



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI  
KÖZGYŰLÉS ELNÖKE**

# **ELŐTERJESZTÉS**

**a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2020. február 27-i ülésére**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetése

**Előterjesztő:** Popovics György, a megyei közgyűlés elnöke

**Előkészítők:** Dr. Veres Zoltán jegyző  
Szücsné Balogh Szilvia osztályvezető  
Horváth Anita pénzügyi és költségvetési referens

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetésének meghatározására a következő javaslatot terjesztem elő:

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről az Országgyűlés megalkotta a 2019. évi LXXI. törvényt. A törvényben foglaltaknak megfelelően, valamint a szervezeti egységek vezetői által írásban benyújtott igények alapján, továbbá az önkormányzati és hivatali vezetés által meghatározott irányelvek, stratégiai elképzelések figyelembevételével készítettük elő a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetét.

A 2020. évi költségvetés tervezésénél a hatályos jogszabályokat, kiemelten a következő jogszabályok előírásait kell figyelembe venni:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- az államháztartási törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) és
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.)

Az Áht. 24.§ (1) bekezdését a 2014. évi XXXIX. törvény 64. §-a hatályon kívül helyezte, így megszűnt az önkormányzatok költségvetési koncepció készítési kötelezettsége.

## **I.**

### **A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT FELADATAI**

#### **Kötelező feladatok**

- területfejlesztési feladatok,
- területrendezési feladatok,
- vidékfejlesztési feladatok,
- koordinációs feladatok,
- sport feladatok,
- környezetvédelmi feladatok,
- természetvédelmi feladatok,

- hulladékgazdálkodási feladatok,
- a területi nemzetiségi önkormányzatok működésével kapcsolatos feladatok.

Állami feladatok: a megyei önkormányzatok nem látnak el állami feladatokat.

Államigazgatási feladatok: a megyei önkormányzatok nem látnak el államigazgatási feladatokat.

Önként vállalt feladatok: a megyei önkormányzat nemzetközi kapcsolatait, a megyei értéktárral kapcsolatos feladatait, és az egyéb funkcionális feladatait – közvetlenül, vagy közvetve – a kötelező feladatait végrehajtását szolgálják.

## II.

### VAGYONGAZDÁLKODÁS

A helyi önkormányzatok vagyona a nemzeti vagyon részét képezi. A helyi önkormányzatok vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet. Az üzleti vagyonba az önkormányzati tulajdonban lévő forgalomképes vagyontárgyak tartoznak.

A kötelező önkormányzati feladatkör ellátását szolgáló forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak alkotják a helyi önkormányzatok törzsvagyonát.

A helyi önkormányzatok vagyonának rendeltetése a közérdek szolgálata.

Az önként vállalt feladatok céljára vagyonfelhasználásra akkor kerülhet sor, ha a vagyonfelhasználás nem veszélyezteti a helyi önkormányzat kötelező közszolgáltatási feladatainak ellátását.

A helyi önkormányzatok vagyongazdálkodási tervet kötelesek készíteni. A vagyongazdálkodás a vagyonnak az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.

Önkormányzatunk jelenlegi vagyoni állománya megfelelő szinten biztosítja feladataink ellátását.

A meglévő vagyonunk - a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. vagyonát nem beszámítva - összetétele és mértéke miatt hagyományos vagyongazdálkodásra továbbra sem alkalmas. Az elmúlt évekhez hasonlóan a meglévő vagyonunk takarékos üzemeltetése, megőrzése, és a kötelező feladataink magasabb szintű ellátását célzó kisebb mértékű gyarapítása képezi vagyongazdálkodási stratégiánkat.

Az aktuális vagyongazdálkodási irányelveket ismét a tárgyévi költségvetési rendeletben javasoljuk meghatározni. A vagyongazdálkodási eljárások részletes szabályait a hatályos vagyongazdálkodási rendeletünk tartalmazza.

### III.

#### **KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS**

A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz a központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

Az önként vállalt feladatok pénzügyi forrása elsősorban a saját bevétel, illetve az előző év költségvetési maradványa lehet.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a közgyűlés, a gazdálkodás szabályszerűségéért az elnök felelős.

A helyi önkormányzatok költségvetésében hitel felvételét igénylő működési hiány nem tervezhető.

A költségvetési rendeletben kell meghatározni a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Mivel a megyei önkormányzatok gyakorlatilag nem kaphatnak hitelt, így a felelős, és a pénzügyileg megalapozott, kockázatmentes gazdálkodás követelményeinek szellemében önkormányzatunk a következő években adósságot keletkeztető ügyletre irányuló

kötelezettséget és kezességet nem tud, és nem is kíván vállalni. A rendelet-tervezetben továbbra is kivételt nem ismerő tiltó rendelkezésként került meghatározásra, hogy a Közgyűlés, a Közgyűlés elnöke, és a Hivatal vezetője adósságot keletkeztető ügyletre irányuló kötelezettséget és kezességet nem vállalhat.

A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.

#### IV.

#### A KÖLTSÉGVETÉS SZERKEZETE, TARTALMA

Az önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési intézmény költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait,

b) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

c) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat (költségvetési maradvány beépülése),

d) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepelnek az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

A megyei önkormányzat által irányított Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai között az Önkormányzati Hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A költségvetés tervezetében a közgyűlés részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági működési és felhalmozási tagolásban,
- előirányzat felhasználási tervet,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

A költségvetési rendelet hatálya a Közgyűlésre, annak bizottságaira, a Közgyűlés elnökére, alelnökeire, és a Hivatalra terjed ki.

V.

## **A MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSE**

A Megyei Önkormányzat költségvetése a Közgyűlés és a Hivatal költségvetési bevételeit és kiadásait tartalmazza. Az Áht. 23.§ (2) bekezdésének a) és b) pontja szerint elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és kiadásai, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (önkormányzati hivatal) költségvetési bevételei és kiadásai.

A fentiek értelmében a Közgyűlés bevételeitől és kiadásaitól elkülönítetten kell megtervezni a Hivatal bevételeit és kiadásait. Mind a Közgyűlés, mind a Hivatal a tárgyévi költségvetési rendeletben megállapított kiemelt előirányzatai további részletezésével elemi költségvetést köteles készíteni. Az elemi költségvetéseket a közgyűlés elnöke hagyja jóvá.

A nemzetiségi önkormányzatok költségvetései 2012. január 1 óta nem épülnek be az Önkormányzat költségvetési rendeletébe.

### **Bevételek**

Központi költségvetési működési támogatás

A 2020. évre vonatkozó központi költségvetésről szóló törvény 2. melléklet I. pontja tartalmazza a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat támogatásának mértéke: 256.300.000 Ft.

Ez a központi támogatás a megyei önkormányzat feladataihoz közvetlenül kapcsolódó kiadások finanszírozását szolgálja, és ez egyben a megyei önkormányzat legfőbb bevételi forrása. A támogatást a Magyar Államkincstár havonta nettó finanszírozás keretében utalja át a számlánkra.

A Magyar Államkincstár a 2020. évi nettó állami támogatás első ütemét, 10.252.000 Ft-ot az önkormányzat részére előlegként 2019. december 23-án már átutalta.

Felhalmozási célú támogatások

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés 2013. január 1-jei hatállyal létrehozta a Települési Fejlesztési Alap és a Katasztrófa Alap összevonásával a Települési Pályázati, Fejlesztési és Vis major Alapot, majd annak „jogutódjaként” a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alapot (TPA).

Az Alap összege önkéntes hozzájárulással növelhető. Felhalmozási bevételek között a visszatérüléseket kell szerepeltetni.

#### Egyéb működési bevételek

Közhatalmi bevételekkel, illetve az önkormányzat számára átengedett központi bevétellel önkormányzatunk nem rendelkezik.

Saját működési bevétel a tulajdonunkban álló irodáink bérbeadásából származhat. A Rába-Duna Vág Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együtműködési Csoportosulás részére bérbe adott irodánk után 2.184.000 Ft bérleti díj került megtervezésre a Közgyűlésnél.

#### Felhalmozási bevételek

Ezen a soron egyéb tárgyi eszköz értékesítéséből 1.000.000 Ft árbevételre számítunk a 2020. évben. A betervezett összeg a feladatellátáshoz nem szükséges tárgyi eszközök értékesítési összegét tartalmazza.

#### Tervezett 2019. évi költségvetési maradvány („előző évek maradványa”)

A költségvetési bevételek és kiadások év végi záró különbözete a költségvetési maradvány. Az Ávr. 149. § (1) bek. alapján a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően. A 2019. évi jóváhagyott költségvetési maradvány a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet elfogadását követően épül be a 2020. évi költségvetésbe. A jóváhagyásra kerülő maradvány megelőlegezéseként ún. „tervezett” költségvetési maradvánnyal számoltunk a 2020. évi költségvetés bevételi oldalán. Ez tartalmazza a 2020. évi nettó állami támogatás előlegét, a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap 2019.12.31-i egyenlegét, továbbá a 2019.12.31-i pénzforgalmi számlaegyenlegeket, és a záró készpénzkészletet a pályázati tételek 2019. évre vonatkozó összegeivel korrigálva a Közgyűlés esetében.

#### Kiadások

A költségvetés működési kiadási oldalán terveztük meg a Közgyűlés és a Hivatal személyi és dologi kiadásait, a területfejlesztési tanácsai, és egyéb tagsági díjakat, a sport, nemzetiségi és egyéb támogatásokat, valamint a működési céltartalékokat.

A pénzjutalommal járó díjak tervezett – a költségvetési helyzet függvényében - költségei 2020. költségvetési évben:

„Komárom-Esztergom Megye Sportjáért” díj – 80.000.- Ft

„Komárom-Esztergom Megyei Fogyatékkal Élők Sportjáért” díj – 80.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Mentődolgozója– 80.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Rendőre– 80.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Tűzoltója/Katasztrófavédelmi Dolgozója/Polgári Védelmi Dolgozója– 80.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Vám- és Pénzügyőre – 80.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megye Polgárőre – 80.000.- Ft

Összesen: 560.000.- Ft

Komárom-Esztergom Megyéért szakmai díj 3 fő részére 125.000 Ft/fő, összesen 375.000 Ft

Komárom-Esztergom Megyéért díj 3 fő részére 150.000 Ft/fő, összesen 450.000 Ft.

Vályi István Díj: a díjazott a felajánlásokból származó bruttó összeg után a számfejtés szerinti személyi jövedelemadót fizeti meg, a kapcsolódó „szociális hozzájárulási adó” megfizetését pedig az önkormányzat vállalja magára.

Természetes személy díjazottak esetén a fent írt pénzjutalom és/vagy tárgyjutalom, jogi személy, illetve egyéb szervezet díjazott esetén tárgyjutalom jár.

A költségvetés felhalmozási kiadási oldalán terveztük meg a felújítási, beruházási előirányzatokat.

Általános tartalékot 10.000.000 Ft összegben tervezünk.



## A megyei önkormányzat összevont (közgyűlés, hivatal) főmérlege

### Bevételek

#### *Működési*

Központi költségvetési támogatás:	244.273.625 forint
Működési bevétel	3.465.236 forint
Működési célú átvett pénzeszköz	0 forint
Tervezett működési költségvetési maradvány:	288.795.058 forint
<i>Összesen:</i>	<i>536.533.919 forint</i>

#### *Felhalmozási*

Központi költségvetési támogatás:	12.200.000 forint
Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről:	0 forint
Egyéb felhalmozási bevételek:	1.000.000 forint
Tervezett felhalmozási költségvetési maradvány:	103.359.219 forint
<i>Összesen:</i>	<i>116.559.219 forint</i>

**BEVÉTEL ÖSSZESEN: 653.093.138 forint**

### Kiadások

#### *Működési*

- személyi juttatások:	254.337.451 forint
- személyi juttatások közterhei:	48.470.855 forint
- dologi kiadások:	152.776.032 forint
- egyéb működési kiadások:	70.697.581 forint
- ebből működési céltartalék:	50.194.081 forint
- államháztartáson belüli megelőlegezések	10.252.000 forint
<i>Összesen:</i>	<i>536.533.919 forint</i>

#### *Felhalmozási*

- felújítás:	1.000.000 forint
- beruházás:	114.366.720 forint
- egyéb felhalmozási célú kiadások	1.192.499 forint
<i>Összesen:</i>	<i>116.559.219 forint</i>

**KIADÁS ÖSSZESEN: 653.093.138 forint**

**Ebből általános tartalék: 10.000.000 forint**

**KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG: 0 forint**

## VI.

### A HIVATAL, MINT KÖLTSÉGVETÉSI SZERV BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

**A Hivatal, mint a közgyűlés és a területi nemzetiségi önkormányzatok munkaszervezete**  
A Közgyűlés és a Hivatal bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a *Hivatal*, mint a Közgyűlés *gazdasági szervezete* gondoskodik. A *területi nemzetiségi önkormányzatok* bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat kötelező feladatként a *Hivatal* látja el.

#### A Hivatal bevételi előirányzatai

- *önkormányzati fenntartói támogatás:*

a Hivatal részére átadásra kerülő, a Hivatal folyamatos működéséhez, a Hivatal által ellátott helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati feladatok szakszerű végrehajtásához szükséges működési célú pénzeszközök.

- *maradványok:*

a Hivatal maradványából a 2020. évre vonatkozó összeg: 0 Ft,

- *működési bevétel:*

a továbbszámlázásra kerülő tételek 1.281.236 Ft összegben kerültek megtervezésre.

#### A Hivatal kiadási előirányzatai

- a Hivatallal közszolgálati jogviszonyban, megbízási jogviszonyban, vállalkozási jogviszonyban, vagy munkaviszonyban állók *dijazása, illetménye, cafetéria juttatása, és ezek közterhei;*

- a Hivatal kezelésben lévő önkormányzati vagyon *üzemeltetésével, kezelésével és szükség szerinti pótlásával* kapcsolatos kiadások;

- a Hivatal hatáskörébe tartozó ágazati és funkcionális feladatok szakszerű ellátásához szükséges dologi és felhalmozási célú kiadások;

- a fentiek *korrigálva a projektek megvalósítása kapcsán felmerülő kiadásokkal.*

## A Hivatal főmérlege

### Bevételek

#### *Működési*

- fenntartói támogatás:	255.846.709 forint
- működési célú támogatások ÁH-n belülről	173.625 forint
- működési bevétel:	1.281.236 forint
- tervezett működési költségvetési maradvány:	0 forint

#### *Felhalmozási*

- fenntartói támogatás:	0 forint
- tervezett felhalmozási költségvetési maradvány	0 forint

**BEVÉTEL ÖSSZESEN:** *257.301.570 forint*

### Kiadások

#### *Működési*

- személyi juttatások:	185.231.925 forint
- személyi juttatások közterhei:	34.377.718 forint
- dologi kiadások:	37.691.927 forint

#### *Felhalmozási*

- felújítás:	0 forint
- beruházás:	0 forint
- egyéb felhalmozási kiadások:	0 forint

**KIADÁS ÖSSZESEN:** *257.301.570 forint*

## VII.

### KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS

A megyei önkormányzat kiadási előirányzatai terhére az elnök, a Hivatal kiadási előirányzatai terhére a jegyző, vagy az általuk írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

**VIII.**  
**HIVATALI LÉTSZÁMKERET**

A Hivatal 2020. évre engedélyezett létszámkerete 28 fő. Új, létszámbővítést igénylő feladatok megjelenése esetén a létszám növelésére az aktuális feladatok függvényében év közben kerülne sor.

**IX.**  
**EGYÉB JAVASLATOK**

Bár már nem kötelező a megyei önkormányzat gazdálkodásának könyvvizsgálói auditálása, továbbra is szükségesnek tartjuk a folyamatos könyvvizsgálói kontrollt. A Közgyűlés döntése értelmében 2019. július 1-től 2020. június 30-ig továbbra is a jelenlegi könyvvizsgálónk kapott megbízást bruttó 31.750 forint/hó (hivatal), 19.050 forint/hó (önkormányzat) díjazás ellenében.

**X.**  
**Összegzés**

A Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetésének bevételi és kiadási oldalai *egyensúlyban vannak*, és a 2020. évi költségvetésünk *biztosítani fogja* a Közgyűlés és a Hivatal 2020. évi szakszerű és hatékony működését.

Kérem a Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetését fogadja el.

**Tatabánya, 2020.02.13.**

  
**Popovics György**

**Rendelet tervezet**  
**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés**  
**... /2020. (..) önkormányzati rendelete**  
**a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020. 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 következőket rendeli el:

**A RENDELET HATÁLYA**

**1. §**

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

(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. §**

<b>(1) Bevételi főösszeg:</b>	<b>653.093.138 forint</b>
<i>működési bevétel</i>	<i>536.533.919 forint</i>
<i>felhalmozási bevétel</i>	<i>116.559.219 forint</i>

<b>(2) Kiadási főösszeg:</b>	<b>653.093.138 forint</b>
<i>működési kiadás:</i>	<i>536.533.919 forint</i>
<i>ebből általános tartalék:</i>	<i>10.000.000 forint</i>
<i>felhalmozási kiadás:</i>	<i>116.559.219 forint</i>

**(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. melléklete tartalmazza.

**4. §**

Az önkormányzati feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 2. 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: 50.194.081 forint, melyek az alábbiak:

Pályázati önerő céltartalék	1.000.000
Eszközbeszerezési céltartalék	8.000.000
Települési, Pályázati - és Fejlesztési Alap tartalék (KEM Területfejlesztési Kft)	41.194.081
<b>Mindösszesen:</b>	<b>50.194.081</b>

## A HIVATAL BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

### 6. §

(1) A hivatali feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 3. 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 2020. évben: 10%

A főosztályvezetői illetménypótlék mértéke 2020. évben: 15 %

(4) Az illetménykiegészítés mértéke:

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

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

(4) Munkába járás esetén az Szja. tv. 25. § (2)–(4) bekezdés rendelkezéseiben foglaltaknak megfelelően adható összeg mértékét 15 Ft.

## HIVATALI LÉTSZÁMKERET

### 7. §

(1) A Hivatal engedélyezett létszámkeretét a 3. 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) *1.000.000 Ft* – ot meghaladó követelés esetén a Közgyűlés,

b) *1.000.000 Ft* – ot meg nem haladó követelés esetén a Közgyűlés elnöke,

c) *100.000 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 *100.000 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 *1.000.000 Ft*-ot,

b) az elnök dönt, ha a vagyontárgy bruttó forgalmi értéke nem éri el az *1.000.000 Ft*-ot.

### 9. §

(1) A nem kötelező többletfeladatok 2020. 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 *200.000 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 *részleírázatainak* felhasználására, és a *részleírázatokon belüli* átcsoportosításra,
- c) két közgyűlési ülés között az *általános és céltartalékba* helyezett kiadási előirányzatok felhasználására, legfeljebb 10.000.000 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 *részleírázatainak* felhasználására, és a *részleírázatokon 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) 2 millió forintig a közgyűlés elnöke,

b) 2 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 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 Ügyrendi és Pénzügyi Bizottsága jogosult, a Hivatal függetlenített belső ellenőre a belsőellenőrzési tervnek megfelelően ellenőrzi a támogatások felhasználását és a számadási kötelezettségek teljesítését.

## **TÁRGYÉVI VAGYONGAZDÁLKODÁSI IRÁNYELVEK**

### **14. §**

(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 kezelője a Hivatal. A megyei önkormányzat hatályos vagyonrendeletében meghatározott vagyon kezelésének joga és kötelezettsége – jogszabályban, vagy a

vagyonszerzésben 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 egyik költségvetési forrása a megyei önkormányzat költségvetésében megtervezett *Eszközbizterzési Céltartalék*.

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

a) az előző évi Eszközbizterzési 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 visszterhes hasznosítására.

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

## **EGYÉB RENDELKEZÉSEK**

### **15. §**

(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 vagyonszerzésének 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.

