | 750 000 | 0 | 750 000 |
| 6.6. Meglévő részeselek növeléséhez kapcsolódó kiadások | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 3 694 961 | 9 343 620 | -296 264 | 9 047 356 |
| 6. Beruházások (K6) | 17 380 000 | 44 699 606 | -1 393 533 | 43 306 073 |
| 7.1. Ingatlanok felújítása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.2. Informikai eszközök felújítása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Felújítások (K7) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről | 1 786 000 | 1 786 000 | 0 | 1 786 000 |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 1 786 000 | 1 786 000 | 0 | 1 786 000 |
| I. Költségvetési kiadások (K1-K8) | 239 163 561 | 271 252 531 | 7 076 351 | 278 320 882 |
| 9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések felváltása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 9 104 000 | 9 104 000 | 0 | 9 104 000 |
| 9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások felváltása működési céllal | 155 851 620 | 159 717 079 | 7 539 525 | 167 256 604 |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások felváltása felhalmozási céllal | 4 924 000 | 4 924 000 | 0 | 4 924 000 |
| 9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások felváltása | 160 775 620 | 164 641 079 | 7 539 525 | 172 180 604 |
| 9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai | 169 879 620 | 173 745 079 | 7 539 525 | 181 284 604 |
| II. Finanszírozási kiadások (K9) | 169 879 620 | 173 745 079 | 7 539 525 | 181 284 604 |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 409 043 181 | 444 997 610 | 14 615 876 | 459 613 486 |

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | 3. számú módosított előirányzat | 4. sz. módosítás | 4. sz. módosított előirányzat |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------|-------------------------------|
| BEVÉTELEK | | | | |
| 1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. Működési célú központosított előirányzatok | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 0 | 71 880 | 0 | 71 880 |
| 1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 0 | 71 880 | 0 | 71 880 |
| 2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1. Egyéb közhatalmi bevételek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Közhatalmi bevételek (B3) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.1. Készletértékesítés ellenértéke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.2. Szolgáltatások ellenértéke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke | 239 664 | 211 753 | 38 953 | 250 706 |
| 4.4. Tulajdonosi bevételek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.5. Kiszámlázott általános forgalmi adó | 0 | 38 953 | -38 953 | 0 |
| 4.6. Egyéb működési bevételek | 0 | 228 | 0 | 228 |
| 4. Működési bevételek (B4) | 239 664 | 250 934 | 0 | 250 934 |
| 5.1. Immateriális javak értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.2. Ingatlanok értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.4. Részvételcések értékesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.5. Részvételcések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Felhalmozási bevételek (B5) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Kötségvetési bevételek (B1-B7) | 239 664 | 322 814 | 0 | 322 814 |
| 8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele | 15 085 729 | 28 434 885 | 0 | 28 434 885 |
| 8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.1. Maradvány igénybevétele | 15 085 729 | 28 434 885 | 0 | 28 434 885 |
| 8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal | 155 851 620 | 159 717 079 | 7 539 525 | 167 256 604 |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal | 4 924 000 | 4 924 000 | 0 | 4 924 000 |
| 8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás | 160 775 620 | 164 641 079 | 7 539 525 | 172 180 604 |
| 8.2. Belföldi finanszírozás bevételei | 160 775 620 | 164 641 079 | 7 539 525 | 172 180 604 |
| II. Finanszírozási bevételek (B8) | 175 861 349 | 193 075 964 | 7 539 525 | 200 615 489 |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 176 101 013 | 193 398 778 | 7 539 525 | 200 938 303 |
| KIADÁSOK | | | | |
| I. Személyi juttatások (K1) | 114 657 099 | 130 235 238 | 6 185 626 | 136 420 864 |
| 1. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 25 620 512 | 26 844 838 | 1 353 899 | 28 198 737 |
| 3. Dologi kiadások (K3) | 30 899 402 | 31 394 702 | 0 | 31 394 702 |
| 4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.1. Nemzetközi kötelezettségek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.4.1. Működési céltartalékok | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.4.2. Általános tartalékok | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.4. Tartalékok | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Egyéb működési célú kiadások (K5) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.3. Informaticai eszközök beszerzése létesítése | 787 402 | 787 402 | 0 | 787 402 |
| 6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése | 551 181 | 551 181 | 0 | 551 181 |
| 6.5. Részvételcések beszerzése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.6. Meglévő részvételcések nyelvétségéhez kapcsolódó kiadások | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 361 417 | 361 417 | 0 | 361 417 |
| 6. Beruházások (K6) | 1 700 000 | 1 700 000 | 0 | 1 700 000 |
| 7.1. Ingatlanok felújítása | 2 538 582 | 2 538 582 | 0 | 2 538 582 |
| 7.2. Informaticai eszközök felújítása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó | 685 418 | 685 418 | 0 | 685 418 |
| 7. Felújítások (K7) | 3 224 000 | 3 224 000 | 0 | 3 224 000 |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Kötségvetési kiadások (K1-K8) | 176 101 013 | 193 398 778 | 7 539 525 | 200 938 303 |
| 9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Finanszírozási kiadások (K9) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.) | 176 101 013 | 193 398 778 | 7 539 525 | 200 938 303 |
| Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő) | 26 | 26 | 0 | 26 |
| Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Működési céltartalék

