



**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE**

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyása és maradványának elszámolása

Előterjesztő: Popovics György, a közgyűlés elnöke

Előadó: Dr. Veres Zoltán, vármegyei jegyző

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

A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi zárszámadásának meghatározására a következő javaslatot terjesztem elő:

A költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

A *költségvetés* a tárgyévre *tervezett* kiadásokat és bevételeket, és ezek egyenlegét, a *zárszámadás* a tárgyévben *ténylegesen* befolyt bevételeket, és a *ténylegesen* teljesített kiadásokat, valamint ezek egyenlegét tartalmazza. A költségvetés *tervszámokat*, a zárszámadás *tényszámokat* tartalmaz.

A jegyző által előkészített zárszámadási rendeletervezetet az elnök terjeszti a közgyűlés elé úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A maradvány lehet *kötelezettséggel terhelt maradvány*, illetve *szabad maradvány*.

A maradványt az Önkormányzatnál és a Hivatalnál külön-külön is meg kell állapítani.

Az Áht. és végrehajtási rendeletei alapján a Vármegye Önkormányzata¹ 2023. évi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolót az alábbiakban terjesztem elő.

Jelen beszámoló éves költségvetési és gazdálkodási adatai a pénzforgalommal és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi analitikával alátámasztottak és azzal összhangban vannak.

Sor kerül továbbá a beszámoló könyvvizsgáló általi felülvizsgálatára, hitelesítésére is.

I.

A VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Az év során önkormányzatunk a jogszabályokban meghatározott feladatok ellátását megoldotta, a feladatok finanszírozását biztosítani tudta, gazdálkodása, likviditása kiegyensúlyozott, működése stabil volt. A 2023. évi költségvetés rendeletmódosításai, a

¹ Ahol a beszámoló szövege „Vármegye Önkormányzata” említ, abban az esetben a Közgyűlés és az Önkormányzati Hivatal összevont, együttes értelmezésben olvasandó.

kiemelt előirányzatokon belüli átcsoportosítással jellemzően lehetővé tették, hogy az előirányzatok (terv) és a teljesítési adatok összhangban legyenek. A tárgyévi beszámoló összesen bevételi és kiadási teljesítési adataira (azok nagyságrendjére) hatással volt az év elején a 2022. évi zárszámadásból beépülő maradvány.

A hivatal engedélyezett létszáma 34 fő volt, továbbá az önkormányzatnál 3 fő főállású tisztségviselőként folytat tevékenységet. Hivatalunk ellátta a területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, könyvelési feladatokat. Jogszabályi elvárásoknak megfelelően számlavezetésünket a Magyar Államkincstár végzi. Egyes feladatok ellátására megbízási szerződés keretében került sor: belső ellenőr, informatikus, tűz- és munkavédelmi szakértő, üzemorvos, IBSZ.

II.

A KÖZGYŰLÉS BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA

(a rendelettervezet 2. melléklete)

A Közgyűlés összes bevétele (bevételi főösszeg) 2023. december 31-én 849.550.883 Ft volt, az alábbi megbontásban:

A Közgyűlés központi forrása a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása, 2023. évben 256.300.000 Ft volt, amit havi bontásban a nettó finanszírozás keretében kaptunk meg.

A működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások soron szereplő 1.900.000 Ft-ot önkormányzatunk a megemelt rezsiköltségek fedezetére kapta a 1207/2023. (V. 25.) Korm. határozat alapján.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről soron 206.812.178 Ft teljesítés szerepel, az alábbi részletezés szerint:

- A TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés megerősítése 2018-2020 pályázat elkülönített bankszámlájára 2023.03.02-án megérkezett a támogatási összeg, melyből működési célra 19.773.003 Ft-ot kapott önkormányzatunk.

- A TOP-5.3.2-17 „A mi megyénk, a mi világunk” pályázat elkülönített számlájára 2023.05.11-én 61.474.892 Ft, 2023.11.28-án 55.888.108 Ft támogatás érkezett működési célra.
- A TOP-5.3.2-17 „A mi megyénk, a mi világunk” pályázathoz kapcsolódóan kifizetett megbízási díjhoz kapcsolódó munkavállalót, illetve munkaadót terhelő adó és járulék összege kerül megtérítésre 54.405 Ft összegben.
- A TOP-5.3.2-17 „A mi megyénk, a mi világunk” pályázathoz kapcsolódóan 2023.12.22-én 780.021 Ft rendezésre való tétel át lett vezetve a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap számlájára. A pályázat pénzforgalmilag 2023.12.31-ével zárt, a pénzügyi elszámolást 2024.01.31-ig kellett elkészítenünk a Magyar Államkincstár felé, a tételek a pályázat zárásáig egyeztetésre kerültek.
- A TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 „Aktívan a Dunától a Bakonyaljáig” elkülönített bankszámlájára 2023.05.19-én megérkezett a támogatási összeg, melyből működési célra 48.825.539 Ft-ot kapott önkormányzatunk.
- A HUNG-2023 „Komárom-Esztergom Megye” pályázat kapcsán 2023.11.20-án 2.340.000 Ft támogatás érkezett működési célra önkormányzatunkhoz.
- Az RKF-017/0-2023 pályázat címen 2.967.996 Ft támogatásban részesült önkormányzatunk 2023.12.22-én.
- A KAB-KEF 2021 pályázat kapcsán 2.000.000 Ft támogatásban részesült önkormányzatunk 2023.12.27-én.
- Az SKHU/1601/1.1/013 - SacraVelo - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében pályázathoz a települések önrész befizetésével járulnak hozzá a honlap fenntartásához a megkötött szerződések szerint 830.000 Ft hozzájárulás érkezett.
- A 134/2022. (XI.24.) számú közgyűlési határozat alapján az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 5.803.303 Ft fedezetet biztosított a TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00001 „Aktívan a Dunamentén”, pályázatnak a támogatási összeg megérkezéséig, hogy az előkészítési munkákat végző kollégák munkabérét és járulékát fedezni tudják.
- A 134/2022. (XI.24.) számú közgyűlési határozat alapján az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére korábban bruttó 5.974.911 Ft fedezetet biztosított a „TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 „Aktívan a Dunától a Bakonyaljáig”, pályázatnak a támogatási összeg megérkezéséig, hogy az előkészítési munkákat végző kollégák munkabérét és járulékát fedezni tudják. Mivel a

támogatás összege 2023.05.19-én megérkezett a pályázat elkülönített számlájára, így a fenti összeg visszatérítésre került.

- 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.

Az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről soron 3.045.720 Ft teljesítés szerepel, az alábbi részletezés szerint:

- A TOP-5.3.2-17 „A mi megyénk, a mi világunk” pályázat elkülönített számlájára 2023.05.11-én 3.020.720 Ft támogatás érkezett felhalmozási célra.
- A HUNG-2023 „Komárom-Esztergom Megye" pályázat kapcsán 2023.11.20-án 25.000 Ft támogatás érkezett működési célra önkormányzatunkhoz.

2023. évben 2.289.415 Ft működési bevételünk keletkezett, ennek egy része (2.286.000 Ft) bérbeadásból származott, 3.415 Ft kerekítésből származó bevétel.

2023. évben 500.000 Ft felhalmozási bevételünk keletkezett, a feleslegessé vált tárgyi eszköz értékesítéséből.

Az egyéb működési célú átvett pénzeszközök soron 120.000 Ft bevételünk keletkezett a Vályi díjhoz kapcsolódóan támogatói befizetésre került sor magánszemélyektől.

Az Államháztartáson belüli megelőlegezések soron jelenik meg a Magyar Államkincstártól kapott 10.252.000 Ft, mely a 2023. évi általános működési támogatásból történő megelőlegezés.

III.

A KÖZGYŰLÉS KIADÁSAINAK ALAKULÁSA (a rendelet tervezet 2. melléklete)

A Közgyűlés 2023. december 31-i összes kiadása (kiadási főösszeg) 500.428.222 Ft volt.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiemelt előirányzaton 2023. évben 78.454.410 Ft volt a teljesülés (személyi juttatások 69.894.045 Ft, 8.560.365 Ft munkáltatót terhelő járulék).

A dologi kiadások 107.720.484 Ft összegben teljesültek pályázatokkal együtt, az Önkormányzat racionális és költséghatékony gazdálkodást folytat.

Az önkormányzatnál a nemzetközi kötelezettségek soron a Vármegye Önkormányzata által fizetett tagdíjak és pályázati önerő jelennek meg, a teljesítés 5.054.554 Ft. Határon Átnyúló Kezdeményezések Közép-Európai Segítő Szolgálata (Cesci) tagdíj 50.000 Ft).

(Rába-Duna-Vág Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együtműködési Társulás (EGTC) tagdíja 1.402.310 Ft, Önkormányzatunk tagja a Rába-Duna-Vág Korlátolt Felelősségű Európai Területi Társulásnak. Az RDV ETT Közgyűlése a 12/2023. (III.30.) határozatával elfogadta az Interreg VI-A Szlovákia-Magyarország Együtműködési Program által meghirdetett meghívásos pályázati felhívás alapján az RDV ETT által benyújtott „Small Project Fund for the Western Programming Area” című pályázatot, továbbá elfogadta, hogy biztosítja hozzá a szükséges 5 % önerőt a tagmegyék között megoszló egyenlő fizetési arányban. Ezek alapján vármegyénkre 9.491,83 euró jutott (3.602.244 Ft).

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről soron 15.274.780 Ft volt a teljesítés. A támogatások jelentős része saját pályázataink megelőlegezésére szolgál, a projektekben előkészítési munkákat kell végezni, a megelőlegezés ezen kiadásokat fedezi. A megérkezett pályázati összegből történik a visszatérítés. Továbbá támogatásban részesülnek a nemzetiségi önkormányzatok és kisebb szervezetek.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről sor 2023. évben 1.942.250 Ft volt. (ÁH-n kívüli kisebb összegű támogatások.)

Az Önkormányzatnál **14.043.582 Ft** összegű **beruházás** történt 2023. évben immateriális javak, informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök kerültek beszerzésre:

- TOP-5.3.2-17-KO1-2021-00002 "A mi megyénk, a mi világunk" pályázat 1.496.620 Ft (tárgyi eszközök kerültek beszerzésre)
- TOP_Plusz-3.1.1-21-KO1-2022-00001 "Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027" pályázat 503.867 Ft (informatikai eszközök kerültek beszerzésre)
- RKFK-024/0-2022 pályázat 490.970 Ft (informatikai eszköz került beszerzésre)
- Közgyűlés 11.552.125 Ft (informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök kerültek beszerzésre)

2023. évben felújításra nem került sor.

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése során 10.252.000 Ft teljesült.

Finanszírozási kiadás jogcímen 277.838.846 Ft teljesült, mely a Hivatalnak finanszírozás keretében átadott pénzeszköz. A fedezetátvezetés a Hivatali feladatok ellátásának finanszírozására folyamatos.

IV.

A HIVATAL BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA

(a rendelet tervezet 3. melléklete)

A Hivatal összes bevétele (bevételi főösszeg) 2023. december 31-én 278.856.786 Ft volt.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sorra 382.014 Ft támogatás érkezett, a 2023. évi időközi választásokkal kapcsolatban.

A működési bevételek soron 2023. évben 592.516 Ft bevételünk keletkezett, melyből 589.924 Ft továbbszámlázott kiadás.

Az irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás (működési) soron a teljesítés 277.838.846 Ft volt 2023. évben, mely a Hivatal részére átadásra került. A Hivatal folyamatos működéséhez, valamint az ellátott helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati feladatok szakszerű ellátásához szükséges pénzeszközöket jelenti.

V.

A HIVATAL KIADÁSAINAK ALAKULÁSA

(a rendelet tervezet 3. melléklete)

A Hivatal 2023. december 31-i összes kiadása (kiadási főösszeg) 278.813.376 Ft volt.

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiemelt előirányzat sorokon a Hivatallal közszolgálati-, megbízási-, vállalkozási-, vagy munkaviszonyban állók díjazásával, illetményével, cafetéria juttatásával stb., kapcsolatos kiadások, valamint a fentiekhez

kapcsolódó munkáltatót terhelő közterhek kerültek megtervezésre és kifizetésre. 2023. évben 205.913.135 Ft-ot, illetve 30.253.624 Ft-ot fordítottunk a fenti kiadások ellentételezésére pályázatokkal együtt.

A dologi kiadások 2023. évben 31.792.908 Ft összegben teljesültek (arányaiban a Hivatal működési és működtetési költségeit takarja).

VI.

ÉRTÉKPAPÍR- ÉS HITELMŰVELETEK ALAKULÁSA

A Vármegye Önkormányzata 2023. évben nem végzett értékpapír műveleteket, nem vett értékpapírokat és kötvényeket, év eleji nyitó állományában sem birtokolt ilyeneket.

Hitelt 2023-ban nem terveztünk igénybe venni, s erre nem is került sor a kiegyensúlyozott gazdálkodásnak köszönhetően.

VII.

VAGYON ALAKULÁSA

A mérleget (eszközök és források alakulása, önkormányzat és hivatali bontásban), egyes kiemelt eszközök körében a leltárállapotot, a vagyonszót „A VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA VAGYONLELTÁRA 2023. december 31-i állapot szerint.

A vármegye önkormányzata tárgyi eszköz vagyont a 2023. 12. 31-i állapotnak megfelelő vagyonszót mutatja be.

Az eszközök vagyonszót a Hivatal. A vagyonszótunknak megfelelően az önkormányzat vagyona a nemzeti vagyonszót részét képezi, melyen belül elkülönítetten tartjuk nyilván a törzsvagyon és üzleti vagyonszót körébe tartozó vagyonszót elemeket. A törzsvagyon közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását szolgáló, önkormányzati tulajdonban álló forgalomképtelen vagyonszót, vagy amelyet törvény vagy helyi önkormányzati rendelet korlátozottan forgalomképesnek minősít. Hatályos vagyonszótunk értelmében az önkormányzat valamennyi ingó vagyontárgya és vagyonszót értékű joga forgalomképes.

Az összevont mérleg szerinti immateriális javak és tárgyi eszközök nettó állománya 2023. 12.31-én 238.085.209 Ft.

A Vármegye Önkormányzata működésével kapcsolatban nincs függő vagy folyamatban lévő, lezárt, vagy a beszámoló készítés lezárása előtt ismertté vált per vagy kártérítési igény.

VIII.

MARADVÁNY

A Magyar Államkincstár kötelező adatszolgáltatásában (KGR K11) szereplő 7/A úrlapon a Közgyűlés 2023. évi maradványa 338.589.977 Ft, ebből kötelezettségvállalással terhelt 338.589.977 Ft, a szabad maradvány összege 0 Ft. A maradvány levezetését a 4. számú melléklet tartalmazza.

A Magyar Államkincstár kötelező adatszolgáltatásában (KGR K11) szereplő 7/A úrlapon a Hivatal 2023. évi maradványa 10.897.119 Ft, ebből kötelezettségvállalással terhelt 10.897.119 Ft, a szabad maradvány összege 0 Ft. A maradvány levezetését a 5. számú melléklet tartalmazza.

A rendelet közzétételre kerülő általános indokolása:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A fenti kötelezettségnek eleget téve kerül sor a zárszámadás elfogadására.

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 zárszámadás. Környezeti, egészségi következménye nincs, adminisztrációs terheket befolyásoló hatása alacsony. A rendelet megalkotását az Áht. 91. § (1) 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.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A (2a) bekezdés szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A belső kontroll nyilatkozat az előterjesztés mellékletét képezi.

Tatabánya, 2024. április 10.



Popovics György
a közgyűlés elnöke

Határozati javaslat

Komárom-Esztergom Vármegye Közgyűlése

a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, a 2023. évre vonatkozó vezetői nyilatkozatot tudomásul veszi.

Felelős: Popovics György, a közgyűlés elnöke

Határidő: azonnal

Hivatali végrehajtásért felelős: Dr. Veres Zoltán, vármegyei jegyző

T E R V E Z E T

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének .../2024. (IV. 25.) önkormányzati rendelete

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyásáról és pénzmaradványának elszámolásáról

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:

2023. évi költségvetés végrehajtása

1. §

A Közgyűlés a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Vármegye Önkormányzata) 2023. évi költségvetésének végrehajtását 850.568.823 Ft összegű *teljesített bevétellel*, 501.402.752 Ft összegű *teljesített kiadással* hagyja jóvá

- a) a Vármegyei Önkormányzat összevont mérlege (1. melléklet),
- b) a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai (2. melléklet),
- c) a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai (3. melléklet),
- d) Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata maradványkimutatás 2023. (4. melléklet),
- e) Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal maradványkimutatás 2023. (5. melléklet),
- f) Kimutatás a pályázati költségvetésekről (Önkormányzat) (6. melléklet) szerinti részletezéssel.

A 2023. évi maradvány megállapítása

2. §

A Közgyűlés a Vármegye Önkormányzata 2023. évi maradványát 349.487.096 Ft-ban állapítja meg, ebből: az Önkormányzat maradványa, 338.589.977 Ft, a Hivatal maradványa 10.897.119 Ft.

3. §

A Közgyűlés elrendeli a 2023. évi maradvány beépítését Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2024. évi költségvetésébe.

Záró rendelkezés

4. §

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

Dr. Veres Zoltán
vármegyei jegyző

Popovics György
a közgyűlés elnöke

a Vármegye Önkormányzata összevont mérlege									
Bevételek - Működési mérleg (Ft)					Kiadások - Működési mérleg (Ft)				
	Eredeti előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a 5. módosított előirányzathoz viszonyítva		Eredeti előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a 5. módosított előirányzathoz viszonyítva
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	2.54.200.000	453.842.067	453.842.067	100,0	Személyi juttatások (K1)	351.481.806	412.341.610	275.807.180	66,9
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	50.789.144	53.614.659	38.813.989	72,4
Működési bevételek (B4)	2.880.740	2.881.931	2.881.931	100,0	Dologi kiadások (K3)	147.543.067	208.341.280	139.513.392	67,0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	120.000	120.000	100,0	Egyéb működési célú kiadások (K5)	52.178.446	149.109.516	22.271.584	14,9
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BB.1.1.)	355.163.723	366.563.067	366.563.067	100,0	Ebből: nemzeti segély támogatás	1.881.000	1.881.000	0	0,0
Államháztartáson belüli megelőlegezések (BB.2.1.)	0	10.252.000	10.252.000	100,0	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	10.252.000	10.252.000	10.252.000	100,0
Működési bevételek összesen:	612.244.463	833.659.065	833.659.065	100,0	Működési kiadások összesen:	612.244.463	833.659.065	486.658.145	58,4
Bevételek - Felhalmozási mérleg (Ft)									
	Eredeti előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a 5. módosított előirányzathoz viszonyítva		Eredeti előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a 5. módosított előirányzathoz viszonyítva
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	2.100.000	11.552.125	11.552.125	100,0	Beruházások (K6)	15.739.131	15.005.658	14.043.582	93,6
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	3.045.720	3.045.720	100,0	Felújítások (K7)	0	0	0	0,0
Felhalmozási bevételek (B5)	700.000	500.000	500.000	100,0	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	273.683	1.524.100	0	0,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0					0,0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BB.1.2.)	13.212.814	1.431.913	1.431.913	100,0					0,0
Felhalmozási bevételek összesen:	16.012.814	16.529.758	16.529.758	100,0	Felhalmozási kiadások összesen:	16.012.814	16.529.758	14.043.582	85,0
BEVÉTELEK	628.257.277	850.188.823	850.188.823	100,0	KIADÁSOK mindösszesen:	628.257.277	850.188.823	500.701.727	58,9
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése			380.000		Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése			701.025	
BEVÉTELEK mindösszesen:	628.257.277	850.188.823	850.568.823	100	KIADÁSOK mindösszesen:	628.257.277	850.188.823	501.402.752	59

a Közgűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a 5. módosított előirányzathoz viszonyítva
(*) Nyitó pénzkészlet			355 510 599	
(+) Összes pénzforgalmi bevétel			481 599 313	
(-) Összes pénzforgalmi kiadás			500 428 222	
(=) Záró pénzkészlet			336 681 690	
BEVÉTELEK (Ft)				
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	254 200 000	244 747 875	244 747 875	100,0
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	2 100 000	11 552 125	11 552 125	100,0
1.2. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	1 900 000	1 900 000	100,0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0,0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	206 812 178	206 812 178	100,0
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	256 300 000	465 012 178	465 012 178	100,0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	3 045 720	3 045 720	100,0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	3 045 720	3 045 720	100,0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0,0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0,0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0,0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0,0
4.4. Tulajdonosi bevételek	2 286 000	2 286 000	2 286 000	100,0
4.5. Egyéb működési bevételek	10 000	3 415	3 415	100,0
4. Működési bevételek (B4)	2 296 000	2 289 415	2 289 415	100,0
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0,0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0,0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	700 000	500 000	500 000	100,0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0,0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	700 000	500 000	500 000	100,0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	120 000	120 000	100,0
6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. Kivülről	0	0	0	0,0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	120 000	120 000	100,0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	259 296 000	470 967 313	470 967 313	100,0
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	355 163 723	366 519 657	366 519 657	100,0
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	13 212 814	1 431 913	1 431 913	100,0
8.1. Maradvány igénybevétele	368 376 537	367 951 570	367 951 570	100,0
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	10 252 000	10 252 000	100,0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,0
8.2.3.1. Központi, irányító szervek támogatás működési céllal	0	0	0	0,0
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	0	0	0	0,0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	368 376 537	378 203 570	378 203 570	100,0
II. Finanszírozási bevételek (B8)	368 376 537	378 203 570	378 203 570	100,0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	627 672 537	849 170 883	849 170 883	100,0
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése			380 000	0,0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	627 672 537	849 170 883	849 550 883	100,0
KIADÁSOK (Ft)				
1. Személyi juttatások (K1)	72 033 885	71 642 076	69 894 045	97,6
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	11 384 598	8 850 145	8 560 365	96,7
3. Dologi kiadások (K3)	105 254 021	175 917 159	107 720 484	61,2
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0,0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 555 000	5 054 554	5 054 554	100,0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	5 431 000	28 589 355	15 274 780	53,4
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	1 801 500	1 942 250	1 942 250	100,0
5.4.1. Működési céltartalék	37 991 454	38 163 062	0	0,0
5.4.2. Általános tartalék	5 399 492	75 360 295	0	0,0
5.4. Tartalékok	43 390 946	113 523 357	0	0,0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	52 178 446	149 109 516	22 271 584	14,9
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	1 523 283	342 180	0	0,0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	1 573 376	994 801	994 801	100,0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	9 296 358	10 494 654	10 079 294	96,0
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0,0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0,0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 346 114	3 174 023	2 969 487	93,6
6. Beruházások (K6)	15 739 131	15 005 658	14 043 582	93,6
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0,0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0,0
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0,0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülre	0	0	0	0,0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	273 683	1 524 100	0	0,0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0,0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	273 683	1 524 100	0	0,0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	256 863 764	422 048 654	222 490 060	52,7
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0,0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	10 252 000	10 252 000	10 252 000	100,0
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céllal	360 556 773	416 870 229	277 838 846	66,6
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	360 556 773	416 870 229	277 838 846	66,6
9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai	370 808 773	427 122 229	288 090 846	67,4
II. Finanszírozási kiadások (K9)	370 808 773	427 122 229	288 090 846	67,4
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	627 672 537	849 170 883	510 580 906	60,1
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése			-10 152 684	0,0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	627 672 537	849 170 883	500 428 222	58,9

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	Eredeti előirányzat	5. számú módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a 5. módosított előirányzathoz viszonyítva
(+) Nyitó pénzkészlet			0	
(+) Összes pénzügyi bevétel			278 813 376	
(-) Összes pénzügyi kiadás			278 813 376	
(=) Záró pénzkészlet			0	
BEVÉTELEK (Ft)				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0,0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0,0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0	0,0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	382 014	382 014	100,0
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	382 014	382 014	100,0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0,0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0,0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0,0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0,0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0,0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	574 740	589 924	589 924	100,0
4.4. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0,0
4.5. Egyéb működési bevételek	10 000	2 592	2 592	100,0
4. Működési bevételek (B4)	584 740	592 516	592 516	100,0
5.1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0,0
5.2. Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0,0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0,0
5.4. Részesedések értékesítése	0	0	0	0,0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0,0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0,0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	584 740	974 530	974 530	100,0
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	43 410	43 410	100,0
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0,0
8.1. Maradvány igénybevétele	0	43 410	43 410	100,0
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0,0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,0
8.2.3.1. Központi, irányító szervek támogatás működési céllal	360 556 773	416 870 229	277 838 846	66,6
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás	360 556 773	416 870 229	277 838 846	66,6
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	360 556 773	416 870 229	277 838 846	66,6
II. Finanszírozási bevételek (B8)	360 556 773	416 913 639	277 882 256	66,7
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	361 141 513	417 888 169	278 856 786	66,7
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése				
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	361 141 513	417 888 169	278 856 786	
KIADÁSOK (Ft)				
1. Személyi juttatások (K1)	279 447 921	340 699 534	205 913 135	60,4
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	39 404 546	44 764 514	30 253 624	67,6
3. Dologi kiadások (K3)	42 289 046	32 424 121	31 792 908	98,1
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0	0,0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	0	0	0	0,0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
5.4.1. Működési célú tartalék	0	0	0	0,0
5.4.2. Általános tartalék	0	0	0	0,0
5.4. Tartalékok	0	0	0	0,0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0,0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	0	0	0	0,0
6.5. Részesedések beszerzése	0	0	0	0,0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0,0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0,0
6. Beruházások (K6)	0	0	0	0,0
7.1. Ingatlanok felújítása	0	0	0	0,0
7.2. Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0,0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	0	0	0,0
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0,0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0,0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	361 141 513	417 888 169	267 959 667	64,1
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0,0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0,0
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céllal	0	0	0	0,0
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal	0	0	0	0,0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	0	0	0	0,0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	0	0	0	0,0
II. Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0,0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	361 141 513	417 888 169	267 959 667	64,1
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése			10 853 709	
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	361 141 513	417 888 169	278 813 376	
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	34	34	0	0,0
Részmunkaidőben foglalkoztatottak (fő)	0	0	0	0,0

4. melléklet az .../2024. (IV.25.) önkormányzati rendelethez

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata maradványkimutatás 2023.			
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	470 967 313
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	222 490 060
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	248 477 253
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	378 203 570
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	288 090 846
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	90 112 724
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	338 589 977
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	338 589 977
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	338 589 977
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

5. melléklet az .../2024. (IV.25.) önkormányzati rendelethez

Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal maradványkimutatás 2023.			
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	974 530
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	267 959 667
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-266 985 137
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	277 882 256
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	277 882 256
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	10 897 119
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	10 897 119
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	10 897 119
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Kimutatás a pályázati kiírásokról (Önkormányzat) (2023.12.31-ig állapot)

Önkormányzat	Pályázat neve	személyi juttatás		munkaadókat terhelő járulékok		díjazás		egyéb munkaadói kiadás		bevételek		egyéb felhalmozási kiadás		finanszírozás		Összesen				
		eredet	módosított	eredet	módosított	eredet	módosított	eredet	módosított	eredet	módosított	eredet	módosított	eredet	módosított	eredet	módosított	eredet	módosított	
1.	ISKUT/1/001/1/2013 - SúraVéde - Húsvéti díjazás keretében - az önkormányzat lakosai a Duna-parton	0	0	0	0	138 343	138 343	0	0	0	0	0	0	0	0	347 140	1 177 140	138 343	1 177 140	
2.	TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási pályázat megvalósítására 2018-2020	0	0	0	0	0	0	4 656 690	3 747 195	0	0	0	0	0	341 751	15 458 064	15 456 138	341 751	20 114 754	19 203 333
3.	TOP-5.3.2-17-KO1-2021-00002 "A mi megvácska, a mi állomása"	39 195	39 195	28 137 462	15 210	90 012 480	90 012 480	13 219 506	834 426	0	1 496 620	1 496 620	0	0	23 293 984	65 642 460	65 642 460	51 486 851	171 969 571	158 040 391
4.	TOP-Plüss3.1.1-21-KO1-2022-00001 "Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Pályázat 2021-2027"	0	0	48 786 073	0	744 207	744 207	0	0	1 440 943	1 440 943	503 867	0	0	139 198 013	139 198 013	29 546 292	189 625 049	189 625 049	30 794 866
5.	10/088/001/1/USZ-2022 Komárom-Esztergom Megye	1 039 765	741 583	300 042	262 661	1 759 174	1 759 174	122 582	122 582	0	0	0	0	0	40 000	0	0	2 886 000	2 886 000	2 886 000
6.	TOP-PLÜSS3.1.1-21-KO2-2022-00001 "Miféle a Duna mentén"	0	0	0	0	71 557	71 557	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 646 816	5 803 303	4 718 373
7.	TOP-PLÜSS3.1.1-21-KO2-2022-00002 "Miféle a Duna (a) a Békonyfőlig"	0	0	0	0	16 883 380	16 883 380	2 227 716	2 227 716	0	0	0	0	0	0	0	0	4 733 195	48 824 539	7 032 668
8.	Roma pályázat RKFKF-240-2022 támogatás	0	0	0	0	0	0	8 500	8 500	490 970	490 970	490 970	0	0	3 151 839	3 150 557	3 650 027	3 650 027	3 650 027	3 650 027
9.	USZ-2022 Komárom-Esztergom Megye	0	1 051 181	0	289 780	959 039	959 039	0	0	25 000	25 000	0	0	0	0	0	0	2 365 000	2 365 000	0
10.	K. díjazás támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 900 000	1 900 000	1 900 000
11.	Roma pályázat RKFKF-0170-2023 támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 967 996	33 973	0	2 967 996	2 967 996	33 973
12.	KAB-KEF 2021 pályázat	0	696 850	0	0	1 303 150	1 303 150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	2 000 000	0
Összesen		1 078 945	2 528 809	780 778	312 252	567 651	377 871	20 254 994	6 540 419	1 939 131	3 453 533	2 491 457	0	273 683	166 235 077	263 961 299	125 099 631	2 448 326 818	453 284 379	228 387 474

**A VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA VAGYONLELTÁRA
2023. DECEMBER 31-ÉN**

Mellékletek:

1. Önkormányzat mérlege (törzsszám: 729589)
2. Hivatal mérlege (törzsszám: 384005)
3. Saját tulajdonában lévő ingatlanok
4. A törzsvagyona tartozó egyéb vagyontárgyak
5. Vagyonkataszter vagyonkezelőként
6. Befektetett pénzügyi eszközök /részeseések/

Tatabánya, 2024. március 20.

Összeállította: Hajnalné Lendvai Katalin

Önkormányzat mérlege (2023. december 31-én, forintban)	2022	2023
ESZKÖZÖK	592 410 432	624 882 668
A/I. Immateriális javak összesen	40 570 712	64 782 474
1. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok	103 564 695	100 306 527
2. Gépek, berendezések	24 548 782	20 891 956
3. Járművek	14 620 377	10 765 834
4. Beruházások	0	7 701 868
A/II. Tárgyi eszközök összesen (1-4)	142 733 854	139 666 185
5. Tartós részesedések	7 336 000	7 336 000
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	26 300 550	26 300 550
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök össz. (5-7)	33 636 550	33 636 550
A. Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszközök (I-III)	216 941 116	238 085 209
8. Készletek	4 133 750	44 589 858
9. Értékpapírok	0	0
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (8-9)	4 133 750	44 589 858
10. Pénzeszközök	355 510 599	336 681 690
C. Pénzeszközök (10)	355 510 599	336 681 690
11. Költségvetési évben esedékes köv. bevételre	0	168 000
12. Költségv. évben esedékes köv. műk. célú átvett pénzeszközre	0	0
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések (11)	0	168 000
13. Költségv. évet köv. esedékes köv. működési bevételre	0	0
14. Költségv. évet köv. esedékes köv. műk. célú visszat. tám.	0	0
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések (12-13)	0	0
15. Adott előlegek	15 620 938	2 815 000
16. Forgótőke elszámolása	165 000	165 000
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (14)	15 785 938	2 980 000
D. Követelések összesen (I-III.)	15 785 938	3 148 000
E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	2 333 254
E. Egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások	0	2 333 254
17. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	39 029	44 657
F. Aktív időbeli elhatárolások	39 029	44 657
FORRÁSOK	592 410 432	624 882 668
1. Nemzeti vagyon induláskori értéke	22 851 481	22 851 481
2. Nemzeti vagyon változásai	45 140 635	45 140 635
3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	114 300 975	114 300 975
4. Felhalmozott eredmény	81 043 177	203 159 060
5. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	26 300 550	26 300 550
6. Mérleg szerinti eredmény	122 115 883	39 128 435
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (1-5)	411 752 701	450 881 136
7. Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra	0	381 000
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (6)	0	381 000
8. Költségvetési évet köv. esedékes köt. dologi. kiadásra	0	0
9. Költségvetési évet köv. esedékes köt. egyéb műk. kiadásra	0	0
10. Költségvetési évet köv. esedékes köt. felhalm. célú kiadásra	0	0
11. Költségvetési évet köv. esedékes köt. finansz. kiadásra	10 252 000	10 252 000
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts. (7-10)	10 252 000	10 252 000
12. Kapott előlegek	2 755 000	2 815 000
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (11)	2 755 000	2 815 000
H. Kötelezettségek (I-III.)	13 007 000	13 448 000
13. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 585 432	0
14. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 249 441	6 014 800
15. Halasztott eredményszemléletű bevételek	157 815 858	154 538 732
J/ Passzív időbeli elhatárolások (12-13)	167 650 731	160 553 532
MÉRLEGFŐÖSSZEG (eszközök és források egyező végösszege)	592 410 432	624 882 668

Tatabánya, 2024.03.20.

Összeállította: Hajnalné Lendvai Katalin,

Hivatal mérlege (2023. december 31-én, forintban)	2022	2023
ESZKÖZÖK	484 434	12 001 091
A/I. Immateriális javak összesen	0	0
1. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok	0	0
2. Gépek, berendezések	0	0
3. Járművek	0	0
4. Beruházások	0	0
A/II. Tárgyi eszközök összesen (1-4)	0	0
5. Tartós részesedések	0	0
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök össz. (5-7)	0	0
A. Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszközök (I-III)	0	0
8. Készletek	0	998 606
9. Értékpapírok	0	0
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (8-9)	0	998 606
10. Pénzeszközök	0	0
C. Pénzeszközök (10)	0	0
11. Költségv. évben esedékes mük. célú tám. bev. ÁH-n bel.	0	0
12. Költségv. évben esedékes köv. mük. bevételre	0	0
13. Költségv. évben esedékes köv. felhalm. bevételre	0	0
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések (11-13.)	0	0
14. Költségv. évet köv. esed. köv. mük. bevételek	0	0
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések (14.)	0	0
15. Adott előlegek	0	0
16. Forgótőke elszámolása	0	0
17. Folyósított, megelőlegezett tb és cst ellátások	43 410	153 203
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (15-16)	43 410	153 203
D. Követelések összesen (I-III.)	43 410	153 203
E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása		10 743 916
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	10 743 916
18. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	441 024	105 366
F. Aktív időbeli elhatárolások	441 024	105 366
FORRÁSOK	484 434	12 001 091
1. Nemzeti vagyon induláskori értéke	133 508 031	133 508 031
2. Nemzeti vagyon változásai	-23 275 392	-23 275 392
3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0
4. Felhalmozott eredmény	-115 216 669	-126 071 908
5. Mérleg szerinti eredmény	-10 855 239	11 953 707
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (1-5)	-15 839 269	-3 885 562
6. Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra	0	0
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (6)	0	0
7. Költségvetési évet köv. esedékes köt. dologi kiadásra	0	0
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts. (7)	0	0
8. Kapott előleg	0	0
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (8)	0	0
H. Kötelezettségek (I-III.)	0	0
9. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	16 323 703	15 886 653
J/ Passzív időbeli elhatárolások (9)	16 323 703	15 886 653
MÉRLEGFŐÖSSZEG (eszközök és források egyező végösszege)	484 434	12 001 091

Tatabánya, 2024.03.20.

Összeállította: Hajnalné Lendvai Katalin

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata saját tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartása
2023. december 31.

Ssz.	Hrsz.	Cím	Rendeltetés	A telken lévő építmény (db)	Nyilvántartási érték (Ft) bruttó	Nyilvántartási érték (Ft) nettó	Megjegyzés	Vagyonkezelő
KORLÁTOZOTTAN FORGALOMKÉPES INGATLANOK (TÖRZSVAGYON)								
1.	11202	Tatabánya, Fő tér 4.	Megyeháza épület	1	28 321 644	18 361 749	10 %-os tulajdonrész	KEVÖH
		Tatabánya, Fő tér 4.	Megyeháza telek		2 395 000	2 395 000	10 %-os tulajdonrész	KEVÖH
FORGALOMKÉPTELEN								
2.	053	Bajót	Kerékpárút (SacraVelo)	0,5	22 794 100	20 630 030	100 %-os tulajdonrész	KEVÖH
3.	02	Bársonyos	Kerékpárút (SacraVelo)	0,5	12 975 200	11 710 452	100 %-os tulajdonrész	KEVÖH
	053 és 02	Bajót és Bársonyos	Pihenőhelyek (SacraVelo)		49 707 570	45 349 085	100 %-os tulajdonrész	KEVÖH
FORGALOMKÉPES INGATLANOK (ÜZLETI VAGYON)								
4.	14334/17	Tatabánya, Gál I. ltp.	Garázs	1	1 815 000	737 465	100 %-os tulajdonrész	KEVÖH
		Tatabánya, Gál I. ltp.	Telek		135 000	135 000	100 %-os tulajdonrész	KEVÖH
5.	7165/16/A/3	Tatabánya, Millenniumi lp.	Társasgarázs	1	2 431 000	987 746	100 %-os tulajdonrész	KEVÖH
ÖSSZESEN: 5 db önálló helyrajzi számon nyilvántartott ingatlan					120 574 514	100 306 527		

Tatabánya, 2024.03.20.

Összeállította: Hajnalné Lendvai Katalin

A törzsvagyona tartozó egyéb vagyontárgyak 2023. december 31-én

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata kezelésében a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását szolgáló saját tulajdonban álló forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakon túl egyéb vagyontárgyak nincsenek (pl. levéltári anyag, muzeális érték, gyűjtemény).

Tatabánya, 2024.03.20.

VAGYONKATASZTER

2023. december 31.

KEV ÖNKORMÁNYZAT	Eszközök nettó értéke (Ft)	Nemzeti vagyon		Fizikai jellemzők			Jogi besorolás		
		Törzs- vagyon	Üzleti vagyon	ingó	ingatlan	vagyoni értékű jog	forgalom- képes	korl. f.képes	forgalom- képtelen
Immateriális javak	64 782 474								
Szellemi termékek	38 929 948		X					X	
Vagyoni értékű jogok	6 206 776	X						X	
Vagyoni értékű jogok	19 645 750		X				X		
Ingatlan és kapcs. vagyoni é. jogok	100 306 527								
Megyháza épületének 10 %-a	18 361 749	X			X				X
Ingatlanhoz kapcsolódó telek	2 395 000	X			X				X
2 db garázs	1 725 211		X		X		X		
Ingatlanokhoz kapcsolódó telek	135 000		X		X		X		
Sacra Velo kerékpáros pihenőhelyek + információs és KRESZ táblák	45 349 085	X			X				X
SacraVelo kerékpárút (2 útszakasz)	32 340 482	X			X				X
Kulturális javak	2 278 940		X	X			X		
Informatikai eszközök	1 989 499		X	X			X		
Egyéb gépek, berendezések	16 623 517		X	X			X		
Járművek	10 765 834		X	X			X		
Beruházás (befejezetlen)	7 701 868								
Tartós részesedések	33 636 550								
Összesen	238 085 209								

Tatabánya, 2024.03.20.

Összeállította: Hajnalné Lendvai Katalin

Befektetett pénzügyi eszközök 2023. december 31-én
/részeseések/

Megnevezés	Nyilvántartási hely	Beszerzési vételi érték (Ft)	Beszerzési névérték (Ft)	2023 Főkönyvi érték (Ft)
EGTC üzletrész	KEV Önkormányzat	289 330	289 330	0
Duna-Gerece Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.	KEV Önkormányzat	600 000	600 000	1 994 550
Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft	KEV Önkormányzat	6 000 000	6 000 000	30 906 000
Járműipari Társégi és Fejlesztési Zóna Nonprofit Kft	KEV Önkormányzat	750 000	750 000	736 000
Összesen		7 639 330	7 639 330	33 636 550

Tatabánya, 2024.03.20.

Összeállította: Hajnalné Lendvai Katalin

Ingatlankimutató és vagyonkataszter
2023. december 31.

Megnevezés	Bruttó	ÉCS	Nettó
Szellemi termékek	39 187 620	257 672	38 929 948
Vagyon értékű jogok	171 828 718	145 976 192	25 852 526
Összesen	211 016 338	146 233 864	64 782 474
Megyeháza épületének 10 %-a (hrsz: 11202)	28 321 644	9 959 895	18 361 749
Ingatlanhoz kapcsolódó telek	2 395 000	0	2 395 000
2 db garázs (hrsz.: 14334/17 és 7165/16/A/3)	4 246 000	2 520 789	1 725 211
Ingatlanokhoz kapcsolódó telek	135 000	0	135 000
SacraVelo pályázathoz kapcsolódó építmények	85 476 870	7 787 303	77 689 567
Összesen	120 574 514	20 267 987	100 306 527
Kulturális javak	2 278 940	0	2 278 940
Informatikai eszközök	22 602 500	20 613 001	1 989 499
Egyéb gépek, berendezések	73 876 256	57 252 739	16 623 517
Járművek	41 484 755	30 718 921	10 765 834
Összesen	140 242 451	108 584 661	31 657 790
Beruházás (befejezetlen)	7 701 868	0	7 701 868
Összesen	7 701 868	0	7 701 868
Tartós részesedések	33 636 550	0	33 636 550
Összesen	33 636 550	0	33 636 550
Mindösszesen	513 171 721	275 086 512	238 085 209

Tatabánya, 2024.03.20.

Összeállította: Hajnalné Lendvai Katalin

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Dr. Veres Zoltán, a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

A hivatalban továbbra is prioritást élvez a különböző projektek megvalósítása.

A belső szabályzatok a hivatal minden lényeges tevékenységére kiterjednek.

A hivatali munkavégzéshez szükséges létszám rendelkezésre állt, minden köztisztviselő és munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással. A munkatársak felé az aktuális teljesítménykövetelmények megfogalmazása, a teljesítmények értékelése határidőben megtörtént.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

2023-ban elvégezték a kockázatok felmérését, az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítését. A hivatal tekintetében a belső ellenőrzési tervhez készült kockázatelemzés.

A kockázatok csökkentése a napi feladatellátásban az előzetes és folyamatba épített kontrolltevékenységek keretében valósul meg (beszámoltatás, munkafolyamatba épített és vezetői ellenőrzés).

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek 2023-ban is kiterjedtek az egész szervezetre.

A gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás ellenjegyzése, utalványozás, utalványozás ellenjegyzése, érvényesítés) szabályozottak és a napi munkavégzés során megfelelően működtek.

A feladatok teljesülésének vezetői ellenőrzésére – a hivatal méretéből adódóan – sok esetben közvetlenül a köztisztviselővel folytatott megbeszélés keretében került sor.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

A megfelelő és pontos információk érintett személyek részére történő átadására a hivatal többféle megoldást alkalmazott: szóbeli, írásbeli, elektronikus levelezésen keresztül történő információátadás egyaránt működött, a kommunikáció megfelelő volt. Egyes szervezeti egységek vonatkozásában az osztályok munkatársai közös hálózati mappába helyezik a dokumentumokat, amelyhez az adott szervezeti egység valamennyi munkatársának van hozzáférése, ez megkönnyíti mind a munkavégzést, mind a vezetői ellenőrzést, gyorsítja az információk átadását.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A vezetők 2023-ban is folyamatosan nyomon követték a költségvetési előirányzatok felhasználását. Működött az egyéni teljesítmények nyomon követése a határidőben elvégzett teljesítményértékelésekkel, a beszámoltatás és a belső ellenőrzés.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: TATABÁNYA, 2024. 04. 16.

P. H.



.....
aláírás



Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023.évi
önkormányzati szintű zárszámadás vizsgálatáról

2024. április 10.

Független könyvvizsgálói jelentés

a
Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata
2023. évi
önkormányzati szintű zárszámadás vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló - 2024. áprilisi keltezéssel előterjesztett rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) - amely szerint a teljesített bevételek összege 850 568 823 Ft, a teljesített kiadások összege 501 402 752 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 zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a zárszámadási rendelettervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete 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 zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 zárszámadási rendelettervezet 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat vezetése (továbbiakban: "vezetés") felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünkre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, 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 zárszámadási rendelettervezetben, 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 zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek 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 zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

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

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

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint azt, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emelett:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe 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 tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

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

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan 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 zárszámadási rendelettervezet 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 hívnunk a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszervezett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését. Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe beletoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzat a zárszámadás 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.: 003607
k.t.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 zárszámadási rendelettervezet 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 zárszámadási rendelettervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2023. évi zárszámadási rendelettervezetének 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 zárszámadási rendelettervezetről szóló rendeletre hatása lehet.

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

Budapest, 2024. április 10.

Költségvetési
osztályvezető

Közigyelés Elnöke

Megyei Főjegyző

