

KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendeletének módosítása

Előterjesztő: Popovics György, a közgyűlés elnöke

Előadó: Dr. Veres Zoltán, vármegyei jegyző

Előkészítő: Szücsné Balogh Szilvia, osztályvezető
Horváth Anita, költségvetési és számviteli referens

Jelen rendeletmódosítást a 2022. évi gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

Önkormányzatunk 2022. november 23-án támogatási kérelmet nyújtott be a Belügyminisztérium felé. A támogatási kérelmünk befogadásra került és 2022. december 16-án átutaltak 3.684.000 Ft vissza nem térítendő támogatást a részünkre.

A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 3.185.812 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, 498.188 Ft pedig az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort.

Kiadási oldalon pedig 3.185.812 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort, 392.274 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, valamint 105.914 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 3.185.812 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 2.788.331 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 397.481 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A TOP-1.5.1-20-2020-00004 „Stabilan az élvonalban meggyefelesztés 2027” pályázatunk 2022. szeptember 15-ével zárult, a zárás előkészítése kapcsán szükségessé vált az alábbi átcsoportosítás: javaslom megnövelni 3.640 Ft-tal a dologi kiadás sort és csökkenteni ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom csökkenteni 3.640 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig csökkenteni 3.640 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A TOP-1.5.1-20-2020-00004 „Stabilan az élvonalban meggyefelesztés 2027” pályázatunk 2022. szeptember 15-ével zárult, a zárás előkészítése kapcsán szükségessé vált az alábbi átcsoportosítás: javaslom csökkenteni 2.005 Ft-tal a dologi kiadás sort és megnövelni

ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslok megnövelni 2.005 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig megnövelni ugyanezzel az összeggel a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A TOP-5.3.2-17-KO1-2021-00002 "A mi megyénk, a mi világunk" pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások váltak még szükségessé:

Javaslok növelni a pályázatnál kiadási oldalon 130.000 Ft-tal a személyi juttatás sort, 15.210 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, 6.769.335 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort, valamint csökkenteni 5.602.671 Ft-tal a dologi kiadás sort, 287.300 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 597.000 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 148.672 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, 278.902 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslok növelni 6.769.335 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 5.952.305. Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 817.030 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés megerősítése 2018-2020 pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások váltak még szükségessé: Javaslok növelni a pályázatnál kiadási oldalon 337.600 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel a dologi kiadás sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslok megnövelni 337.600 Ft-tal a központi, irányító szervei

támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni ugyanezzel az összeggel a személyi juttatás sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés megerősítése 2018-2020 pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően Hivatali oldalon a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások váltak még szükségessé:

A kiadási oldalon javaslom növelni 1.151 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint csökkenteni 1.101 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, 50 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

A TOP_Plusz-3.1.1-21-KO1-2022-00001 "Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027" pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások váltak még szükségessé:

Javaslom növelni a pályázatnál kiadási oldalon 51.400 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sor, 13.878 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, a 17.720.648 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort, valamint csökkenteni 17.785.926 Ft-tal a dologi kiadás sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom megnövelni 17.720.648 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 16.407.772 Ft-tal a személyi juttatás sort, 1.312.876 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A 134/2022. (XI.24.) számú közgyűlési határozat alapján az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 2.227.716 Ft fedezetet biztosított a TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00001 „Aktívan a Dunamentén”, pályázatnak a támogatási összeg megérkezéséig, hogy az előkészítési munkákat végző kollégák munkabérét és járulékát fedezni tudják.

Amint a pályázat elkülönített bankszámlájára megérkezik a fedezet a megelőlegezés összege visszatérítésre kerül a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnál vezetett Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap elkülönített számlájára.

A fentiek alapján javaslom csökkenteni az önkormányzatnál kiadási oldalon 2.227.716 Ft-tal a működési céltartalék sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort.

Ezek alapján javaslom megnövelni a pályázatnál bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, kiadási oldalon pedig javaslom növelni ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 2.227.716 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 1.971.429 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 256.287 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A 134/2022. (XI.24.) számú közgyűlési határozat alapján az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 2.227.716 Ft fedezetet biztosított a „TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 „Aktívan a Dunától a Bakonyaljáig”, pályázatnak a támogatási összeg megérkezéséig, hogy az előkészítési munkákat végző kollégák munkabérét és járulékát fedezni tudják.