### **16.§**

A rendelet mellékletei az alábbiak:

a) a Megyei Önkormányzat összevont mérlege (1. melléklet)

b) a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai (2. melléklet)

c) a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai (3. melléklet)

- d) Működési Céltartalék (4. melléklet)
- e) a Megyei Önkormányzat 2020-2023. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai (5. melléklet)
- f) a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke (6. melléklet)
- g) a Megyei Önkormányzat likviditási terve. (7. melléklet)
- h) Kimutatás a pályázatok költségvetéséről (8. melléklet)
- i) Kimutatás a 2020.01.12-i Banai időközi polgármesteri választás költségvetéséről (9. melléklet)
- j) Kimutatás a 2020.02.09.-i Bajnai időközi települési roma nemzetiségi önkormányzati képviselő választás költségvetéséről (10. melléklet)

## **ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

### **17.§**

E rendelet 2020. február 28-án lép hatályba, de rendelkezéseit 2020. január 1-jétől kell alkalmazni.

**Dr. Veres Zoltán**  
megyei jegyző

**Popovics György**  
a megyei közgyűlés elnöke

## A 2020. évi költségvetés mellékletei

1. melléklet a Megyei Önkormányzat összevont mérlege
2. melléklet a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai
3. melléklet a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai
4. melléklet Működési céltartalék
5. melléklet a Megyei Önkormányzat 2020-23. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai
6. melléklet a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke
7. melléklet a Megyei Önkormányzat likviditási terv
8. melléklet Kimutatás a pályázati költségvetésekről
9. melléklet Kimutatás a 2020.01.12-i Banai időközi polgármesteri választás költségvetéséről
10. melléklet Kimutatás a 2020.02.09.-i Bajnai időközi települési roma nemzetiségi önkormányzati képviselő választás

## a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Kiadások		eFt-ban
		Működési mérleg		
	Eredeti előirányzat		Eredeti előirányzat	
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	244 273 625	<i>Személyi juttatások (K1)</i>	254 337 451	
<i>Közhatalmi bevételek (B3)</i>	0	<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</i>	48 470 855	
<i>Működési bevételek (B4)</i>	3 465 236	<i>Dologi kiadások (K3)</i>	152 776 032	
<i>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	0	<i>Egyéb működési célú kiadások (K5)</i>	70 697 581	
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)</i>	288 795 058	<i>Ebből: nemzetiségi támogatás</i>	1 881 000	
		<i>Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	10 252 000	
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>536 533 919</b>	<b>Működési kiadások összesen:</b>	<b>536 533 919</b>	
<b>Bevételek</b>				
		<b>Felhalmozási mérleg</b>		
	Eredeti előirányzat		Eredeti előirányzat	
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra</i>	12 200 000			
<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	0	<i>Beruházások (K6)</i>	114 366 720	
<i>Felhalmozási bevételek (B5)</i>	1 000 000	<i>Felújítások (K7)</i>	1 000 000	
<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	0	<i>Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</i>	1 192 499	
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)</i>	103 359 219			
<b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>	<b>116 559 219</b>	<b>Felhalmozási kiadások összesen:</b>	<b>116 559 219</b>	
<b>BEVÉTELEK mindösszesen:</b>	<b>653 093 138</b>	<b>KIADÁSOK mindösszesen:</b>	<b>653 093 138</b>	

## a Közgazdálkodás működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>	
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	244 100 000
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	12 200 000
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
<b>1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>256 300 000</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	2 184 000
4.5. Egyéb működési bevételek	0
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>2 184 000</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	1 000 000
5.4. Részesedések értékesítése	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>1 000 000</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0
6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. kívülről	0
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>259 484 000</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	288 795 058
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	103 359 219
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>392 154 277</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	0
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>392 154 277</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>392 154 277</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>651 638 277</b>
<b>KIADÁSOK</b>	
<b>I. Személyi juttatások (K1)</b>	<b>69 105 526</b>
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>14 093 137</b>
<b>3. Dologi kiadások (K3)</b>	<b>115 084 105</b>
<b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>	<b>0</b>
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 222 500
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 781 000
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	1 500 000
5.4.1. Működési tartalékok	50 194 081
5.4.2. Általános tartalékok	10 000 000
5.4. Tartalékok	60 194 081
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>70 697 581</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	12 116 651
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	53 098 394
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	8 270 947
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	16 566 543
6.5. Részesedések beszerzése	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	24 314 185
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>114 366 720</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	787 402
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	212 598
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>1 000 000</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 192 499
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>1 192 499</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>385 539 568</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	10 252 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	255 846 709
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	255 846 709
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadása</b>	<b>266 098 709</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>266 098 709</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>651 638 277</b>

## a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat
<b>BEVÉTELEK</b>	
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	173 625
<b>1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>173 625</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 281 236
4.4. Tulajdonosi bevételek	0
4.5. Egyéb működési bevételek	0
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>1 281 236</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0
5.4. Részesedések értékesítése	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>1 454 861</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>0</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	255 846 709
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal	0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	255 846 709
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>255 846 709</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>255 846 709</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I+II.)</b>	<b>257 301 570</b>
<b>KIADÁSOK</b>	
<b>1. Személyi juttatások (K1)</b>	<b>185 231 925</b>
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>34 377 718</b>
<b>3. Dologi kiadások (K3)</b>	<b>37 691 927</b>
<b>4. Előző évi pénzügyi juttatásai (K4)</b>	<b>0</b>
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
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>0</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	0
6.5. Részesedések beszerzése	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>0</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>
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
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>257 301 570</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	0
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadása</b>	<b>0</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>0</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I+II.)</b>	<b>257 301 570</b>
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>	<b>28</b>
<b>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>	<b>0</b>



**Működési céltartalék**

Pályázati önerő céltartalék	1 000 000
Eszközbeszerzési céltartalék	8 000 000
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék (KEM Területfejlesztési Kft)	41 194 081
<b>Mindösszesen</b>	<b>50 194 081</b>

a Megyei Önkormányzat 2020-23. évekre *prognosztizált* költségvetési bevételei és kiadásai

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2020. évre	2021. évre	2022. évre	2023. évre
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>5</i>
<b>I. Működési bevételek és kiadások</b>					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	244 273 625	256 300 000	256 300 000	256 300 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	3 465 236	2 793 236	2 793 236	2 793 236
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	0	0	0	6 000 000
<b>Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)</b>	<b>5.</b>	<b>247 738 861</b>	<b>259 093 236</b>	<b>259 093 236</b>	<b>265 093 236</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	288 795 058	0	0	0
<b>Működési célú bevételek összesen (05+06)</b>	<b>7.</b>	<b>536 533 919</b>	<b>259 093 236</b>	<b>259 093 236</b>	<b>265 093 236</b>
Személyi juttatások (K1)	8.	254 337 451	186 226 943	187 449 343	189 944 343
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9.	48 470 855	32 710 951	32 924 871	33 361 496
Dologi kiadások (K3)	10.	152 776 032	38 832 842	37 396 522	40 264 897
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	11.	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12.	70 697 581	1 322 500	1 322 500	1 522 500
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13.	10 252 000			
<b>Működési célú kiadások összesen (8+...+13)</b>	<b>14.</b>	<b>536 533 919</b>	<b>259 093 236</b>	<b>259 093 236</b>	<b>265 093 236</b>
<b>II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	15.	12 200 000			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16.	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	17.	1 000 000	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18.	0	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (15+...+18)</b>	<b>19.</b>	<b>13 200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	20.	103 359 219	0	0	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen (20+21)</b>	<b>21.</b>	<b>116 559 219</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Beruházások (K6)	22.	114 366 720	0	0	0
Felújítások (K7)	23.	1 000 000	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	24.	1 192 499	0	0	0
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen (22+....25)</b>	<b>25.</b>	<b>116 559 219</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN :</b>	<b>26.</b>	<b>653 093 138</b>	<b>259 093 236</b>	<b>259 093 236</b>	<b>265 093 236</b>
<b>Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN :</b>	<b>27.</b>	<b>653 093 138</b>	<b>259 093 236</b>	<b>259 093 236</b>	<b>265 093 236</b>

6. melléklet a /2020. (II.27.) ÖR.-hez

**a Megyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke**

Kedvezményezett neve	Kedvezmény nyújtás kezdete	Kedvezmény lejár	Jogcíme



## Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Önkormányzat)

