



**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE**

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetése

Előterjesztő: Popovics György, a közgyűlés elnöke

Előkészítők: Dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző

Balogh Szilvia osztályvezető

Horváth Anita költségvetési és számviteli referens

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetésének meghatározására a következő javaslatot terjesztem elő:

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről az Országgyűlés megalkotta a 2025. évi LXIX. törvényt. A törvényben foglaltaknak megfelelően, valamint a szervezeti egységek vezetői által írásban benyújtott igények alapján, továbbá az önkormányzati és hivatali vezetés által meghatározott irányelvek, stratégiai elképzelések figyelembevételével készítettük elő Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletervezetét.

A 2026. évi költségvetés tervezésénél a hatályos jogszabályokat, kiemelten a következő jogszabályok előírásait kell figyelembe venni:

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

I. A VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT FELADATAI

Kötelező feladatok

- területfejlesztési feladatok,
- vidékfejlesztési feladatok,
- koordinációs feladatok,
- sport feladatok,
- környezetvédelmi feladatok,
- természetvédelmi feladatok,
- hulladékgazdálkodási feladatok,
- falu- és tanyagondnokok képzésével kapcsolatos feladatok
- a területi nemzetiségi önkormányzatok működésével kapcsolatos feladatok.

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

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

Önként vállalt feladatok: a vármegyei önkormányzat nemzetközi kapcsolatai, a vármegyei értéktárral kapcsolatos feladatai, az idősügyi és az esetlegesen megalakításra kerülő ifjúsági tanáccsal, kábítószerügyi egyeztető fórummal kapcsolatos és az egyéb funkcionális feladatai – közvetlenül, vagy közvetve – a kötelező feladatai végrehajtását szolgálják.

II. VAGYONGAZDÁLKODÁS, VAGYONHASZNOSÍTÁS

Az önkormányzati vagyonnal – mint a nemzeti vagyonnal – felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

A vagyongazdálkodás feladata az egyes önkormányzati vagyonelemeknek az önkormányzat teherbíró képességéhez igazodó - elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges -, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagvédelme, értéknövelő használata, gyarapítása, továbbá a feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.

Az önkormányzati vagyon fejlesztésének (létrehozás, bővítés, felújítás) céljait a közgyűlés egyedi döntései, továbbá az éves költségvetési rendelet határozza meg.

Az önkormányzati vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, hasznosításának célja a kötelező és önként vállalt feladatok hatékony és eredményes ellátása.

A vagyonyilvántartás aktualizálásának folyamatosságára kiemelt figyelmet kell fordítani.

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata vagyona törzsvagyonból és üzleti vagyonból áll. A törzsvagyon a kötelező önkormányzati feladatok ellátását szolgálja, mely a forgalomképesség szempontjából lehet forgalomképtelen vagy korlátozottan forgalomképes. Minden más vagyon üzleti vagyonnak minősül, amellyel az önkormányzat a jogszabályi keretek között szabadon gazdálkodik.

Az önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonába tartozik a 11202. hrsz-on nyilvántartott Tatabánya, Fő tér 4. alatti „Megyeháza” 10 % tulajdoni hányada, valamint a 14334/17. hrsz-en nyilvántartott Tatabánya, Gál I. ltp-i garázs, a 7165/16/A/3 hrsz-en

nyilvántartott Tatabánya, Millenniumi ltp-i garázs és a 0159/101 hrsz-en nyilvántartott Tatabánya, Komáromi úton lévő garázs.

A Megyeháza meghatározott helyiségei elsősorban a kötelező önkormányzati feladatok ellátását biztosítják a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata tisztségviselői, a közgyűlés, a területi nemzetiségi önkormányzatok, a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft., valamint a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársai elhelyezésével. A helyiségek tekintetében elsődleges feladat az állagmegóvás, és a hosszú távú munkavégzéshez szükséges mértékű karbantartás teljesítése. Az épülettömb üzemeltetési feladatait más jogi személy látja el.

A helyiségek bérbeadásából származó bevételt a vármegyei önkormányzat a kötelező feladatai finanszírozására fordítja.

Az önkormányzat üzleti vagyonába tartozó gépjárművek, a tulajdonában lévő ingatlanrészekben lévő infokommunikációs eszközök (asztali és mobiltelefonok), informatikai berendezések tartozékaikkal együtt (szerverek, munkaállomások, notebook-ok, nyomtatók, fénymásolók, scennerek, felszerelések, bútorzat, lakástextiliák és berendezési tárgyak) az önkormányzat kötelező feladatainak ellátását biztosítják, azokkal rendeltetésszerűen, felelős módon kell gazdálkodni.

A tevékenység színvonalas ellátásához szükséges mértékben kell gondoskodni új eszközök beszerzéséről, valamint a feladatellátásra alkalmatlanok selejtezéséről, a feleslegessé vált eszközök hasznosításáról.

A feladatellátás szempontjából feleslegessé vált vagyontárgyakat az önkormányzat lehetőségeihez mérten hasznosítja. A vagyon hasznosítását, annak értékesítését megalapozva, Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatának vagyongazdálkodásáról szóló 10/2024.(XI.28.) önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően kell lefolytatni.

Az önkormányzat kötelező feladatainak ellátása érdekében törekedni kell a meglévő vagyonelemek működőképességének költséghatékony fenntartására, illetve lehetőség szerint a megújítására.

A vagyonrendelet tartalmazza az önkormányzat vagyonával való rendelkezésre, a hasznosításra vonatkozó szabályokat, melynek végrehajtása során el kell kerülni a vagyon felélését, a vagyonelemek gazdaságtalan működtetését.

A vagyonhasznosítás, működtetés bevételeit az egyes vagyontárgyak, vagyonelemek megóvására, felújítására kell fordítani.

A kedvező pályázati támogatású, vagyongyarapodást, illetve a meglévő vagyon fenntartását, felújítását, hatékony működtetését eredményező pályázati lehetőségekkel élünk.

A vármegyei önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységét az átláthatóság, a döntések nyomon követhetőségének, a legmagasabb közösségi haszon elérésének egységes elemei szerint folytatja.

III. KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS

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

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

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

A helyi önkormányzatok költségvetésében működési hiány nem tervezhető.

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

Mivel a vármegyei önkormányzatok gyakorlatilag nem kaphatnak hitelt, így a felelős, és a pénzügyileg megalapozott, kockázatmentes gazdálkodás követelményeinek szellemében önkormányzatunk a következő években adósságot keletkeztető ügyletre irányuló kötelezettséget és kezességet nem tud, és nem is kíván vállalni. A rendelet-tervezetben került meghatározásra, hogy az önkormányzat, a Közgyűlés elnöke, és a Hivatal vezetője adósságot keletkeztető ügyletre irányuló kötelezettséget és kezességet csak a vonatkozó jogszabályok szerint és a közgyűlés felhatalmazásával vállalhat.

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

IV. A KÖLTSÉGVETÉS SZERKEZETE, TARTALMA

Az önkormányzat költségvetése tartalmazza

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

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

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

d) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket.

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

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

A költségvetés tervezetében a következő mérlegeket és kimutatásokat kell szöveges indoklással együtt bemutatni:

- az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági működési és felhalmozási tagolásban,
- előirányzat felhasználási tervet,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást,
- az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A költségvetési rendelet hatálya az Önkormányzatra és a Hivatalra terjed ki.

V. A VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSE

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

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

Bevételek

Központi költségvetési működési támogatás

A 2026. évre vonatkozó központi költségvetésről szóló törvény 3. melléklet II. pontja tartalmazza a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását.

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata támogatásának mértéke: 335.800.000 Ft.

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

A Magyar Államkincstár a 2026. évi nettó állami támogatás első ütemét, 13.432.000 Ft-ot az önkormányzat részére előlegként 2025. december 29-én már átutalta.

Egyéb működési bevételek

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

Saját működési bevételünk egy része irodák bérbeadásából származik, összesen 2.196.000 Ft összegben az Önkormányzatnál, továbbá 10.000 Ft egyéb működési bevétel várható. A bérleti díj a KEV Kormányhivatal üzemeltetési költségének emelkedése miatt várhatóan növekedni fog ebben az évben.

Felhalmozási bevételek

Az itt betervezett összeg a feladatellátáshoz nem szükséges tárgyi eszközök értékesítési összegét tartalmazza.

Tervezett 2025. évi költségvetési maradvány („előző évek maradványa”)

A költségvetési bevételek és kiadások év végi záró különbözete a költségvetési maradvány. Az Ávr. 149. § (1) bek. alapján a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően. A 2025. évi jóváhagyott költségvetési maradvány a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet elfogadását követően épül be a 2026. évi költségvetésbe. A jóváhagyásra kerülő maradvány megelőlegezéseként ún. „tervezett” költségvetési maradvánnyal számoltunk a 2026. évi költségvetés bevételi oldalán. Ez tartalmazza a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap 2025.12.31-i egyenlegét, továbbá a 2025.12.31-i pénzforgalmi számlaegyenlegeket, és a záró készpénzkészletet a pályázati tételek 2025. évre vonatkozó összegeivel korrigálva az Önkormányzat esetében. (A pályázati tételek több év adatait tartalmazzák összességében.)

Kiadások

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

A pénzjutalommal járó díjak tervezett költségei az alábbiak; amennyiben az év közti költségvetési helyzet lehetővé teszi ezek emelését, akkor a díjak odaítélésével egyidejűleg fogjuk a pontos összeget módosítani.

„Komárom-Esztergom Vármegye Sportjáért” díj – 120.000 Ft

„Komárom-Esztergom Vármegyei Fogyatékkal Élők Sportjáért” díj – 120.000 Ft

Komárom-Esztergom Vármegye Mentődolgozója– 120.000 Ft

Komárom-Esztergom Vármegye Rendőre– 120.000 Ft

Komárom-Esztergom Vármegye Tűzoltója/Katasztrófavédelmi Dolgozója/Polgári Védelmi Dolgozója– 120.000 Ft

Komárom-Esztergom Vármegye Vám- és Pénzügyőre – 120.000 Ft

Komárom-Esztergom Vármegye Polgárőre – 120.000 Ft

Összesen: 840.000 Ft

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

Másfajta díjakra nem tervezünk pénzjutalmakat.

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

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

Általános tartalékot 5.000.000 Ft összegben tervezünk.

A vármegyei önkormányzat összevont (önkormányzat, hivatal) főmérlege

Bevételek

Működési

Központi költségvetési támogatás:	329.350.001 forint
Működési bevétel	3.077.736 forint
Működési célú átvett pénzeszköz	0 forint
Tervezett működési költségvetési maradvány:	283.534.447 forint
<i>Összesen:</i>	<i>615.962.184 forint</i>

Felhalmozási

Központi költségvetési támogatás:	6.449.999 forint
Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről:	0 forint
Egyéb felhalmozási bevételek:	200.000 forint
Tervezett felhalmozási költségvetési maradvány:	702.450 forint
<i>Összesen:</i>	<i>7.352.449 forint</i>

BEVÉTEL ÖSSZESEN: 623.314.633 forint

Kiadások

Működési

- személyi juttatások:	383.645.626 forint
- személyi juttatások közterhei:	52.563.074 forint

- dologi kiadások:	119.744.291 forint
- egyéb működési kiadások:	46.577.193 forint
- ebből működési céltartalék:	28.817.310 forint
- államháztartáson belüli megelőlegezések	13.432.000 forint
Összesen:	615.962.184 forint

Felhalmozási

- felújítás:	1.000.000 forint
- beruházás:	6.352.449 forint
- egyéb felhalmozási célú kiadások	0 forint
Összesen:	7.352.449 forint

KIADÁS ÖSSZESEN: 623.314.633 forint

Ebből általános tartalék: 5.000.000 forint

Kiadás összege pályázatok nélkül: 455.179.399 forint

KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG: 0 forint

VI. A HIVATAL, MINT KÖLTSÉGVETÉSI SZERV BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

A Hivatal, mint a közgyűlés, a területi nemzetiségi önkormányzatok munkaszervezete

Az Önkormányzat és a Hivatal bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a **Hivatal** gondoskodik. A **területi nemzetiségi önkormányzatok** bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat kötelező feladatként a **Hivatal** látja el.

A Hivatal bevételi előirányzatai

- önkormányzati fenntartói támogatás:

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

- maradványok:

a Hivatal maradványából a 2026. évre vonatkozó összeg: 0 Ft,

- működési bevétel:

továbbszámlázásra kerülő tételek 851.736 Ft összegben kerültek megtervezésre, 20.000 Ft szerepel az egyéb működési bevételi soron.

A Hivatal kiadási előirányzatai

- a Hivatallal közszolgálati jogviszonyban, megbízási jogviszonyban, vállalkozási jogviszonyban, vagy munkaviszonyban állók díjazása, illetménye, cafetéria juttatása, és ezek közterhei;
- a Hivatal kezelésében lévő önkormányzati vagyon üzemeltetésével, kezelésével és szükség szerinti pótlásával kapcsolatos kiadások;
- a Hivatal hatáskörébe tartozó ágazati és funkcionális feladatok szakszerű ellátásához szükséges dologi és felhalmozási célú kiadások;
- a fentiek *korrigálva a projektek megvalósítása kapcsán felmerülő kiadásokkal.*

A Hivatal főmérlege

Bevételek

Működési

- fenntartói támogatás:	344.430.661 forint
- működési célú támogatások ÁH-n belülről	0 forint
- működési bevétel:	871.736 forint
- tervezett működési költségvetési maradvány:	0 forint

Felhalmozási

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

BEVÉTEL ÖSSZESEN: *345.302.397 forint*

Kiadások

Működési

- személyi juttatások:	270.525.687 forint
- személyi juttatások közterhei:	38.039.824 forint
- dologi kiadások:	36.736.886 forint

Felhalmozási

- felújítás:	0 forint
- beruházás:	0 forint

- egyéb felhalmozási kiadások:	0 forint
KIADÁS ÖSSZESEN:	345.302.397 forint

A személyi juttatások változásának fedezetét a költségvetés személyi juttatások sora, a dologi kiadások változásának fedezetét a költségvetés dologi kiadások sora biztosítja.

A munkáltatónak a munkába járás költségét kilométerenként 18 forint összegben kell kötelezően megtérítenie, bérlet esetén a bérlet árának 86 %-át, költségvetésünkben a kötelezően megtérítendő összeg kerül alkalmazásra.

VII. UNIÓS ÉS HAZAI PÁLYÁZATOK ELŐKÉSZÍTÉSE ÉS MEGVALÓSÍTÁSA 2025-BEN

- TOP_Plusz-3.1.1-21-KO1-2022-00001 azonosítószámmal, „Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027” című, „PAKTUM_3” projektünk futamideje: 2022.04.01-2027.03.31-ig tartó 60 hónap. A támogatás összege: 2.417.000.000 Ft. A projektet a Komárom-Esztergom Vármegyei Kormányhivatallal és a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft-vel konzorciumban valósítjuk meg. Az önkormányzat feladatainak teljes futamidőre eső támogatás összege: 220.355.780 Ft-ra emelkedett a projektfejlesztési szakasz lezárását követően. A támogatás összege a projekt elkülönített bankszámláján rendelkezésünkre áll. 2025-ben 38.148.934 Ft-ot használtunk fel a támogatásból. A 2026-2027. évi feladatok végrehajtására 102.511.810 Ft áll rendelkezésünkre.
- Az INTERREG Sacra Velo 2017. elnevezésű, „Network of cross-border bicycle pilgrim routes in the Danube area” című, SKHU/1601/1.1/013 azonosító számú projektünk fizikai megvalósítása 2021.04.30-án befejeződött. A projekt pénzügyi zárására 2022. februárjában került sor, melynek keretében a Megelőlemezési szerződés és a Hazai társfinanszírozási szerződésben foglaltak szerint a kapott előlegekkel teljeskörűen elszámoltunk. Az SKHU Közös Titkárság tájékoztatása alapján a projekt fenntartási időszaka 2021.05.01-2027.04.25. 2025-ben mind a 37 település teljesítette az 5 éves fenntartási időszakra jutó befizetési kötelezettségét. Mivel a Vármegyei Önkormányzat megelőlegezte ezeket a települési befizetéseket, ezért a projektszámlára befolyt összegből 2.435.000 Ft-ot megtérítettünk az Önkormányzat javára. A projekt bankszámláin rendelkezésünkre áll 105 euró és 36.771 Ft.

- TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00001 „Aktívan a Dunamentén-Aktív és ökoturisztikai fejlesztések Komárom-Esztergom megyében” című, „Turisztika Kelet” (konzorciumban megvalósított projekt). A projekt futamideje a hatályos Támogatási szerződés szerint: 2023.03.15-2025.12.31, 33,5 hónap. A benyújtott projektfejlesztésben a projekt futamidejének hosszabbítását kérelmeztük 2026.12.31-ig, a projektfejlesztés elfogadásával a projekt futamideje 45,5 hónapra módosulna. A projektet konzorciumban valósítjuk meg, melyben partnereink Lábatlan, Piliscsév és Tokod Önkormányzata, illetve a Szalézi Lelkigyakorlatos Ház, a Dunamente és Térsége Turizmus Egyesület (Dorog) és a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. A támogatás összege: 493.284.666 Ft, melyből a Vármegyei Önkormányzat költségvetése 43.599.842 Ft-ot tesz ki. Ez az összeg tartalmazza a 19.050.000 Ft összegű tartalékot is, mely az építési beruházások előre nem látható, nem tervezhető többletkiadásainak fedezetét képezi, mely kizárólag az Irányító Hatóság engedélyével hívható le. A projekt jelenleg még projektfejlesztési szakaszban van, projektfejlesztés benyújtva, de még nem került jóváhagyásra. A 256/2021 (V.18.) Kormányrendelet 249.§ (3a) pontja alapján projektfejlesztés esetén a támogatási szerződés projektfejlesztést lezáró módosításáig kizárólag a projekt előkészítési költségeire igényelhető támogatási előleg. Ennek megfelelően még csak az előkészítési költségekre tudunk lehívni előleget 9.683.178 Ft összegben, ami meg is érkezett már. További előlegek lehívására a projektfejlesztés lezárását követően kerülhet sor az adott naptári évben felmerülő költségek megelőlegezésére likviditási terv alapján.
- TOP_PlusZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 azonosítószámú, „Aktív és interaktív turisztikai fejlesztések a Dunától a Bakonyaljáig” című, „Turisztika nyugat” projektünk futamideje a hatályos Támogatási szerződés szerint: 2023.03.15-2025.12.31-ig tartó 33,5 hónap. A benyújtott projektfejlesztésben a projekt futamidejének hosszabbítását kérelmeztük 2026.09.30-ig, a projektfejlesztés elfogadásával a projekt futamideje 42,5 hónapra módosulna. A projektet konzorciumban valósítjuk meg, melyben partnereink Almásfüzitő, Ácstesztér, Bábolna és Tata Önkormányzata, illetve a Duna-Gerecse Turisztikai Nonprofit Kft és a Létesítményeket Üzemeltető Nonprofit Kft (Oroszlány). A támogatás összege: 497.347.890 Ft, melyből a Vármegyei Önkormányzat költségvetése 42.393.378 Ft-ot tesz ki. Ez az összeg tartalmazza 12.462.899 Ft összegű tartalékot, mely az építési beruházások előre nem látható, nem tervezhető többletkiadásainak fedezetét képezi.

2025-ben a feladatok ellátására 6.522.032 Ft-ot használtunk fel. A teljes összeget a 75/2024. (IX.26.) számú közgyűlési határozat alapján a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére vettük igénybe. Ez az összeg visszafizetésre kerül a céltartalékba, mihamarabb megérkezik bankszámlánkra a lehívandó támogatási összeg.

- TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00002 „Komárom-Esztergom Vármegyei SZÚT és MEP(VEP) megújítása” A támogatás összege: 21.057.399 Ft. A projektet saját teljesítésben valósítjuk meg. A teljes összeget, mint támogatási előleget már megkaptuk. A projekt 2025.12.31-én zárt, a záró beszámoló benyújtás határideje 2026.01.29. volt, amit 01.28-án benyújtottunk. Előtte még beadtunk egy 4 236 099 Ft összegű elszámolást. Ha az elfogadásra kerül, akkor a teljes támogatás 100 %-ával elszámoltunk.
- TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00001 „Tudatosság, biztonság, gondoskodás – helyi humán fejlesztések Komárom-Esztergom Vármegyében”. A támogatás összege 192.656.270 Ft, a projekt futamideje 2024.04.01-2027.06.30. 39 hónap. A tevékenységeket részben saját teljesítésben, részben pedig szolgáltatásvásárlással valósítjuk meg. 2024. évben 46.230.814 Ft, 2025. évben 61.601.559 Ft előleget kaptunk.
- TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00003 Egyenlő eséllyel - humán programok Komárom-Esztergom Vármegyében (konzorciumban megvalósított projekt). A támogatás összege 160.037.176 Ft. A projektet konzorciumban valósítjuk meg a következő konzorciumi tagokkal: Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft., Váltsuk valóra, együtt sikerül! Alapítvány. A konzorciumvezető Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzata. A Vármegyei Önkormányzat költségvetése (projektelőkészítés és kötelező nyilvánossági feladatok) 5.982.698 Ft-ot tesz ki. A teljes támogatási összeg (5.982.698 Ft) előlegként rendelkezésünkre áll, azt korábban lehívtuk. A projekt 1. mérföldköve 2025.12.31-ről 2026.04.30-ra változott, így a projektelőkészítési tevékenység is meghosszabbodott.
- TOP_PLUSZ-6.1.4-23-KO2-2024-00001 Természeti és Ipartörténeti élményút kialakítása a Gerecse Natúrpark Keleti oldalán (konzorciumban megvalósított projekt) A projekt támogatási összege: 500.000.000 Ft. A projektet konzorciumban valósítjuk meg a következő konzorciumi tagokkal: Annavölgy Község Önkormányzata, Bajót Község Önkormányzata, Csolnok Község Önkormányzata, Dorog Város Önkormányzata, Sárisáp Község

Önkormányzata, Tokod Nagyközség Önkormányzata, Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Konzorciumvezető: Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzata. A Vármegyei Önkormányzat költségvetése 14.018.691 Ft-ot tesz ki (projektelőkészítés, kötelező nyilvánosság, projektmenedzsment). A támogatásból előlegként 6.990.634 Ft már rendelkezésünkre áll, amit támogatási előlegként korábban lehívtunk. A projektfejlesztést lezáró TSZ módosítás 2026. márciusában kerül benyújtásra. A projektfejlesztés lezárását követően nyílik lehetőség a projektelőkészítésen túli tevékenységekre támogatási előlegek lehívására.

- TOP_PLUSZ-6.1.4-23-KO2-2024-00002 Kerékpáros Túraútvonal hálózat kialakítása a Súri-Bakonyalján (konzorciumban megvalósított projekt). A támogatás összege: 440.000.000 Ft. A projektet konzorciumban valósítjuk meg a következő konzorciumi tagokkal: Ácsteszer Község Önkormányzata, Bakonybánk Község Önkormányzata, Csatka Község Önkormányzata, Kisbér Város Önkormányzata, Réde Község Önkormányzata, Súr Község Önkormányzata, Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft., Duna-Gerecse Turisztikai Nonprofit Kft. Konzorciumvezető: Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzata. A Vármegyei Önkormányzat költségvetése 81.735.599 Ft-ot tesz ki. Ez az összeg tartalmazza a 43.999.150 Ft összegű útépitési költséget, illetve a 25.400.000 Ft eszközbeszerzési költséget is, amely összegek a projektfejlesztés lezárultával a települések között kerülnek elosztásra, így a Vármegyei Önkormányzat részére ténylegesen rendelkezésre álló összeg 12.336.449 Ft (projektelőkészítés, kötelező nyilvánosság, projektmenedzsment). A támogatásból előlegként 7.031.762 Ft rendelkezésünkre áll, amit mint támogatási előleg már korábban leigényeltünk. A projektfejlesztést lezáró TSZ módosítás benyújtásra került, az jelenleg hiánypótlási szakaszban van. A projektfejlesztés lezárását követően nyílik lehetőség a projektelőkészítésen túli tevékenységekre támogatási előlegek lehívására.
- TOP_PLUSZ-6.1.4-23-KO2-2024-00003 A „leg”-ek tavának ökoturisztikai fejlesztése Tatán (konzorciumban megvalósított projekt). A támogatás összege 500.000.000 Ft. A projektet konzorciumban valósítjuk meg a következő konzorciumi tagokkal: Tata Város Önkormányzata, Tata és Környéke Turisztikai Egyesület, Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft. Konzorciumvezető: Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzata. A Vármegyei Önkormányzat költségvetése 14.018.692 Ft-ot tesz ki (projektelőkészítés kötelező nyilvánosság, projektmenedzsment). A Támogatási szerződés

2025.06.03-án aláírásra került, támogatási előleget még nem hívtunk le. A projektfejlesztési tevékenységek folynak, jelenleg annak ütemezése áll elfogadás alatt.

- NBS4LOCAL Interreg Europe projekt (a projektben támogatás nélküli szakmai támogató partnerként veszünk részt)
- SAFETY4TMF Interreg Danube Transnational Programme (a projektben támogatás nélküli szakmai támogató partnerként veszünk részt)
- SLOWDOWN (Interreg Europe) (a projektben támogatás nélküli szakmai támogató partnerként veszünk részt)

Fenntartásban lévő projektek:

1. TOP-5.1.1-15-KO1-2016-00001 - Foglalkoztatási Paktum megvalósítása Komárom-Esztergom megyében (konzorciumban megvalósított projekt)
2. TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 - Foglalkoztatási Paktum megvalósítása Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum együttműködés erősítése 2018-2020 (konzorciumban megvalósított projekt)
3. TOP-3.2.1-15-KO1-2016-00014 - Energia hatékony önkormányzatok - Fenntartható Energia és Klíma Akcióterv vidékfejlesztési közösségeknek
4. SKHU/1601/1.1/013 - SacraVelo - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében (konzorciumban megvalósított pályázat)

VIII. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS

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

IX. HIVATALI LÉTSZÁMKERET

A Hivatal 2026. évre engedélyezett létszámkerete 34 fő. Új, létszámbővítést igénylő feladatok megjelenése esetén a létszám növelésére az aktuális feladatok függvényében év közben kerülhet sor.

X. EGYÉB JAVASLATOK

Bár már nem kötelező a vármegyei önkormányzat gazdálkodásának könyvvizsgálói auditálása, továbbra is szükségesnek tartjuk a folyamatos könyvvizsgálói kontrollt. 2025. július 1-től 2026. június 30-ig továbbra is a jelenlegi könyvvizsgálónk kapott megbízást bruttó 38.100 forint/hó (hivatal), 31.750 forint/hó (önkormányzat) díjazás ellenében.

XI. ÖSSZEGZÉS

A Vármegyei Önkormányzat 2026. évi költségvetésének bevételi és kiadási oldalai *egyensúlyban* vannak, és a 2026. évi költségvetésünk *biztosítani fogja* az Önkormányzat és a Hivatal 2026. évi szakszerű és hatékony működését.

Tatabánya, 2026.02.12.



Popovics György

Rendelet tervezet

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének .../2026. (II.26.) önkormányzati rendelete

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről

[1] Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetése megalkotásának célja a kötelező és önként vállalt feladatok hatékony és eredményes ellátása.

[2] 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, valamint a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2014. (XI.27.) önkormányzati rendelet 38. § (4) bekezdésében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Területfejlesztési Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed a Komárom - Esztergom Vármegye Önkormányzatára (továbbiakban: vármegyei önkormányzat), és a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatalra (továbbiakban: Hivatal).

(2) A jelen költségvetési rendeletben kerülnek meghatározásra az aktuális vagyongazdálkodási irányelvek.

Feladatellátás

2. §

(1) Állami feladatok: a vármegyei önkormányzat nem lát el állami feladatokat.

(2) Államigazgatási feladatok: a vármegyei önkormányzat nem lát el államigazgatási feladatokat.

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

A Vármegyei Önkormányzat bevételei és kiadásai

3. §

(1) Bevételi főösszeg: 623.314.633 forint

a) működési bevétel: 615.962.184 forint

b) felhalmozási bevétel: 7.352.449 forint

- (2) Kiadási főösszeg: 623.314.633 forint
a) működési kiadás: 615.962.184 forint, ebből általános tartalék: 5.000.000 forint
b) felhalmozási kiadás: 7.352.449 forint
- (3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege: 0 forint
- (4) A Közgyűlés 2026. évi tervezett bevételeinek összege 622.442.897 forint
a) működési: 615.090.448 forint
aa) állami támogatás: 329.350.001 forint
ab) egyéb működési bevétel: 2.206.000 forint
ac) maradvány: 283.534.447 forint
b) felhalmozási: 7.352.449 forint
ba) állami támogatás: 6.449.999 forint
bb) egyéb felhalmozási bevétel: 200.000 forint
bc) maradvány: 702.450 forint
- (5) A Közgyűlés 2026. évi tervezett kiadásainak összege: 622.442.897 forint
a) működési: 615.090.448 forint
aa) a Hivatal működési támogatása: 344.430.661 forint
ab) egyéb működési kiadások: 257.227.787 forint
ac) ÁH-n belüli megelőlegezés visszafizetése: 13.432.000 forint
b) felhalmozási: 7.352.449 forint
ba) a Hivatal felhalmozási támogatása: 0 forint
bb) egyéb felhalmozási kiadások: 7.352.449 forint

4. §

Az önkormányzati feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 2. melléklet tartalmazza.

5. §

- (1) A nem tervezett kiadások finanszírozására, valamint az elmaradó bevételek pótlására felhasználható Általános Tartalék összege: 5.000.000 forint.
- (2) A nevesített előirányzatokkal még nem rendelkező működési és felhalmozási célok finanszírozására felhasználható céltartalékok összege összesen: 28.817.310 forint, mely az alábbi: Településfejlesztési Alap tartalék 28.817.310 forint.

A Hivatal bevételei és kiadásai

6. §

- (1) A hivatali feladatok ellátásának finanszírozására tervezett bevételi és kiadási előirányzat csoportokat és kiemelt előirányzatokat a 3. melléklet tartalmazza.
- (2) A Hivatal kiadási előirányzatainak terhére kötelezettségvállalásra a vármegyei jegyző, mint a Hivatal vezetője, vagy az általa felhatalmazott hivatali dolgozó jogosult.
- (3) Az osztályvezetői illetménypótlék mértéke 2026. évben: 10%. A főosztályvezetői illetménypótlék mértéke 2026. évben: 15 %

(4) Az illetménykiegészítés mértéke:

- a) felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselőnek: az alapilletmény 30 % - a
- b) középfokú iskolai végzettségű köztisztviselőnek: az alapilletmény 10% - a

(5) Az illetményalap mértéke: 38.650 Ft

(6) Az egyéb juttatások jogosultság feltételeinek és mértékének részletszabályait a mindenkor hatályos Közzolgálati Szabályzat határozza meg.

Hivatali létszámkeret

7. §

(1) A Hivatal engedélyezett létszámkeretét a 3. melléklet tartalmazza.

(2) A Hivatal vezetője a köztisztviselő tartós távolléte esetén a távollévő munkaköri feladatainak folyamatos és szakszerű ellátása érdekében a munkaköri feladatok ideiglenes szétosztására, a belső helyettesítés megszervezésére, indokolt esetben külső helyettesítő bevonására köteles és jogosult.

(3) A Közgyűlés és a Hivatal nem alapfeladatai körébe tartozó, funkcionális feladatai költségcsökkentő, illetve hatékonyabb ellátása érdekében megbízási, vállalkozási, illetve szolgáltatási szerződés köthető. A kiszervezett feladatokat ellátók nem tartoznak az engedélyezett létszámkeretekbe, és a megrendelőt terhelő vállalkozói - szolgáltatói díjakat a dologi költségek között kell elszámolni.

A költségvetési gazdálkodás egyes szabályai

8. §

(1) A Közgyűlés, a Közgyűlés elnöke és a Hivatal vezetője adósságot keletkeztető ügyletre irányuló kötelezettség és kezesség vállalását nem tervezi.

(2) Az éves szinten nettó összegben egybeszámított behajthatatlan követelés elengedését

- a) 1.000.000 Ft–ot meghaladó követelés esetén a Közgyűlés,
- b) 1.000.000 Ft–ot meg nem haladó követelés esetén a Közgyűlés elnöke,
- c) 100.000 Ft alatti hivatali követelés esetén a Hivatal vezetője engedélyezheti.

(3) A követelések behajthatatlanságát az elengedés kezdeményezőjének bizonyítania kell.

(4) Behajthatatlan követelés az a követelés,

- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében,
- b) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- c) a költségvetési törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- d) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

e) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

(5) Az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül az éves szinten egybeszámított 100.000 Ft értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kötelező.

(6) A vármegyei önkormányzat javára szóló vagyonyjuttatás elfogadásáról

a) a közgyűlés dönt, ha a vagyontárgy bruttó forgalmi értéke eléri az 1.000.000 Ft-ot,

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

9. §

(1) A nem kötelező többletfeladatok 2026. évi vállalásának közgyűlési engedélyezésére csak kivételesen, a prognosztizált működési kiadások ismerete, és a szükséges finanszírozási fedezet rendelkezésre állása esetén kerülhet sor.

(2) A Közgyűlés a finanszírozási források gyarapítása céljából elrendeli a költségvetési bevételek pályázati úton történő növelését.

(3) A béren kívüli juttatás (cafetéria) mértéke Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben meghatározott maximum összegben kerül meghatározásra.

Számlavezetés

10. §

Az Önkormányzat és a Hivatal kizárólagos számlavezetője a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatósága.

A Közgyűlés elnökének jogosítványai

11. §

A Közgyűlés elnöke felhatalmazást kap:

- a) pótlólagos működési vagy fejlesztési források elérését célzó pályázatok benyújtásának elrendelésére, utólagos beszámolási kötelezettséggel,
- b) a kiemelt kiadási előirányzatok keretein belül a közgyűlési elemi költségvetés részelőirányzatainak felhasználására, és a részelőirányzatokon belüli átcsoportosításra,
- c) két közgyűlési ülés között az általános és céltartalékba helyezett kiadási előirányzatok felhasználására, előirányzatonként legfeljebb 15.000.000 forint összeg mértékéig, utólagos beszámolási kötelezettséggel.
- d) két közgyűlési ülés között realizálódó bevételek esetén a Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatási kötelezettség határidős teljesítése érdekében ezen bevételek technikai előirányzatosításának lehetőségére. A tényleges előirányzatosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításkor kell elvégezni.

A Hivatal vezetőjének jogosítványai

12. §

A Hivatal vezetője felhatalmazást kap:

- a) a Hivatal bevételeit növelő, önerőt nem igénylő pótlólagos működési és fejlesztési források elérését célzó pályázatok benyújtására,
- b) a kiemelt kiadási előirányzatok keretein belül a hivatali elemi költségvetés részleírányzatainak felhasználására, és a részleírányzatokon belüli átcsoportosításra,
- c) két közgyűlési ülés között realizálódó bevételek esetén a Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatási kötelezettség határidős teljesítése érdekében ezen bevételek technikai előirányzatosításának lehetőségére. A tényleges előirányzatosítást a soron következő költségvetési rendelet módosításakor kell elvégezni.

Támogatások

13. §

(1) Az államháztartáson kívülre történő forrásátadásról a költségvetési előirányzat rendelkezésre állása esetén

- a) előirányzatonként 2 millió forintig a közgyűlés elnöke,
- b) előirányzatonként 2 millió forint felett – a közgyűlés elnökének előterjesztése alapján - a Közgyűlés dönt.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről, amennyiben annak célja nem jelent az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást a közgyűlés elnöke, amennyiben az önkormányzat számára többlet pénzügyi kötelezettségvállalást jelent a Közgyűlés dönt.

(3) A vármegyei önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetek, illetve személyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre juttatott támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. A számadási kötelezettség nem teljesítése esetén a további támogatás folyósítását fel kell függeszteni, és intézkedni kell a folyósított támogatási összeg behajtásáról. A Hivatal függetlenített belső ellenőre a belső ellenőrzési tervnek megfelelően köteles ellenőrizni a támogatások felhasználását és a számadási kötelezettségek teljesítését.

Tárgyevi vagyongazdálkodási irányelvek

14. §

(1) A legfőbb vagyongazdálkodási cél a meglévő vagyon takarékos üzemeltetése, a meglévő vagyon értékének, állagának megőrzése, a vagyon szükség szerinti növelése.

(2) A vármegyei önkormányzat tulajdonában lévő ingó és ingatlan vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok kezelője a Hivatal. A vármegyei önkormányzat hatályos vagyonrendeletében meghatározott vagyon kezelésének joga és kötelezettsége – jogszabályban, vagy a vagyonrendeletben meghatározott esetek kivételével - a Hivatal vezetőjét illetik meg. A Hivatal által kezelt vagyontárgyak hasznosításából, értékesítéséből származó bevételeket a vármegyei önkormányzat bevételei között kell elszámolni.

(3) Az elhasználódott tárgyi eszközök pótlásának, és az új igényként felmerülő tárgyi eszközök beszerzésének egyik költségvetési forrása a vármegyei önkormányzat költségvetésében megtervezett tartalék.

(4) A tartalék, mint kiadási előirányzat forrásai lehetnek:

- a) az előző évi tartalék költségvetési maradványa,
- b) a tárgyevi eszközértékesítésből származó bevétel,

c) az eszközállomány tárgyévet megelőző évi amortizációja a rendelkezésre álló pénzügyi fedezet mértékéig.

(5) A bevételek növelése érdekében törekedni kell az átmenetileg szabad kapacitások visszterhes hasznosítására.

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

Egyéb rendelkezések

15. §

(1) Közbeszerzések esetén a tárgyévi központi költségvetési törvényben meghatározott értékhatárokat kell alkalmazni. A Közgyűlés elnöke elrendelheti a törvényi értékhatárokat el nem érő becsült beszerzési érték esetén is a közbeszerzési törvény szerinti eljárás lefolytatását.

(2) A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetén a vármegyei önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletének rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3) Céljuttatás többletfeladatokat meghatározó célfeladat kitűzése, és annak teljesítése esetén fizethető, amennyiben a céljuttatás pénzügyi fedezete a hivatali személyi kiadások terhére biztosítható. Célfeladat kitűzésére és céljuttatás kifizetésére a Hivatal vezetője jogosult.

16. §

A rendelet mellékletei az alábbiak:

- a) a 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) Működési Céltartalék (4. melléklet)
- e) a Vármegyei Önkormányzat 2026-2029. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai (5. melléklet)
- f) a Vármegyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke (6. melléklet)
- g) a Vármegyei Önkormányzat likviditási terve (7. melléklet)
- h) Kimutatás a pályázatok költségvetéséről (8. melléklet)

17. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

18. §

E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

a Vármegyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek - Működési mérleg (Ft)		Kiadások - Működési mérleg (Ft)	
2025.12.31. Tejesítés	Eredeti előirányzat	2025.12.31. Tejesítés	Eredeti előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	329 350 001	Személyi juttatások (K1)	334 807 709
Közhatalmi bevételek (B3)	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	41 801 600
Működési bevételek (B4)	3 265 746	Dologi kiadások (K3)	62 843 274
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	40 000	Egyéb működési célú kiadások (K5)	9 940 496
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)	299 899 157	Ebből: nemzetiségi támogatás	2 257 200
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B8.2.1.)	13 432 000	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13 432 000
Működési bevételek összesen:	749 360 952	Működési kiadások összesen:	462 825 079
Bevételek - Felhalmozási mérleg (Ft)		Kiadások - Felhalmozási mérleg (Ft)	
2025.12.31. Tejesítés	Eredeti előirányzat	2025.12.31. Tejesítés	Eredeti előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	6 449 999	Beruházások (K6)	28 429 651
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	Felújítások (K7)	0
Felhalmozási bevételek (B5)	2 095 800	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0		
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)	1 318 475		
Felhalmozási bevételek összesen:	7 352 449	Felhalmozási kiadások összesen:	28 429 651
BEVÉTELEK mindösszesen:	623 314 633	KIADÁSOK mindösszesen:	491 254 730
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése		Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése	5 664 344
BEVÉTELEK mindösszesen:	623 314 633	BEVÉTELEK mindösszesen:	496 919 074
			623 314 633

a Közevűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat
(+) Nyitó pénzkészlet	301 642 599	
(+) Összes pénzforgalmi bevétel	478 156 282	
(-) Összes pénzforgalmi kiadás	495 561 984	
(=) Záró pénzkészlet	284 236 897	
BEVETELEK (Ft)		
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	310 962 698	329 350 001
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	24 837 302	6 449 999
1.2. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	7 400 000	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	114 025 601	
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	457 225 601	335 800 000
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 800 000	0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 800 000	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)		0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke		0
4.4. Tulajdonosi bevételek	2 226 000	2 196 000
4.5. Egyéb működési bevételek	18 406	10 000
4. Működési bevételek (B4)	2 244 406	2 206 000
5.1. Immateriális javak értékesítése		0
5.2. Ingatlanok értékesítése		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 095 800	200 000
5.4. Részesedések értékesítése		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	2 095 800	200 000
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	40 000	0
6.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államházt. Kívülről		0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	40 000	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)		0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	463 405 807	338 206 000
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	299 899 157	283 534 447
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	1 318 475	702 450
8.1. Maradvány igénybevétele	301 217 632	284 236 897
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	13 432 000	0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervek támogatás működési céllal		0
8.2.3.2. Központi, irányító szervek támogatás felhalmozási céllal		0
8.2.3. Központi, irányító szervek támogatás		0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	314 649 632	284 236 897
II. Finanszírozási bevételek (B8)	314 649 632	284 236 897
BEVETELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	778 055 439	622 442 897
KIADÁSOK (Ft)		
1. Személyi juttatások (K1)	108 673 182	113 119 939
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	11 950 750	14 523 250
3. Dologi kiadások (K3)	29 765 004	83 007 405
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)		0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	2 920 630	3 060 000
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 618 366	6 748 383
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	3 401 500	2 951 500
5.4.1. Működési céltartalék		28 817 310
5.4.2. Általános tartalék		5 000 000
5.4. Tartalékok		33 817 310
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	9 940 496	46 577 193
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	490 900	766 931
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	7 500 000	
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	1 786 460	2 502 714
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	10 265 673	1 732 283
6.5. Részesedések beszerzése	5 000 000	0
6.6. Mejlévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 386 618	1 350 521
6. Beruházások (K6)	28 429 651	6 352 449
7.1. Ingatlanok felújítása		787 402
7.2. Informatikai eszközök felújítása		0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása		0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		212 598
7. Felújítások (K7)	0	1 000 000
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről		0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)		0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	188 759 083	264 580 236
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	13 432 000	13 432 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása működési céllal	287 706 557	344 430 661
9.1.3.2. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása felhalmozási céllal		0
9.1.3. Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	287 706 557	344 430 661
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	301 138 557	357 862 661
II. Finanszírozási kiadások (K9)	301 138 557	357 862 661
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	489 897 640	622 442 897

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat
(+) Nyitó pénzkészlet	0	
(+) Összes pénzforgalmi bevétel	289 063 647	
(-) Összes pénzforgalmi kiadás	289 063 647	
(=) Záró pénzkészlet	0	
BEVÉTELEK (Ft)		
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok		0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	335 750	0
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	335 750	0
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)		0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)		0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	846 296	851 736
4.4. Tulajdonosi bevételek	175 044	0
4.5. Egyéb működési bevételek		20 000
4. Működési bevételek (B4)	1 021 340	871 736
5.1. Immateriális javak értékesítése		0
5.2. Ingatlanok értékesítése		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		0
5.4. Részesedések értékesítése		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)		0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)		0
I. Költségvetési bevételek(B1-B7)	1 357 090	871 736
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		0
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		0
8.1. Maradvány igénybevétele		0
8.2.1. Allamháztartáson belüli megelőlegezések		0
8.2.2. Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervi támogatás működési céllal	287 706 557	344 430 661
8.2.3.2. Központi, irányító szervi támogatás felhalmozási céllal		0
8.2.3. Központi, irányító szervi támogatás	287 706 557	344 430 661
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	287 706 557	344 430 661
II. Finanszírozási bevételek (B8)	287 706 557	344 430 661
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	289 063 647	345 302 397
KIADÁSOK (Ft)		
1. Személyi juttatások (K1)	226 134 527	270 525 687
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	29 850 850	38 039 824
3. Dologi kiadások (K3)	33 078 270	36 736 886
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)		0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek		0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről		0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		0
5.4.1. Működési céltartalék		0
5.4.2. Általános tartalék		0
5.4. Tartalékok		0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)		0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése		0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése		0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése		0
6.5. Részesedések beszerzése		0
6.6. Megelőző részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		0
6. Beruházások (K6)		0
7.1. Ingatlanok felújítása		0
7.2. Informatikai eszközök felújítása		0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása		0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		0
7. Felújítások (K7)		0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről		0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)		0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	289 063 647	345 302 397
9.1.1. Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		0
9.1.2. Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		0
9.1.3.1. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal		0
9.1.3.2. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási céllal		0
9.1.3. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása		0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása		0
II. Finanszírozási kiadások(K9)		0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	289 063 647	345 302 397
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	25	34
Részmunkaidőben foglalkoztatottak (fő)		

Működési céltartalék

Pályázati céltartalék	0
Eszközbeszerzési céltartalék	0
Településfejlesztési Alap tartalék	28 817 310
Mindösszesen	28 817 310

a Vármegyei Önkormányzat 2026-2029. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai (Ft)

Megnevezés	Sorsz.	2026. évre	2027. évre	2028. évre	2029. évre
I. Működési bevételek és kiadások					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	329 350 001	335 800 000	335 800 000	335 800 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	3 077 736	3 077 736	3 077 736	3 077 736
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	332 427 737	338 877 736	338 877 736	338 877 736
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	283 534 447	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	7.				
Működési célú bevételek összesen (06+07)	8.	615 962 184	338 877 736	338 877 736	338 877 736
Személyi juttatások (K1)	9.	383 645 626	261 305 476	261 305 476	261 305 477
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	10.	52 563 074	34 554 542	34 554 542	34 554 542
Dologi kiadások (K3)	11.	119 744 291	40 157 718	40 157 718	40 157 717
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	12.	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	13.	46 577 193	3 060 000	3 060 000	3 060 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	14.	13 432 000	0	0	0
Működési célú kiadások összesen (9+...+14)	15.	615 962 184	339 077 736	339 077 736	339 077 736
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	16.	6 449 999	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	17.	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	18.	200 000	200 000	200 000	200 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	19.	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (16+...+19)	20.	6 649 999	200 000	200 000	200 000
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	21.	702 450	0	0	0
Felhalmozási célú bevételek összesen (20+21)	22.	7 352 449	200 000	200 000	200 000
Beruházások (K6)	23.	6 352 449	0	0	0
Felújítások (K7)	24.	1 000 000	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	25.	0	0	0	0
Felhalmozási célú kiadások összesen (23+.....25)	26.	7 352 449	0	0	0
Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN (8+22)	27.	623 314 633	339 077 736	339 077 736	339 077 736
Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN (15 +26)	28.	623 314 633	339 077 736	339 077 736	339 077 736

a Vármegyei Önkormányzat közvetett támogatásainak jegyzéke

Kedvezményezett neve	Kedvezmény nyújtás kezdete	Kedvezmény lejár	Jogcíme

Kimutatás a pályázatok költségvetéséről (Ft)

Pályázatok megnevezése	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járulékok	dologi	egyéb működési célú kiadások	beruházás	felújítás	egyéb felhalmozási célú kiadások	finanszírozás	összesen
1. Sacra'Veb - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében			78 797						78 797
2. TOP-5.3.2-17-KOI-2021-00002 "A mi megyénk, a mi világunk"				145 463					145 463
3. TOP_PLUSZ-3.1.1-21-KOI-2022-00001 Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027	566 338		26 571 938		0			59 678 568	86 816 844
4. TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00001 Tudatosság, biztonság, gondoskodás – helyi humán fejlesztések Komárom-Esztergom Vármegyéjében	4 539 270		19 258 243		388 056			251 581	24 437 150
5. TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00003 Egyenlő esélytel – humán programok Komárom-Esztergom Vármegyéjében	236 220		227 585					893 429	1 357 234
6. TOP_PLUSZ-6.1.4-23-KO2-2024-00001 Természettudományi és ipartörténeti élményút kialakítása a Gerecse Natúrparc keleti oldalán	450 000		422 700					3 637 138	4 509 838
7. TOP_PLUSZ-6.1.4-23-KO2-2024-00001 Kerékpáros túratúrvonal-hálózat kialakítása a Sűrű-Bakonyalján	450 000		411 288					3 849 703	4 710 991
8. Illetménykiegészítés pályázat								1 869 838	1 869 838
9. Versenyképes Járások Program	935 397	304 923	10 914 346		14 394			17 040 019	29 209 079
10. ROMA ESELY					300 000			4 700 000	5 000 000
11. GYIA-KAB-25-0003			3 785 000					6 215 000	10 000 000
Összesen	7 177 225	304 923	61 669 897	145 463	702 450	0	0	98 135 276	168 135 234

Könyvvizsgálói jelentés

**Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026.évi
költségvetéséről szóló rendelet vizsgálatáról**

2026. február 16.

Független könyvvizsgálói jelentés

a
Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata
2026. évi
kölségvetéséről szóló rendelet vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetéséről szóló - 2026. februári keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 623 314 633 Ft, a tervezett kiadások összege 623 314 633 Ft, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt költségvetési rendelete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a költségvetés rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk "A könyvvizsgáló költségvetési rendelet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

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

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a költségvetési rendeletben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata vezetése (továbbiakban: "vezetés") felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A költségvetési rendeletben közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra 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 rendeletről

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

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

A könyvvizsgáló költségvetési rendelet 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 lényegesen 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 bizonyítékokat szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhatja összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

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

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Következtetést vonunk le arról, hogy a költségvetési rendelet számviteli információinak alapján helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásainak hatásait is.

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

Megvizsgáljuk a költségvetési rendeletbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzat a költségvetési tervezés keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyongkimutatására, 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,
2026. február 16.

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.: 003887
k.t.sz.: 003607

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
1025 Budapest, Zöldkő u. 2. E. ép. Fsz. 7/a.
ktgvetési.sz.: KM000697

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Kijelentjük, hogy a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. 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.

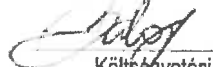
- a 2026. évi költségvetési rendeletének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.

- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2026. 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, 2026. február 16.


Költségvetési
osztályvezető


Közgyűlés Elnöke


Megyei Főjegyző