

3. napirendi pont  
MOK/56-2/2023.

Tárgyalja: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság  
Területfejlesztési és Nemzetiségi Bizottság

**Előterjesztés**  
**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének**  
**2023. március 3-án tartandó ülésére**

**Tárgy: Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetésének elfogadása.**

**Tisztelt Közgyűlés!**

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (költségvetési tv.) elfogadását követően megismerhetővé váltak az önkormányzatok költségvetési tervezéséhez szükséges, a központi költségvetés által meghatározott adatok.

A 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetet az alábbi részletes indoklással terjesztem a Közgyűlés elé.

**I.**

**A költségvetés összeállításának általános keretei**

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetének összeállításánál meghatározó tényezőként szerepelnek a Magyarország 2023. évi központi költségvetését szabályozó 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: költségvetési tv.), az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és ez utóbbi törvény végrehajtását elrendelő 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) önkormányzati gazdálkodást érintő rendelkezései, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.) előírásai.

A tervezet készítésénél – a fentiekén túl – figyelembe vettük a közgyűlés korábbi döntéseiből és a hatályos jogszabályokból eredő egyéb kötelezettségeket is.

A jogszabályi előírások alapján az önkormányzat a költségvetését rendeletben állapítja meg, amely tartalmazza a bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási előirányzatok, kiemelt előirányzatok, valamint kötelező és önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. A rendeletben be kell mutatni a költségvetési előirányzat összegét működési és felhalmozási cél szerinti megosztásban. Az Ávr. előírásai szerint elkülönítetten is szerepeltetni kell a költségvetésben a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként és felújításonként, az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint az ilyen projekthez történő hozzájárulásait, továbbá az általános és céltartalékot.

A költségvetési rendeletben elkülönülnek egymástól az önkormányzat, valamint önkormányzati hivatal bevételei és kiadásai.

A rendeletnek tartalmazni kell a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket és a költségvetéssel kapcsolatos felhatalmazásra vonatkozó értékhatárokat.

### **A vármegyei önkormányzatok forrásszabályozása**

A vármegyei önkormányzatok forrásszabályozása tekintetében nem történt változás az előző évekhez képest. A helyi önkormányzatok központi finanszírozása - a korábbi években kialakított – az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A költségvetési törvényben meghatározottak szerint a vármegyei önkormányzatok működésének támogatására önkormányzatonként meghatározott konkrét támogatási összeg szolgál, amelynek összege az idei évben nem változott.

A költségvetési törvény 3. sz. mellékletének II. 7. pontjában a „Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása” jogcímen összesen 5.488,1 millió Ft került meghatározásra megyénként külön-külön rögzítve. A támogatásból a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata részesedése 295,6 millió Ft.

Az önkormányzat feladatellátásának elsődleges forrása a központi állami támogatás, saját bevételi források korlátozottan állnak rendelkezésre. Az európai uniós pályázatokban való részvétel jelentős bevételi forrás igénybevételi lehetőséget biztosít.

A központi költségvetésből származó források – kiegészülve az előző évi maradvány összegével és minimális saját bevétellel – nyújtanak fedezetet mind az önkormányzat, mind pedig az önkormányzati hivatal kötelező feladatellátása során felmerülő kiadásokra.

Az MötV 111. §-a (4) bekezdése alapján az önkormányzat költségvetési rendeletében működési hiány nem tervezhető. A vármegyei önkormányzatok számláját 2012. évtől kezdődően (az Áht. rendelkezése szerint) kizárólag a Magyar Államkincstár vezetheti. A kincstár tevékenysége csak számlavezetésre korlátozódik, hitelezési tevékenységet nem végez; így a Gst. 10. §-a alapján megengedett, a naptári éven belül lejáró futamidejű – bevételek és kiadások ütem különbségének ellensúlyozását szolgáló – likvid hitel igénybevételére sincs mód; az elmúlt évek költségvetési gazdálkodása során erre vonatkozó igény fel sem merült.

A kincstár az általa nyújtott szolgáltatásokért jutalékot, díjat számol fel, a pénzforgalmi számlák egyenlegére azonban kamatot nem fizet.

### **Feladatok alakulása**

- a.) A Terület- és Településfejlesztési Operatív Program (TOP) és TOP Plusz keretében a vármegye érintett települései támogatási kérelmeket nyújtottak be.

A 2014-2020-as időszakra vonatkozó Európai Unió fejlesztési források felhasználási lehetősége a megvalósítási szakasz végére érkezik mind a TOP, mind az ágazati, mind a határon átnyúló programok tekintetében. Újként beérkeztek a TOP Plusz pályázatok is, melyek a 2021-2027-es időszakra vonatkoznak.

Jelenleg a folyamatban lévő projektek száma 206.

Jelenleg a TOP pályázatok közül a megyei önkormányzat saját pályázata, a megyei foglalkoztatási paktum megvalósítása befejeződött, a személyi juttatások elszámolása még folyamatban van.

A Paktum Plusz pályázat elkezdődött. 2023-ban a projektiroda tagjai személyi juttatásának elszámolása történik, továbbá lefolytatásra került a Foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési stratégia kivitelezőjének beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárás.

Konzorciumi tagként részt vettünk az „Aktív viziturstikai hálózatfejlesztés a Szigetközben kapcsolódó járásmódokkal” című TOP-1.2.1-15-MG1-2016-00015 Dunaszegi Önkormányzat által vezetett projektben. A támogatási szerződés 2017. évben aláírásra került, 2018-ban a projekt előkészítése megtörtént, a megvalósítás nagy része 2019-ben és 2020-ban realizálódott, a projekt lezárult.

A 2021-27 tervezési időszak stratégiai és projektszintű előkészítése Gy-M-S megyében című TOP-1.5.1-20-2020-00017 számú pályázat 2020 decemberében indult. 2021-ben elkészültek az alábbi dokumentumok: ITP, Terület és környezeti hatásvizsgálat, megyei kerékpárforgalmi főhálózati terv. 2022-ben megtörtént az Integrált Településfejlesztési stratégia módosítására vonatkozó közbeszerzés, melynek eredményeképpen a projektből 5 település részére készítettük el az ITS-t. Emellett lefolytattuk a Mélyépítési tervezési feladatok GYMS megyében tárgyú közbeszerzést, melynek során szerződést kötöttünk egyrészt a Mosonmagyaróvár-Dunakiliti közötti kerékpárút tervezésre, másrészt 9 település belterületi csapadékvíz elvezetésének tervezési feladataira. Ezeknek a kivitelezése folyamatban van.

A Gy-M-S Megyei Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése című TOP-3.2.1-16-GM2-2020-00002 számú pályázat 2020-ban indult. A kivitelezésre irányuló közbeszerzési eljárás 2022-ben lezárult, mely alapján szerződést kötöttünk a Városház tér 3. szám alatti épület energetikai korszerűsítésére, ezen belül a nyílászárók cseréjére, továbbá a Töltésszer utca 20. szám alatti ingatlan energetikai fejlesztésére. A kivitelezés 2023. nyarán zárul.

- b.) A megyei önkormányzat részt vett az Interreg V-A Ausztria-Magyarország Együttműködési Program 2014-2020 - ATHU126 - border(hi)stories projektben. A projekt 2020-ban indult, és 2022.12.31-el zárult, az elszámolás benyújtásra került. A Projekt eredményeként elkészült a történelmi emlékhelyek/helytörténeti események digitális leltára, amelyben minden dokumentum, a teljes szakirodalom és képanyag nyilvánosan elérhető és letölthető. Elkészült egy közös, osztrák-magyar, közel 60 emlékhelyet tartalmazó interaktív térkép alapvető információkkal, valamint továbblinkelési lehetőségekkel a digitális leltárhoz. Közös osztrák-magyar vándorkiállítás került kialakításra, amely a határtérség különböző helyszínein kerül bemutatásra, a történettudomány közreműködő szakértőinek részvételével megvalósuló dialógus-rendezvényekkel egybekötve. Az osztrák és magyar pedagógusoknak és diákoknak történő tudásátadás a - digitális leltár és interaktív térkép történelmi dokumentumaira és szakmai anyagaira alapozó - oktatási segédanyag összeállításán és közös iskolai projektek, iskolai rendezvények, múzeumpedagógiai foglalkozások megvalósításán keresztül történik.

A megyei önkormányzati hivatal részvételével zajlik „Ötveny - Abda kerékpárút fejlesztése” című TOP-1.2.1-16-GM1-2019-00002 azonosítószámú pályázat, melynek során a turisztikai szakértő, műszaki ellenőr és a közbeszerzési eljárás során a független akkreditált közbeszerzési szakértő biztosítása a megyei önkormányzati hivatal feladata. A projekt még folyamatban van.

Szintén a megyei önkormányzati hivatal vesz részt az „Ebergényi-kastély helyreállítása és turisztikai fejlesztése Egyházashalmon” című TOP-1.2.1-16-GM1-2019-00001 azonosítószámú pályázatban, melynek során a hivatal biztosította a közbeszerzési eljárás során a független akkreditált közbeszerzési szakértőt. A projekt még folyamatban van.

- b.) Győr-Moson-Sopron megye számos értékkel, népművészeti és kulturális hagyománnyal, épített örökséggel, gasztronómiai nevezetességgel, gyógyvíz- és fürdőkultúrával rendelkezik, amelyek megőrzése feltétlenül indokolt és szükséges. Ezért döntött úgy a Győr-Moson-Sopron

Megyei Közgyűlés, hogy létrehozza 2013-ban a Győr-Moson-Sopron Megyei Értéktárat, illetve a megyei értéktár létesítésével kapcsolatos feladatok ellátására a Győr-Moson-Sopron Megyei Értéktár Bizottságot. A Megyei Értéktár Bizottság által szervezett szakmai fórumok, találkozók kiváló alkalmat teremtettek a bizottság munkájának megismertetésére, népszerűsítésére, a helyi értékek felismerésének fontosságára, a helyi értéktárak megalapításának szükségességére, valamint Tájegységi Értéktár létrehozásában is közreműködtünk. Az Agrárminisztérium által kiírt „A Nemzeti Értékek és Hungarikumok gyűjtésének, népszerűsítésének, megismerésének, megőrzésének és gondozásának támogatása című pályázaton 2022-ben 6 millió Ft-ot nyert az Önkormányzat, a pályázat elszámolása 2023-ban történik.

- c.) Az Európai Bizottság és a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat által közösen működtetett Europe Direct iroda lehetőséget nyújt az EU-val kapcsolatos információ átadására, tájékoztat önkormányzatokat, gazdasági szereplőket az azokat érintő uniós szabályozási változásokról, új pályázati lehetőségekről, támogatási formákról. Az elmúlt évek gyakorlatához hasonlóan ebben az évben is működtetjük a megyei Europe Direct Tájékoztatási Központot, a támogatás összege több mint 11,5 millió Forint, melyhez az Önkormányzat részéről önerőt is kell biztosítani.
- d.) Az önkormányzat 2022-ben nyerte el a „Megyei roma nemzetiségi koordinátor” c. pályázatot, 3.684.000 Ft összegben. Ennek keretében 2023.06.30-ig 1 személy foglalkoztatása történik roma koordinátorként.
- e.) Önkormányzatunk vagyoni köre a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények átvételéről szóló 2011. évi CLIV. számú törvényben foglaltak végrehajtását követően az elhelyezését szolgáló (Győr, Városház tér 3. szám alatti) ingatlanok a tényleges használatnak megfelelő tulajdoni hányadára (78%), valamint a gépkocsik elhelyezésére szolgáló garázs és parkoló tulajdonjogára korlátozódott, a működtetés és fenntartás folyamatos kiadásait a költségvetés tartalmazza.

A Mosonmagyaróvár város közigazgatási területén különleges gazdasági övezet kijelöléséről szóló 44/2021. (II.5.) Kormányrendelet 2. melléklete alapján az önkormányzat tulajdonába került a Mosonmagyaróvár város közigazgatási területén elhelyezkedő belterület 2835/3 2825, 2826/5, 2826/6, 2826/19, 2828, 2832, 2839/4, valamint külterület 0187/5, 0193/2 hrsz-ú ingatlan. Ezek közül 2021-ben a területet átszelő út tervezett építése miatt kisajátításra került a 2835/3 hrsz-ú és a 2826/5 hrsz-ú ingatlan egy része, valamint a 2839/4 hrsz-ú ingatlan. Emellett a külterületi ingatlanok belterületi ingatlanná történő átminősítése megtörtént.

Jelenleg az önkormányzat tulajdonában az alábbi ingatlanok állnak: 2835/8, 2825/2, 2826/6, 2826/19, 2828, 2832, 2826/32, 5901/4, 6027 hrsz.

A vagyongazdálkodás jogi szabályozását a nemzeti vagyonról szóló módosított 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) és a Győr- Moson- Sopron Megyei Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló 13/2021. (XII. 11.) önkormányzati rendelete tartalmazza.

- f.) A kötelező feladatellátás körében biztosítjuk a megyei önkormányzat közgyűlésének, bizottságainak működését, a hivatali feladatokhoz igazodó működőképességét és hatékonyságát.

Biztosítani kell továbbá a három területi nemzetiségi önkormányzat (horvát-, német-, roma önkormányzat) részére az önkormányzati működés személyi, tárgyi feltételeit, gondoskodni kell a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.

g.) A kötelező feladatok mellett ugyanakkor a jövőben is fontosnak tekintjük a hagyományosan a vármegyei önkormányzathoz kötődő, több éves múltra visszatekintő programjaink fenntartását, kapcsolataink ápolását.

Önként vállalt feladataink elsősorban a civil szférához köthetők. Arra törekszünk, ha korlátozott mértékben is, de segíteni tudjuk működésüket, tevékenységüket a jövőben is.

Az önként vállalt feladatok akkor finanszírozhatók, ha saját forrásaink azt lehetővé teszik, központi támogatás erre a célra nem használható fel.

Önként vállalt feladataink körét a Győr-Moson-Sopron Megye Önkormányzata Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2022. (XI. 21.) önkormányzati rendelete tartalmazza.

Az Áht. módosított rendelkezései szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell a költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kötelező és önként vállalt, valamint állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban is.

Az egyes szociális szolgáltatásokat végzők képzéséről és vizsgakövetelményeiről szóló 81/2004. (IX. 18.) ESzCsM rendelet alapján a megyei önkormányzat feladata 2021.01.01.-től a falu- és tanyagondnoki képzés ellátása.

## II.

### **A költségvetési rendelet-tervezet bevételi és kiadási előirányzatait meghatározó feltételek rendszere**

#### **BEVÉTELEK**

Az önkormányzat 2023. évi bevételeinek fő összege a hivatalnak nyújtott intézményfinanszírozásból származó halmozódás levonását követően 2.170.168.875 Ft (1. számú melléklet).

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata (önkormányzat) bevételeit címenként és kiemelt előirányzatonként a 2. számú melléklet részletezi, a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal (hivatal) bevételeinek felsorolását a 3. számú melléklet tartalmazza. (Az elemi költségvetés elkészítésével összhangban a 2023. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzat tételei forintban szerepelnek)

#### **Működési célú bevételek**

A tárgyévi működési bevételek tervezett összege 415.544.424 Ft, amelynek részaránya a bevételi fő összegen belül 19,15 %.

#### 1. Önkormányzatok működési támogatásai

Az önkormányzat részére a központi költségvetés 2023. évben 295.600.000 Ft működési támogatást biztosít. Az előirányzat az önkormányzat feladataihoz kapcsolódó működési kiadások fedezetét szolgálja.

A támogatás az Ávr. 4. sz. mellékletében meghatározott ütemezés szerint 13 részletben kerül utalásra az önkormányzat részére. Az év első munkanapján a tárgyévi előirányzat 4,0 %-a (előlegként), majd havonta 8,0 % folyósítása történik a nettó finanszírozás keretében.

2. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

A TOP projektek Pm díjakra utalt támogatásokat, és a hivatalnál a TOP-1.2.1-16-GM1-2019-00001 " Ebergényi-kastély helyreállítása és turisztikai fejlesztése Egyházásfalun", valamint a TOP-1.2.1-16-GM1-2019-00002 Ötveny-Abda kerékpárút fejlesztése című pályázatokra elnyert dologi kiadásokat tartalmazza.

3. Működési célú átvett pénzeszköz

Az év folyamán az Europe Direct iroda működését szolgáló 30.400. euro (jelenleg átszámítva: 11.726.000 Forint) összeget fogják leutalni az önkormányzatnak. A Border(hi)stories pályázatra 9.714.572 Ft összegű támogatás került tervezésre. A TOP-3.2.1-16-GM2-2020-00002 Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése projektre a támogatás 2021-ben és 2022-ben leutalásra került összesen 1.009.387.909 Ft összegben.

4. Működési bevételek

Működési bevételként a tervezett előirányzat 14.506.129 Ft, amely az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan (Győr, Városház tér 3.) hasznosítását és egyéb szolgáltatás bevételét, valamint a továbbszámolt üzemeltetési kiadások visszatérítését számszerűsíti.

### **Felhalmozási bevételek**

5. Felhalmozási célú támogatások, átvett pénzeszközök és egyéb felhalmozási bevételek

Az önkormányzat 2023. évben nem tervezett ilyen bevételt.

### **Finanszírozási bevételek**

6. Előző évi maradvány igénybevétele

A beszámolási időszakban folytatott takarékos gazdálkodásnak és a megvalósítás alatt lévő projektek előlegének (100%) lekérése, valamint a TOP projektek PM díjainak előlege eredményeként költségvetési maradvánnyal zártuk a 2022. évet. A maradvány végleges összegének megállapítása és jóváhagyása a zárszámadás elfogadásakor válik véglegessé, a beszámoló adatainak ismeretében.

Előző évi költségvetési maradvány igénybevételét 1.742.800451 Ft összegben tervezzük a költségvetésünkben, amelyből a 2023. évi támogatás terhére leutalt előleg 11.824.000 Ft. A számvitelre vonatkozó jogszabályok alapján ezt az összeget, maradványt növelő tételként kell elszámolni a beszámolási időszakban, a következő évben pedig (a maradvány terhére) visszafizetési kötelezettségként; így ezzel az összeggel ténylegesen nem emelkedik az igénybe vehető költségvetési maradvány.

A fennmaradó - ténylegesen felhasználható – maradványból szükséges biztosítani az előző évi – áthúzódó – kötelezettségvállalásokat.

A költségvetési maradványból:  
 - működési célra: 875.507.080 Ft  
 a tervezett felhasználás összege.

## **KIADÁSOK**

Az önkormányzat összevont mérleg szerinti kiadásainak fő összege, a bevételekkel megegyezően – a hivatalnak nyújtott intézményfinanszírozásból származó halmozódás levonását követően 2.170.168.875 Ft, az 1. sz. mellékletben részletezettek szerint.

Az önkormányzat kiadásait címenként és kiemelt előirányzatonként a 2. számú melléklet, a hivatal kiadásait a 3. számú melléklet tartalmazza.

### **Működési kiadások**

#### 1. Személyi juttatások

A személyi juttatások körében – az önkormányzat költségvetésében – került megtervezésre a közszolgálati tisztségviselők illetménye és költségtérítése. Az önkormányzat hatékony gazdálkodása következtében 2023-ban nagyobb mértékű bérfelzárkózásra nyílik lehetőség. A megyei önkormányzat nagyszámú projektben vesz részt, a befolyt projektmenedzseri díjak miatt az önkormányzat többet tud fordítani működési kiadásokra, beruházásokra és eszközök beszerzésére.

A közszolgálati tisztségviselők személyi juttatásait a hivatal költségvetése tartalmazza. A köztisztviselők illetményalapja a költségvetési törvényben meghatározottak szerint 38.650 Ft, amely évek óta változatlan.

Az illetmények a személyi juttatások között a jogszabály szerinti kötelező besorolási alapszint helyett személyi illetményként kerültek megállapításra.

A cafetéria juttatásként bruttó 300.000 Ft/fő/év összeggel számoltunk.

A projektek kiadásai személyi és dologi jellegű kiadásokat tartalmaznak, melyeket a 4 számú melléklet részletez.

A személyi juttatások előirányzatai között terveztük a reprezentációval összefüggő kiadásokat is, melyek mind az önkormányzati feladatellátás, mind az uniós projektek kiadásai között megtalálhatók.

Terveztünk előirányzatot az alapított nagydíjak és a Szolgálatáért díjak kiadásaira is.

#### 2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó mértéke nem változott, 13 %.

A személyi juttatások összegének alapulvételével számoltuk ki az előirányzatot.

Itt kerültek megtervezésre továbbá a munkáltató által fizetendő adók és hozzájárulások is.

#### 3. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezésének alapja a meglévő szerződések, megállapodások szerinti kötelezettségek, továbbá az előző évi tapasztalati adatok. Az önkormányzat dologi kiadásai között a közgyűlés működéséhez és a rendezvényekhez kapcsolódó egyéb kiadásokat, valamint a működés egyéb feltételeit biztosító kiadásokat (üzemeltetési, fenntartási,

karbantartási, szolgáltatási) és egyéb dologi kiadásokat irányoztunk elő az előző évi tényadatok, valamint a megtakarítási lehetőségek figyelembevételével.

Az önkormányzati hivatal költségvetésében a hivatal kezelésében lévő épület fenntartási kiadásait, és a szakmai szolgáltatások előirányzatait terveztük. A dologi kiadások tervszáma tartalmazza továbbá a projektekhez kapcsolódó kiadásokat is.

4. Működési célú támogatások államháztartáson belülre

Az előirányzat a MÖOSZ tagdíj tervezett összegét (1 000 E Ft) tartalmazza, valamint a költségvetési szerveknek nyújtott egyéb támogatás forrását szolgálja.

5. Működési célú támogatások államháztartáson kívülre, egyéb működési célú támogatások

Az egyéb működési célú támogatások pénzeszköz átadás előirányzata a Fertő-táj Világörökség Magyar Tanácsa Egyesületnek juttatandó, a Rába-Duna-Vág Európai Területi Társulás részére fizetendő tagdíj kötelezettségét számszerűsíti, továbbá a civil szervezeteknek nyújtható támogatást.

### **Felhalmozási kiadások**

6. Beruházások

Az önkormányzat 2023. évben beruházásra 49.888.888 Ft-t tervez.

7. Felújítás

Az energetikai projekt keretében felújításra terveztünk 817.404.483 Ft-ot.

### **Tartalékok**

A gazdálkodás biztonságosabbá tételére, az előre nem látható, tárgyév során jelentkező, nem tervezett, halaszthatatlan kiadások finanszírozására, az elmaradó bevételek pótlására 20 millió Ft céltartalékot képeztünk. Az általános tartalékot az 1. melléklet 3.1. pontja tartalmazza.

### **Finanszírozási kiadások**

Az önkormányzat költségvetése a finanszírozási kiadást 194.260.602 Ft összegben tartalmazza, amely a hivatal részére biztosít irányítószervi támogatást.

(A hivatal költségvetésében ugyanez az összeg finanszírozási bevételként jelenik meg.)

A finanszírozási kiadások között kerül elszámolásra az előző év végén átutalt finanszírozási előleg (11.824 E Ft) visszafizetése is.

### **Közvetett támogatások**

Az Áht. rendelkezése értelmében a költségvetés előterjesztésekor a közgyűlés részére szöveges indoklással együtt tájékoztatásul be kell mutatni az önkormányzat által biztosított közvetett támogatásokat (pl: kedvezmény, mentesség, kölcsön elengedése).

Az önkormányzat 2023. évben sem nyújt ilyen kedvezményeket.

### **Többéves kötelezettségek**

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés b.) pontja írja elő, hogy a költségvetés előterjesztésekor be kell mutatni a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve is. A 2023. évi költségvetési javaslatban többéves kötelezettségvállalást jelentenek a TOP projektek PM díjai.



**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata (Áht. előírása szerinti) előirányzat-felhasználási ütemterve (5. sz. melléklet)**

Az előirányzat felhasználási ütemterv az önkormányzat bevételei és kiadásai tervezett teljesülésének havi bontását szemlélteti a következő tényezők figyelembevételével:

- A központi költségvetésből származó támogatást a jogszabályi előírások alapján várható teljesülési időpontok szerint vettük figyelembe. (Az Ávr. 4. sz. mellékletében meghatározott ütemezés szerint 13 részletben érkeznek a számlánkra.)
- A működési célú átvett pénzeszközök pénzügyi ütemezését a várható projekt finanszírozásával összhangban terveztük.
- A saját bevételek teljesülését az előző évek tapasztalatának megfelelően, illetve az érvényes (és hatályos) szerződések alapján számítottuk ki.
- A kiadásokat a havonta rendszeresen felmerülő kiadások (a projektek kiadásaival is számolva), valamint a bevételek megvalósulásának figyelembevételével terveztük.

Az előirányzat felhasználási ütemterv teljesülésének folyamatos figyelemmel kísérése lehetőséget ad a gazdálkodás és a likviditás elemzésére, az ütemezett gazdálkodás megvalósítására.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendelet előkészítő hivatalvezető előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.


A költségvetési rendelet-tervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításait a „Függelék” tartalmazza.

**Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslatot és a rendelet-tervezetet vitassa meg és fogadja el.**

G y ő r, 2023. február 15.



**Németh Zoltán**

Az előterjesztés készítette:	Sul	Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda
Törvényességi ellenőrzés:		vármegyei jegyző
Pénzügyi ellenőrzés:	Sul	Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda vezető

**Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzat Közgyűlésének .../2023. (III.6.)  
önkormányzati rendelete**

**a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről**

**(tervezet)**

A Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: közgyűlés) az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában meghatározott feladatkörében és 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) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következő rendeletet alkotja:

*I. Fejezet*

*Az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek fő összege*

**1. §**

(1) Az önkormányzat 2023. évi összevont költségvetését az alábbiak szerint (6. melléklet és 7. melléklet) állapítja meg:

- a) Tárgyévi költségvetési kiadási főösszeg
  - aa) működési célú 605.220.434 Ft
  - ab) felhalmozási célú 867.293.371 Ft
  - ac) összesen 1.472.513.805 Ft
- b) Tárgyévi költségvetési bevételi főösszeg
  - ba) működési célú 415.544.424 Ft
  - bb) felhalmozási célú 867.293.371 Ft
  - bc) összesen 1.282.837.795 Ft
- c) Finanszírozási kiadások
  - ca) működési célú 11.824.000 Ft
  - cb) felhalmozási célú 0 Ft
  - cc) összesen 11.824.000 Ft
- d) Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele
  - da) működési célú 875.507.080 Ft
  - db) felhalmozási célú 867.293.371 Ft
  - dc) összesen 1.742.800.451 Ft
- e) Kiadási főösszeg
  - ea) működési célú 1.302.875.504 Ft
  - eb) felhalmozási célú 867.293.371 Ft
  - ec) összesen 2.170.168.875 Ft
- f) Bevételi főösszeg
  - fa) működési célú 1.302.875.504 Ft
  - fb) felhalmozási célú 867.293.371 Ft
  - fc) összesen 2.170.168.875 Ft

(2) A közgyűlés a fentiekben megállapított költségvetési kiadások és bevételek összegén belül a kiadásokat és bevételeket kiemelt előirányzatonként a következő összegekben állapítja meg:

- a) Kiadások:
- aa) Személyi juttatások 259.728.982 Ft
  - ab) Munkaadókat terhelő járulékok 32.428.413 Ft
  - ac) Dologi kiadások: 257.076.229 Ft
  - ad) Egyéb működési célú kiadások 55.986.810 Ft
  - ae) Beruházások 49.888.888 Ft
  - af) Felújítás 817.404.483 Ft
  - ag) Tartalék 685.831.070 Ft
  - ah) Finanszírozási kiadások 11.824.000 Ft
- b) Bevételek:
- ba) Önkormányzatok működési támogatásai: 295.600.000 Ft
  - bb) Egyéb működési célú támogatások 51.388.295 Ft
  - bc) Működési bevételek: 14.556.129 Ft
  - bd) Közhatalmi bevételek 54.000.000 Ft
  - be) Államháztartáson belüli megelőlegezések 11.824.000 Ft
  - bf) Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 1.742.800.451 Ft

(3) A közgyűlés az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: hivatal) összevont mérlegét az 1. melléklet, továbbá a működési és fejlesztési mérlegét 6. mellékletben és a 7. mellékletben foglaltak alapján hagyja jóvá.

(4) A közgyűlés az önkormányzat és a hivatal költségvetését címenként, alcímenként és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a 2. mellékletben és a 3. mellékletben rögzítettek szerint határozza meg.

(5) A közgyűlés 2023. évi alkalmazotti létszámkeret-előirányzatot a 4. melléklet szerint állapítja meg. A 2023. évi engedélyezett létszámkeretet a 8. melléklet állapítja meg.

(6) A közgyűlés az önkormányzat előirányzat felhasználási tervéről az 5. melléklet szerint rendelkezik.

(7) A közgyűlés az önkormányzat és a hivatal kötelező, valamint önként vállalt feladataira tervezett előirányzatokat a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) A közgyűlés az önkormányzat európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektjeinek tárgyevi bevételeit és kiadásait a 4. melléklet szerint fogadja el.

## 2. §

(1) A közgyűlés a 2023. évi költségvetésében 665.831.070 Ft általános tartalékot képez.

(2) A közgyűlés az általános tartalék felhasználásáról való rendelkezés jogát éves szinten 2 millió Ft összeghatárig a közgyűlés elnökére ruházza át.

(3) A közgyűlés a 2023. évi költségvetésében 20 millió Ft céltartalékot képez.

## 3. §

(1) A közgyűlés a 2023. évi költségvetés előirányzatai közötti szükség szerinti átcsoportosítási és felhasználási jogát - a kiadási előirányzatai fő összegének változatlansága mellett – 100 millió Ft összeghatárig a közgyűlés elnökére ruházza át.

(2) A közgyűlés a 2023. évi költségvetés előirányzat módosítás jogát – a megállapított kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése, a bevételi előirányzatok egyidejű növelése vagy csökkentése mellett – 30 millió Ft összeghatárig a közgyűlés elnökére ruházza át.

(3) Az Államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr). 36. § (1) bekezdésében foglaltakra figyelemmel a hivatal saját hatáskörben a kiadási előirányzatokat az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, B6. Működési célú átvett (államháztartáson kívüli) pénzeszköz, B7. Felhalmozási célú átvett (államháztartáson kívüli) pénzeszköz bevételi előirányzatának egyidejű növelésével (a megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a költségvetési bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év költségvetési bevételeinek tervezésekor nem volt figyelembe vehető), továbbá a B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig megemelheti.

(4) Az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglalt rendelkezésre figyelemmel a közgyűlés előzetesen engedélyezi, hogy az intézményi (hivatali) többletbevétel (10 millió Ft –ig) költségvetési kiadások teljesítésére felhasználásra kerüljön; ezen esetben előirányzat módosításra utólag, a következő költségvetés módosításakor kerül sor.

## *II. Fejezet*

### *A 2023. évi költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések*

#### **4. §**

(1) A közgyűlés – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendelet módosításáról.

(2) Ha az Országgyűlés évközben – a helyi önkormányzatot érintő módon – kiadási előirányzatot zárol, azt csökkenti vagy törli, az intézkedés kihirdetését követően a költségvetési rendelet módosítását haladéktalanul a közgyűlés elé kell terjeszteni.

(3) A jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok nem léphetők túl, azokra többlet-kötelezettségek nem vállalhatók. A kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatok a közgyűlés tájékoztatása nélkül is módosíthatók.

(4) A bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

(5) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap 2023. évben is 38.650 Ft.

(6) A közgyűlés az egységes rovatrend K1102 Normatív jutalmak terhére vállalható kötelezettség mértékét az elemi költségvetésben megállapított egységes rovatrend K1101 Törvény szerinti

illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának – maximálisan – 1/5 részében határozza meg.

(7) Az egy foglalkoztatott éves cafetéria kerete 2023 évben bruttó 300 E Ft.

(8) A közgyűlés az egy foglalkoztatott havi fizetési számla-hozzájárulásának mértékét 2023. évben a költségvetési törvény 62. § (5) bekezdésében meghatározott összegben állapítja meg (havi 1 E Ft). Kifizetése két részletben történik tárgyév június 30-ig, illetve november 30-ig.

(9) A közgyűlés felhatalmazza a vármegyei jegyzőt, mint a hivatal vezetőjét, hogy a belső ellenőrzésről a költséghatékonyságot figyelembe véve gondoskodjon.

(10) Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 85. §-a szerint a bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor elsődlegesen készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére alapvetően a következő esetekben kerülhet sor, illetve igényelhető készpénz felvétel a kincstártól a pénzkezelési szabályzatban foglaltak alapján, így:

- a) a készlet- és kis értékű tárgyi eszköz beszerzésekre,
- b) utazási és kiküldetési előleg felvételére,
- c) reprezentációs kiadásokra,
- d) egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások készpénzben történő teljesítésére,
- e) egyes személyi juttatások kifizetése esetén.

(11) A 2. számú mellékletben szereplő az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, és kívülre előirányzat felhasználása az alábbiak szerint történik:

- a) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 41. § (9) bekezdésében foglaltakra figyelemmel az államháztartáson kívüli források átvételéről és átadásáról a közgyűlés elnöke dönt.
- b) Az Mötv 42. § 4. pontjában foglaltak esetekben a közgyűlés elnökének javaslatára a közgyűlés dönt a beérkezett igények alapján.

(12) A közgyűlés az önkormányzat által alapított kitüntetésekhez és díjakhoz járó pénzjutalom összegeit az alábbiak szerint határozza meg:

- a) a Győr-Moson-Sopron Vármegye Díszpolgára Kék Szalag Kitüntető Cím esetén bruttó 350.000 Ft;
- b) a vármegyei Kitüntető Díjak esetén díjanként bruttó 180.000 Ft;
- c) a Győr-Moson-Sopron Vármegye Szolgálatáért Díj tagozatai esetén díjanként bruttó 60.000 Ft.

### *III. Fejezet*

#### *Záró rendelkezések*

#### **5. §**

(1) Jelen rendeletben foglalt pénzügyi bevételi és kiadási előirányzatok 2023. január 1-jétől hatályosak.

(2) Az 4. § (13) bekezdésében foglalt rendelkezés hatálya a vármegye önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelete elfogadásáig tart.

(3) A közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy a bevételek beszédéséről, továbbá a kiadások teljesítéséről – kiemelten a jogszabályokban megfogalmazott kötelező feladatok ellátására – és e rendeletben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjon.

(4) A közgyűlés felhatalmazza elnökét külső pénzügyi forrásokra vonatkozó (hazai, EU-s és egyéb más) pályázatok és igénybejelentések benyújtására, valamint más szervek általi pályázatok pénzügyi kötelezettséget nem jelentő önkormányzati támogatást igénylő nyilatkozatok megtételére a közgyűlés ülései között, a testület utólagos tájékoztatásával és jóváhagyásával.

#### **6. §**

Hatályát veszti a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójáról és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 5/2022. (V. 2.) önkormányzati rendelet.

#### **7. §**

Ez a rendelet 2023. március 7-én lép hatályba.

**Dr. Malomsoki István**  
jegyző

**Németh Zoltán**  
a közgyűlés elnöke

*I. melléklet az 1/2023. (III.6.) önkormányzati rendelethez*

**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Önkormányzati Hivatal**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

*1. sz. táblázat*

Sor- szám	Bevételi jogcím	2023.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>295 600 000</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	295 600 000
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok	
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>51 388 295</b>
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	51 388 295
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>	<b>54 000 000</b>
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	54 000 000
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók	54 000 000
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	
4.2.	Gépjárműadó	
4.3.	Talajterhelési díj	
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek (bírság)	
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)</b>	<b>14 556 129</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	14 506 129
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	
5.4.	Tulajdonosi bevételek	
5.5.	Ellátási díjak	
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	
5.8.	Kamatbevételek	
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
5.10.	Egyéb működési bevételek	50 000
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>	
6.1.	Immateriális javak értékesítése	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4.	Részesedések értékesítése	
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>	
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>415 544 424</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)</b>	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	

*1. melléklet az 1/2023. (III.6.) önkormányzati rendelethez*  
**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Önkormányzati Hivatal**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)</b>	
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>1 742 800 451</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 742 800 451
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>	<b>11 824 000</b>
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	11 824 000
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3.	Központi, irányító szervei támogatás	
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>	
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	
<b>15.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>	
<b>16.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)</b>	<b>1 754 624 451</b>
<b>17.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)</b>	<b>2 170 168 875</b>



1. melléklet az 1/2023. (III.6.) önkormányzati rendelethez

**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Önkormányzati Hivatal**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

## KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor- szám	Kiadási jogcím	2023.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)</b>	<b>605 220 434</b>
1.1.	Személyi juttatások	259 728 982
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	32 428 413
1.3.	Dologi kiadások	257 076 229
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	55 986 810
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések	
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	48 650 000
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások	
1.14.	- Kamattámogatások	
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	7 336 810
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>867 293 371</b>
2.1.	Beruházások	49 888 888
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
2.3.	Felújítások	817 404 483
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	
2.12.	- Lakástámogatás	
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	
<b>3.</b>	<b>Tartalékok (3.1.+3.2.)</b>	<b>685 831 070</b>
3.1.	Általános tartalék	685 831 070
3.2.	Céltartalék	
<b>4.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)</b>	<b>2 158 344 875</b>
<b>5.</b>	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)</b>	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
<b>6.</b>	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>	
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
<b>7.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)</b>	<b>11 824 000</b>
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	11 824 000
7.3.	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai	
<b>8.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>	
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	
<b>9.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)</b>	<b>11 824 000</b>
<b>10.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)</b>	<b>2 170 168 875</b>

**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

1. sz. táblázat

Sor- szám	Bevételi jogcím	2023.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>295 600 000</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	295 600 000
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok	
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>21 440 795</b>
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	21 440 795
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>	<b>54 000 000</b>
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	54 000 000
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók	54 000 000
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	
4.2.	Gépjárműadó	
4.3.	Talajterhelési díj	
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek (bírság)	
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)</b>	<b>8 173 526</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	8 123 526
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	
5.4.	Tulajdonosi bevételek	
5.5.	Ellátási díjak	
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	
5.8.	Kamatbevételek	
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
5.10.	Egyéb működési bevételek	50 000
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>	
6.1.	Immateriális javak értékesítése	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4.	Részesedések értékesítése	
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>	
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>379 214 321</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)</b>	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	

**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)</b>	
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>1 685 160 945</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 685 160 945
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>	<b>11 824 000</b>
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	11 824 000
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3.	Betétek megszüntetése	
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>	
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	
<b>15.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>	
<b>16.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)</b>	<b>1 696 984 945</b>
<b>17.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)</b>	<b>2 076 199 266</b>

2. melléklet az 1/2023. (III.6.) önkormányzati rendelethez

**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Sor- szám	Kiadási jogcím	2023.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)</b>	<b>316 990 223</b>
1.1.	Személyi juttatások	89 463 550
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 480 707
1.3.	Dologi kiadások	161 059 156
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	55 986 810
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések	
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	48 650 000
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások	
1.14.	- Kamattámogatások	
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	7 336 810
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>867 293 371</b>
2.1.	Beruházások	49 888 888
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
2.3.	Felújítások	817 404 483
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	
2.12.	- Lakástámogatás	
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	
<b>3.</b>	<b>Tartalékok (3.1.+3.2.)</b>	<b>685 831 070</b>
3.1.	Általános tartalék	685 831 070
3.2.	Céltartalék	
<b>4.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)</b>	<b>1 870 114 664</b>
<b>5.</b>	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)</b>	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
<b>6.</b>	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>	
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
<b>7.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)</b>	<b>206 084 602</b>
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	11 824 000
7.3.	Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	194 260 602
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai	
<b>8.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>	
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	
<b>9.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)</b>	<b>206 084 602</b>
<b>10.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)</b>	<b>2 076 199 266</b>

**Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

1. sz. táblázat

Sor- szám	Bevételi jogcím	2023.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok	
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>29 947 500</b>
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	29 947 500
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)</b>	
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók	
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	
4.2.	Gépjárműadó	
4.3.	Talajterhelési díj	
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek (bírság)	
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)</b>	<b>6 382 603</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	6 382 603
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	
5.4.	Tulajdonosi bevételek	
5.5.	Ellátási díjak	
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	
5.8.	Kamatbevételek	
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
5.10.	Egyéb működési bevételek	
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>	
6.1.	Immateriális javak értékesítése	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4.	Részesedések értékesítése	
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>	
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről	
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>36 330 103</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)</b>	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	

**Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)</b>	
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>57 639 506</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	57 639 506
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>	<b>194 260 602</b>
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3.	Központi, irányító szervek támogatás	194 260 602
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>	
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	
<b>15.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>	
<b>16.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)</b>	<b>251 900 108</b>
<b>17.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)</b>	<b>288 230 211</b>

**Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Sor- szám	Kiadási jogcím	2023.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)</b>	<b>288 230 211</b>
1.1.	Személyi juttatások	170 265 432
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	21 947 706
1.3.	Dologi kiadások	96 017 073
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések	
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások	
1.14.	- Kamattámogatások	
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	
2.1.	Beruházások	
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
2.3.	Felújítások	
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	
2.12.	- Lakástámogatás	
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	
<b>3.</b>	<b>Tartalékok (3.1.+3.2.)</b>	
3.1.	Általános tartalék	
3.2.	Céltartalék	
<b>4.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)</b>	<b>288 230 211</b>
<b>5.</b>	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)</b>	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
<b>6.</b>	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>	
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
<b>7.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)</b>	
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
7.3.	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai	
<b>8.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)</b>	
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	
<b>9.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)</b>	
<b>10.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)</b>	<b>288 230 211</b>

## Európai Unió támogatással megvalósuló 2023. évi projektek bevételei és kiadásai előirányzatai

adatok Ft-ban

Az európai uniós forrással támogatott projektek megnevezése	2023. évi előirányzat								
	Bevételek			Kiadások					
	Európai Unió támogatás maradványból	2023. évi bevételek	Bevétel összesen	Személyi juttatások	Munkáltatói járulékok	Dologi kiadás	Beruházás	Tartalékok	Kiadás összesen
<b>TOP-5.1.1-15-GMI-2016-00001 Foglalkoztatási Paktum</b>	<b>1 284 998</b>		<b>1 284 998</b>	<b>1 137 166</b>	<b>147 832</b>				<b>1 284 998</b>
- Önkormányzati Hivatal	1 284 998		1 284 998	1 137 166	147 832				1 284 998
<b>TOP-PLUSZ Foglalkoztatási Paktum</b>	<b>20 340 000</b>		<b>20 340 000</b>	<b>18 000 000</b>	<b>2 340 000</b>				<b>20 340 000</b>
- Megyei Önkormányzat	629 189 200		629 189 200						
- Önkormányzati Hivatal	20 340 000		20 340 000	18 000 000	2 340 000				20 340 000
<b>EU DIRECT - Megyei Önkormányzat</b>		<b>11 726 223</b>	<b>11 726 223</b>	<b>6 420 000</b>	<b>396 250</b>	<b>8 356 000</b>			<b>15 172 250</b>
- Megyei Önkormányzat		11 726 223	11 726 223			8 356 000			8 356 000
- Önkormányzati Hivatal				6 420 000	396 250				6 816 250
<b>TOP-Ebergényi kastély helyreállítása Egyházásfalun</b>	<b>1 798 200</b>	<b>10 247 500</b>	<b>12 045 700</b>			<b>8 298 200</b>			<b>8 298 200</b>
- Önkormányzati Hivatal	1 798 200	10 247 500	12 045 700			8 298 200			8 298 200
<b>TOP-1.2.1-16-GMI-2019-00002 Abda-Öttevény kerékpárút</b>	<b>0</b>	<b>19 700 000</b>	<b>19 700 000</b>	<b>5 088 496</b>	<b>661 504</b>	<b>13 750 000</b>	<b>0</b>		<b>19 500 000</b>



- Megyei Önkormányzat		19 700 000	19 700 000			13 750 000			13 750 000
- Önkormányzati Hivatal				5 088 496	661 504				5 750 000
<b>Border(hi)stories</b>	<b>0</b>	<b>9 714 572</b>	<b>9 714 572</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 714 572</b>			<b>9 714 572</b>
- Megyei Önkormányzat		9 714 572	9 714 572			9 714 572			9 714 572
<b>Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése</b>	<b>751 596 440</b>	<b>0</b>	<b>751 596 440</b>	<b>6 106 195</b>	<b>793 805</b>	<b>14 800 000</b>	<b>766 604 483</b>	<b>0</b>	<b>788 304 483</b>
- Megyei Önkormányzat	751 596 440		751 596 440			14 800 000	766 604 483		<b>781 404 483</b>
- Önkormányzati Hivatal				6 106 195	793 805				6 900 000
<b>TOP-1.2.1-16-GM1-2019-00003 Vízitursztika Mosonmagyaróvár</b>				<b>895 800</b>	<b>116 454</b>	<b>0</b>			<b>1 012 254</b>
- Önkormányzati Hivatal				895 800	116 454				1 012 254
<b>TOP-1.5.1-20-2020-00017 A 2021-27 tervezési időszak stratégiai és projektszintű előkészítése Győr-Moson-Sopron megyében</b>	<b>95 262 454</b>		<b>95 262 454</b>			<b>95 262 454</b>			<b>95 262 454</b>
- Megyei Önkormányzat	95 262 454		95 262 454			95 262 454			95 262 454
<b>Összesen</b>	<b>870 282 092</b>	<b>51 388 295</b>	<b>921 670 387</b>	<b>37 647 657</b>	<b>4 455 845</b>	<b>150 181 226</b>	<b>766 604 483</b>	<b>0</b>	<b>958 889 211</b>



**I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege  
(Önkormányzati szinten)**

*Forintban !*

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2023. évi előirányzat	Megnevezés	2023. évi előirányzat
1	2	3.	4.	5.
1.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	295 600 000	Személyi juttatások	259 728 982
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	51 388 295	Munkaadókat terhelő járulékok	32 428 413
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		Dologi kiadások	257 076 229
4.	Közhatalmi bevételek	54 000 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5.	Működési bevételek	14 556 129	Egyéb működési célú kiadások	55 986 810
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		Tartalékok	685 831 070
7.	Működési célú kölcsön visszatérítése, igénybevétele			
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
<b>13.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>415 544 424</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>1 291 051 504</b>
14.	Előző évi műk. célú pénzm. igénybev.	875 507 080	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15.	Előző évi váll. maradv. igénybev.		Likviditási hitelek törlesztése	
16.	Értékpapír kibocsátása, értékesítése		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17.	Hitelek felvétele		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18.	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatér.		Kölcsön törlesztése, adott kölcsön	
19.	Forgatási célú belf., külf. értékpapírok kibocsátása, értékesítése		Befektetési célú belf., külf. értékpapírok vásárlása	
20.	Betét visszavonásából származó bevétel		Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
21.	Egyéb működési finanszírozási célú bevétel	11 824 000	Betét elhelyezése	
22.			Egyéb	11 824 000
23.				
24.				
<b>25.</b>	<b>Finanszírozási célú bevételek (16+...+24)</b>	<b>887 331 080</b>	<b>Finanszírozási célú kiadások (14+...+24)</b>	<b>11 824 000</b>
<b>26.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+14+15+25)</b>	<b>1 302 875 504</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+25)</b>	<b>1 302 875 504</b>
<b>27.</b>	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>----</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>----</b>

6. melléklet az 1/2023. (III.6.) önkormányzati rendelethez

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege  
(Önkormányzati szinten)**

*Forintban !*

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2023. évi előirányzat	Megnevezés	2023. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	Felhalmozási bevételek		Intézményi beruházási kiadások	49 888 888
2.	Vagyoni értékű jogok értékesítése, hasznosítása		Felújítások	817 404 483
3.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel		Lakástámogatás	
4.	Címzett és céltámogatások		Lakásépítés	
5.	Egyéb központi támogatás		EU-s forrásból finans. támogatással megv. progr., projektek kiadásai	
6.	Központosított előirányzatokból támogatás		EU-s forrásból finans., önkormányzati hozzájárulásának kiadásai	
7.	Támogatásértékű bevételek		Egyéb felhalmozási célú kiadások	
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		Tartalékok	
9.	EU-s támogatásból származó forrás			
10.	Felhalmozási célú pénzm. igénybevétele	867 293 371		
<b>11.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>867 293 371</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>867 293 371</b>
12.	Előző évi felh. célú pénzm. igénybev.		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
13.	Értékpapír kibocsátása, értékesítése		Hitelek törlesztése	
14.	Rövid lejáratú hitelek felvétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
15.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
16.	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatérülése		Kölcsön törlesztése, adott kölcsön	
17.	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok kibocsátása, érték.		Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
18.	Betét visszavonásából származó bevétel		Betét elhelyezése	
19.	Egyéb felhalmozási finanszírozási célú bevétel		Egyéb hitel, kölcsön kiadásai	
20.				
21.				
<b>22.</b>	<b>Finanszírozási célú bev. (13+...+21)</b>		<b>Finanszírozási célú kiad. (12+...+21)</b>	
<b>23.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (11+12+22)</b>	<b>867 293 371</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (11+22)</b>	<b>867 293 371</b>
<b>24.</b>	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>----</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>----</b>

7. melléklet az 1/2023. (III.6.) önkormányzati rendelethez

**Győr-Moson-Sopron Megye Önkormányzata**  
**2023. évi engedélyezett létszámkerete (álláshelyek)**

Megnevezés	Teljes munkaidőben foglalkoztatott (fő)	Részmunkaidőben foglalkoztatott (fő)	Állományon kívüli alkalmazott (fő)	Összesen (fő)	Létszám keret (napi 8 óra munkairőre)
<b>Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlése</b> (tisztségviselők)	3	-	-	3	3,0
<b>Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal</b>	21	0	1	21	21,0
- köztisztviselők	21		1	21	21,0
- munka törvénykönyve szerint foglalkoztatottak				0	
<b>Összesen</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>24</b>	<b>24,0</b>
- ebből közfoglalkoztatottak	-	-	-	-	-

		BEVÉTELEK	KIADÁSOK	
<b>I. GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA</b>				
Kötelező feladatok	Önkormányzatok működési támogatásai	295 600 000	Működési kiadások	306 106 073
			- közgyűlés, bizottságok, tisztségvis. személyi jutt. és egyéb jutt.	86 079 400
	Működési célú támogatások és átvett pénzeszk. bevételei	21 440 795	- munkaadót terhelő jár. és szociális hozzájár. adó	10 480 707
			- dologi és egyéb működési kiadások	209 545 966
	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 682 450 321		
			Beruházás	49 888 888
	Működési bevételek		Felújítás	817 404 483
	Működési c. támogatások és átvett pénzeszk. bevételei	0	Tartalékok	685 831 070
		- általános tartalék	685 831 070	
Közhatalmi bevételek	54 000 000	- céltartalék	-	
		Finanszírozási kiadások	206 084 602	
Államháztartáson belüli megelőlegezések	11 824 000	- önkormányzat támogatása a hivatal működéséhez	194 260 602	
		- államházt. belüli megelőleg. visszafizetése	11 824 000	
<b>Kötelező feladatok</b>	<b>bevételek összesen</b>	<b>2 065 315 116</b>	<b>kiadások összesen</b>	<b>2 065 315 116</b>
Önként vállalt feladatok				
	Működési bevételek	8 173 526	Alapított megyei díjak és megye szolgálatáért díjak (és járulék)	3 384 150
			Dologi és egyéb működési kiadások	2 500 000
	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 710 624	Tartalékok	
			- támog. szolg. pénzeszköz	5 000 000
<b>Önként vállalt feladatok</b>	<b>bevételek összesen</b>	<b>10 884 150</b>	<b>kiadások összesen</b>	<b>10 884 150</b>
<b>Kötelező és önként vállalt feladatok összesen</b>		<b>2 076 199 266</b>		<b>2 076 199 266</b>
<b>II. GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATI HIVATALA</b>				
Kötelező feladatok	Működési bevételek	36 330 103	Működési kiadások	288 230 211
	Felhalmozási bevételek	0	- köztisztviselők személyi juttatásai	170 265 432
	Finanszírozási bevételek	251 900 108	- munkaadót terhelő járulékok	21 947 706
	- előző év költségvetési maradványának igénybevétele	57 639 506	- dologi és egyéb működési kiadások	96 017 073
	- önkormányzati támogatás	194 260 602	Felhalmozási kiadások (beruházás)	-
<b>Kötelező feladatok</b>	<b>bevételek összesen</b>	<b>288 230 211</b>	<b>kiadások összesen</b>	<b>288 230 211</b>
<b>önként vállalt feladatok</b>		<b>0</b>		<b>-</b>
<b>Kötelező és önként vállalt feladatok összesen:</b>		<b>288 230 211</b>		<b>288 230 211</b>
<b>Finanszírozási bevétel/kiadás halmozódás miatti levonás</b>		<b>-194 260 602</b>		<b>- 194 260 602</b>
<b>GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA MINDÖSSZESEN</b>		<b>2 170 168 875</b>		<b>2 170 168 875</b>
- ebből:	<i>kötelező feladatok</i>	<i>2 159 284 725</i>		<i>2 159 284 725</i>
	<i>önként vállalt feladatok</i>	<i>10 884 150</i>		<i>10 884 150</i>

## A RENDELET MEGALKOTÁSÁVAL ÉS HATÁLYOSULÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGÉSBEN VÁRHTÓ JOGALKALMAZÁSI GYAKORLAT VÁRHTÓ HATÁSAI

**ezen előzetes vizsgálat valószínűsíti Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata  
2023. évi költségvetéséről szóló rendelete alkalmazásának várható következményeit**

<b>Az elemzés szempontjai</b>	<b>Várható hatások</b>
A rendelet-tervezet lehetséges társadalmi hatásai	A tervezet Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetési előirányzatait szabályozza, meghatározva az önkormányzat hatás- és feladatkörének szerkezetével összhangban lévő – területfejlesztési és területrendezési feladatokkal kapcsolatos - bevételi és kiadási tervszámokat. A megye lakossága az önkormányzat honlapján keresztül internetes eléréssel megismerheti a rendelet teljes tartalmát.
A rendelet-tervezet gazdasági, költségvetési hatásai	A rendelet megalkotása után az állami költségvetési támogatásokkal egyezően a tervezett kiadások megegyeznek.
A rendelet-tervezet környezeti következményei	A nyílt közzététel jelentősen csökkenti a papírfelhasználást.
A rendelet-tervezet egészségi kockázatai	A szabályozás tárgyából eredően nincsenek egészségi következményei.
A rendelet-tervezet adminisztratív terheket jelentő hatásai	Az ügyiratkészítés kötelezettségek áttevődnek az elektronikus szerkesztés körébe.
A rendelet megalkotásának szükségessége, annak elmaradásának várható következményei	A rendelet megalkotása jogalkotási-tervezési kötelezettség teljesítése miatt szükségszerű az Möt. és az Áht. előírásai alapján, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami állami támogatás megvonással jár.
A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítása	Az elvárt feladat teljesítéséhez a személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