Amint a pályázat elkülönített bankszámlájára megérkezik a fedezet a megelőlegezés összege visszatérítésre kerül a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnál vezetett Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap elkülönített számlájára.

A fentiek alapján javaslom csökkenteni az önkormányzatnál kiadási oldalon 2.227.716 Ft-tal a működési céltartalék sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort.

Ezek alapján javaslom megnövelni a pályázatnál bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, kiadási oldalon pedig javaslom növelni ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 2.227.716 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 1.971.429 Ft-tal a személyi juttatás sort,

valamint 256.287 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A 134/2022. (XI.24.) számú közgyűlési határozat alapján az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 3.747.195 Ft fedezetet biztosított a „TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés megerősítése 2018-2020”, pályázatnak a ráemelés összegének megérkezéséig, hogy az előkészítési munkákat végző kollégák munkabérét és járulékát fedezni tudják.

Amint a pályázat elkülönített bankszámlájára megérkezik a fedezet a megelőlegezés összege visszatérítésre kerül a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzatnál vezetett Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap elkülönített számlájára.

A fentiek alapján javaslom csökkenteni az önkormányzatnál kiadási oldalon 3.747.195 Ft-tal a működési céltartalék sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort.

Ezek alapján javaslom megnövelni a pályázatnál bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, kiadási oldalon pedig javaslom növelni ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 3.747.195 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 3.316.100 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 431.095 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A SKHU/1601/1.1/013 - SacraVelo - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében pályázathoz a települések önrész befizetésével járulnak hozzá a honlap fenntartásához a megkötött szerződések szerint. A fentiek alapján javaslom megnövelni 30.000 Ft-tal bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, valamint kiadási oldalon a dologi kiadás sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A Magyar Államkincstár a következő év január 5-éig esedékes bérkifizetés fedezetének biztosítása érdekében – december 20-át követően – a Kincstári Egységes Számla terhére megelőlegezte a helyi önkormányzatokat a tárgyévet követő évben a nettó finanszírozás keretében megillető támogatások összegének 4 %-át (10.252.000 Ft). A 2023. évi támogatás első ütemének megelőlegezése és utalása önkormányzatunk részére 2022. december 28-án megtörtént. A fentiek alapján javaslom megnövelni az Önkormányzatnál 10.252.000 Ft-tal bevételi oldalon, az államháztartáson belüli megelőlegezések sort, valamint kiadási oldalon, az általános tartalék sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzatnál a teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált csökkenteni kiadási oldalon 5.395 Ft-tal a dologi kiadás sort, bevételi oldalon pedig csökkenteni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési bevételek sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzatnál a 2022. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva javaslom csökkenteni kiadási oldalon 10.006.995 Ft-tal a személyi juttatás sort, 3.642.442 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, 6.385.447 Ft-tal dologi kiadás sort, 43.190 Ft-tal a nemzetközi kötelezettségek sort, 5.674.940 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort, 520.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről, 60.595.938 Ft-tal központi, irányító szervek támogatásainak folyósítása működési céllal sort, 83.319 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, 541.531 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint növelni 87.493.802 Ft-tal az általános tartalék sort. A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében növelni szükséges 624.850 Ft összegben a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra) sort, valamint csökkenteni 4.933.444 Ft-tal az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Az év végi teljesítés adataihoz igazodva javaslom csökkenteni kiadási oldalon 574.803 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 300.205 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, valamint 1.047.342 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése

létesítése sort, a bevételi oldalon pedig csökkenteni 1.922.350 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök értékesítése sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A Hivatalnál a teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált megnövelni bevételi oldalon a közvetített szolgáltatások ellenértéke sort 28.726 Ft-tal, kiadási oldalon pedig ugyanezzel az összeggel a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

A Hivatalnál a teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált csökkenteni bevételi oldalon az egyéb működési bevételek sort 5.440 Ft-tal, kiadási oldalon pedig ugyanezzel az összeggel a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 30.§ (3) bekezdése alapján a költségvetési bevételek teljesítéshez történő igazítása indokolja a Hivatalnál a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sor csökkentését 60.595.938 Ft-tal, és ennek megfelelően, kiadási oldalon a következő előirányzat sorok csökkentése szükséges: 50.944.443 Ft-tal a személyi juttatások sort, 3.365.729 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulék sort, 6.285.766 Ft-tal a dologi kiadások sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

A költségvetés kiadási és bevételi főösszegének javasolt módosítását követően a költségvetési egyenleg változatlan, azaz 0 Ft marad.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 5. melléklet 21. pontja alapján a Megyei Önkormányzat és Hivatala havonta időközi költségvetési jelentés elkészítésére kötelezett a Magyar Államkincstár felé.