Pályázat neve	Előirányzat										Összesen
	személyi juttatás	munkáztatott terhelő járnék	dologi	beruházás	felújítás	Egyéb felhalmozási célú kiadások	finanszírozás				
1. 2019. évi megyei rendkívüli támogatás	0	0	0	5 200 000	0	0	0	0	0	0	5 200 000
2. EFOP	0	0	8 341 196	24 475	0	0	10 371 009	0	0	0	18 736 680
3. KEM Területfejlesztési pályázat	0	0	0	9 398 001	0	0	0	0	0	0	9 398 001
4. Interreg Sacra Velo	0	0	3 443 938	85 485 462	0	0	268 793	0	0	0	89 198 193
5. Identitás-pályázat Kisbér	0	0	0	0	0	0	0	0	238 500	0	238 500
6. Identitás-pályázat Nyergesújfalú	0	0	0	0	0	0	0	0	238 500	0	238 500
7. Identitás-pályázat Dorog	0	0	0	0	0	0	0	0	238 500	0	238 500
8. Identitás-pályázat Oroszlány	0	0	0	0	0	0	0	0	238 500	0	238 500
9. Identitás-pályázat Komárom	0	0	0	0	0	0	0	0	238 499	0	238 499
10. Megyei Identitás-pályázat	0	0	60 801 309	301 147	0	0	21 358 250	0	0	0	82 460 706
11. TOP Megyei Paktum 2. pályázat	0	0	5 685 513	757 635	0	0	9 652 063	0	0	0	16 095 211
12. HR/244/2019. KEM Értéktár pályázat	0	0	3 000 000	0	0	0	0	0	0	0	3 000 000
13. Előadóművészek többlettámogatása	0	0	16 000 000	1 000 000	0	0	3 000 000	0	0	0	20 000 000
Összesen	0	0	97 271 956	102 166 720	0	0	44 650 115	0	1 192 499	0	245 281 290

**Kimutatás a 2020.01.12-i Banai időközi polgármesteri választás költségvetéséről**

		Előirányzat				
		munkáltatói terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	Összesen
kapott támogatás	80 000	12 600		0	0	92 600

Bevételi oldalon Nemzeti Választási Irodától érkezett támogatás 92.600 Ft

**Kimutatás a 2020.02.09.-i Bajnai időközi települési roma nemzetiségi önkormányzati képviselő választás költségvetéséről**

Előirányzat						
	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dologi	beruházás	felújítás	Összesen
kapott támogatás	70 000	11 025		0	0	81 025

Bevételi oldalon Nemzeti Választási Irodától érkezett támogatás 81.025 Ft

# **Könyvvizsgálói jelentés**

**Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020.évi  
költségvetéséről szóló rendelet vizsgálatáról**

2020. február 13.



## Független könyvvizsgálói jelentés

a  
Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat  
2020. évi  
kölségvetéséről szóló rendelet vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

### Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi költségvetéséről szóló - 2020. február 27-ei keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 653 093 138 Ft, a tervezett kiadások összege 653 093 138 Ft, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt költségvetési rendelete 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 költségvetés 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 könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgáló Kamara "A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat"-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott "Könyvvizsgálói Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

### Egyéb információk

Az egyéb információk a költségvetési rendeletben, 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 rendeletben közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünkre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A költségvetési rendeletben, 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 rendeletben, 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 rendeletért**

A vezetés felelős a költségvetési rendeletnek 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 elkészítése.

A költségvetési rendelet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

## **A könyvvizsgáló költségvetési rendelet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a költségvetési rendeletbe 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 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 költségvetési rendeletbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 rendeletbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elvégzendő és megcéluló könyvvizsgálói 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;

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

- 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 belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Következtetést vonunk le arról, hogy a költségvetési rendelet számviteli információinak alapján helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) 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 Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásainak hatásait is.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a költségvetési rendeletben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszervezett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

Megvizsgáljuk a költségvetési rendelethez belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzat a költségvetési tervezés keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonskimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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,  
2020. február 13.

**AUDIT SERVICE KFT.**  
beszámolt könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

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

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

Dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
1025 Budapest, Zöldkő u.4/7  
ktgvetési.sz.: 003607

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelet 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 2020. évi költségvetési rendeletének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2020. évi költségvetési rendeletének összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek-e.

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

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

Budapest, 2020. február 13.

Költségvetési  
osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző