



**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE**

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. 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. évi költségvetésünk végrehajtása során keletkezett maradványnak a 2026. évi költségvetésünkbe történő beépítése, továbbá a 2026. év első negyedéves gazdálkodásából adódó változások előirányzatosítása teszi indokolttá. A rendeletmódosítási javaslatom indokolását az alábbiak szerint terjesztem elő:

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetése teljesítésének jóváhagyásáról és maradványának elszámolásáról szóló zárszámadási rendeletben hagytuk jóvá a 2025. évben keletkezett, és 2026. évben igénybe vehető maradvány összegét, melynek összege 288.157.799 Ft, az Önkormányzat maradványa, 288.157.799 Ft, a Hivatal maradványa 0 Ft.

A 2026. évi eredeti költségvetésünkbe (1/2026. (II.26.) ÖR.) már beépítésre került összesen 284.236.897 Ft tervezett maradvány, a Közgyűlésnél 284.236.897 Ft, a Hivatalnál 0 Ft.

Fentieknek megfelelően, az Önkormányzat esetében a vélelmezett maradvány és a tényleges maradvány összeg közti különbözetet (3.920.902 Ft) a csak pénzügyi számvitelben könyvelt tételek éves forgalma adja. Az Önkormányzatnál bevételi oldalon javaslok növelni 3.920.902 Ft-tal az előző év költségvetési maradványának igénybevétele sort, kiadási oldalon pedig 3.920.902 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A GYIA-KÁB-25-0003 pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások váltak még szükségessé:

A Baptista Tevékenység Szeretet Misszióval, valamint az Összefogás Tatabányaért Egyesülettel kötött együttműködési megállapodás alapján javaslok csökkenteni a pályázatnál kiadási oldalon 3.045.000 Ft-tal a dologi kiadás sort, valamint 5.803.000 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort, valamint megnövelni 8.848.000 Ft-tal egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások egy része a Hivatalnál jelentkezik, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslok csökkenteni 5.803.000 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig csökkenteni 5.135.398 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 667.602 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A GYIA-KÁB-25-0003 pályázati költségvetés jelenlegi szerkezetének megfelelően a kiemelt előirányzatok között a következő módosítások váltak még szükségessé:

A teljesítés adatokhoz igazodva javaslom csökkenteni kiadási oldalon 740.000 Ft-tal a dologi kiadás sort, valamint megnövelni ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom növelni 740.000 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 654.867 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 85.133 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Önkormányzatukat az egyes vármegyei önkormányzatokat a 2025. évi köztisztviselői illetményemeléshez megillető támogatásról szóló 1270/2025. (VII. 24.) Korm. határozat alapján a hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményemelése 2025. szeptember 1-jei hatállyal célra 7.400.000 forint összegű vissza nem térítendő támogatást kapott. A pályázat lezárását követően megmaradt 5.564 Ft fel nem használt előleg, betegszabadság miatt melynek visszautalása megtörtént.

A fentiek alapján javaslom csökkenteni kiadási oldalon 5.564 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás sort, valamint megnövelni ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom csökkenteni 5.564 Ft-tal a központi, irányító szervi támogatás sort, kiadási oldalon pedig csökkenteni 4.924 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 640 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Az Önkormányzat a Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap céltartalék terhére bruttó 748.828 Ft fedezetet biztosított a Roma-Esély-25 (RE) pályázat „B” komponens 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.

Mivel a pályázat elkülönített bankszámlájára megérkezett a fedezet a megelőlegezés összege visszatérítésre került a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatánál vezetett Települési, Pályázati- és Fejlesztési Alap elkülönített számlájára.

A fentiek alapján javaslom megnövelni az önkormányzatnál kiadási oldalon 748.828 Ft-tal a működési céltartalék sort, valamint megnövelni bevételi oldalon ugyanezzel az összeggel az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre sort.

Ezek alapján javaslom csökkenteni a pályázatnál kiadási oldalon 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, valamint megnövelni 748.828 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre sort.

A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében csökkenteni szükséges 300.000 Ft összegben az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort; valamint növelni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások egy része a Hivatalnál jelentkezik, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom csökkenteni 448.828 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig csökkenteni 390.537 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 58.291 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulékok sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

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.

A támogatással kapcsolatos feladatokat elvégeztük, a tervezettnél kisebb összegből sikerült megvalósítani a kitűzött célokat a fel nem használt támogatási összeget (13.483.721 Ft) visszautaltunk 2026.03.31-én a Magyar Államkincstárnak.

Ezek alapján javaslom megnövelni kiadási oldalon 13.483.721 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre sort, valamint csökkenteni 935.397 Ft-tal a személyi juttatás sort, 304.923 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sort, 1.399.198 Ft-tal a dologi kiadás sort, 11.334 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése

létesítése sort, 3.060 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint 10.829.809 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 csökkenteni 10.829.809 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig csökkenteni 9.593.442 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 1.236.367 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort.

A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében csökkenteni szükséges 14.394 Ft összegben az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet szerint Önkormányzatunknál járulékkal növelten 3.840.000 Ft támogatást tudtak igényelni a tisztségviselők.

Fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 3.840.000 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, kiadási oldalon pedig 3.000.000 Ft-tal a személyi juttatás sort, 840.000 Ft-tal pedig a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet szerint Hivatalunknál járulékkal növelten 7.968.686 Ft támogatást tudtak igényelni a munkavállalók.

Fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 7.968.686 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, kiadási oldalon pedig ugyanezzel az összeggel a központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal sort.

Tekintettel arra, hogy a fenti kiadások a Hivatalnál jelentkeznek, ennek megfelelően, a Hivatalnál bevételi oldalon javaslom megnövelni 7.968.686 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 6.225.536 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 1.743.150 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 Aktív és interaktív turisztikai fejlesztések a Dunától a Bakonyaljáig pályázat 13.670.479 Ft-os támogatási összege 2026. március 30-án megérkezett a pályázat elkülönített bankszámlájára.

A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 13.670.479 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon javaslom megnövelni 382.150 Ft-tal személyi juttatás sort, 496.882 Ft-tal a dologi kiadás sort, 12.791.447 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 12.791.447 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 11.319.522 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 1.471.925 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

A TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00001 Tudatosság, biztonság, gondoskodás – helyi humán fejlesztések Komárom-Esztergom Vármegyében pályázat 58.457.641 Ft-os támogatási összege 2026. március 27-én megérkezett a pályázat elkülönített bankszámlájára.

A fentiek alapján javaslom megnövelni bevételi oldalon 58.457.641 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort. Kiadási oldalon javaslom megnövelni 2.895.055 Ft-tal személyi juttatás sort, 104.745 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, 4.800.895 Ft-tal a dologi kiadás sort, 50.656.946 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 50.656.946 Ft-tal a központi, irányító szervei támogatás sort, kiadási oldalon pedig növelni 43.000.832 Ft-tal a személyi juttatás sort, valamint 5.706.018 Ft-tal a munkáltatót terhelő járulék sort, 1.950.096 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 2. és 3. mellékletei tartalmazzák.

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 305.555 Ft-tal az informatikai eszközök beszerzése létesítése sort, 82.501 Ft-tal a beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó sort, valamint növelni 388.056 Ft-tal a dologi kiadás sort.

A működési és a felhalmozási mérleg egyensúlyának érdekében csökkenteni szükséges 388.056 Ft összegben az előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú sort, valamint növelni ugyanezzel az összeggel az előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú sort. Az átvezetést a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

A Területi Választási Iroda a 2026.02.08-i Tata település időközi nemzetiségi választáshoz kapcsolódó feladatai ellentételezésére 335.750 Ft támogatásban részesült. A fenti összeget a Nemzeti Választási Iroda utalta át a KEVÖ Hivatal elkülönített számlájára 2026.03.09-én a személyi juttatás és munkáltatót terhelő járulék fedezetéül.

A fentiek alapján ezzel az összeggel javaslom megnövelni bevételi oldalon 335.750 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, kiadási oldalon pedig 300.000 Ft-tal a személyi juttatás, 35.750 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok sort. Az átvezetést a 3. melléklet tartalmazza, valamint részletes kimutatás a 9. mellékletben található.

A Területi Választási Iroda a 2026.02.08-i Csatka település időközi önkormányzati választáshoz kapcsolódó feladatai ellentételezésére 335.750 Ft támogatásban részesült. A fenti összeget a Nemzeti Választási Iroda utalta át a KEVÖ Hivatal elkülönített számlájára 2026.03.09-én a személyi juttatás és munkáltatót terhelő járulék fedezetéül.

A fentiek alapján ezzel az összeggel javaslom megnövelni bevételi oldalon 335.750 Ft-tal az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, kiadási oldalon pedig 300.000 Ft-tal a személyi juttatás, 35.750 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok sort. Az átvezetést a 3. melléklet tartalmazza, valamint részletes kimutatás a 9. mellékletben található.

A Területi Választási Iroda a 2026.04.12-i Országgyűlési képviselők általános választásával kapcsolatos feladatai ellentételezésére 11.243.620 Ft támogatásban részesült. A fenti összeget 2026.03.09-én utalta át a Nemzeti Választási Iroda a Hivatal elkülönített számlájára.

A fentiek alapján ezzel az összeggel javaslom megnövelni bevételi oldalon az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről sort, kiadási oldalon pedig 7.886.220 Ft-tal a személyi juttatás, 1.093.620 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok, valamint 2.263.780 Ft-tal a dologi kiadás sort. Az átvezetést a rendelet 3. melléklete tartalmazza, valamint részletes kimutatás a 10. mellékletben található.

Hivatalunk közszolgálati megállapodást kötött a Nemzeti Választási Irodával az adott választáshoz nem kötött, ugyanakkor azok végrehajtásához nélkülözhetetlen és kiemelten jelentkező és ahhoz közvetlenül kapcsolódó igazgatási, ellenőrzési, koordinációs és pénzügyi feladatok ellátásában. Fentiek alapján javaslom az alábbi előirányzatosítás elvégzését:

Bevételi oldalon javaslom növelni 2.880.000 Ft-tal a szolgáltatások ellenértéke sort, kiadási oldalon pedig 2.578.335 Ft-tal a személyi juttatás, 301.665 Ft-tal a munkaadókat terhelő járulékok 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 2026. évi költségvetés 1. számú módosítására.

Előzetes hatásvizsgálat:

A Jat. 17. § (1) és (2) bekezdése alapján megállapítható, hogy az előzetes hatásvizsgálat szerint a tervezett rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása jelentős, a rendeletben kerül elfogadásra a 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 07.



Popovics György

TERVEZET
Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének .../2026. (IV. 23.)
önkormányzati rendelete

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló
1/2026. (II.26.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. 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 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

- (1) Bevételi főösszeg: 726.716.289 forint
a) működési bevétel: 720.066.290 forint
b) felhalmozási bevétel: 6.649.999 forint
- (2) Kiadási főösszeg: 726.716.289 forint
a) működési kiadás: 720.066.290 forint, ebből általános tartalék: 5.000.000 forint
b) felhalmozási kiadás: 6.649.999 forint
- (3) A bevételi és a kiadási főösszegek egyenlege: 0 forint
- (4) A Közgyűlés 2026. évi tervezett bevételeinek összege 711.049.433 forint
a) működési: 704.399.434 forint
aa) állami támogatás: 329.350.001. forint
ab) egyéb működési bevétel: 86.891.634 forint
ac) maradvány: 288.157.799 forint
b) felhalmozási: 6.649.999 forint
ba) állami támogatás: 6.449.999 forint
bb) egyéb felhalmozási bevétel: 200.000 forint
bc) maradvány 0 forint
- (5) A Közgyűlés 2026. évi tervezett kiadásainak összege: 711.049.433 forint
a) működési: 704.399.434 forint

- aa) a Hivatal működési támogatása: 399.500.539 forint
- ab) egyéb működési kiadások: 291.466.895 forint
- ac) ÁH-n belüli megelőlegezés visszafizetése: 13.432.000 forint
- b) felhalmozási: 6.649.999 forint
- ba) a Hivatal felhalmozási támogatása: 0 forint
- bb) egyéb felhalmozási kiadások: 6.649.999 forint”

2. §

A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet 16. §-a a következő i) és j) ponttal egészül ki:

(A rendelet mellékletei az alábbiak:)

- „i) Kimutatás a 2026.02.08-i időközi választásokhoz kapcsolódó bevételekről és kiadásokról (9. melléklet)
- j) Kimutatás a 2026.04.12-i OGY választáshoz kapcsolódó bevételekről és kiadásokról (10. melléklet)”

3. §

(1) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet a 8. melléklet szerinti 9. melléklettel egészül ki.

(9) A Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II. 26.) önkormányzati rendelet a 9. melléklet szerinti 10. melléklettel egészül ki.

4. §

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

1. melléklet a .../2026. (IV.23.) önkormányzati rendelethez
1. melléklet az 1/2026. (II.26.) önkormányzati rendelethez

a Yármegeyi Önkormányzat összevont mérlege

Bevételek - Működési mérleg (Ft)				Kiadások - Működési mérleg (Ft)			
	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat	I. számú módosított előirányzat	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat	I. számú módosított előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	432 724 049	329 350 001	96 600 754	334 807 709	383 645 626	62 482 819	
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	432 724 049	329 350 001	96 600 754	334 807 709	383 645 626	62 482 819	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.1.)	1 318 475	702 450	-702 450	0	0	0	
Felhalmozási bevételek összesen:	30 051 577	7 352 449	-702 450	28 429 651	6 352 449	-702 450	
BEVÉTELEK mindösszesen:	779 412 529	623 314 633	103 401 656	491 254 730	623 314 633	103 401 656	
Bevételek - Felhalmozási mérleg (Ft)				Kiadások - Felhalmozási mérleg (Ft)			
	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat	I. számú módosított előirányzat	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat	I. számú módosított előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	24 837 302	6 449 999	0	28 429 651	6 352 449	5 649 999	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 800 000	0	0	0	1 000 000	0	
Felhalmozási bevételek (B5)	2 095 900	200 000	0	0	0	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú (B8.1.2.)	1 318 475	702 450	-702 450	0	0	0	
Felhalmozási bevételek összesen:	30 051 577	7 352 449	-702 450	28 429 651	7 352 449	6 649 999	
BEVÉTELEK mindösszesen:	779 412 529	623 314 633	103 401 656	491 254 730	623 314 633	103 401 656	
Bevételek - Működési mérleg (Ft)				Kiadások - Működési mérleg (Ft)			
	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat	I. számú módosított előirányzat	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat	I. számú módosított előirányzat	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	432 724 049	329 350 001	96 600 754	334 807 709	383 645 626	62 482 819	
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0	0	0	0	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) felhalmozási célra	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú (B8.1.1.)	299 899 157	283 534 447	4 623 352	9 940 496	46 577 193	23 834 941	
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B8.2.1.)	13 432 000	0	0	2 257 200	2 302 920	2 302 920	
Működési bevételek összesen:	749 360 952	615 962 184	104 104 106	462 825 079	615 962 184	104 104 106	
BEVÉTELEK mindösszesen:	779 412 529	623 314 633	103 401 656	491 254 730	623 314 633	103 401 656	

a Közgyűlés működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK (Ft)				
1.1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (működésre)	310 962 698	329 350 001		329 350 001
1.1.2. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (felhalmozásra)	24 837 302	6 449 999		6 449 999
1.2. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	7 400 000	0		0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		0		0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételci államháztartáson belülről	114 025 601	0	84 685 634	84 685 634
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	457 225 601	335 800 000	84 685 634	420 485 634
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		0		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		0		0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 800 000	0		0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1 800 000	0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek		0		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)		0		0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke		0		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke		0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke		0		0
4.4. Tulajdonosi bevételek	2 226 000	2 196 000		2 196 000
4.5. Egyéb működési bevételek	18 406	10 000		10 000
4. Működési bevételek (B4)	2 244 406	2 206 000	0	2 206 000
5.1. Immateriális javak értékesítése		0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése		0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 095 800	200 000		200 000
5.4. Részesedések értékesítése		0		0
5.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		0		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)	2 095 800	200 000	0	200 000
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	40 000	0		0
6.2. Működési célú visszat. támogatások, visszatérülése államházt. Kívülről		0		0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	40 000	0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		0		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0		0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)		0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	463 405 807	338 206 000	84 685 634	422 891 634
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	299 899 157	283 534 447	4 623 352	288 157 799
8.1.2. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célú	1 318 475	702 450	-702 450	0
8.1. Maradvány igénybevétele	301 217 632	284 236 897	3 920 902	288 157 799
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések	13 432 000	0		0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		0		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal		0		0
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal		0		0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás		0		0
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	314 649 632	284 236 897	3 920 902	288 157 799
II. Finanszírozási bevételek (B8)	314 649 632	284 236 897	3 920 902	288 157 799
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	778 055 439	622 442 897	88 606 536	711 049 433
KIADÁSOK (Ft)				
1. Személyi juttatások (K1)	108 673 182	113 119 939	5 341 808	118 461 747
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	11 950 750	14 523 250	639 822	15 163 072
3. Dologi kiadások (K3)	29 765 004	83 007 405	4 422 537	87 429 942
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)		0		0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek	2 920 630	3 060 000		3 060 000
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 618 366	6 748 383	14 238 113	20 986 496
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	3 401 500	2 951 500	8 848 000	11 799 500
5.4.1. Működési céltartalék		28 817 310	748 828	29 566 138
5.4.2. Általános tartalék		5 000 000		5 000 000
5.4. Tartalékok		33 817 310	748 828	34 566 138
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)	9 940 496	46 577 193	23 834 941	70 412 134
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése	490 900	766 931	-18 900	748 031
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése	7 500 000			0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése	1 786 460	2 502 714	-534 210	1 968 504
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése	10 265 673	1 732 283		1 732 283
6.5. Részesedések beszerzése	5 000 000	0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások		0		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 386 618	1 350 521	-149 340	1 201 181
6. Beruházások (K6)	28 429 651	6 352 449	-702 450	5 649 999
7.1. Ingatlanok felújítása		787 402		787 402
7.2. Informatikai eszközök felújítása		0		0
7.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása		0		0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		212 598		212 598
7. Felújítások (K7)	0	1 000 000	0	1 000 000
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről		0		0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről		0		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)		0	0	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	188 759 083	264 580 236	33 536 658	298 116 894
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	13 432 000	13 432 000		13 432 000
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal	287 706 557	344 430 661	55 069 878	399 500 539
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal		0		0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	287 706 557	344 430 661	55 069 878	399 500 539
9.1. Belföldi finanszírozás kiadásai	301 138 557	357 862 661	55 069 878	412 932 539
II. Finanszírozási kiadások (K9)	301 138 557	357 862 661	55 069 878	412 932 539
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	489 897 640	622 442 897	88 606 536	711 049 433

a Hivatal működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

Megnevezés	2025.12.31. Teljesítés	Eredeti előirányzat	1. számú módosítás	1. számú módosított előirányzat
BEVÉTELEK (Ft)				
1.1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		0		0
1.2. Működési célú központosított előirányzatok		0		0
1.3. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		0		0
1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	335 750	0	11 915 120	11 915 120
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	335 750	0	11 915 120	11 915 120
2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		0		0
2.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		0		0
2.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		0		0
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)		0	0	0
3.1. Egyéb közhatalmi bevételek		0		0
3. Közhatalmi bevételek (B3)		0	0	0
4.1. Készletértékesítés ellenértéke		0		0
4.2. Szolgáltatások ellenértéke		0		0
4.3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	846 296	851 736		851 736
4.4. Tulajdonosi bevételek	175 044	0		0
4.5. Egyéb működési bevételek		20 000		20 000
4. Működési bevételek (B4)	1 021 340	871 736	2 880 000	3 751 736
5.1. Immateriális javak értékesítése		0		0
5.2. Ingatlanok értékesítése		0		0
5.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		0		0
5.4. Részesedések értékesítése		0		0
5.5. Részesedések megszüntéséhez kapcsolódó bevételek		0		0
5. Felhalmozási bevételek (B5)		0	0	0
6.1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		0		0
6. Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		0	0	0
7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		0		0
7.2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0		0
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)		0	0	0
I. Költségvetési bevételek (B1-B7)	1 357 090	871 736	14 795 120	15 666 856
8.1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		0		0
8.1.2. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		0		0
8.1. Maradvány igénybevétele		0		0
8.2.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések		0		0
8.2.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		0		0
8.2.3.1. Központi, irányító szervei támogatás működési céllal	287 706 557	344 430 661	55 069 878	399 500 539
8.2.3.2. Központi, irányító szervei támogatás felhalmozási céllal		0		0
8.2.3. Központi, irányító szervei támogatás	287 706 557	344 430 661	55 069 878	399 500 539
8.2. Belföldi finanszírozás bevételei	287 706 557	344 430 661	55 069 878	399 500 539
II. Finanszírozási bevételek (B8)	287 706 557	344 430 661	55 069 878	399 500 539
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	289 063 647	345 302 397	69 864 998	415 167 395
KIADÁSOK (Ft)				
1. Személyi juttatások (K1)	226 134 527	270 525 687	57 141 011	327 666 698
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	29 850 850	38 039 824	8 510 111	46 549 935
3. Dologi kiadások (K3)	33 078 270	36 736 886	4 213 876	40 950 762
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)		0	0	0
5.1. Nemzetközi kötelezettségek		0		0
5.2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről		0		0
5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről		0		0
5.4.1. Működési céltartalék		0		0
5.4.2. Általános tartalék		0		0
5.4. Tartalékok		0		0
5. Egyéb működési célú kiadások (K5)		0	0	0
6.1. Immateriális javak beszerzése létesítése		0		0
6.2. Ingatlanok beszerzése létesítése		0		0
6.3. Informatikai eszközök beszerzése létesítése		0		0
6.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése létesítése		0		0
6.5. Részesedések beszerzése		0		0
6.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások		0		0
6.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		0		0
6. Beruházások (K6)		0	0	0
7.1. Ingatlanok felújítása		0		0
7.2. Informatikai eszközök felújítása		0		0
7.3. Egyéb tárgyeszközök felújítása		0		0
7.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		0		0
7. Felújítások (K7)		0	0	0
8.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, államháztartáson belülről		0		0
8.2. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0		0
8.3. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről		0		0
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)		0	0	0
I. Költségvetési kiadások (K1-K8)	289 063 647	345 302 397	69 864 998	415 167 395
9.1.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		0		0
9.1.2. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		0		0
9.1.3.1. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása működési céllal		0		0
9.1.3.2. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása felhalmozási céllal		0		0
9.1.3. Központi, irányító szervei támogatások folyósítása		0		0
9.1. Belföldi finanszírozás kiadása		0		0
II. Finanszírozási kiadások (K9)		0		0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)	289 063 647	345 302 397	69 864 998	415 167 395
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak (fő)	25	34		34
Részmunkaidőben foglalkoztatottak (fő)		0		0

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

4. melléklet az 1/2026. (II.26.) önkormányzati rendelethez

Működési céltartalék

Pályázati céltartalék	0
Eszközbeszerzési céltartalék	0
Településfejlesztési Alap tartalék	29 566 138
Mindösszesen	29 566 138

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.	425 950 755	335 800 000	335 800 000	335 800 000
Közhatalmi bevételek (B3)	2.	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	3.	5 957 736	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.	431 908 491	338 877 736	338 877 736	338 877 736
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célú	6.	288 157 799	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	7.				
Működési célú bevételek összesen (06+07)	8.	720 066 290	338 877 736	338 877 736	338 877 736
Személyi juttatások (K1)	9.	446 128 445	261 305 476	261 305 476	261 305 477
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	10.	61 713 007	34 554 542	34 554 542	34 554 542
Dologi kiadások (K3)	11.	128 380 704	40 157 718	40 157 718	40 157 717
Ellátottak pénzbeli juttatása (K4)	12.	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	13.	70 412 134	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.	720 066 290	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.	0	0	0	0
Felhalmozási célú bevételek összesen (20+21)	22.	6 649 999	200 000	200 000	200 000
Beruházások (K6)	23.	5 649 999	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.	6 649 999	0	0	0
Önkormányzat összevont bevételei ÖSSZESEN (8+22)	27.	726 716 289	339 077 736	339 077 736	339 077 736
Önkormányzat összevont kiadásai ÖSSZESEN (15 +26)	28.	726 716 289	339 077 736	339 077 736	339 077 736

7. melléklet az .../2026. (IV.23.) önkormányzati rendelethez
8. melléklet az /2026. (II.26.) önkormányzati rendelethez

Kimutatás a pályázatok költségvetéséről (Ft)

Pályázatok megnevezése	személyi juttatás	munkáltatói terheik járuléka	dologi	egyéb működési célú kiadások	beruházás	felújítás	egyéb felhalmozási célú kiadások	finanszírozás	összesen
1. SacraVelo - Határon átnyúló kerékpáros zarándokutak hálózata a Duna térségében			78 797						78 797
2. TOP-S.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-1.1.3-21-KO2-2022-00002 Aktív és interaktív turisztikai fejlesztések a Dunától a Bakonyig	382 150		496 882					12 791 447	13 670 479
5. TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00001 Tudatosság, biztonság, gondoskodás – helyi humán fejlesztések Komárom-Esztergom Vármegyéjében	7 434 325	104 745	24 447 194		0			50 908 527	82 894 791
6. TOP_PLUSZ-3.1.3-23-KO2-2024-00003 Egyenlő esélyei – humán programok Komárom-Esztergom Vármegyéjében	236 220		227 585					893 429	1 357 234
7. TOP_PLUSZ-6.1.4-23-KO2-2024-00001 Természetismereti és Ipartörténeti élményút kialakítása a Gerecse Natúrmarka keleti oldalán	450 000		422 700					3 637 138	4 509 838
8. TOP_PLUSZ-6.1.4-23-KO2-2024-00001 Kerékpáros túrárvonal-hálózat kialakítása a Sűrli-Bakonyalján	450 000		411 288					3 849 703	4 710 991
9. Illetménykiegészítés pályázat				5 564				1 864 274	1 869 838
10. Versenyképes Járások Program	0	0	9 515 148	13 483 721				6 210 210	29 209 079
11. ROMA ESELY				748 828	0			4 251 172	5 000 000
12. GYIA-KAB-25-0003			0	8 848 000				1 152 000	10 000 000
13. Öifthonteremtési támogatás Önkormányzat	3 000 000	840 000							3 840 000
14. Öifthonteremtési támogatás Hivatal								7 968 686	7 968 686
Összesen	12 519 033	944 745	62 171 532	23 231 576	0	0	0	153 205 154	252 072 040

8. melléklet a .../2026. (IV./23.) önkormányzati rendelethez
 9. melléklet az 1/2026. (II.26.) önkormányzati rendelethez

Kimutatás a 2026.02.08-i időközi választásokhoz kapcsolódó bevételekről és kiadásokról (Ft)

Választás ideje, helye	Bevételek		Kiadások			
	Támogatás utalásának dátuma	Támogatás összege	személyi juttatás	munkáltatót terhelő járulékok	Dologi kiadás	Összesen
02.08. Tata IKIS	2026.03.09	335 750	300 000	35 750		335 750
02.08. Csatka IONK	2026.03.09	335 750	300 000	35 750		335 750

9. melléklet a .../2026. (IV.23.) önkormányzati rendelethez
 10. melléklet az 1/2026. (II.26.) önkormányzati rendelethez

Kimutatás a 2026.04.12-i OGY választáshoz kapcsolódó bevételekről és kiadásokról (Ft)

Választás ideje, helye	Bevételek		Kiadások			
	Támogatás utalásának dátuma	Támogatás összege	személyi juttatás	munkáltatót terhelő járulékok	Dologi kiadás	Összesen
04.12. OGY	2026.02.25	11 243 620	7 886 220	1 093 620	2 263 780	11 243 620
Nemzeti Választási Irodától érkezett támogatás összesen		11 243 620	7 886 220	1 093 620	2 263 780	11 243 620

Könyvvizsgálói jelentés

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

2026. április 13.

Független könyvvizsgálói jelentés

a

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

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

Elvégeztük Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítás - 2026. áprilisi keltezéssel előterjesztett rendelet - amely szerint a tervezett bevételek összege 726 716 289 Ft, a tervezett kiadások összege 726 716 289 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 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 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 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 bocssassunk 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 megfelelését 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, minősíteniük kell véleményünket. Következtéseink 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, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest,
2026. április 13.

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

Dr. Serényi Iván György
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607

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

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 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. április 13.


Költségvetési
osztályvezető


Közigyűlés Elnöke


Megyei Főjegyző