Ennek keretében a két ülés között keletkezett bevételek és a gazdálkodás során felmerült kiemelt kiadási előirányzatok közötti tételek átcsoportosításaiból eredő „előzetes előirányzatosítást” szükséges elvégeznünk, hogy a fenti adatszolgáltatásunkat teljesíthessük. A fenti tételekről a soron következő költségvetési rendeletmódosítás előterjesztésében számolunk be a Közgyűlésnek.

A módosító rendelet közzétételre kerülő általános indokolása:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdése szerint a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás

átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. A fenti kötelezettségnek eleget téve kerül sor a 2022. évi költségvetés 5. módosítására.

Előzetes hatásvizsgálat:

A Jat. 17. § (1) és (2) bekezdése alapján megállapítható, hogy az előzetes hatásvizsgálat szerint a tervezett rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása jelentős, a rendeletben kerül elfogadásra a 2022. évi előirányzatok módosítása, mely az önkormányzat feladatellátás alapját képezi. Környezeti, egészségi következménye nincs, adminisztrációs terheket befolyásoló hatása alacsony. A rendelet megalkotását az Áht. 34. § (4) bekezdése írja elő, elmaradása esetén jogszabálysértésre hivatkozással a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet. A rendelet alkalmazása nem igényel többlet tárgyi és pénzügyi erőforrásokat a jelenleg is rendelkezésre álló feltételekhez képest.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a mellékelt rendeletmódosítás megtárgyalására és elfogadására.

Tatabánya, 2023. április 4.



Popovics György

TERVEZET

**Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének .../2023. (IV. 27.)
önkormányzati rendelete**

**a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022.
(II.24.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Komárom-Esztergom Vármegye Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontja szerinti feladatkörében eljárva a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

- (1) *Bevételi főösszeg: 920.458.244 forint*
- a) *működési bevétel: 813.118.725 forint*
- b) *felhalmozási bevétel: 107.339.519 forint*
- (2) *Kiadási főösszeg: 920.458.244 forint*
- a) *működési kiadás: 813.118.725 forint*
- b) *felhalmozási kiadás: 107.339.519 forint, ebből általános tartalék: 107.059.298 forint*
- (3) *A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege: 0 forint*
- (4) *A Közgyűlés 2022. évi tervezett bevételeinek összege 894.748.146 forint*
- a) *működési: 787.408.627 forint*
- aa) *állami támogatás: 240.374.850 forint*
- ab) *egyéb működési bevétel: 229.329.925 forint*
- ac) *maradvány: 307.451.852 forint*
- ad) *ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése 10.252.000 forint*
- b) *felhalmozási: 107.339.519 forint*
- ba) *állami támogatás: 15.925.150 forint*
- bb) *egyéb felhalmozási bevétel: 59.803.727 forint*
- bc) *maradvány 31.610.642 forint*
- (5) *A Közgyűlés 2022. évi tervezett kiadásainak összege: 894.748.146 forint*
- a) *működési: 787.408.627 forint*
- aa) *a Hivatal működési támogatása: 399.437.042 forint*
- ab) *egyéb működési kiadások: 377.719.585 forint*
- ac) *ÁH-n belüli megelőlegezés visszafizetése: 10.252.000 forint*
- b) *felhalmozási: 107.339.519 forint*
- ba) *a Hivatal felhalmozási támogatása: 0 forint*
- bb) *egyéb felhalmozási kiadások: 107.339.519 forint*”

2. §

- (1) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
- (6) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
- (7) A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet 2023. április 28-án lép hatályba.

Dr. Veres Zoltán
vármegyei jegyző

Popovics György
a közgyűlés elnöke

A 2022. 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 2022-25. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai
6. melléklet a Megyei Önkormányzat likviditási terve
7. melléklet Kimutatás a pályázatok költségvetéséről

1. melléklet a .../2023. (IV.27.) önkormányzati rendelethez
1. melléklet az 1/2022.(II.24.) ÖR.-hez

a Megyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek		Működési mérleg					Kiadások					eFt-ban
	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	5. számú módosított előirányzat		
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>	239 750 000	464 258 393	12 043 289	476 301 682	<i>Strenghy juttatások (K1)</i>	299 247 852	444 951 301	-28 075 321	416 875 980			
<i>Közhatalmi bevételek (B3)</i>	0	0	0	0	<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</i>	42 743 182	60 039 626	-3 526 646	56 512 980			
<i>Működési bevételek (B4)</i>	8 719 500	11 278 147	17 891	11 296 038	<i>Dologi kiadások (K3)</i>	149 999 703	229 278 759	-36 345 929	192 932 820			
<i>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>	0	120 000	0	120 000	<i>Egyéb működési célú kiadások (K5)</i>	42 216 761	45 037 263	91 507 672	136 544 935			
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BR.1.1.)</i>	295 989 998	320 082 449	-4 933 444	315 149 005	<i>Ebből: nemzeti régi támogatás</i>	1 541 000	1 541 000		1 541 000			
<i>Államháztartáson belüli megfélemezések</i>			10 252 000	10 252 000	<i>Államháztartáson belüli megfélemezések visszafizetése</i>	10 252 000	10 252 000		10 252 000			
Működési bevételek összesen:	544 459 498	795 738 989	17 379 736	813 118 725	Működési kiadások összesen:	544 459 498	789 558 949	23 559 776	813 118 725			
Bevételek		Felhalmozási mérleg					Kiadások					
	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat			
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra</i>	16 550 000	16 550 000	-624 850	15 925 150	<i>Beruházások (K6)</i>	49 749 000	48 280 210	-3 295 608	44 984 602			
<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>	0	59 227 889	498 188	59 726 077	<i>Felújítások (K7)</i>	8 572 500	0	0	0			
<i>Felhalmozási bevételek (B5)</i>	2 000 000	2 000 000	-1 922 350	77 650	<i>Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</i>	1 357 326	62 354 917	0	62 354 917			
<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>	0	0	0	0					0			
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BR.1.2.)</i>	41 128 826	26 677 198	4 933 444	31 610 642					0			
Felhalmozási bevételek összesen:	59 678 826	104 455 087	2 884 432	107 339 519	Felhalmozási kiadások összesen:	59 678 826	110 635 127	-3 295 608	107 339 519			
BEVÉTELEK mindösszesen:	604 138 324	900 194 076	20 264 168	920 458 244	KIADÁSOK mindösszesen:	604 138 324	900 194 076	20 264 168	920 458 244			

a Közgűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	239 750 000	239 750 000	624 850	240 374 850
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	16 550 000	16 550 000	-624 850	15 925 150
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	207 025 690	11 418 439	218 444 129
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	256 300 000	463 325 690	11 418 439	474 744 129
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	59 227 889	498 188	59 726 077
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	59 227 889	498 188	59 726 077
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	0	500	0	500
4.4. Tulajdonosi bevételek	2 016 000	2 016 000	0	2 016 000
4.5. Egyéb működési bevételek	6 196 544	8 754 691	-5 395	8 749 296
4. Működési bevételek (B4)	8 212 544	10 771 191	-5 395	10 765 796
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 000 000	2 000 000	-1 922 350	77 650
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	2 000 000	2 000 000	-1 922 350	77 650
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	120 000	0	120 000
6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. Kivülről	0	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	120 000	0	120 000
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)	266 512 544	535 444 770	9 988 882	545 433 652
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	295 989 998	312 385 296	-4 933 444	307 451 852
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	41 128 826	26 677 198	4 933 444	31 610 642
8.1. Maradvány igénybevétele	337 118 824	339 062 494	0	339 062 494
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	10 252 000	10 252 000
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	0	0	0	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	337 118 824	339 062 494	10 252 000	349 314 494
II. Finanszírozási bevételek (B8)	337 118 824	339 062 494	10 252 000	349 314 494
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	603 631 368	874 507 264	20 240 882	894 748 146
KIADÁSOK				
1. Személyi juttatások (K1)	80 776 778	83 813 312	-9 876 995	73 936 317
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	11 944 122	12 229 126	-3 627 232	8 601 894
3. Dologi kiadások (K3)	108 771 650	188 721 843	-30 085 404	158 636 439
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 380 000	1 380 000	-43 190	1 336 810
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	5 541 180	9 048 186	2 527 687	11 575 873
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	2 101 500	2 101 500	-520 000	1 581 500
5.4.1. Működési céltartalék	23 194 081	23 194 081	-8 202 627	14 991 454
5.4.2. Általános tartalék	10 000 000	9 313 496	97 745 802	107 059 298
5.4. Tartalékok	33 194 081	32 507 577	89 543 175	122 050 752
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	42 216 761	45 037 263	91 507 672	136 544 935
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	11 149 606	8 916 983	-862 103	8 054 880
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	4 358 071	3 046 972	-504 931	2 542 041
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	23 664 764	26 051 958	-1 227 933	24 824 025
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10 576 559	10 264 297	-700 641	9 563 656
6. Beruházások (K6)	49 749 000	48 280 210	-3 295 608	44 984 602
7.1. Ingatlanok felújítása	6 750 000	0	0	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 822 500	0	0	0
7. Felújítások (K7)	8 572 500	0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	1 357 326	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	62 354 917	0	62 354 917
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 357 326	62 354 917	0	62 354 917
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	303 388 137	440 436 671	44 622 433	485 059 104
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	10 252 000	10 252 000	0	10 252 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	289 991 231	423 818 593	-24 381 551	399 437 042
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	289 991 231	423 818 593	-24 381 551	399 437 042
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	300 243 231	434 070 593	-24 381 551	409 689 042
II. Finanszírozási kiadások (K9)	300 243 231	434 070 593	-24 381 551	409 689 042
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	603 631 368	874 507 264	20 240 882	894 748 146

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0		0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0		0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0		0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	17 482 703		17 482 703
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	17 482 703	0	17 482 703
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0		0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0		0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	496 956	496 956	28 726	525 682
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0		0
4.5. Egyéb működési bevételek	10 000	10 000	-5 440	4 560
4. Működési bevételek (B4)	506 956	506 956	23 286	530 242
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0		0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	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
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0		0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	506 956	17 989 659	23 286	18 012 945
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	7 697 153	0	7 697 153
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
8.1. Maradvány igénybevétele	0	7 697 153	0	7 697 153
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0		0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	289 991 231	423 818 593	-24 381 551	399 437 042
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	0	0		0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	289 991 231	423 818 593	-24 381 551	399 437 042
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	289 991 231	423 818 593	-24 381 551	399 437 042
II. Finanszírozási bevételek (B8)	289 991 231	431 515 746	-24 381 551	407 134 195
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	290 498 187	449 505 405	-24 358 265	425 147 140
KIADÁSOK				
I. Személyi juttatások (K1)	218 471 074	361 137 989	-18 198 326	342 939 663
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	30 799 060	47 810 500	100 586	47 911 086
3. Dologi kiadások (K3)	41 228 053	40 556 916	-6 260 525	34 296 391
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0		0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0		0
5.4.1. Működési céltartalék	0	0		0
5.4.2. Általános tartalék	0	0		0
5.4. Tartalékok	0	0		0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0		0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	0		0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	0	0		0
6.5. Részesedések beszerzése	0	0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0		0
6. Beruházások (K6)	0	0	0	0
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0		0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0		0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0		0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0		0
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0		0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	290 498 187	449 505 405	-24 358 265	425 147 140
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0		0
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	0	0		0
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0		0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0	0		0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0	0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	290 498 187	449 505 405	-24 358 265	425 147 140
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	34	34		34
Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0	0		0

Működési céltartalék

Pályázati önerő céltartalék	1 000 000
Eszközbeszerzési céltartalék	1 000 000
Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap tartalék (KEM Területfejlesztési Kft)	12 991 454
Mindösszesen	14 991 454

a Megyei Önkormányzat 2022-25. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai

E Ft

Megnevezés	Sor- szám	2022. évre	2023. évre	2024. évre	2025. évre
I	2	3	4	5	5
I. Működési bevételek és kiadások					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	476 301 682	256 300 000	256 300 000	256 300 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	11 296 038	2 512 956	2 512 596	2 512 956
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	120 000	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	487 717 720	258 812 956	258 812 596	258 812 956
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	315 149 005	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	7.	10 252 000			
Működési célú bevételek ö s s z e s e n (05+06+07)	8.	813 118 725	258 812 956	258 812 596	258 812 956
Személyi juttatások (K1)	9.	416 875 980	209 148 900	217 427 000	217 094 800
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	10.	56 512 980	27 189 357	28 265 510	28 222 324
Dologi kiadások (K3)	11.	192 932 830	21 194 699	13 220 446	13 595 832
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	12.	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	13.	136 544 935	1 380 000	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	14.	10 252 000			
Működési célú kiadások ö s s z e s e n (8+...+13)	15.	813 118 725	258 912 956	258 912 956	258 912 956
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	16.	15 925 150			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	17.	59 726 077	0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	18.	77 650	100 000	100 000	100 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	19.	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (15+...+18)	20.	75 728 877	100 000	100 000	100 000
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	21.	31 610 642	0	0	0
Felhalmozási célú bevételek ö s s z e s e n (20+21)	22.	107 339 519	100 000	100 000	100 000
Beruházások (K6)	23.	44 984 602	0	0	0
Felújítások (K7)	24.	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	25.	62 354 917	0	0	0
Felhalmozási célú kiadások ö s s z e s e n (22+.....25)	26.	107 339 519	0	0	0
Önkormányzat összevont bevételei Ö S S Z E S E N :	27.	920 458 244	258 912 956	258 912 596	258 912 956
Önkormányzat összevont kiadásai Ö S S Z E S E N :	28.	920 458 244	258 912 956	258 912 956	258 912 956

Kimutatás a pályázati költségvetésekről 2022.01.01-től (Önkormányzat)

Pályázat neve	Előirányzat									
	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dolgoi	Egyéb működési célú kiadások	beruházás	felújítás	Egyéb felhalmozási célú kiadások	finanszírozás	Összesen	
1. SKHU/1601/1.1/013 - SacraVelo - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna 1. térségében			129 904				62 354 917		62 484 821	
2. TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés megerősítése 2018-2020	0	0	3 027 690					12 231 926	15 259 616	
3. HF/670/2020 „HUNG-2020 Komárom-Esztergom megye”				50 180					50 180	
4. TOP-1.5.1-20-2020-00004 „Stabilan az élvonalban megyefejlesztés 2027”			203 200					660 117	863 317	
5. TOP-5.3.2-17-KO1-2021-00002 "A mi megyénk, a mi világunk"	130 000	15 210	89 831 213		25 680 795	0		70 184 498	185 841 716	
6. HF/461/2021 „HUNG-2020 Komárom-Esztergom megye”	0	0	1 237 647	262 355	1 199 998				2 700 000	
7. TOP_Plusz-3.1.1-21-KO1-2022-00001 "Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027"	0	0	49 839 776		1 602 821			153 218 217	204 660 814	
8. HF/858/2021 HUNG-2022 Komárom-Esztergom Megye"	1 039 763	300 042	1 620 195					40 000	3 000 000	
9. TOP_Plusz-1.1.3-21-KO2-2022-00001 "Aktívan a Duna mentén"								2 227 716	2 227 716	
10. TOP_Plusz-1.1.3-21-KO2-2022-00002 "Aktívan a Dunától a Bakonyaljáig"								2 227 716	2 227 716	
11. Roma támogatás					498 188				3 684 000	
Összesen	1 169 763	315 252	145 889 625	312 535	28 981 802	0	62 354 917	243 976 002	482 999 896	

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2022.évi
költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás vizsgálatáról

2023. április 18.

Független könyvvizsgálói jelentés

a
Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata
2022. évi
kölségvetéséről szóló rendelet módosítás vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás - 2023. áprilisi keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 920 458 244 Ft, a tervezett kiadások összege 920 458 244 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 Főjegyzőjének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2022. 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 "Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvben (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 Vármegye Önkormányzata 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 jelenlétünk.

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 feladatváltásokra -, 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 könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 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 rendeletbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

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 rendeletbe 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 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 számviteli információinak alapján 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 a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltásokra, 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, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszervezett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

Megvizsgáljuk a költségvetési rendeletbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzat a költségvetési tervezés keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, 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,
2023. április 18.

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 György
kamari tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003607
kt.sz.: 003607

Dr. Serényi Iván
kamari tag könyvvizsgáló
1025 Budapest, Zöldkő u. 2. E.ép. Fsz. 7.a.
ktgvetési.sz.: 003607


TELJESSÉGI NYILATKOZAT


Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2022. 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 2022. évi költségvetési rendeletének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2022. 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, 2023. áprilisi 18.


Költségvetési
osztályvezető


Közigazgatási és
Közterület-felújítási
bizottság elnöke


Megyei Főjegyző


Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatának
Közigazgatási és Közterület-felújítási bizottsága
1. Társasbánya