



**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE  
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE**

# **ELŐTERJESZTÉS**

**Tárgy:** Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendeletének módosítása

**Előterjesztő:** Popovics György, a vármegye közgyűlésének elnöke

**Előadó:** Dr. Veres Zoltán, vármegyei jegyző

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

Jelen rendeletmódosítást a 2022. évi költségvetésünk végrehajtása során keletkezett maradványnak a 2023. évi költségvetésünkbe történő beépítése, továbbá a 2023. év első negyedéves gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2022. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyásáról és maradványának elszámolásáról szóló zárszámadási rendeletben hagytuk jóvá a 2022. évben keletkezett, és 2023. évben igénybe vehető maradvány összegét, melynek összege 367.994.980 Ft, az Önkormányzat maradványa, 367.951.570 Ft, a Hivatal maradványa 43.410 Ft.

A 2023. évi eredeti költségvetésünkbe (1/2023. (III.9.) ÖR.) már beépítésre került összesen 368.376.537 Ft tervezett maradvány, a Közgyűlésnél 368.376.537 Ft, a Hivatalnál 0 Ft.

Fentieknek megfelelően, az Önkormányzat esetében a vélelmezett maradvány és a tényleges maradvány összeg közti különbözetet (424.967 Ft) a csak pénzügyi számvitelben könyvelt tételek éves forgalma adja. Az Önkormányzatnál bevételi oldalon javaslok csökkenteni 424.967 Ft-tal az előző év költségvetési maradványának igénybevétele sort, kiadási oldalon pedig 424.967 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Fentieknek megfelelően, a Hivatal esetében a vélelmezett maradvány és a tényleges maradvány összeg közti különbözetet (43.410 Ft) a csak pénzügyi számvitelben könyvelt tételek éves forgalma adja. A Hivatalnál bevételi oldalon javaslok növelni 43.410 Ft-tal az előző év költségvetési maradványának igénybevétele sort, kiadási oldalon pedig 43.410 Ft-tal a személyi juttatás sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

A TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés megerősítése 2018-2020 pályázathoz kapcsolódóan 19.773.003 Ft támogatást kaptunk az önkormányzat elkülönített pályázati bankszámlájára 2023. március 2-án.

A pályázat pénzügyi tervének megfelelően a fentiek alapján javaslok megnövelni bevételi oldalon 19.773.003 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon pedig ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort, tekintettel arra, hogy a személyi juttatáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslok növelni 19.773.003 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 16.992.920 Ft-tal a személyi juttatás sort, 2.209.147 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, valamint 570.936 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

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:

Javaslok növelni a pályázatnál kiadási oldalon 396.746 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A TOP-5.3.2-17-KO1-2021-00002 "A mi megyénk, a mi világunk" pályázat vonatkozásában önkormányzatunk fedezetet biztosított 54.405 Ft összegben a pályázatnál jelentkező személyi juttatásra és járulékára, mely a pályázat az elkülönített számlájáról 2023.02.28-án meg is térített.

A fentiek alapján javaslok kiadási oldalon növelni a pályázatnál 54.405 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel a dologi kiadás sort. A fentiek alapján javaslok megnövelni az önkormányzatnál kiadási oldalon 54.405 Ft-tal a működési céltartalék sort, valamint bevételi oldalon megnövelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A SKHU/1601/1.1/013 - SacraVelo - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében pályázatnál jelentkező 138.343 Ft árfolyamvesztés fedezetéül szükséges elvégezni az alábbi átcsoportosítást:

Kiadási oldalon javaslok növelni 138.343 Ft-tal a dologi kiadás sort, valamint ugyanezzel az összeggel csökkenteni az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről sort, valamint bevételi oldalon szintén ugyanezzel az összeggel csökkenteni az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort, és növelni az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort. Az átvezetést a rendelet 2. 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 Vármegyei 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 2023. évi költségvetés 1. számú 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 2023. 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 17.**



**Popovics György**

**TERVEZET****Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének .../2023. (IV. 27.)  
önkormányzati rendelete****Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023.  
(III.9.) 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. §**

(1) Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi igénybe vehető maradványa 367.994.980 forint, ebből a Közgyűlésnél 367.951.570 Ft, a Hivatalnál 43.410 Ft.

(2) Az Önkormányzat 2023. évi eredeti költségvetésébe tervezett maradványként beépítésre került 368.376.537 forint, ebből a Közgyűlésnél 368.376.537 Ft, a Hivatalnál 0 Ft.

(3) A 2022. évben beépíthető maradvány a 2. § szerint került előirányzatosításra az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében.

**2. §**

A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (III. 9.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

**„3. §**

(1) Bevételi főösszeg: 647.703.128 forint

a) működési bevétel: 631.828.657 forint

b) felhalmozási bevétel: 15.874.471 forint

(2) Kiadási főösszeg: 647.703.128 forint

a) működési kiadás: 631.828.657 forint, ebből általános tartalék: 5.453.897 forint

b) felhalmozási kiadás: 15.874.471 forint

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

(4) A Közgyűlés 2023. évi tervezett bevételeinek összege 647.074.978 forint

a) működési: 631.200.507 forint

aa) állami támogatás: 254.200.000 forint

ab) egyéb működési bevétel: 22.123.408 forint

- ac)* maradvány: 354.877.099 forint
  - b)* felhalmozási: 15.874.471 forint
    - ba)* állami támogatás: 2.100.000 forint
    - bb)* egyéb felhalmozási bevétel: 700.000 forint
    - bc)* maradvány 13.074.471 forint
- (5) A Közgyűlés 2023. évi tervezett kiadásainak összege: 647.074.978 forint
- a)* működési: 631.200.507 forint
    - aa)* a Hivatal működési támogatása: 380.329.776 forint
    - ab)* egyéb működési kiadások: 240.618.731 forint
    - ac)* ÁH-n belüli megelőlegezés visszafizetése: 10.252.000 forint
  - b)* felhalmozási: 15.874.471 forint
    - ba)* a Hivatal felhalmozási támogatása: 0 forint
    - bb)* egyéb felhalmozási kiadások: 15.874.471 forint”

### 3. §

- (1) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (III. 9.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (III. 9.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (III. 9.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (III. 9.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (III. 9.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
- (6) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (III. 9.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

### 4. §

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

**Dr. Veres Zoltán**  
vármegyei jegyző

**Popovics György**  
a közgyűlés elnöke

1. melléklet a .../2023. (IV.27.) önkormányzati rendelethez  
1. melléklet az 1/2023. (III.9.) önkormányzati rendelethez

a Vármegyei Önkormányzat összevont mérlege

| Bevételek   |                     | Működési mérleg     |                                 |  |                     | Kiadások           |                                 |                                 |  | eFt-ban |
|---|---------------------|---------------------|---------------------------------|--|---------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|---------|
|   | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás  | 1. számú módosított előirányzat | 1. számú módosított előirányzat  | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat | 1. számú módosított előirányzat |  |         |
| <i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</i>                       | 254 200 000         | 19 827 408          | 274 027 408                     | <i>Személyi juttatások (K1)</i>  | 351 481 806         | 17 036 330         | 368 518 136                     |                                 |  |         |
| <i>Közhatalmi bevételek (B3)</i>  | 0                   | 0                   | 0                               | <i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</i> | 50 789 144          | 2 209 147          | 52 998 291                      |                                 |  |         |
| <i>Működési bevételek (B4)</i>  | 2 880 740           | 0                   | 2 880 740                       | <i>Dologi kiadások (K3)</i>  | 147 543 067         | 229 907            | 147 772 974                     |                                 |  |         |
| <i>Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</i>   | 0                   | 0                   | 0                               | <i>Egyéb működési célú kiadások (K5)</i>                                 | 52 178 446          | 108 810            | 52 287 256                      |                                 |  |         |
| <i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)</i>     | 355 163 723         | -243 214            | 354 920 509                     | <i>Ehhez: nemzetiégi támogatás</i>                                       | 1 881 000           |                    | 1 881 000                       |                                 |  |         |
|   |                     |                     |                                 | <i>Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>            | 10 252 000          |                    | 10 252 000                      |                                 |  |         |
| <b>Működési bevételek összesen:</b>   | <b>612 244 463</b>  | <b>19 584 194</b>   | <b>631 828 657</b>              | <b>Működési kiadások összesen:</b>                                       | <b>612 244 463</b>  | <b>19 584 194</b>  | <b>631 828 657</b>              |                                 |  |         |
| Bevételek   |                     | Felhalmozási mérleg |                                 |  |                     | Kiadások           |                                 |                                 |  |         |
|   | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás  | 1. számú módosított előirányzat | 1. számú módosított előirányzat  | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat |                                 |  |         |
| <i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra</i>    | 2 100 000           | 0                   | 2 100 000                       | <i>Beruhítások (K6)</i>  | 15 739 131          | 0                  | 15 739 131                      |                                 |  |         |
| <i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</i>                   | 0                   | 0                   | 0                               | <i>Felújítások (K7)</i>  | 0                   | 0                  | 0                               |                                 |  |         |
| <i>Felhalmozási bevételek (B5)</i>  | 700 000             | 0                   | 700 000                         | <i>Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</i>                             | 273 683             | -138 343           | 135 340                         |                                 |  |         |
| <i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</i>                                     | 0                   | 0                   | 0                               |  |                     |                    | 0                               |                                 |  |         |
| <i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)</i> | 13 212 814          | -138 343            | 13 074 471                      |  |                     |                    |                                 |                                 |  |         |
| <b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>   | <b>16 012 814</b>   | <b>-138 343</b>     | <b>15 874 471</b>               | <b>Felhalmozási kiadások összesen:</b>                                   | <b>16 012 814</b>   | <b>-138 343</b>    | <b>15 874 471</b>               |                                 |  |         |
| <b>BEVÉTELEK mindösszesen:</b>  | <b>628 257 277</b>  | <b>19 445 851</b>   | <b>647 703 128</b>              | <b>KIADÁSOK mindösszesen:</b>  | <b>628 257 277</b>  | <b>19 445 851</b>  | <b>647 703 128</b>              |                                 |  |         |

a Kögyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

| Megnevezés   | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat |
|--|---------------------|--------------------|---------------------------------|
| <b>BEVÉTELEK</b>   |                     |                    |                                 |
| 1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)                               | 254 200 000         |                    | 254 200 000                     |
| 1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)                           | 2 100 000           |                    | 2 100 000                       |
| 1.2. Működési célú központosított előirányzatok  | 0                   |                    | 0                               |
| 1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai   | 0                   |                    | 0                               |
| 1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről                               | 0                   | 19 827 408         | 19 827 408                      |
| <b>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>                                     | <b>256 300 000</b>  | <b>19 827 408</b>  | <b>276 127 408</b>              |
| 2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások   | 0                   |                    | 0                               |
| 2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | 0                   |                    | 0                               |
| 2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről                           | 0                   |                    | 0                               |
| <b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>                                 | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 3.1. Egyéb közhatalmi bevételek  | 0                   |                    | 0                               |
| <b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 4.1. Készletértékesítés ellenértéke  | 0                   |                    | 0                               |
| 4.2. Szolgáltatások ellenértéke  | 0                   |                    | 0                               |
| 4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke  | 0                   |                    | 0                               |
| 4.4. Tulajdonosi bevételek   | 2 286 000           |                    | 2 286 000                       |
| 4.5. Egyéb működési bevételek  | 10 000              |                    | 10 000                          |
| <b>4. Működési bevételek (B4)</b>  | <b>2 296 000</b>    | <b>0</b>           | <b>2 296 000</b>                |
| 5.1. Immateriális javak értékesítése   | 0                   |                    | 0                               |
| 5.2. Ingatlanok értékesítése   | 0                   |                    | 0                               |
| 5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése  | 700 000             |                    | 700 000                         |
| 5.4. Részesedések értékesítése   | 0                   |                    | 0                               |
| 5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek   | 0                   |                    | 0                               |
| <b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>  | <b>700 000</b>      | <b>0</b>           | <b>700 000</b>                  |
| 6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök   | 0                   |                    | 0                               |
| 6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. Kivülről                            | 0                   |                    | 0                               |
| <b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről | 0                   |                    | 0                               |
| 7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök   | 0                   |                    | 0                               |
| <b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| <b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>  | <b>259 296 000</b>  | <b>19 827 408</b>  | <b>279 123 408</b>              |
| 8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú                                | 355 163 723         | -286 624           | 354 877 099                     |
| 8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú                            | 13 212 814          | -138 343           | 13 074 471                      |
| <b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>  | <b>368 376 537</b>  | <b>-424 967</b>    | <b>367 951 570</b>              |
| 8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések   | 0                   |                    | 0                               |
| 8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése   | 0                   |                    | 0                               |
| 8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal  | 0                   |                    | 0                               |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal                                      | 0                   |                    | 0                               |
| 8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás  | 0                   |                    | 0                               |
| <b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>   | <b>368 376 537</b>  | <b>-424 967</b>    | <b>367 951 570</b>              |
| <b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>   | <b>368 376 537</b>  | <b>-424 967</b>    | <b>367 951 570</b>              |
| <b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>   | <b>627 672 537</b>  | <b>19 402 441</b>  | <b>647 074 978</b>              |
| <b>KIADÁSOK</b>  |                     |                    |                                 |
| <b>I. Személyi juttatások (K1)</b>   | <b>72 033 885</b>   |                    | <b>72 033 885</b>               |
| <b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>                            | <b>11 384 598</b>   |                    | <b>11 384 598</b>               |
| <b>3. Dologi kiadások (K3)</b>   | <b>105 254 021</b>  | <b>-341 029</b>    | <b>104 912 992</b>              |
| <b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>  | <b>0</b>            |                    | <b>0</b>                        |
| 5.1. Nemzetközi kötelezettségek  | 1 555 000           |                    | 1 555 000                       |
| 5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről   | 5 431 000           | 54 405             | 5 485 405                       |
| 5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről   | 1 801 500           |                    | 1 801 500                       |
| 5.4.1. Működési céltartalék  | 37 991 454          |                    | 37 991 454                      |
| 5.4.2. Általános tartalék  | 5 399 492           | 54 405             | 5 453 897                       |
| 5.4. Tartalékok  | 43 390 946          | 54 405             | 43 445 351                      |
| <b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>  | <b>52 178 446</b>   | <b>108 810</b>     | <b>52 287 256</b>               |
| 6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése  | 1 523 283           |                    | 1 523 283                       |
| 6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése  | 0                   |                    | 0                               |
| 6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése   | 1 573 376           | 396 746            | 1 970 122                       |
| 6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése   | 9 296 358           | -396 746           | 8 899 612                       |
| 6.5. Részesedések beszerzése   | 0                   |                    | 0                               |
| 6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások  | 0                   |                    | 0                               |
| 6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó                                    | 3 346 114           |                    | 3 346 114                       |
| <b>6. Beruházások (K6)</b>   | <b>15 739 131</b>   | <b>0</b>           | <b>15 739 131</b>               |
| 7.1. Ingatlanok felújítása   | 0                   |                    | 0                               |
| 7.2. Informatikai eszközök felújítása  | 0                   |                    | 0                               |
| 7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása  | 0                   |                    | 0                               |
| 7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó                                    | 0                   |                    | 0                               |
| <b>7. Felújítások (K7)</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről      | 0                   |                    | 0                               |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről                                     | 273 683             | -138 343           | 135 340                         |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről                                     | 0                   |                    | 0                               |
| <b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>  | <b>273 683</b>      | <b>-138 343</b>    | <b>135 340</b>                  |
| <b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>   | <b>256 863 764</b>  | <b>-370 562</b>    | <b>256 493 202</b>              |
| 9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása   | 0                   |                    | 0                               |
| 9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése  | 10 252 000          |                    | 10 252 000                      |
| 9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal                            | 360 556 773         | 19 773 003         | 380 329 776                     |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal                        | 0                   |                    | 0                               |
| 9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása  | 360 556 773         | 19 773 003         | 380 329 776                     |
| <b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai</b>  | <b>370 808 773</b>  | <b>19 773 003</b>  | <b>390 581 776</b>              |
| <b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>  | <b>370 808 773</b>  | <b>19 773 003</b>  | <b>390 581 776</b>              |
| <b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>  | <b>627 672 537</b>  | <b>19 402 441</b>  | <b>647 074 978</b>              |

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

| Megnevezés   | Eredeti előirányzat | 1. számú módosítás | 1. számú módosított előirányzat |
|--|---------------------|--------------------|---------------------------------|
| <b>BEVÉTELEK</b>   |                     |                    |                                 |
| 1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása   | 0                   |                    | 0                               |
| 1.2. Működési célú központosított előirányzatok  | 0                   |                    | 0                               |
| 1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai   | 0                   |                    | 0                               |
| 1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről                               | 0                   |                    | 0                               |
| <b>I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>                                     | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások   | 0                   |                    | 0                               |
| 2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről | 0                   |                    | 0                               |
| 2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről                           | 0                   |                    | 0                               |
| <b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>                                 | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 3.1. Egyéb közhatalmi bevételek  | 0                   |                    | 0                               |
| <b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 4.1. Készletértékesítés ellenértéke  | 0                   |                    | 0                               |
| 4.2. Szolgáltatások ellenértéke  | 0                   |                    | 0                               |
| 4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke  | 574 740             |                    | 574 740                         |
| 4.4. Tulajdonosi bevételek   | 0                   |                    | 0                               |
| 4.5. Egyéb működési bevételek  | 10 000              |                    | 10 000                          |
| <b>4. Működési bevételek (B4)</b>  | <b>584 740</b>      | <b>0</b>           | <b>584 740</b>                  |
| 5.1. Immateriális javak értékesítése   | 0                   |                    | 0                               |
| 5.2. Ingatlanok értékesítése   | 0                   |                    | 0                               |
| 5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése  | 0                   |                    | 0                               |
| 5.4. Részesedések értékesítése   | 0                   |                    | 0                               |
| 5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek   | 0                   |                    | 0                               |
| <b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök   | 0                   |                    | 0                               |
| <b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről | 0                   |                    | 0                               |
| 7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök   | 0                   |                    | 0                               |
| <b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| <b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>  | <b>584 740</b>      | <b>0</b>           | <b>584 740</b>                  |
| 8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele  | 0                   | 43 410             | 43 410                          |
| 8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele   | 0                   |                    | 0                               |
| <b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>  | <b>0</b>            | <b>43 410</b>      | <b>43 410</b>                   |
| 8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések   | 0                   |                    | 0                               |
| 8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése   | 0                   |                    | 0                               |
| 8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal   | 360 556 773         | 19 773 003         | 380 329 776                     |
| 8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal                                       | 0                   |                    | 0                               |
| 8.2.3.3. Központi, irányító szervi támogatás   | 360 556 773         | 19 773 003         | 380 329 776                     |
| <b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>   | <b>360 556 773</b>  | <b>19 773 003</b>  | <b>380 329 776</b>              |
| <b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>   | <b>360 556 773</b>  | <b>19 816 413</b>  | <b>380 373 186</b>              |
| <b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>   | <b>361 141 513</b>  | <b>19 816 413</b>  | <b>380 957 926</b>              |
| <b>KIADÁSOK</b>  |                     |                    |                                 |
| <b>I. Személyi juttatások (K1)</b>   | <b>279 447 921</b>  | <b>17 036 330</b>  | <b>296 484 251</b>              |
| <b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>                            | <b>39 404 546</b>   | <b>2 209 147</b>   | <b>41 613 693</b>               |
| <b>3. Dologi kiadások (K3)</b>   | <b>42 289 046</b>   | <b>570 936</b>     | <b>42 859 982</b>               |
| <b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 5.1. Nemzetközi kötelezettségek  | 0                   |                    | 0                               |
| 5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről   | 0                   |                    | 0                               |
| 5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre  | 0                   |                    | 0                               |
| 5.4.1. Működési céltartalék  | 0                   |                    | 0                               |
| 5.4.2. Általános tartalék  | 0                   |                    | 0                               |
| 5.4. Tartalékok  | 0                   |                    | 0                               |
| <b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése  | 0                   |                    | 0                               |
| 6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése  | 0                   |                    | 0                               |
| 6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése   | 0                   |                    | 0                               |
| 6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése   | 0                   |                    | 0                               |
| 6.5. Részesedések beszerzése   | 0                   |                    | 0                               |
| 6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások  | 0                   |                    | 0                               |
| 6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó                                    | 0                   |                    | 0                               |
| <b>6. Beruházások (K6)</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 7.1. Ingatlanok felújítása   | 0                   |                    | 0                               |
| 7.2. Informatikai eszközök felújítása  | 0                   |                    | 0                               |
| 7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása  | 0                   |                    | 0                               |
| 7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó                                    | 0                   |                    | 0                               |
| <b>7. Felújítások (K7)</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| 8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről      | 0                   |                    | 0                               |
| 8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről                                     | 0                   |                    | 0                               |
| 8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre                                      | 0                   |                    | 0                               |
| <b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| <b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>   | <b>361 141 513</b>  | <b>19 816 413</b>  | <b>380 957 926</b>              |
| 9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása   | 0                   |                    | 0                               |
| 9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése  | 0                   |                    | 0                               |
| 9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal                             | 0                   |                    | 0                               |
| 9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal                         | 0                   |                    | 0                               |
| 9.1.3.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása   | 0                   |                    | 0                               |
| <b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadása</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| <b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>  | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| <b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>  | <b>361 141 513</b>  | <b>19 816 413</b>  | <b>380 957 926</b>              |
| <b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>   | <b>34</b>           |                    | <b>34</b>                       |
| <b>Rész-munkaidőben foglalkoztatottak (fő)</b>   | <b>0</b>            |                    | <b>0</b>                        |

a Vármegyei Önkormányzat 2023-26. évekre *prognosztizált* költségvetési bevételei és kiadásai

E Ft

| <i>Megnevezés</i>   | <i>Sor-<br/>szám</i> | <i>2023. évre</i>  | <i>2024. évre</i>  | <i>2025. évre</i>  | <i>2026. évre</i>  |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <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.                   | 274 027 408        | 256 300 000        | 256 300 000        | 256 300 000        |
| Közhatalmi bevételek (B3)   | 2.                   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Működési bevételek (B4)   | 3.                   | 2 880 740          | 2 600 740          | 2 600 740          | 2 600 740          |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6)                                  | 4.                   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)</b>                     | <b>5.</b>            | <b>276 908 148</b> | <b>258 900 740</b> | <b>258 900 740</b> | <b>258 900 740</b> |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú        | 6.                   | 354 920 509        | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Működési célú bevételek ö s s z e s e n (05+06)</b>                  | <b>7.</b>            | <b>631 828 657</b> | <b>258 900 740</b> | <b>258 900 740</b> | <b>258 900 740</b> |
| Személyi juttatások (K1)  | 8.                   | 368 518 136        | 211 882 733        | 213 629 500        | 213 269 500        |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)       | 9.                   | 52 998 291         | 27 544 755         | 27 771 835         | 27 725 035         |
| Dologi kiadások (K3)  | 10.                  | 147 772 974        | 19 323 252         | 17 349 405         | 17 756 205         |
| Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)                                      | 11.                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Egyéb működési célú kiadások (K5)                                       | 12.                  | 52 287 256         | 250 000            | 250 000            | 250 000            |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)             | 13.                  | 10 252 000         |                    |                    |                    |
| <b>Működési célú kiadások ö s s z e s e n (8+...+13)</b>                | <b>14.</b>           | <b>631 828 657</b> | <b>259 000 740</b> | <b>259 000 740</b> | <b>259 000 740</b> |
| <b>II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>                      |                      |                    |                    |                    |                    |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra | 15.                  | 2 100 000          |                    |                    |                    |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)            | 16.                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Felhalmozási bevételek (B5)   | 17.                  | 700 000            | 100 000            | 100 000            | 100 000            |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)                              | 18.                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Költségvetési bevételek összesen (15+...+18)</b>                     | <b>19.</b>           | <b>2 800 000</b>   | <b>100 000</b>     | <b>100 000</b>     | <b>100 000</b>     |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú    | 20.                  | 13 074 471         | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Felhalmozási célú bevételek ö s s z e s e n (20+21)</b>              | <b>21.</b>           | <b>15 874 471</b>  | <b>100 000</b>     | <b>100 000</b>     | <b>100 000</b>     |
| Beruházások (K6)  | 22.                  | 15 739 131         | 0                  | 0                  | 0                  |
| Felújítások (K7)  | 23.                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)                                   | 24.                  | 135 340            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Felhalmozási célú kiadások ö s s z e s e n (22+.....25)</b>          | <b>25.</b>           | <b>15 874 471</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>Önkormányzat összevont bevételei Ö S S Z E S E N :</b>               | <b>26.</b>           | <b>647 703 128</b> | <b>259 000 740</b> | <b>259 000 740</b> | <b>259 000 740</b> |
| <b>Önkormányzat összevont kiadásai Ö S S Z E S E N :</b>                | <b>27.</b>           | <b>647 703 128</b> | <b>259 000 740</b> | <b>259 000 740</b> | <b>259 000 740</b> |



6. melléklet a .../2023. (IV.27.) önkormányzati rendelethez  
8. melléklet az 1/2023. (III.9.) önkormányzati rendelethez

Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Önkormányzat)

| Pályázat neve   | Előirányzat       |                               |            |                              |           |           |                                  |               |             |  |
|---|-------------------|-------------------------------|------------|------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|---------------|-------------|--|
|   | személyi juttatás | munkáltatói terhelő járulékok | dologi     | Egyéb működési célú kiadások | beruházás | felújítás | Egyéb felhalmozási célú kiadások | finanszírozás | Összesen    |  |
| 1. SKHU/160/1.1/013 - SacraVelo - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében                |                   |                               | 211 800    |                              |           |           | 135 340                          |               | 347 140     |  |
| 2. TOP-5.1.1-16-KOI-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés megerősítése 2018-2020 |                   |                               |            |                              |           |           |                                  | 20 114 754    | 20 114 754  |  |
| 3. TOP-5.3.2-17-KOI-2021-00002 "A mi megyénk, a mi világunk"  | 39 195            | 15 210                        | 28 083 057 | 54 405                       |           |           |                                  | 23 293 984    | 51 485 851  |  |
| 4. TOP Plusz-3.1.1-21-KOI-2022-00001 "Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027"                    |                   |                               | 48 786 073 |                              | 1 440 943 |           |                                  | 139 398 033   | 189 625 049 |  |
| 5. HF/858/2021 HUNG-2022 Komárom-Esztergom Megye"   | 1 039 763         | 300 042                       | 1 506 195  |                              |           |           |                                  | 40 000        | 2 886 000   |  |
| 6. Roma pályázat RKFTK-024/0-2022 támogatás   |                   |                               |            |                              | 498 188   |           |                                  | 3 151 839     | 3 650 027   |  |
| Összesen  | 1 078 958         | 315 252                       | 78 587 125 | 54 405                       | 1 939 131 | 0         | 135 340                          | 185 998 610   | 268 108 821 |  |

## **Könyvvizsgálói jelentés**

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023.évi  
költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás vizsgálatáról

2023. április 19.

## Független könyvvizsgálói jelentés

a  
Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata  
2023. évi  
kölségvetéséről szóló rendelet módosítás vizsgálatáról

### Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlése részére

#### Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás - 2023. áprilisi keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 647 703 128 Ft, a tervezett kiadások összege 647 703 128 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 2023. 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 véleményünkhez.

#### 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 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 ellenőrzésekért, 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 eltérvő 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 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 észszerű 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 könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhatja összeállítását, 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 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, minősíteniük 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 rendeletbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzat a költségvetési tervezés keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyoni kimutatására, 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 19.

~~AUDIT SERVICE KFT~~  
bejegyzett könyvvizsgáló cé  
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.: 003687

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. 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 2023. évi költségvetési rendeletének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2023. 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 19.

  
Költségvetési osztályvezető

  
Közigyelés Elnöke

  
Megyei Főjegyző