| | |
|---|-------------------|
| Eszközpótlási céltartalék | 5 000 000 |
| Szociális és Kulturális céltartalék | 200 000 |
| TDM bevételpótlási céltartalék | 4 000 000 |
| EGTC projekt önerő céltartalék | 0 |
| Tartalék 2018. évi Barátságfesztiválra | 10 000 000 |
| Járműipari Térs. és Fejl. Zóna Nonpr. Kft törzstőke emelés cél. | 0 |
| Területfejlesztési működési céltartalék (Kft 2017. évben megtéríti) | 14 000 000 |
| Területfejlesztési Alap tartalék (Kft 2017. évben megtéríti) | 11 000 000 |
| Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék | 25 908 081 |
| Közszolgálati céltartalék | 2 269 444 |
| Mindösszesen | 72 377 525 |

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

E Ft

| <i>Megnevezés</i> | <i>Sor- szám</i> | <i>2017 évre</i> | <i>2018. évre</i> | <i>2019. évre</i> |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
| I. Működési bevételek és kiadások | | | | |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 1. | 235 083 215 | 227 600 000 | 227 600 000 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 2. | 0 | 0 | 0 |
| Működési bevételek (B4) | 3. | 754 934 | 743 664 | 743 664 |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 4. | 30 337 000 | 0 | 0 |
| Költségvetési bevételek összesen (01+...+04) | 5. | 266 175 149 | 228 343 664 | 228 343 664 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú | 6. | 170 476 430 | 11 719 561 | 0 |
| Működési célú bevételek összesen (05+06) | 7. | 436 651 579 | 240 063 225 | 228 343 664 |
| Személyi juttatások (K1) | 8. | 205 673 943 | 156 655 536 | 153 743 680 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 9. | 47 494 432 | 32 715 203 | 32 119 557 |
| Dologi kiadások (K3) | 10. | 77 236 132 | 31 361 486 | 28 030 427 |
| Ellátottak pénzbeli juttatása (K4) | 11. | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 12. | 98 846 605 | 19 331 000 | 14 450 000 |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9) | 13. | 9 104 000 | | |
| Működési célú kiadások összesen (8+...+12) | 14. | 438 355 112 | 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. | 25 590 290 | 0 | 0 |
| Felhalmozási bevételek (B5) | 17. | 1 000 000 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 18. | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési bevételek összesen (14+...+16) | 19. | 36 110 290 | 0 | 0 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú | 20. | 15 609 316 | 3 800 305 | 0 |
| Felhalmozási célú bevételek összesen (17+18) | 21. | 51 719 606 | 3 800 305 | 0 |
| Beruházások (K6) | 22. | 45 006 073 | 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. | 50 016 073 | 3 800 305 | 0 |
| Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN : | 26. | 488 371 185 | 243 863 530 | 228 343 664 |
| Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN : | 27. | 488 371 185 | 243 863 530 | 228 343 664 |

6. számú melléklet a /2017. (XI.30.) ÖR.-hez

a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

| Kedvezményezett neve | Kedvezmény nyújtás kezdete | Kedvezmény lejár | Jogcíme |
|----------------------|----------------------------|------------------|---------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| Közigyelés | Megnevezés | eFt-ban | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| | | Összesen | Január | Február | Március | Április | Május | Június | Július | Auguszt. | Szept. | Október | Nov. | Dec. | | | |
| | Közigyelés | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Személyi juttatások (K1) | 69 253 079 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 6 187 526 | 4 187 526 | 4 187 526 | 4 719 293 |
| | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 19 295 095 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 685 832 | 1 161 536 | 1 161 536 | 1 685 837 |
| | Dologi kiadások (K3) | 48 841 430 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 2 642 861 | 7 642 861 | 7 642 861 | 6 675 276 |
| | Egyéb működési célú kiadások (K5) | 98 846 605 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 8 263 923 | 9 193 928 |
| | Beruházások (K6) | 43 306 073 | 10 800 | 2 001 260 | 24 765 | 2 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 10 113 782 | 10 113 782 | 1 000 000 |
| | Felújítások (K7) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 1 786 000 | 886 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | | | |
| | Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9) | 9 104 000 | 9 104 000 | | | | | | | | | | | | | | |
| | Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési célú (K9) | 167 256 604 | 903 022 | 11 495 138 | 14 331 021 | 13 741 945 | 13 702 282 | 13 741 945 | 13 702 282 | 13 741 945 | 13 741 945 | 16 055 857 | 15 488 619 | 18 571 769 | 17 925 668 | 17 557 393 | 200 000 |
| | Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási célú | 4 924 000 | 1 724 000 | | 1 000 000 | 1 500 000 | 500 000 | | | | | | | | | | |
| | Kiadási előirányzat összesen: | 459 613 486 | 31 407 964 | 32 376 540 | 34 235 928 | 35 311 264 | 38 082 424 | 38 122 087 | 38 122 087 | 38 122 087 | 38 122 087 | 37 092 031 | 35 368 761 | 49 167 377 | 49 295 296 | 41 031 727 | |
| | Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) működési | 235 011 335 | 18 182 588 | 18 182 588 | 18 182 588 | 18 182 588 | 20 532 847 | 18 182 588 | 18 182 588 | 18 182 588 | 18 182 588 | 18 273 722 | 18 182 588 | 18 182 588 | 32 092 588 | 18 651 474 | |
| | Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási | 9 520 000 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 333 | 793 337 | |
| | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 25 590 290 | 886 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 23 904 290 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | | | |
| | Közhatalmi bevételek (B3) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Működési bevételek (B4) | 504 000 | | | | | | | | | | | | | | | 504 000 |
| | Felhalmozási bevételek (B5) | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 30 337 000 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8) | 142 041 545 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 238 | 12 072 243 | |
| | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú | 15 609 316 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 333 | 1 065 337 | |
| | Bevételi előirányzat összesen: | 459 613 486 | 32 999 492 | 32 213 492 | 32 213 492 | 32 213 492 | 58 368 041 | 32 213 492 | 32 213 492 | 32 213 492 | 32 213 492 | 33 404 626 | 47 213 492 | 32 213 492 | 46 260 492 | 48 086 391 | |
| | Hivatal | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Személyi juttatások (K1) | 136 420 864 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 10 781 212 | 12 781 212 | 12 966 833 | |
| | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 28 198 737 | 2 215 607 | 2 215 607 | 2 215 607 | 2 215 607 | 2 215 607 | 2 215 607 | 2 215 607 | 2 215 607 | 2 215 607 | 2 473 160 | 2 215 607 | 3 215 607 | 2 569 506 | 2 215 608 | |
| | Dologi kiadások (K3) | 31 394 702 | 2 574 950 | 2 574 950 | 3 070 250 | 2 574 950 | 2 574 950 | 2 574 950 | 2 574 950 | 2 574 950 | 2 574 950 | 2 574 950 | 2 574 950 | 2 574 950 | 2 574 950 | 2 574 952 | |
| | Egyéb működési célú kiadások (K5) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Beruházások (K6) | 1 700 000 | | | 1 000 000 | | 500 000 | | | | | | | | | | 200 000 |
| | Felújítások (K7) | 3 224 000 | 1 724 000 | | | 1 500 000 | 0 | | | | | | | | | | |
| | Kiadási előirányzat összesen: | 200 938 303 | 17 295 769 | 15 571 769 | 17 067 069 | 17 071 769 | 16 071 769 | 15 571 769 | 15 571 769 | 15 571 769 | 15 571 769 | 16 690 021 | 15 571 769 | 18 571 769 | 17 925 668 | 17 957 393 | |
| | Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 71 880 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Közhatalmi bevételek (B3) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Működési bevételek (B4) | 250 934 | 0 | 0 | 0 | 0 | 39 664 | | | | | | 11 270 | | | | 200 000 |
| | Felhalmozási bevételek (B5) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú | 28 434 885 | 2 434 885 | | | | | | | | | | | | | | |
| | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási | 4 924 000 | | 1 724 000 | 1 000 000 | 1 500 000 | 500 000 | | | | | | | | | | 200 000 |
| | Irányító (felügyeleti) szervtől kapott tám. felhalmozási | 167 256 604 | 903 022 | 11 495 138 | 14 331 021 | 13 741 945 | 13 702 282 | 13 741 945 | 13 702 282 | 13 741 945 | 13 741 945 | 16 055 857 | 15 488 619 | 18 571 769 | 17 925 668 | 17 557 393 | |
| | Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás (KEMÓ) | 200 938 303 | 29 337 907 | 13 219 138 | 15 331 021 | 15 241 945 | 14 241 946 | 13 741 945 | 14 241 946 | 13 741 945 | 13 741 945 | 16 091 797 | 15 535 829 | 18 571 769 | 17 925 668 | 17 957 393 | |
| | Bevételi előirányzat összesen: | 200 938 303 | 29 337 907 | 13 219 138 | 15 331 021 | 15 241 945 | 14 241 946 | 13 741 945 | 14 241 946 | 13 741 945 | 13 741 945 | 16 091 797 | 15 535 829 | 18 571 769 | 17 925 668 | 17 957 393 | |

Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Önkormányzat)

| Pályázat neve | Előirányzat | | | | | | Összesen |
|------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------|------------|-----------|---------------|------------|
| | személyi juttatás | munkáltatót terhelő járulékok | dologi | beruházás | felújítás | finanszírozás | |
| 1. TOP Megyei Paktum | 290 282 | 162 310 | 965 701 | 175 955 | 0 | 0 | 1 594 248 |
| 2. KEHOP Klímastratégia | 744 709 | 483 075 | 4 344 827 | 13 602 760 | 0 | 6 262 631 | 25 438 002 |
| 3. KEM Értéktár 2016. | 675 184 | 411 176 | 1 598 680 | 48 260 | 0 | 0 | 2 733 300 |
| 4. 2016. évi Megyei tartalék | 0 | 0 | 1 182 013 | 0 | 0 | 9 250 942 | 10 432 955 |
| 5. SECAP TOP-3-2-1-15 | 632 736 | 350 841 | 1 384 354 | 22 409 097 | 0 | 1 316 765 | 26 093 793 |
| 6. 2017. évi Megyei tartalék | | | 13 910 000 | | | | 13 910 000 |
| Összesen | 2 342 911 | 1 407 402 | 23 385 575 | 36 236 072 | 0 | 16 830 338 | 80 202 298 |

Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Hivatal)

| Pályázat neve | Előirányzat | | | | | | Összesen |
|----------------------|-------------------|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|------------|
| | személyi juttatás | munkáltatót terhelő járulékok | dologi | beruházás | felújítás | finanszírozás | |
| 1. TOP Megyei Paktum | 14 854 988 | 3 130 744 | 3 193 275 | 0 | 0 | 0 | 21 179 007 |
| Összesen | 14 854 988 | 3 130 744 | 3 193 275 | 0 | 0 | 0 | 21 179 007 |

Könyvvizsgálói jelentés

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017.évi
költségvetési rendelet (2017.11.30-i) módosításának könyvvizsgálatáról**

2017. november 20.

Független könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló - 2017.11.24-ei keltezéssel előterjesztett - rendelet módosítás (a továbbiakban: költségvetési rendelet módosítás) - amely szerint a teljesített bevételek összege 488 371 185 Ft, a teljesített kiadások összege 488 371 185 Ft -, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017-es költségvetési évre vonatkozó mellékelt költségvetési rendelet módosítása és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a költségvetési rendelet módosítása rendeletalkotásra alkalmas.

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 költségvetési rendelet módosítás könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége"* szakasza tartalmazza.

A költségvetési rendelet módosítás általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a költségvetési rendelet módosításban, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat vezetése (továbbiakban: "vezetés") felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A költségvetési rendelet módosításban közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünk nem vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A költségvetési rendelet módosításban, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése és ennek során annak mérlegelése, hogy a költségvetési rendelet módosításban, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés (és az irányítással megbízott személyek) felelőssége a költségvetési rendelet módosításáért

A vezetés felelős a költségvetési rendelet módosításnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztéséért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és 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 költségvetési rendelet módosítás elkészítése.

(Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.)

A könyvvizsgáló költségvetési rendelet módosítás könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetési rendelet módosításba belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint azt, 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 költségvetési rendelet módosításba belefoglalt számviteli információk 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. Emelett:

- Azonosítjuk és felmérjük a költségvetési rendelet módosításba belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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;

- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.

- 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 belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Következtetést vonunk le arról, hogy a költségvetési rendelet módosítás számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) 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 Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásainak hatásait is.

- Megvizsgáljuk a költségvetési rendelet módosításba belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a bemutatott költségvetési mérlegére.

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, ha voltak ilyenek.

Budapest,
2017. november 20.

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
1025 Budapest, Zöldkő u.4/7
ktgvetési.sz.: 000697
ny.sz.: 003607

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és

- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.

- a bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.

- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.

- a 2017. évi költségvetési rendelet-módosításának összeállítása a szervezeti egységekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények (Hivatal) tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2017. évi költségvetési rendelet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek.

- minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a költségvetési rendeletre hatása lehet.

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

Budapest,
2017. november 20.

Költségvetési osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző