



**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE**

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendeletének módosítása

Előterjesztő: Popovics György, a vármegye közgyűlésének elnöke

Előadó: Dr. Veres Zoltán, vármegyei jegyző

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

Jelen rendeletmódosítást a 2025. év december 31-ig felmerülő gazdálkodásból adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

A TOP_PLUSZ-3.1.1-21-KO1-2022-00001 Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027 pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Kiadási oldalon javaslom csökkenteni 342.180 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 395.675 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, 199.221 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint növelni 937.076 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a kiadások egy része a Hivatalnál jelentkezik, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom megnövelni 937.076 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni ugyanezzel az összeggel a dologi kiadás sort.

A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében növelni szükséges 937.076 Ft-tal az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A 134/2022. (XI.24.) számú közgyűlési határozat alapján az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 1.480.302 Ft fedezetet biztosított TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 „Aktívan a Dunától a Bakonyaljáig” pályázatnak a támogatási összeg megérkezéséig, hogy a jelentkező kiadásokat fedezni tudják. Azzal a kitéttel, hogy amint a pályázat elkülönített bankszámlájára megérkezik a fedezet a megelőlegezés összege visszatérítésre kerül a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatánál vezetett Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap elkülönített számlájára. A fentiek alapján javaslom csökkenteni az önkormányzatnál kiadási oldalon 1.480.302 Ft-tal a működési céltartalék sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort.

Ezek alapján javaslom megnövelni 1.480.302 Ft-tal a pályázatnál bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, Kiadási oldalon növelni 1.480.302 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 1.480.302 Ft-tal a központi, irányító szervei

támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 1.310.001 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 170.301 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A 123/2025. (XI.27.) számú közgyűlési határozat alapján az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 568.965 Ft fedezetet biztosított a TOP_Plusz-3.1.3-23. Helyi humán E: „Megelőzés, tanulás, minőségi élet” pályázatnak a támogatási összeg megérkezéséig, hogy a jelentkező kiadásokat fedezni tudják. Azzal a kitéttel, hogy amint a pályázat elkülönített bankszámlájára megérkezik a fedezet a megelőlegezés összege visszatérítésre kerül a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatánál vezetett Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap elkülönített számlájára. A fentiek alapján javaslom csökkenteni az önkormányzatnál kiadási oldalon 568.965 Ft-tal a működési céltartalék sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort.

Ezek alapján javaslom megnövelni 568.965 Ft-tal a pályázatnál bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon növelni 568.965 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 568.965 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 503.509 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 65.456 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A 123/2025. (XI.27.) számú közgyűlési határozat alapján az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 10.773 Ft fedezetet biztosított a TOP_Plusz-3.1.3-23. Helyi humán D: "Schola Vitae – esélyteremtő és pulzusnövelő humán fejlesztések Komárom-Esztergom Vármegyében" pályázatnak a támogatási összeg megérkezéséig, hogy a jelentkező kiadásokat fedezni tudják. Azzal a kitéttel, hogy amint a pályázat elkülönített bankszámlájára megérkezik a fedezet a megelőlegezés összege visszatérítésre kerül a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatánál vezetett Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap elkülönített számlájára.

A fentiek alapján javaslom csökkenteni az önkormányzatnál kiadási oldalon 10.773 Ft-tal a működési céltartalék sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort.

Ezek alapján javaslom megnövelni 10.773 Ft-tal a pályázatnál bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon növelni 9.130 Ft-tal a személyi juttatás sort, 1.643 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a 2. melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 748.828 Ft fedezetet biztosított Roma-Esély-25 (RE) pályázat „B” komponens pályázatnak a támogatási összeg megérkezéséig, hogy a jelentkező kiadásokat fedezni tudják. Azzal a kitételrel, hogy amint a pályázat elkülönített bankszámlájára megérkezik a fedezet a megelőlegezés összege visszatérítésre kerül a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatánál vezetett Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap elkülönített számlájára. A fentiek alapján javaslom csökkenteni az önkormányzatnál kiadási oldalon 748.828 Ft-tal a működési céltartalék sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort.

Ezek alapján javaslom megnövelni 748.828 Ft-tal a pályázatnál bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon növelni 18.900 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 217.321 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 63.779 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, 448.828 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások egy része a Hivatalnál jelentkezik, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 448.828 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 390.537 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 58.291 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort.

A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében csökkenteni szükséges 300.000 Ft-tal az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A Versenyképes Járások Program 2025. évi végrehajtásával összefüggő, vármegyei önkormányzatoknál jelentkező feladatok ellátása érdekében kapott támogatás jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Javaslom növelni kiadási oldalon 283.200 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 168.047 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, valamint csökkenteni 451.247 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort. Az átvezetést a 2. melléklet tartalmazza.

A Versenyképes Járások Program 2025. évi végrehajtásával összefüggő, vármegyei önkormányzatoknál jelentkező feladatok ellátása érdekében a Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztériumhoz benyújtott kérelmünk alapján a támogató 32.759.000 Ft összegű támogatás jóváhagyásáról döntött. A fenti összegű vissza nem térítendő támogatás 2025.10.31-én meg is érkezett Önkormányzatunk bankszámlájára.

Korábban bevételi oldalon növeltük 31.259.000 Ft-tal a működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (működésre) sort, valamint 1.500.000 Ft-tal működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (felhalmozásra) sort, a magyar Államkincstárral történt egyeztetés során a 31.259.000 Ft átcsoportosításra került az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sorra, a 1.500.000 Ft pedig egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sorra. Az átvezetést a 2. melléklet tartalmazza.

A TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00001 Tudatosság, biztonság, gondoskodás – helyi humán fejlesztések Komárom-Esztergom Vármegyében pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek: Kiadási oldalon javaslom csökkenteni 2.980.222 Ft-tal a dologi kiadás sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a kiadások egy része a Hivatalnál jelentkezik, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 2.980.222 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 2.637.375 Ft-tal a személyi juttatás sort 342.847 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00002 Komárom-Esztergom Vármegyei SZÚT és MEP(VEP) megújítása pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások történtek:

Kiadási oldalon javaslom csökkenteni 267.171 Ft-tal a személyi juttatás sort, 678.850 Ft-tal a dologi kiadás sort, 10.740 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 81.761 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 24.975 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint növelni 1.063.497 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a kiadások egy része a Hivatalnál jelentkezik, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 1.063.497 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 1.170.120 Ft-tal a személyi juttatás sort 180.197 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, valamint csökkenteni 286.820 Ft-tal a dologi kiadás sort.

A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében növelni szükséges 117.476 Ft-tal az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort, valamint csökkenteni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A RE-25 pályázat „B” komponens pályázat 5.000.000 Ft-os támogatási összege 2025. december 23-án megérkezett önkormányzatunk pénzforgalmi bankszámlájára.

A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 4.700.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, 300.000 Ft-tal az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon javaslom megnövelni 18.900 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 217.321 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 63.779 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint 4.700.000 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások egy része a Hivatalnál jelentkezik, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 4.700.000 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 4.111.131 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 588.869 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A GYIA-KÁB-25-0003 pályázat 10.000.000 Ft-os támogatási összege 2025. december 29-én megérkezett önkormányzatunk pénzforgalmi bankszámlájára.

A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 10.000.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon javaslom

megnövelni 3.785.000 Ft-tal a dologi kiadás sort, valamint 6.215.000 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások egy része a Hivatalnál jelentkezik, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 6.215.000 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 5.500.000 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 715.000 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Az Önkormányzatnál a teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált növelni bevételi oldalon 30.000 Ft-tal a tulajdonosi bevételek sort, 8.406 Ft-tal az egyéb működési bevételek sort, 95.800 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök értékesítése sort, kiadási oldalon pedig 38.406 Ft-tal a dologi kiadás sort, 95.800 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort. Az átvezetést a 2. melléklet tartalmazza.

A Magyar Államkincstár a következő év január 5-éig esedékes bérkifizetés fedezetének biztosítása érdekében – december 20-át követően – a Kincstári Egységes Számla terhére megelőlegezte a helyi önkormányzatokat a tárgyévét követő évben a nettó finanszírozás keretében megillető támogatások összegének 4 %-át (13.432.000 Ft). A 2026. évi támogatás első ütemének megelőlegezése és utalása önkormányzatunk részére 2025. december 29-én megtörtént. A fentiek alapján javaslom növelni az Önkormányzatnál 13.432.000 Ft-tal bevételi oldalon, az államháztartáson belüli megelőlegezések sort, valamint kiadási oldalon, az általános tartalék sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Önkormányzatunk 2025.11.25-én vásárolta meg a 0159/101 hrsz. alatt (2800 Tatabánya, Komáromi utca 13.) lévő garázst 7.500.000 Ft-ért. A fentiek alapján szükségessé vált az alábbi átcsoportosítás:

Javasolom növelni kiadási oldalon 7.500.000 Ft-tal az ingatlanok beszerzése létesítése sort, valamint csökkenteni 5.715.000 Ft-tal a dologi kiadás sort, 785.000 Ft-tal a nemzetközi kötelezettségek sort, 787.402 Ft-tal az ingatlanok felújítása sort, 212.598 Ft-tal a felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort. A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében csökkenteni szükséges 6.500.000 Ft összegben a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra) sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzatnál a teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált az alábbi átcsoportosítás:

Javaslom növelni kiadási oldalon 4.310.531 Ft-tal az egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése sort, 1.940.588 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint csökkenteni 1.904.627 Ft-tal a személyi juttatás sort, 1.010.000 Ft-tal a dologi kiadás sort, 644.370 Ft-tal a nemzetközi kötelezettségek sort, 2.044.555 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre sort, 647.567 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort.

A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében csökkenteni szükséges 5.603.552 Ft összegben a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra) sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A 128/2025. (XI.27.) számú közgyűlési határozatban foglaltak alapján a Komárom-Esztergom Megyei Területfejlesztési Kft jegyzet tőkéje 5.000.000 Ft-tal megemelésre került, a vagyoni hozzájárulás teljesítésére 2025.12.01-én került sor. A fentiek alapján szükségessé vált az alábbi átcsoportosítás:

Javaslom növelni kiadási oldalon 5.000.000 Ft-tal a részesedések beszerzése sort, valamint csökkenteni 1.500.000 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, 2.631.740 Ft-tal a dologi kiadás sort, 68.260 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre sort, 800.000 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort.

A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében csökkenteni szükséges 4.200.000 Ft összegben a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre) sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra) sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzatnál a 2025. december 31-i teljesítés adatokhoz igazodva javaslom növelni kiadási oldalon 2.083.588 Ft-tal a személyi juttatás sort, csökkenteni kiadási oldalon 442.856 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, 1.767.425 Ft-tal dologi kiadás sort, 631.740 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre sort, 106.476 Ft-tal az immateriális javak beszerzése létesítése sort, 426.027 Ft-tal az informatikai eszközök

beszerzése létesítése sort, 269.497 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, 148.500 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sort, 64.439.576 Ft-tal központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort, valamint növelni 66.148.509 Ft-tal az általános tartalék sort. Az átvezetéseket a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 30.§ (3) bekezdése alapján a költségvetési bevételek teljesítéshez történő igazítása indokolja a Hivatalnál a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sor csökkentését 64.439.576 Ft-tal, és ennek megfelelően, kiadási oldalon a következő előirányzat sorok csökkentése szükséges: 48.074.365 Ft-tal a személyi juttatások sort, 8.778.350 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulék sort, 7.586.861 Ft-tal a dologi kiadások sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

A teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált a Hivatalnál csökkenteni bevételi oldalon 42.280 Ft-tal a közvetített szolgáltatások ellenértéke sort, valamint csökkenteni kiadási oldalon ugyanazzal az összeggel a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

A teljesítés adatokhoz igazodva szükségessé vált a Hivatalnál növelni 85.044 Ft-tal az egyéb működési bevételek sort, valamint növelni kiadási oldalon ugyanazzal az összeggel a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

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

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

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

A módosító rendelet közzétételre kerülő általános indokolása:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdése szerint a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. A fenti kötelezettségnek eleget téve kerül sor a 2025. évi költségvetés 5. számú módosítására.

Előzetes hatásvizsgálat:

A Jat. 17. § (1) és (2) bekezdése alapján megállapítható, hogy az előzetes hatásvizsgálat szerint a tervezett rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása jelentős, a rendeletben kerül elfogadásra a 2024. évi előirányzatok módosítása, mely az önkormányzat feladatellátás alapját képezi. Környezeti, egészségi következménye nincs, adminisztrációs terheket befolyásoló hatása alacsony. A rendelet megalkotását az Áht. 34. § (4) bekezdése írja elő, elmaradása esetén jogszabálysértésre hivatkozással a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet. A rendelet alkalmazása nem igényel többlet, tárgyi és pénzügyi erőforrásokat a jelenleg is rendelkezésre álló feltételekhez képest.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a mellékelt rendeletmódosítás megtárgyalására és elfogadására.

Tatabánya, 2026. április 08.



Popovics György

TERVEZET**Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének .../2026. (IV. 23.)
önkormányzati rendelete****Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló
1/2025. (II.27.) önkormányzati rendelet módosításáról**

[1] Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetése módosításának célja a kötelező és önként vállalt feladatok hatékony és eredményes ellátásának folyamatos biztosítása.

[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:

1. §

A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

(1) Bevételi főösszeg: 803.494.974 forint

a) működési bevétel: 774.362.873 forint

b) felhalmozási bevétel: 29.132.101 forint

(2) Kiadási főösszeg: 803.494.974 forint

a) működési kiadás: 774.362.873 forint, ebből általános tartalék: 87.014.309 forint

b) felhalmozási kiadás: 29.132.101 forint

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

(4) A Közgyűlés 2025. évi tervezett bevételeinek összege 802.137.884 forint

a) működési: 773.005.783 forint

aa) állami támogatás: 318.362.698 forint

ab) egyéb működési bevétel: 140.392.452 forint

ac) maradvány: 300.818.633 forint

ad) ÁH-n belüli megelőlegezések 13.432.000 forint

b) felhalmozási: 29.132.101 forint

ba) állami támogatás: 24.837.302 forint

bb) egyéb felhalmozási bevétel: 3.895.800 forint

bc) maradvány 398.999 forint

- (5) A Közgyűlés 2025. évi tervezett kiadásainak összege: 802.137.884 forint
- a) működési: 773.005.783 forint
 - aa) a Hivatal működési támogatása: 385.841.833 forint
 - ab) egyéb működési kiadások: 373.731.950 forint
 - ac) ÁH-n belüli megelőlegezés visszafizetése: 13.432.000 forint
 - b) felhalmozási: 29.132.101 forint
 - ba) a Hivatal felhalmozási támogatása: 0 forint
 - bb) egyéb felhalmozási kiadások: 29.132.101 forint”

2. §

(1) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet 2026. április 24-én lép hatályba.

Dr. Veres Zoltán
vármegyei jegyző

Popovics György
a közgyűlés elnöke

a Vármegyei Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek - MÉRLEGI MÉRLEG (Ft)		Kiadások - MÉRLEGI MÉRLEG (Ft)								
	2024.12.31. évi adat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	2024.12.31. évi adat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	374 836 199	327 268 176	455 601 178	1 205 316	456 806 494	276 941 248	394 220 700	462 528 430	-32 530 772	429 997 658
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3 387 059	3 114 576	3 184 576	8 1 170	3 265 746	55 753 714	126 364 801	145 745 865	-17 852 029	127 893 836
Működési célú áruvet pénzeszközök (B6)	0	0	40 000	0	40 000	0	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (BB.1.1.)	347 025 920	299 672 047	299 262 081	1 556 522	300 818 633	2 257 200	2 257 200	2 257 200	0	150 000 023
Államháztartáson belülről megfizetések (BB.2.1.)	13 432 000	0	0	13 432 000	13 432 000	10 252 000	13 432 000	13 432 000	0	13 432 000
Működési bevételek összesen:	738 881 178	630 054 799	758 087 835	16 275 038	774 362 873	439 434 098	630 054 799	758 087 835	16 275 038	774 362 873
Kiadások - Felhalmozási mérleg (Ft)										
	2024.12.31. évi adat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat	2024.12.31. évi adat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	9 901 968	8 533 750	10 033 750	14 803 522	24 837 302	15 392 892	11 504 302	12 989 301	16 142 800	29 132 101
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	5 800 000	0	0	1 800 000	1 800 000	0	1 000 000	1 000 000	-1 000 000	0
Felhalmozási bevételek (B5)	724 000	2 000 000	2 000 000	95 800	2 095 800	1 524 100	0	0	0	0
Felhalmozási célú áruvet pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (BB.1.2.)	2 461 176	1 970 522	1 955 551	-1 556 522	398 999	0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen:	18 887 144	12 504 302	13 989 301	15 142 800	29 132 101	16 916 592	12 504 302	13 989 301	15 142 800	29 132 101
BEVÉTELEK	757 568 322	642 559 101	772 077 136	31 417 838	803 494 974	456 350 690	642 559 101	772 077 136	31 417 838	803 494 974
Egyéb pénzeszk. és sajátos előirányzatok év végi értéke						-13 230 373				
BEVÉTELEK mindösszesen:	757 568 322	642 559 101	772 077 136	31 417 838	803 494 974	443 120 317	642 559 101	772 077 136	31 417 838	803 494 974

a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	2024.12.31. tény adat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
(+) Nyitó pénzkészlet	336 681 690				
(+) Összes pénzforgalmi bevétel	388 463 656				
(-) Összes pénzforgalmi kiadás	423 502 747				
(=) Záró pénzkészlet	301 642 599				
BEVÉTELEK (Ft)					
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	246 398 032	327 266 250	327 266 250	-16 303 552	310 962 698
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	9 901 968	8 533 750	8 533 750	16 303 552	24 837 302
1.2.1. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (működésre)	170 201	0	38 659 000	-31 259 000	7 400 000
1.2.2. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (felhalmozásra)			1 500 000	-1 500 000	0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		0	0	0	0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	109 487 242	1 926	89 340 178	48 767 868	138 108 046
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	365 957 443	335 801 926	465 299 178	16 008 868	481 308 046
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		0	0	0	0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		0	0	0	0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	5 800 000	0	0	1 800 000	1 800 000
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	5 800 000	0	0	1 800 000	1 800 000
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek		0	0	0	0
3. Közhatalmi bevételek (B3)		0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke		0	0	0	0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke		0	0	0	0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	380 000	0	0	0	0
4.4. Tulajdonosi bevételek	2 166 000	2 196 000	2 196 000	30 000	2 226 000
4.5. Egyéb működési bevételek	4 213	10 000	10 000	8 406	18 406
4. Működési bevételek (B4)	2 550 213	2 206 000	2 206 000	38 406	2 244 406
5.1. Immateriális javak értékesítése		0	0	0	0
5.2. Ingatlanok értékesítése		0	0	0	0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	724 000	2 000 000	2 000 000	95 800	2 095 800
5.4. Részesedések értékesítése		0	0	0	0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	724 000	2 000 000	2 000 000	95 800	2 095 800
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		0	40 000	0	40 000
6.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, visszatérülése államházt. Kívülről		0	0	0	0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		0	40 000	0	40 000
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		0	0	0	0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0	0	0	0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	375 031 656	340 007 926	469 545 178	17 943 074	487 488 252
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	336 128 801	299 672 047	299 262 081	1 556 552	300 818 633
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	2 461 176	1 970 552	1 955 551	-1 556 552	398 999
8.1. Maradvány igénybevétele	338 589 977	301 642 599	301 217 632	0	301 217 632
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	13 432 000	0	0	13 432 000	13 432 000
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		0	0	0	0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal		0	0	0	0
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal		0	0	0	0
8.2.3.3. Központi, irányító szervei támogatás		0	0	0	0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	352 021 977	301 642 599	301 217 632	13 432 000	314 649 632
II. Finanszírozási bevételek (B8)	352 021 977	301 642 599	301 217 632	13 432 000	314 649 632
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	727 053 633	641 650 525	770 762 810	31 375 074	802 137 884
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése					
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	727 053 633	641 650 525	770 762 810	31 375 074	802 137 884
KIADÁSOK (Ft)					
1. Személyi juttatások (K1)	70 732 936	105 522 012	117 929 287	-79 080	117 850 207
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	7 485 273	13 873 548	14 198 529	-1 942 856	12 255 673
3. Dologi kiadások (K3)	24 192 799	86 515 964	104 584 235	-10 958 188	93 626 047
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)		0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	1 387 420	4 350 000	4 350 000	-1 429 370	2 920 630
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	58 020 994	6 404 589	27 781 961	64 313	27 846 274
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	1 424 485	3 510 000	3 550 000	-148 500	3 401 500
5.4.1. Működési céltartalék		22 967 581	31 626 178	-2 808 868	28 817 310
5.4.2. Általános tartalék		5 000 000	7 433 800	79 580 509	87 014 309
5.4.3. Tartalékok		27 967 581	39 059 978	76 771 641	115 831 619
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	60 832 899	42 232 170	74 741 939	75 258 084	150 000 023
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	68 000	648 196	648 196	-138 396	509 800
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése		0	0	7 500 000	7 500 000
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	3 685 169	2 502 823	3 492 630	-1 171 960	2 320 670
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	8 364 353	5 907 486	6 086 970	4 178 703	10 265 673
6.5. Részesedések beszerzése		0	0	5 000 000	5 000 000
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások		0	0	0	0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 274 970	2 445 797	2 761 505	774 453	3 535 958
6. Beruházások (K6)	15 392 492	11 504 302	12 989 301	16 142 800	29 132 101
7.1. Ingatlanok felújítása		787 402	787 402	-787 402	0
7.2. Informatikai eszközök felújítása		0	0	0	0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása		0	0	0	0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		212 598	212 598	-212 598	0
7. Felújítások (K7)	0	1 000 000	1 000 000	-1 000 000	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről		0	0	0	0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 524 100	0	0	0	0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről		0	0	0	0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 524 100	0	0	0	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	180 160 499	260 647 996	325 443 291	77 420 760	402 864 051
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		0	0	0	0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	10 252 000	13 432 000	13 432 000		13 432 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	235 423 502	367 570 529	431 887 519	-46 045 686	385 841 833
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal		0	0	0	0
9.1.3.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	235 423 502	367 570 529	431 887 519	-46 045 686	385 841 833
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása	245 675 502	381 002 529	445 319 519	-46 045 686	399 273 833
II. Finanszírozási kiadások (K9)	245 675 502	381 002 529	445 319 519	-46 045 686	399 273 833
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	425 836 001	641 650 525	770 762 810	31 375 074	802 137 884
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése	-2 333 254				
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	423 502 747	641 650 525	770 762 810	31 375 074	802 137 884

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	2024.12.31. tény adat	Eredeti előirányzat	4. számú módosított előirányzat	5. számú módosítás	5. számú módosított előirányzat
(+) Nyitó pénzkészlet	0				
(+) Összes pénzforgalmi bevétel	255 041 072				
(-) Összes pénzforgalmi kiadás	255 041 072				
(=) Záró pénzkészlet	0				
BEVÉTELEK (Ft)					
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		0	0		0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok		0	0		0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		0	0		0
1.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	18 780 724	0	335 750		335 750
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	18 780 724	0	335 750	0	335 750
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		0	0		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		0	0		0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		0	0		0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek		0	0		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke		0	0		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke		0	0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	691 848	888 576	888 576	-42 280	846 296
4.4. Tulajdonosi bevételek		0	0		0
4.5. Biztosító által fizetett kártérítés	74 140	0	0		0
4.6. Egyéb működési bevételek	70 858	20 000	90 000	85 044	175 044
4. Működési bevételek (B4)	836 846	908 576	978 576	42 764	1 021 340
5.1. Immateriális javak értékesítése		0	0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése		0	0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		0	0		0
5.4. Részesedések értékesítése		0	0		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		0	0		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		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
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0	0		0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	19 617 570	908 576	1 314 326	42 764	1 357 090
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	10 897 119	0	0		0
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		0	0		0
8.1. Maradvány igénybevétele	10 897 119	0	0	0	0
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések		0	0		0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		0	0		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	235 423 502	367 570 529	431 887 519	-46 045 686	385 841 833
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal		0	0		0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	235 423 502	367 570 529	431 887 519	-46 045 686	385 841 833
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	246 320 621	367 570 529	431 887 519	-46 045 686	385 841 833
II. Finanszírozási bevételek (B8)	246 320 621	367 570 529	431 887 519	-46 045 686	385 841 833
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	265 938 191	368 479 105	433 201 845	-46 002 922	387 198 923
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése					
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	265 938 191	368 479 105	433 201 845	-46 002 922	387 198 923
KIADÁSOK (Ft)					
1. Személyi juttatások (K1)	206 208 312	288 698 688	344 599 143	-32 451 692	312 147 451
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	28 168 964	39 931 580	47 441 072	-6 657 389	40 783 683
3. Dologi kiadások (K3)	31 560 915	39 848 837	41 161 630	-6 893 841	34 267 789
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)		0	0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek		0	0		0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről		0	0		0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		0	0		0
5.4.1. Működési céltartalék		0	0		0
5.4.2. Általános tartalék		0	0		0
5.4. Tartalékok		0	0		0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése		0	0		0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése		0	0		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése		0	0		0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése		0	0		0
6.5. Részesedések beszerzése		0	0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások		0	0		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		0	0		0
6. Beruházások (K6)	0	0	0	0	0
7.1. Ingatlanok felújítása		0	0		0
7.2. Informatikai eszközök felújítása		0	0		0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása		0	0		0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		0	0		0
7. Felújítások (K7)	0	0	0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről		0	0		0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0	0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		0	0		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	265 938 191	368 479 105	433 201 845	-46 002 922	387 198 923
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		0	0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		0	0		0
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal		0	0		0
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal		0	0		0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása		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.)	265 938 191	368 479 105	433 201 845	-46 002 922	387 198 923
Egyéb pénzeszk. és sajátos elszámolások év végi értékelése	-10 897 119				
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	255 041 072	368 479 105	433 201 845	-46 002 922	387 198 923
Költségvetési engedélyezett létszámkeret	21	34	34		34
Köztisztviselők	12	18	18		18

4. melléklet a .../2026. (IV.23.) önkormányzati rendelethez

4. melléklet az 1/2025. (II.27.) önkormányzati rendelethez

Működési céltartalék

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

a Vármegyei Önkormányzat 2025-2028. évekre prognosztizált költségvetési bevételei és kiadásai (Ft)

Megnevezés	Sorsz.	2025. évre	2026. évre	2027. évre	2028. évre
I. Működési bevételek és kiadások					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	1.	456 806 494	335 800 000	335 800 000	335 800 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	3 265 746	3 114 576	3 114 576	3 114 576
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	4.	40 000	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (01+...+04)	5.	460 112 240	338 914 576	338 914 576	338 914 576
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	300 818 633	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	7.	13 432 000			
Működési célú bevételek összesen (06+07)	8.	774 362 873	338 914 576	338 914 576	338 914 576
Személyi juttatások (K1)	9.	429 997 658	263 086 274	263 837 601	263 457 956
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	10.	53 039 356	34 015 588	34 074 260	34 063 906
Dologi kiadások (K3)	11.	127 893 836	38 852 714	38 342 715	38 432 714
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	12.	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	13.	150 000 023	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.	774 362 873	339 014 576	339 314 576	339 014 576
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalm. célra	16.	24 837 302	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	17.	1 800 000	0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)	18.	2 095 800	100 000	100 000	100 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	19.	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen (16+...+19)	20.	28 733 102	100 000	100 000	100 000
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	21.	398 999	0	0	0
Felhalmozási célú bevételek összesen (20+21)	22.	29 132 101	100 000	100 000	100 000
Beruházások (K6)	23.	29 132 101	0	0	0
Felújítások (K7)	24.	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	25.	0	0	0	0
Felhalmozási célú kiadások összesen (23+...+25)	26.	29 132 101	0	0	0
Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN (8+22)	27.	803 494 974	339 014 576	339 014 576	339 014 576
Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN (15 +26)	28.	803 494 974	339 014 576	339 314 576	339 014 576

a Vármegyei Önkormányzat likviditási terve (Ft)

Megnevezés	Összesen	Janár	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.
Közegetés													
Személyi juttatások (K1)	117 850 207	8 793 501	8 793 501	19 067 482	8 793 501	8 931 425	8 793 501	8 793 501	9 788 871	8 793 501	9 793 501	8 793 501	8 714 421
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	12 255 673	1 156 129	1 156 129	1 156 129	1 156 129	1 156 129	1 156 129	1 156 129	1 150 710	1 156 129	686 529	656 129	513 273
Dologi kiadások (K3)	93 626 047	6 967 997	6 967 997	17 787 049	6 967 997	6 830 073	6 967 997	6 967 997	3 378 280	6 967 997	6 986 669	6 967 997	9 867 997
Egyéb működési célú kiadások (K5)	150 000 023	3 595 459	3 595 459	21 957 497	3 595 459	3 595 459	3 595 459	18 595 459	23 792 596	18 595 459	27 546 053	18 595 459	2 940 200
Beruházások (K6)	29 132 101	958 692	958 692	958 692	958 692	958 692	958 692	958 692	958 692	17 101 492	2 443 691	958 692	958 692
Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K9)	13 432 000	0	13 432 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési célú (K9)	385 841 833	30 796 432	30 796 432	63 148 972	30 796 432	33 031 435	29 796 432	29 796 432	30 764 950	28 796 432	29 557 361	24 796 432	23 764 091
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási célú	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadási előirányzat összesen:	802 137 884	52 268 210	65 700 210	124 075 821	52 268 210	54 503 213	51 268 210	66 268 210	69 834 099	81 411 010	77 013 804	60 768 210	46 758 677
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) működési	456 470 744	27 272 188	27 274 114	99 504 766	27 272 188	27 272 188	27 272 188	27 272 188	43 798 077	45 516 059	49 472 418	27 272 188	27 272 182
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási	24 837 302	711 146	711 146	711 146	711 146	2 946 149	711 146	711 146	711 146	711 146	14 779 695	711 146	711 144
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 800 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 800 000	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	2 244 406	183 833	183 833	183 833	183 833	183 833	183 833	183 833	183 833	183 833	222 239	183 833	183 837
Felhalmozási bevételek (B5)	2 095 800	0	0	0	1 500 000	0	0	0	40 000	0	95 800	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	40 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának jelen bevétele működési célú (B8)	300 818 633	24 101 043	37 531 117	23 676 076	22 601 043	24 101 043	23 101 043	37 202 044	25 101 043	34 999 972	10 643 652	32 601 043	5 159 514
Előző év költségvetési maradványának jelen bevétele felhalmozási célú	398 999	0	0	0	0	0	0	398 999	0	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	13 432 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 432 000
Bevételi előirányzat összesen:	802 137 884	52 268 210	65 700 210	124 075 821	52 268 210	54 503 213	51 268 210	66 268 210	69 834 099	81 411 010	77 013 804	60 768 210	46 758 677
Hivatalt													
Személyi juttatások (K1)	312 147 451	24 187 563	24 187 563	52 152 055	24 187 563	26 208 183	24 187 563	24 187 563	26 154 779	24 187 563	24 135 690	20 187 563	18 183 803
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	40 783 683	3 363 847	3 363 847	7 251 895	3 363 847	3 578 230	3 363 847	3 363 847	2 458 106	2 363 847	3 176 649	2 363 847	2 771 874
Dologi kiadások (K3)	34 267 789	3 320 737	3 320 737	3 820 737	3 320 737	3 390 737	2 320 737	2 320 737	2 563 530	2 320 737	2 320 737	2 320 737	2 926 889
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadási előirányzat összesen:	387 198 923	30 872 147	30 872 147	63 224 687	30 872 147	33 177 150	29 872 147	29 872 147	31 176 415	28 872 147	29 633 076	24 872 147	23 882 566
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	335 750	0	0	0	0	0	0	0	335 750	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	1 021 340	75 715	75 715	75 715	75 715	145 715	75 715	75 715	75 715	75 715	75 715	75 715	118 475
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának jelen bevétele működési célú	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott tám. felhalmozási	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás (KEMÓ)	385 841 833	30 796 432	30 796 432	63 148 972	30 796 432	33 031 435	29 796 432	29 796 432	30 764 950	28 796 432	29 557 361	24 796 432	23 764 091
Bevételi előirányzat összesen:	387 198 923	30 872 147	30 872 147	63 224 687	30 872 147	33 177 150	29 872 147	29 872 147	31 176 415	28 872 147	29 633 076	24 872 147	23 882 566

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Kimutatás a pályázatok költségvetéséről (Ft)

Pályázatok megnevezése	személyi juttatás	munkáltatói terhelő járuléka	dologi	egyéb működési célú kiadások	beruházás	felújítás	egyéb felhalmozási célú kiadások	finanszírozás	összesen
1. Sacra Velo - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében	0	0	78 797	2 435 000	0	0	0	0	2 513 797
2. TOP-5.1.1-16-KOI-2018-00001 Komárom-Esztergom megyei foglalkoztatási paktum esélytámogatás megvalósítása 2018-2020	0	0	0	1 926	0	0	0	0	1 926
3. TOP-5.3.2-17-KOI-2021-00002 "A mi megyénk, a mi világunk"	0	0	0	145 463	0	0	0	0	145 463
4. TOP_PLUSZ-3.1.1-21-KOI-2022-00001 Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatási Paktum 2021-2027	1 648 826	0	27 624 428	0	0	0	0	95 693 724	124 966 978
5. TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00001 Aktív a Dunamenti - Aktív és ökoturisztikai fejlesztések Komárom-Esztergom megyében	0	0	0	4 467 568	0	0	0	519 348	4 986 916
6. TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 Aktív és interaktív turisztikai fejlesztések a Dunától a Bakonyig	0	0	0	0	0	0	0	6 522 032	6 522 032
7. TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00002 Komárom-Esztergom Vármegyei SZÚT és MEPIVEP megújítása	382 297	0	98 390	0	0	0	0	12 037 459	12 518 146
8. 00001 Tudatosság, biztonság, gondoskodás - helyi humán fejlesztések Komárom-Esztergom megyei - humán programok Komárom-Esztergom Vármegyéjében	9 999 000	0	35 164 078	4 551 172	616 000	0	0	40 062 609	90 392 859
9. TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00003 Egyműfaj esély - humán programok Komárom-Esztergom Vármegyéjében	236 220	0	263 780	0	0	0	0	4 132 913	4 632 913
10. TOP_PLUSZ-6.1.4-23-KO2-2024-00001 Termésmemoriálé és ipartörténelmi élményút kialakítása a Gerecsé Natúrparc keleti oldalán	450 000	0	458 560	2 444 936	0	0	0	3 637 138	6 990 634
11. TOP_PLUSZ-6.1.4-23-KO2-2024-00003 A „leg”-ek avának ökoturisztikai fejlesztése Tatán	0	0	48 260	0	0	0	0	0	48 260
12. Kerékpáros túrárvonal-hálózat kialakítása a Sűr-Bakonyalján	450 000	0	447 148	2 284 911	0	0	0	3 849 703	7 031 762
13. HUNG-2024 Komárom-Esztergom Vármegye	1 035 432	296 573	1 576 746	87 137	0	0	0	2 003 829	4 999 717
14. RE-24-02770-2024 pályázat	0	0	0	15 458	284 999	0	0	4 199 543	4 500 000
15. Köztisztviselői támogatás	0	0	0	0	0	0	0	7 400 000	7 400 000
16. Versenyképes Járások program	1 000 000	330 400	10 928 600	0	1 500 000	0	0	19 000 000	32 759 000
17. ROMA-ESÉLY-25-0006	0	0	0	0	600 000	0	0	5 148 828	5 748 828
18. GYIA-KÁB-25-0003	0	0	3 785 000	0	0	0	0	6 215 000	10 000 000
19. TOP_Plusz-3.1.3-23 Helyi humán D_Schola Laboris	9 130	0	1 643	0	0	0	0	0	10 773
20. TOP_Plusz-3.1.3-23 Helyi humán E_Megelőzés, tanulási, minőségfejlesztés	0	0	0	0	0	0	0	568 965	568 965
Összesen	15 210 905	626 973	80 475 430	16 433 571	3 000 999	0	0	210 991 091	326 738 969

Könyvvizsgálói jelentés

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025.évi
költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás vizsgálatáról

2026. április 13.

Független könyvvizsgálói jelentés

a
Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata
2025. évi
kölségvetéséről szóló rendelet módosítás vizsgálatáról

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás - 2026. áprilisi keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 803 494 974 Ft, a tervezett kiadások összege 803 494 974 Ft, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Főjegyzőjének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

Véleményünk szerint a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt költségvetési rendelete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a költségvetés rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

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

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

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a költségvetési rendeletben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata vezetése (továbbiakban: "vezetés") felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A költségvetési rendeletben közölt számviteli információkról a jelentésünk "Vélemény" szakaszában adott véleményünkre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A költségvetési rendeletben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése és ennek során annak mérlegelése, hogy a költségvetési rendeletben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a költségvetési rendeletért

A vezetés felelős a költségvetési rendeletnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes költségvetési rendelet elkészítése.

A költségvetési rendelet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolással 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 költségvetési rendelet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetési rendeletbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint azt, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti 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 költségvetési rendeletbe 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 költségvetési rendeletbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem 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 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 hívnunk a figyelmet a költségvetési rendeletben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszervezett 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, vagyongimutatására, 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. április 13.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.
könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Dr. Serényi Iván György
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
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 2025. 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 2025. évi költségvetési rendeletének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések alapján, azok szakmai közreműködésével történt.
- az intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2025. 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. április 13.

		
Költségvetési osztályvezető	Közgyűlés Elnöke	Megyei Főjegyző