



**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 2023. év gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

A 134/2022. (XI.24.) számú közgyűlési határozat alapján az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 4.053.440 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, valamint a jelentkező dologi kiadásokat fedezni tudják.

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

A fentiek alapján javaslom csökkenteni az önkormányzatnál kiadási oldalon 4.053.440 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 4.053.440 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a személyhez kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 4.053.440 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 3.587.115 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 466.325 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék 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" pályázathoz kapcsolódóan 55.888.108 Ft támogatást kaptunk az önkormányzat elkülönített pályázati bankszámlájára 2023. november 28-án. A pályázat pénzügyi tervének megfelelően a fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 55.888.108 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon pedig 48.395.834 Ft-tal a dologi kiadás sort, 7.492.274 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort, tekintettel arra, hogy a személyi juttatáshoz kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javasolom növelni 7.492.274 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 4.031.907 Ft-tal a személyi juttatás sort, 791.822 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, valamint 2.668.545 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Az önkormányzat 100.000 Ft támogatást nyújtott TOP-5.3.2-17-KO1-2021-00002 "A mi megyénk, a mi világunk" pályázat részére az általános tartalék terhére. A pályázati költségvetés korlátai végett indokolt volt a fedezet rendelkezésre bocsátása. A fentiek alapján javasolom csökkenteni az önkormányzatnál kiadási oldalon 100.000 Ft-tal az általános tartalék sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort. A fentiek alapján javasolom megnövelni a pályázatnál bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, kiadási oldalon pedig javasolom növelni ugyanezzel az összeggel a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

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:

Javasolom csökkenteni a pályázatnál kiadási oldalon 15.868.034 Ft-tal a dologi kiadás sort, 1.200.080 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 324.020 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint növelni 13.185.101 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort, 1.524.100 Ft-tal a egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről sort, 2.682.933 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása sort, tekintettel arra, hogy a kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek.

A projekt alszámláján az év végén megmaradt 780.021 Ft-ot elkülönített számlára tettük a projekt zárásáig. Ennek megfelelően javasolom növelni ezzel az összeggel bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sor, kiadási oldalon pedig növelni az általános tartalék sort.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javasolom növelni 2.682.933 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 3.703.257 Ft-tal a személyi juttatás sort, 267.689 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, valamint

csökkenteni 1.288.013 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A HUNG-2023 Komárom-Esztergom Vármegye” pályázat 2.365.000 Ft-os támogatási összege 2023. december 18-án megérkezett a pályázat elkülönített bankszámlájára. A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 2.340.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, valamint 25.000 Ft-tal az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon javaslom megnövelni 1.051.181 Ft-tal a személyi juttatás sort, 289.780 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sort, 999.039 Ft-tal a dologi kiadás sort, 19.685 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, valamint 5.315 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort. Az átvezetést a 2. melléklet tartalmazza.

Önkormányzatunk 2023. december 6-án támogatási kérelmet nyújtott be a Belügyminisztérium felé. A támogatási kérelmünk befogadásra került és 2023. december 22-én átutaltak 2.967.996 Ft vissza nem térítendő támogatást a részünkre.

A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 2.967.996 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon pedig ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort, tekintettel arra, hogy a kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 2.967.996 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 2.599.998 Ft-tal a személyi juttatás sort, 367.998 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 pályázat lezárását követően a pályázat elkülönített bankszámláján megmaradt 909.495 Ft fel nem használt előleg. A 2023. évre jutó támogatás korlátozottan volt felhasználható, így csak és kizárólag személyi jellegű költségeket lehetett ebből kifizetni. Időközben a pályázatot 1 hónappal meghosszabbították, így 909.495 Ft maradványunk keletkezett, melyet 2024. január 24-én

kellett visszautalnunk a Támogató Szervezet megadott bankszámlaszámára. A fentiek alapján javasolom csökkenteni ezzel az összeggel a központi, irányító szervi támogatások folyósítása sort, tekintettel arra, hogy a kapcsolódó kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, valamint növelni szintén ezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort.

Fentieknek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javasolom csökkenteni 909.495 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás sort, kiadási oldalon pedig csökkenteni 804.630 Ft-tal a személyi juttatás sort, 104.865 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

2021. évben pályázatot nyújtottunk be a Kábítószerügyi Egyeztető Fórumok (KEF-ek) működési feltételeinek biztosítására, a támogatási kérelmünk befogadásra került. A KAB-KEF-21-0007 pályázathoz kapcsolódóan 2.000.000 Ft-os támogatási összeg 2023. december 18-án megérkezett a pályázat elkülönített bankszámlájára. A fentiek alapján javasolom megnövelni bevételi oldalon 2.000.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon javasolom megnövelni 696.850 Ft-tal a személyi juttatás sort, 1.303.150 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a 2. melléklet tartalmazza.

A SKHU/1601/1.1/013 - SacraVelo - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások váltak még szükségessé:

Javasolom növelni a pályázatnál kiadási oldalon 135.340 Ft-tal a dologi kiadás sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről sort. Bevételi oldalon pedig növelni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzatnál a teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált csökkenteni kiadási oldalon 6.585 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 teljesítési adatokhoz igazodva javasolom csökkenteni kiadási oldalon 140.750 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort, valamint megnövelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről sort. Az átvezetést a 2. melléklet tartalmazza.

Az év végi teljesítés adataihoz igazodva javasolom csökkenteni kiadási oldalon 157.480 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 42.520 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, a bevételi oldalon pedig csökkenteni 200.000 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök értékesítése sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzatnál a teljesítési adatokhoz igazodva javasolom csökkenteni kiadási oldalon 652.017 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, valamint megnövelni ugyanezzel az összeggel az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort. Az átvezetést a 2. melléklet 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 tárgyévét követő évben a nettó finanszírozás keretében megillető támogatások összegének 4 %-át (10.252.000 Ft). A 2024. évi támogatás első ütemének megelőlegezése és utalása önkormányzatunk részére 2023. december 28-án megtörtént. A fentiek alapján javasolom 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.

A Hivatalnál a teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált megnövelni bevételi oldalon a közvetített szolgáltatások ellenértéke sort 15.184 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 7.408 Ft-tal, kiadási oldalon pedig ugyanezzel az összeggel a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzatnál a 2023. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva javaslom csökkenteni kiadási oldalon 1.961.660 Ft-tal a személyi juttatás sort, 2.786.852 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, 7.696.116 Ft-tal dologi kiadás sort, 200.446 Ft-tal a nemzetközi kötelezettségek sort, 2.859.192 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort, 41.422.236 Ft-tal központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort, 371.606 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 969.638 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 255.100 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, 451.531 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint növelni 58.974.377 Ft-tal az általános tartalék sort. A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében csökkenteni szükséges 9.452.125 Ft összegben a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra) sort, valamint növelni 11.500.000 Ft-tal (2.047.875+9.452.125) az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

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 41.422.236 Ft-tal, és ennek megfelelően, kiadási oldalon a következő előirányzat sorok csökkentése szükséges: 22.179.898 Ft-tal a személyi juttatások sort, 5.829.105 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulék sort, 13.413.233 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 Vármegye Önkormányzata 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 5. 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, 2024. április 10.**



**Popovics György**

## TERVEZET

**Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének .../2024. (IV.25.)  
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. §**

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: 850.188.823 forint
  - a) működési bevétel: 833.659.065 forint
  - b) felhalmozási bevétel: 16.529.758 forint
- (2) Kiadási főösszeg: 850.188.823 forint
  - a) működési kiadás: 833.659.065 forint, ebből általános tartalék: 75.360.295 forint
  - b) felhalmozási kiadás: 16.529.758 forint
- (3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege: 0 forint
- (4) A Közgyűlés 2023. évi tervezett bevételeinek összege 849.170.883 forint
  - a) működési: 832.641.125 forint
    - aa) állami támogatás: 244.747.875 forint
    - ab) egyéb működési bevétel: 211.121.593 forint
    - ac) maradvány: 366.519.657 forint
    - ad) ÁH-n belüli megelőlegezés: 10.252.000
  - b) felhalmozási: 16.529.758 forint
    - ba) állami támogatás: 11.552.125 forint
    - bb) egyéb felhalmozási bevétel: 3.545.720 forint
    - bc) maradvány 1.431.913 forint
- (5) A Közgyűlés 2023. évi tervezett kiadásainak összege: 849.170.883 forint
  - a) működési: 832.641.125 forint
    - aa) a Hivatal működési támogatása: 416.870.229 forint
    - ab) egyéb működési kiadások: 405.518.896 forint

- ac)* ÁH-n belüli megelőlegezés visszafizetése: 10.252.000 forint
- b)* felhalmozási: 16.529.758 forint
  - ba)* a Hivatal felhalmozási támogatása: 0 forint
  - bb)* egyéb felhalmozási kiadások: 16.529.758 forint”

## 2. §

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

## 3. §

Ez a rendelet 2024. április 26-án lép hatályba.

**Dr. Veres Zoltán**  
vármegyei jegyző

**Popovics György**  
a közgyűlés elnöke

1. melléklet a .../2024. (IV.25.) önkormányzati rendelethez  
1. melléklet az 1./2023.(III.9.) önkormányzati rendelethez

a Vármegyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek - Működési mérleg (Ft)				Kiadások - Működési mérleg (Ft)				
	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	254 200 000	395 164 027	58 677 440	453 842 067		421 617 490	-9 275 880	412 341 610
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0		351 481 806		351 481 806
Működési bevételek (B4)	2 880 740	2 880 740	1 191	2 881 931		50 789 144	-6 537 208	53 614 659
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	120 000	0	120 000		147 543 067	15 337 703	208 341 280
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BB.1.1.)	355 163 723	354 927 727	11 635 340	366 563 067		52 178 446	81 041 356	149 109 516
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B8.2.1.)	0	0	10 252 000	10 252 000		1 881 000	0	1 881 000
Működési bevételek összesen:	612 244 463	753 093 094	80 565 971	833 659 065		10 252 000	0	10 252 000
Bevételek - Felhalmozási mérleg (Ft)				Kiadások - Felhalmozási mérleg (Ft)				
	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	2 100 000	2 100 000	9 452 125	11 552 125		15 739 131	-3 746 975	15 005 658
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	3 020 720	25 000	3 045 720		0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	700 000	700 000	-200 000	500 000		273 683	1 388 760	1 524 100
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0				
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BB.1.2.)	13 212 814	13 067 255	-11 635 340	1 431 913				
Felhalmozási bevételek összesen:	16 012 814	18 887 973	-2 358 215	16 529 758		16 012 814	-2 358 215	16 529 758
BEVÉTELEK mindösszesen:	628 257 277	771 981 067	78 207 756	850 188 823		628 257 277	78 207 756	850 188 823

a Közgűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK (Ft)</b>				
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	254 200 000	254 200 000	-9 452 125	244 747 875
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	2 100 000	2 100 000	9 452 125	11 552 125
1.2. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	1 900 000	0	1 900 000
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	138 682 613	68 129 565	206 812 178
<b>1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>256 300 000</b>	<b>396 882 613</b>	<b>68 129 565</b>	<b>465 012 178</b>
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	3 020 720	25 000	3 045 720
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>	<b>3 020 720</b>	<b>25 000</b>	<b>3 045 720</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	2 286 000	2 286 000	0	2 286 000
4.5. Egyéb működési bevételek	10 000	10 000	-6 585	3 415
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>2 296 000</b>	<b>2 296 000</b>	<b>-6 585</b>	<b>2 289 415</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	700 000	700 000	-200 000	500 000
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>700 000</b>	<b>700 000</b>	<b>-200 000</b>	<b>500 000</b>
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
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>	<b>120 000</b>	<b>0</b>	<b>120 000</b>
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
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>259 296 000</b>	<b>403 019 333</b>	<b>67 947 980</b>	<b>470 967 313</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	355 163 723	354 884 317	11 635 340	366 519 657
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	13 212 814	13 067 253	-11 635 340	1 431 913
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>368 376 537</b>	<b>367 951 570</b>	<b>0</b>	<b>367 951 570</b>
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
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>368 376 537</b>	<b>367 951 570</b>	<b>10 252 000</b>	<b>378 203 570</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>368 376 537</b>	<b>367 951 570</b>	<b>10 252 000</b>	<b>378 203 570</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>627 672 537</b>	<b>770 970 903</b>	<b>78 199 980</b>	<b>849 170 883</b>
<b>KIADÁSOK (Ft)</b>				
1. Személyi juttatások (K1)	72 033 885	71 855 705	-213 629	71 642 076
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	11 384 598	11 347 217	-2 497 072	8 850 145
3. Dologi kiadások (K3)	105 254 021	148 554 531	27 362 628	175 917 159
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 555 000	5 255 000	-200 446	5 054 554
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	5 431 000	13 341 261	15 248 094	28 589 355
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	1 801 500	1 801 500	140 750	1 942 250
5.4.1. Működési céltartalék	37 991 454	42 216 502	-4 053 440	38 163 062
5.4.2. Általános tartalék	5 399 492	5 453 897	69 906 398	75 360 295
5.4. Tartalékok	43 390 946	47 670 399	65 852 598	113 523 357
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>52 178 446</b>	<b>68 068 160</b>	<b>81 041 356</b>	<b>149 109 516</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	1 523 283	1 523 283	-1 181 103	342 180
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	1 573 376	3 164 519	-2 169 718	994 801
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	9 296 358	10 078 052	416 602	10 494 654
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	3 346 114	3 986 779	-812 756	3 174 023
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>15 739 131</b>	<b>18 752 633</b>	<b>-3 746 975</b>	<b>15 005 658</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	273 683	135 340	1 388 760	1 524 100
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>273 683</b>	<b>135 340</b>	<b>1 388 760</b>	<b>1 524 100</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>256 863 764</b>	<b>318 713 586</b>	<b>103 335 068</b>	<b>422 048 654</b>
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	360 556 773	442 005 317	-25 135 088	416 870 229
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	360 556 773	442 005 317	-25 135 088	416 870 229
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadása</b>	<b>370 808 773</b>	<b>452 257 317</b>	<b>-25 135 088</b>	<b>427 122 229</b>
<b>II. Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>370 808 773</b>	<b>452 257 317</b>	<b>-25 135 088</b>	<b>427 122 229</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>627 672 537</b>	<b>770 970 903</b>	<b>78 199 980</b>	<b>849 170 883</b>

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
<b>BEVÉTELEK (Ft)</b>				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	382 014	0	382 014
<b>1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)</b>	<b>0</b>	<b>382 014</b>	<b>0</b>	<b>382 014</b>
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
<b>2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0
<b>3. Közhatalmi bevételek (B3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	574 740	574 740	15 184	589 924
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
4.5. Egyéb működési bevételek	10 000	10 000	-7 408	2 592
<b>4. Működési bevételek (B4)</b>	<b>584 740</b>	<b>584 740</b>	<b>7 776</b>	<b>592 516</b>
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
<b>5. Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
<b>6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>584 740</b>	<b>966 754</b>	<b>7 776</b>	<b>974 530</b>
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	43 410	0	43 410
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
<b>8.1. Maradvány igénybevétele</b>	<b>0</b>	<b>43 410</b>	<b>0</b>	<b>43 410</b>
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	360 556 773	442 005 317	-25 135 088	416 870 229
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0
8.2.3.3. Központi, irányító szervi támogatás	360 556 773	442 005 317	-25 135 088	416 870 229
<b>8.2. Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>360 556 773</b>	<b>442 005 317</b>	<b>-25 135 088</b>	<b>416 870 229</b>
<b>II. Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>360 556 773</b>	<b>442 048 727</b>	<b>-25 135 088</b>	<b>416 913 639</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>361 141 513</b>	<b>443 015 481</b>	<b>-25 127 312</b>	<b>417 888 169</b>
<b>KIADÁSOK (Ft)</b>				
1. Személyi juttatások (K1)	279 447 921	349 761 785	-9 062 251	340 699 534
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	39 404 546	48 804 650	-4 040 136	44 764 514
3. Dologi kiadások (K3)	42 289 046	44 449 046	-12 024 925	32 424 121
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0	0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
5.4.1. Működési céltartalék	0	0	0	0
5.4.2. Általános tartalék	0	0	0	0
5.4.3. Tartalékok	0	0	0	0
<b>5. Egyéb működési célú kiadások (K5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	0	0	0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	0	0	0	0
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	0	0	0	0
<b>6. Beruházások (K6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0
<b>7. Felújítások (K7)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
<b>8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>361 141 513</b>	<b>443 015 481</b>	<b>-25 127 312</b>	<b>417 888 169</b>
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0
9.1.3.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0	0	0	0
<b>9.1. Belföldi finanszírozás kiadása</b>	<b>0</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>0</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>	<b>361 141 513</b>	<b>443 015 481</b>	<b>-25 127 312</b>	<b>417 888 169</b>
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	34	34	0	34
Részmunkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0	0	0	0

**Működési céltartalék**

Pályázati céltartalék	2 500 000
Eszközbeszerzési céltartalék	2 500 000
Településfejlesztési Alap tartalék	33 163 062
<b>Mindösszesen</b>	<b>38 163 062</b>

**a Vármegyei Önkormányzat 2023-2026. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai (Ft)**

Megnevezés	Sorsz.	2023. évre	2024. évre	2025. évre	2026. évre
<b>I. Működési bevételek és kiadások</b>					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	453 842 067	256 300 000	256 300 000	256 300 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	2 881 931	2 600 740	2 600 740	2 600 740
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	120 000	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)</b>	<b>5.</b>	<b>456 843 998</b>	<b>258 900 740</b>	<b>258 900 740</b>	<b>258 900 740</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	366 563 067	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B8)	7.	10 252 000			
<b>Működési célú bevételek összesen (05+06+07)</b>	<b>8.</b>	<b>833 659 065</b>	<b>258 900 740</b>	<b>258 900 740</b>	<b>258 900 740</b>
Személyi juttatások (K1)	9.	412 341 610	211 882 733	213 629 500	213 269 500
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	10.	53 614 659	27 544 755	27 771 835	27 725 035
Dologi kiadások (K3)	11.	208 341 280	19 323 252	17 349 405	17 756 205
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	12.	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	13.	149 109 516	250 000	250 000	250 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	14.	10 252 000	0	0	0
<b>Működési célú kiadások összesen (9+...+14)</b>	<b>15.</b>	<b>833 659 065</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	16.	11 552 125	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	17.	3 045 720	0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	18.	500 000	100 000	100 000	100 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	19.	0	0	0	0
<b>Költségvetési bevételek összesen (16+...+19)</b>	<b>20.</b>	<b>15 097 845</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	21.	1 431 913	0	0	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen (20+21)</b>	<b>22.</b>	<b>16 529 758</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
Beruházások (K6)	23.	15 005 658	0	0	0
Felújítások (K7)	24.	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	25.	1 524 100	0	0	0
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen (23+...+25)</b>	<b>26.</b>	<b>16 529 758</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN (8+22)</b>	<b>27.</b>	<b>850 188 823</b>	<b>259 000 740</b>	<b>259 000 740</b>	<b>259 000 740</b>
<b>Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN (15+26)</b>	<b>28.</b>	<b>850 188 823</b>	<b>259 000 740</b>	<b>259 000 740</b>	<b>259 000 740</b>

a Vármegei Önkormányzat likviditási terve (Ft)

Megnevezés	Összesen	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.
<b>Közbiztosítás</b>													
Személyi juttatások (K1)	71 642 076	6 002 824	6 002 824	6 002 824	6 002 824	5 704 644	6 002 824	6 002 824	6 122 824	6 002 824	6 002 824	6 002 824	5 789 192
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	8 850 145	737 512	737 512	737 512	737 512	737 512	737 512	737 512	737 512	737 512	737 512	737 512	737 512
Dologi kiadások (K3)	175 917 159	8 412 835	8 412 835	8 071 806	8 412 835	13 825 951	13 825 951	13 825 951	17 782 561	13 825 951	10 125 951	13 905 951	45 488 581
Egyéb működési célú kiadások (K5)	149 109 516	4 914 871	4 914 871	5 023 681	4 914 871	12 531 843	4 914 871	4 914 871	9 378 803	4 914 871	4 914 871	4 814 871	82 936 221
Beruházások (K6)	15 005 658	0	0	9 484 938	0	3 020 720	0	0	0	0	0	2 500 000	0
Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 524 100	135 340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	10 252 000	10 252 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 388 760
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal (K9)	416 870 229	29 046 398	29 046 398	47 819 401	28 046 398	36 912 131	37 039 469	37 039 469	33 708 724	37 514 544	37 039 469	37 039 469	26 618 359
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kiadási előirányzat összesen:</b>	<b>849 170 883</b>	<b>59 501 780</b>	<b>49 114 440</b>	<b>77 140 162</b>	<b>48 114 440</b>	<b>72 732 801</b>	<b>62 520 627</b>	<b>62 520 627</b>	<b>67 730 424</b>	<b>62 995 702</b>	<b>58 820 627</b>	<b>65 000 627</b>	<b>162 978 626</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) működési	453 460 053	21 183 333	21 183 333	41 010 741	21 183 333	35 444 911	35 444 911	35 444 911	42 027 490	35 444 911	35 444 911	35 524 911	94 122 357
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási	11 552 125	0	0	2 100 000	0	0	0	0	0	0	0	0	9 452 125
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	3 045 720	0	0	0	0	3 020 720	0	0	0	0	0	0	25 000
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	2 289 415	191 333	191 333	191 333	191 333	191 333	191 333	191 333	191 333	191 333	191 333	191 333	184 752
Felhalmozási bevételek (B5)	500 000	0	0	0	0	0	0	0	500 000	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	120 000	0	0	0	0	0	0	0	120 000	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8)	366 519 657	38 007 788	27 620 448	33 718 762	26 620 448	33 956 511	26 765 057	26 765 057	24 772 275	27 240 132	23 065 057	29 165 057	48 823 065
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	1 431 913	119 326	119 326	119 326	119 326	119 326	119 326	119 326	119 326	119 326	119 326	119 326	119 327
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B8)	10 252 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 252 000
<b>Bevételi előirányzat összesen:</b>	<b>849 170 883</b>	<b>59 501 780</b>	<b>49 114 440</b>	<b>77 140 162</b>	<b>48 114 440</b>	<b>72 732 801</b>	<b>62 520 627</b>	<b>62 520 627</b>	<b>67 730 424</b>	<b>62 995 702</b>	<b>58 820 627</b>	<b>65 000 627</b>	<b>162 978 626</b>
<b>Hivatalt</b>													
Személyi juttatások (K1)	340 699 534	23 287 327	23 287 327	40 323 657	23 287 327	30 331 050	30 331 050	30 331 050	27 258 804	30 331 050	30 331 050	30 331 050	21 268 792
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	44 764 514	3 283 712	3 283 712	5 492 859	3 283 712	4 233 060	4 233 060	4 233 060	3 829 237	4 233 060	3 233 060	3 233 060	2 192 922
Dologi kiadások (K3)	32 424 121	2 524 087	2 524 087	2 095 023	1 524 087	2 524 087	2 524 087	2 524 087	2 924 087	2 999 162	3 524 087	3 524 087	3 213 153
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kiadási előirányzat összesen:</b>	<b>417 888 169</b>	<b>29 095 126</b>	<b>29 095 126</b>	<b>47 911 539</b>	<b>28 095 126</b>	<b>37 088 197</b>	<b>37 088 197</b>	<b>37 088 197</b>	<b>34 012 128</b>	<b>37 563 272</b>	<b>37 088 197</b>	<b>37 088 197</b>	<b>26 674 867</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	382 014	0	0	0	0	127 338	0	0	254 676	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B5)	592 516	48 728	48 728	48 728	48 728	48 728	48 728	48 728	48 728	48 728	48 728	48 728	56 508
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	43 410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott tám. felhalmozási	0	0	0	0	0	43 410	0	0	0	0	0	0	0
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás (KEMO)	416 870 229	29 046 398	29 046 398	47 862 811	28 046 398	36 868 721	37 039 469	37 039 469	33 708 724	37 514 544	37 039 469	37 039 469	26 618 359
<b>Bevételi előirányzat összesen:</b>	<b>417 888 169</b>	<b>29 095 126</b>	<b>29 095 126</b>	<b>47 911 539</b>	<b>28 095 126</b>	<b>37 088 197</b>	<b>37 088 197</b>	<b>37 088 197</b>	<b>34 012 128</b>	<b>37 563 272</b>	<b>37 088 197</b>	<b>37 088 197</b>	<b>26 674 867</b>

7. melléklet a .../2024. (IV.25.) önkormányzati rendelethez  
8. melléklet az 1/2023. (III.9.) önkormányzati rendelethez.

Kimutatás a pályázatok költségvetéséről (Ft)

Pályázatok megnevezése	személyi juttatás	munkáltatót terhelő járulékok	dologi	egyéb működési célú kiadások	beruházás	felújítás	egyéb felhalmozási célú kiadások	finanszírozás	összesen
SKHU/1601/1.1/013 - SacraVelo - Határon	0	0	1 177 140	0	0	0	0	0	1 177 140
1. átnyúló kerékpáros zárándokutak hálózata a Duna térségében									
TOP-5.1.1-16-KOI-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés megerősítése 2018-2020	0	0	0	4 656 690	0	0	0	15 458 064	20 114 754
2. Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés megerősítése 2018-2020									
TOP-5.3.2-17-KOI-2021-00002 "A mi megyénk, a mi világunk"	39 195	15 210	90 012 480	13 239 506	1 496 620	0	1 524 100	65 642 460	171 969 571
3. mi világunk"									
TOP_Puszt-3.1.1-21-KOI-2022-00001 "Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027"	0	0	48 786 073	0	1 440 943	0	0	139 398 033	189 625 049
4. Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027"									
HF/858/2021 HUNG-2022 Komárom-Esztergom Megye"	741 583	262 661	1 759 174	122 582	0	0	0	0	2 886 000
5. HF/858/2021 HUNG-2022 Komárom-Esztergom Megye"									
TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00001 „Aktívan a Dunamentén"	0	0	71 557	0	0	0	0	5 731 746	5 803 303
6. TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00001 „Aktívan a Dunamentén"									
TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 „Aktívan a Dunától a Bakonyaljáig"	0	0	16 885 380	2 227 716	0	0	0	29 712 443	48 825 539
7. TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 „Aktívan a Dunától a Bakonyaljáig"									
8. Roma pályázat RKFK-024/0-2022 támogatás	0	0	0	8 500	490 970	0	0	3 150 557	3 650 027
8. Roma pályázat RKFK-024/0-2022 támogatás									
9. HUNG-2023 Komárom-Esztergom Megye"	1 051 181	289 780	999 039	25 000	0	0	0	0	2 365 000
9. HUNG-2023 Komárom-Esztergom Megye"									
10. Közüzeni támogatás	0	0	0	0	0	0	0	1 900 000	1 900 000
10. Közüzeni támogatás									
11. Roma pályázat RKFK-017/0-2023 támogatás								2 967 996	2 967 996
11. Roma pályázat RKFK-017/0-2023 támogatás									
12. KEF 2021 pályázat	696 850		1 303 150						2 000 000
12. KEF 2021 pályázat									
Összesen	2 528 809	567 651	160 993 993	20 254 994	3 453 533	0	1 524 100	263 961 299	453 284 379

# Könyvvizsgálói jelentés

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

2024. április 10.

## Független könyvvizsgálói jelentés

a

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata  
2023. évi  
költségvetéséről 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 - 2024. áprilisi keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 850 188 823 Ft, a tervezett kiadások összege 850 188 823 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 rendeletalkotáshoz 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 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 előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért 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 beszámolósi 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 beszámolósi 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 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 megfelelését 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 megszerzett 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,  
2024. április 10.

**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**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
kt.sz.: 003607

Dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
1025 Budapest, Zöldkő u. 2. E.ép. Fsz. 7.a.  
ktgvetési.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, 2024. április 10.

Költségvetési  
osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző

