

4. napirendi pont
MOK/.../2024.

Tárgyalja: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság
Területfejlesztési és Nemzetiségi Bizottság

Előterjesztés
Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
2025. február 21-én tartandó ülésére

Tárgy: Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének elfogadása.

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (költségvetési tv.) elfogadását követően megismerhetővé váltak az önkormányzatok költségvetési tervezéséhez szükséges, a központi költségvetés által meghatározott adatok.

A 2025. évi költségvetési rendelet-tervezetet az alábbi részletes indoklással terjesztem a Közgyűlés elé.

I.

A költségvetés összeállításának általános keretei

Az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelet-tervezetének összeállításánál meghatározó tényezőként szerepelnek a Magyarország 2025. évi központi költségvetését szabályozó 2024. évi XC. 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 változott.

A költségvetési törvény 3. sz. mellékletének II. 7. pontjában a „Vármegyei önkormányzatok feladatainak támogatása” jogcímen összesen 6998,6 millió Ft került meghatározásra vármegyénként külön-külön rögzítve. A támogatásból a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata részesedése 375,1 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 Plusz keretében a vármegye érintett települései támogatási kérelmeket nyújtottak be.

A TOP Plusz pályázatok a 2021-2027-es időszakra vonatkoznak.

Az önkormányzati hivatalon a projektmenedzseri díjak kerültek tervezésre.

A TOP-PLUSZ pályázatok közül a „Megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések Győr-Moson-Sopron megyében” elnevezésű pályázat elkezdődött. 2025. évben a projektiroda tagjai személyi juttatásának, valamint a projektmenedzseri díj elszámolása történik.

A pályázat keretében az alábbi tevékenységek megvalósítását tervezzük:

a Foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési stratégia felülvizsgálata (közbeszerzés lezárult), befektetés ösztönzési tevékenység, szociális gazdaság tevékenység, Foglalkoztatás Elősegítő tevékenység (a közbeszerzés még nem folyt le).

Az idei évben irodai eszközök beszerzését tervezzük.

„A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat különleges gazdasági övezet infrastrukturális fejlesztése című projekt támogatást nyert. A projekt fizikai befejezésének határideje 2025.12.31. A projekt 100%-ban támogatott. A projekt keretében 2024-ben lezajlott a GYMS Vármegye Önkormányzata-Mosonmagyaróvár útépítés c. közbeszerzési eljárás, melynek

tárgya Mosonmagyaróvár város belterületén, az 5901/4, az 5950/7, a 6012, a 6017, a 6024 hrsz.-ú ingatlanokon, a Mosonszentjánosi út és a Szent-Györgyi Albert út kiépítése. A tervezett utak teljes hossza: 502,12 méter, melyből a Mosonszentjánosi út hossza: 158,41 méter, a Szent-Györgyi Albert út hossza: 343,71 méter. Az út kiépítése megtörtént.
A támogatási összeg maradványa került betervezésre.

A TOP Plusz-3.3.3 azonosítószámú pályázatok állami fenntartású köznevelési intézmények fejlesztésére irányulnak. Projektelőkészítési költségeket terveztünk. Az öttevényi, a jánossomorjai és a hegyeshalmi iskola fejlesztésére irányuló tervezés beszerzése lezajlott, a tervezési szerződések megkötése megtörtént.

- b.) Győr-Moson-Sopron vármegye számos értékkel, népművészeti és kulturális hagyománnyal, épített örökséggel, gasztronómiai nevezetességgel, gyógyvíz- és fürdőkulturával 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 Értéktárát, 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 népszerűsítésének, megismertetésének, megőrzésének és gondozásának támogatása című pályázaton az önkormányzat 2024. évben 5 millió Ft támogatásban részesült. „Fedezd fel vármegyénk kincseit! Nemzeti értékek rögzítése.” című pályázat megvalósításának határideje 2025. március 31.

Az Agrárminisztérium által kiírt „A Nemzeti Értékek és Hungarikumok népszerűsítésének, megismertetésének, megőrzésének és gondozásának támogatása című pályázaton az önkormányzat 2024. évben 2,5 millió Ft támogatásban részesült. Az összeg a „IX. Győr-Moson-Sopron Vármegyei Nemzetiségi Nap és Vármegyei Értéknep” című rendezvény megvalósításához kerül felhasználásra. Határidő: 2025. június 30.

A támogatások intenzitása : 100 %.

- c.) Az Európai Bizottság és a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 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 vármegyei Europe Direct Tájékoztatási Központot.
A támogatás összege 30.400 euro, melyhez az Önkormányzat 28.600 euro önerőt biztosít.
- d.) A Borderfuture pályázaton 69.476,8 euro támogatást nyert az önkormányzat. A pályázat 100 %-ban támogatott. Személyi jellegű költségek, irodai és igazgatási költségek, utazási és szállásköltségek, valamint külső szakértői és szolgáltatási költségeket terveztünk 2025.évre. A projekt zárása 2027. december 31.
- e.) A „Pozsonyi Agglomeráció koordinált fejlesztését segítő szervezeti keretek kialakítása” pályázaton 16.561 euro támogatást nyert az önkormányzat. Projektmenedzser, pénzügyi menedzser díja, valamint működési költségek kerültek betervezésre.

f.) A „Szigetköz kiemelt térséggé nyilvánítását megalapozó tanulmány elkészítése” tárgyában benyújtott támogatási kérelmünk pozitív elbírálásban részesült. Az önkormányzat 15 millió Ft támogatást nyert.

A támogatott tevékenység időtartama: 2024. december 10-2025. szeptember 30.

A támogatás intenzitása : 100 %.

g.) A ROMA-ESÉLY-24-B-0005 számú projekten 4,5 millió Ft támogatást kaptunk, vármegyei roma koordinátor foglalkoztatására.

h.) 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.

i.) A kötelező feladatellátás körében biztosítjuk a vármegye önkormányzata 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.

j.) A kötelező feladatok mellett ugyanakkor a jövőben is fontosnak tekintjük a hagyományosan a vármegye önkormányzatához 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.

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

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.

II.

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

BEVÉTELEK

Az önkormányzat 2025. évi bevételeinek fő összege a hivatalnak nyújtott intézményfinanszírozásból származó halmozódás levonását követően 1 345 015 637 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 2025. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzat tételei forintban szerepelnek)

Működési célú bevételek

Önkormányzatok működési támogatásai

Az önkormányzat részére a központi költségvetés 2025. évben 375 100 000 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.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Az államháztartáson belülről kapott egyéb működési célú támogatások összege 292 908 730 Ft, ami a TOP projektek, EU-s pályázatok és Pm díjakra utalt támogatások összege.

Közhatalmi bevételek

A Mosonmagyaróváron kialakított különleges gazdasági övezet jogszabály által történt megszüntetése miatt 2025-ben a közhatalmi bevételek tervezett összege 0 Ft, tekintettel arra, hogy 2025. január 1-től jogszabály erejénél fogva megszűnt a különleges gazdasági övezet.

Működési bevételek

Működési bevételként a tervezett előirányzat 14 039 062 Ft, amely az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan (Győr, Városház tér 3.) és a Rendezvényközpont hasznosítását, valamint a továbbszámlázott üzemeltetési kiadások visszatérítését számszerűsíti.

Működési célú átvett pénzeszköz

Működési célú átvett pénzeszközök tervezett összege 2025-ben 16 486 714 Ft. Az év folyamán az Europe Direct iroda működését szolgáló 30.400. euro (jelenleg átszámítva: 12 510 512 Ft) összeget, a Borderfuture -ATHU pályázathoz 3 976 202 Ft utalnak 2025-ben az önkormányzatnak.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási célú támogatások, átvett pénzeszközök és egyéb felhalmozási bevételek

Az önkormányzat 2025-ben nem tervezett felhalmozási bevételt.

Finanszírozási bevételek

Előző évi maradvány igénybevétele

Előző évi költségvetési maradvány igénybevételét 646 481 131 Ft összegben tervezzük

A maradványból kell biztosítani az előző évi – áthúzódó – kötelezettségvállalásokat.

A költségvetési maradványból:

működési célra: 445 228 755 Ft

a tervezett felhasználás összege.

A maradvány végleges összegének megállapítása és jóváhagyása a zárszámadás elfogadásakor válik véglegessé, a beszámoló adatainak ismeretében.

KIADÁSOK

Az önkormányzat összevont mérleg szerinti kiadásainak fő összege, a bevételekkel megegyezően – a hivatalnak nyújtott intézményfinanszírozásból származó halmozódás levonását követően 1 345 015 637 Ft, az 1. sz. mellékletben részletezettek szerint.

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

Működési kiadások

Személyi juttatások

A személyi juttatások körében – az önkormányzat költségvetésében – került megtervezésre a tisztségviselők illetménye és költségtérítése. Az önkormányzat hatékony gazdálkodása következtében 2025-ben 10 % mértékű bérfejlesztésre nyílik lehetőség. A vármegye önkormányzata nagyszámú projektben vesz részt, a befolyt projektmenedzseri díjak miatt az önkormányzat többet tud fordítani működési és felhalmozási kiadásokra.

A közszolgálati tisztviselők 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.

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.

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.

Működési célú támogatások államháztartáson belülre

Működési célú támogatásként terveztük 46 201 658 Ft-ot, ebből 2 055 057 Ft a TOP_PLUSZ-1.1.1.-21-GM2-2022-00001 Különleges gazd. övezet infrastrukturális fejlesztése pályázat elszámolása miatti visszafizetés, 43 646 601 Ft a különleges gazdasági övezetben befolyó adóbevételek 2024. évről áthúzódó összege, mivel a különleges gazdasági övezet a jogszabály erejénél fogva 2025.01.01-től megszűnt.

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 és a Magyar Önkormányzatok Országos Szövetségének fizetendő tagdíj kötelezettségét számszerűsíti, továbbá a civil szervezeteknek nyújtható támogatást.

Felhalmozási kiadások**Beruházások**

Az önkormányzat 2025. évben beruházásra 5 084 570 Ft-ot tervez.

Felújítás

2025-ben eredeti előirányzatként felújítást nem terveztük.

Tartalékok

Az általános tartalékot az 1. melléklet 3.1. pontja tartalmazza.

Finanszírozási kiadások

Az önkormányzat költségvetése a finanszírozási kiadást 198 215 581 Ft összegben tartalmazza, amely a hivatal részére biztosít irányítószervi támogatást.
(A hivatal költségvetésében ugyanez az összeg finanszírozási bevételként jelenik meg.)

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 2025. 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 2025. évi költségvetési javaslatban többéves kötelezettségvállalást jelentenek a TOP_PLUSZ 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 érkezik 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.

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata adósságszolgálati középtávú terve:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 29/A. §-a alapján a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a)* a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b)* a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet (Gst. Vhr) 2. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat saját bevételének minősül:

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.

A Gst. 8. § (2) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,
- c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
- d) a jogszabályban meghatározott pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
- e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
- f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
- g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.

A vármegyei önkormányzat esetében – a jelenlegi információk szerint - a költségvetési évet követő három évre vonatkozóan a felsorolt adósságot keletkező ügyletekre nem kerül(het) sor.

A leírtakból következik, hogy az Áht 29/A. §-ában leírt középtávú terv a vármegyei önkormányzat esetében csak a Gst. Vhr. 2. § (1) bekezdésében foglalt bevételekre vonatkozóan tartalmaz adatot.

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

Határozati javaslat

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése az Áht. 29/A. §-ban foglalt kötelezettség alapján a vármegye önkormányzata saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek három évre vonatkozó összegét a határozat 1. számú mellékletében foglaltak szerint határozza meg.

Határidő: 2025. február 21.

Felelős: Hámori György, a közgyűlés elnöke

G y ő r, 2025. február 11.

Hámori György

Az előterjesztés készítője:	T. d. n.	Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda
Törvényességi ellenőrzés:	M. O. J.	vármegyei jegyző
Pénzügyi ellenőrzés:	T. d. n.	pénzügyi referens

L. Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda vezető

**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből
eredő fizetési kötelezettségeinek összegei**

Forintban!

MEGNEVEZÉS	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			
	2026	2027	2028	ÖSSZESEN
Győr-Moson Sopron Vármegye Önkormányzata				
1. Az önkormányzat saját bevételei				
a.) a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel				-
b.) az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	9 277 062	9 277 062	9 277 062	27 831 186
c.) az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel				-
d.) a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel				
e.) bírság-, pótlék- és díjbevétel				
f.) a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés				
Saját bevételek összesen	9 277 062	9 277 062	9 277 062	27 831 186
Adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettség összege	0	0	0	0

**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének 2/2025. (II. 24.)
önkormányzati rendelete**

a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről

[1] A rendelet célja a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetésének megállapítása.

[2] 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 2025. évi összevont költségvetését az alábbiak szerint (6. melléklet és 7. melléklet) állapítja meg:

- a) Tárgyévi költségvetési kiadási főösszeg
 - aa) működési célú 1 324 927 067 Ft
 - ab) felhalmozási célú 5 084 570 Ft
 - ac) összesen 1 330 011 637 Ft
- b) Tárgyévi költségvetési bevételi főösszeg
 - ba) működési célú 698 534 506 Ft
 - bb) felhalmozási célú 0 Ft
 - bc) összesen 698 534 506 Ft
- c) Finanszírozási kiadások
 - ca) működési célú 15 004 000 Ft
 - cb) felhalmozási célú 0 Ft
 - cc) összesen 15 004 000 Ft
- d) Finanszírozási bevételek
 - da) működési célú 0 Ft
 - db) felhalmozási célú 0 Ft
 - dc) összesen: 0 Ft
- e) Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele
 - ea) működési célú 636 396 561 Ft
 - eb) felhalmozási célú 5 084 570 Ft
 - ec) összesen 646 481 131 Ft
- f) Kiadási főösszeg
 - fa) működési célú 1 339 931 067 Ft
 - fb) felhalmozási célú 5 084 570 Ft
 - fc) összesen 1 345 015 637 Ft
- g) Bevételi főösszeg
 - ga) működési célú 1 339 931 067 Ft

- gb)* felhalmozási célú 5 084 570 Ft
- gc)* összesen 1 345 015 637 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 434 866 422 Ft
- ab)* Munkaadókat terhelő járulékok 59 685 389 Ft
- ac)* Dologi kiadások: 283 375 712 Ft
- ad)* Egyéb működési célú kiadások: 55 414 158 Ft
- ae)* Beruházások: 5 084 570 Ft
- af)* Felújítás: 0 Ft
- ag)* Tartalék: 491 585 386 Ft
- ah)* Finanszírozási kiadások: 15 004 000 Ft

b) Bevételek:

- ba)* Önkormányzatok működési támogatása: 375 100 000 Ft
- bb)* Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről: 292 908 730 Ft
- bc)* Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 Ft
- bd)* Közhatalmi bevételek: 0 Ft
- be)* Működési bevételek: 14 039 062 Ft
- bf)* Felhalmozási bevételek: 0 Ft
- bg)* Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről: 16 486 714 Ft
- bh)* Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről: 0 Ft
- bi)* Előző évi maradvány igénybevétele: 646 481 131 Ft
- bj)* Finanszírozási bevétel: 0 Ft

(3) A közgyűlés az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: hivatal) összevont mérlegét az 1. melléklet, továbbá a működési és felhalmozási mérlegét a 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 2025. 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 tárgyévi bevételeit és kiadásait a 4. melléklet szerint fogadja el.

2. §

(1) A közgyűlés a 2025. évi költségvetésében 471 585 386 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. §

(1) A közgyűlés a 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. évben bruttó 300 E Ft.

(8) A közgyűlés az egy foglalkoztatott havi fizetési számla-hozzájárulásának mértékét 2025. évben 1000 Ft/hó összegben állapítja meg. 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 költséghatékonyt figyelembe véve gondoskodjon.

(10) Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 85. §-a szerint a bevételek bezedésekor, 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 pénzügyi 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 belülről, és kívülről 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 400 000 Ft;
- b) a vármegyei Kitüntető Díjak esetén díjanként bruttó 200 000 Ft;
- c) a Győr-Moson-Sopron Vármegye Szolgálatáért Díj tagozatai esetén díjanként bruttó 100 000 Ft

III. Fejezet *Záró rendelkezések*

5. §

(1) Jelen rendeletben foglalt pénzügyi bevételi és kiadási előirányzatok 2025. január 1-jétől hatályosak.

(2) Az 4. § (12) bekezdésében foglalt rendelkezés hatálya a vármegye önkormányzata 2026. évi költségvetési rendelete elfogadásáig tart.

(3) A közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy a bevételek beszedéséről, 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 Vármegye Önkormányzata 2023. évi költségvetési beszámolójáról és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 5/2024. (IV. 23.) önkormányzati rendelet.

7. §

Ez a rendelet 2025. február 25-én lép hatályba.

Dr. Malomsoki István
vármegyei jegyző

Hámori György
a közgyűlés elnöke

1. melléklet a 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Önkormányzati Hivatal
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	375 100 000
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	375 100.000
1.2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	
1.3.	támogatása	
1.4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
1.5.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	292 908 730
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	292 908 730
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	
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	
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	
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)	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	14 039 062
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	14 039 062
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	
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	
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	
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	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	16 486 714
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	16 486 714
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	698 534 506
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről: (10.1.+10.3.)	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	

1. melléklet a 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez
Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Önkormányzati Hivatal
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

11.4.	Éven belüli újratulajdosított értékpapírok kibocsátása	
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	646 481 131
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	646 481 131
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3.	Központi, irányító szervei támogatás	
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	
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	
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	646 481 131
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	1 345 015 637

1. melléklet a 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez
Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Önkormányzati Hivatal
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor- szám	Kiadási jogcím	2025.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	833 341 681
1.1.	Személyi juttatások	434 866 422
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	59 685 389
1.3.	Dologi kiadások	283 375 712
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	55 414 158
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	46 201 658
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	9 212 500
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	5 084 570
2.1.	Beruházások	5 084 570
2.3.	Felújítások	
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	
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	491 585 386
3.1.	Általános tartalék	491 585 386
3.2.	Céltartalék	
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	1 330 011 637
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.2.	Éven belüli belföldi értékpapírok beváltása	
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	15 004 000
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	15 004 000
7.3.	Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai	
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)	
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	15 004 000
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	1 345 015 637

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	375 100 000
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	375 100 000
1.2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	
1.3.	támogatása	
1.4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
1.5.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	120 593 871
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	120 593 871
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	
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	
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	
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)	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	10 039 062
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	10 039 062
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	
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	
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	
6.1.	Immateriális javak értékesítése	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4.	Részeselek értékesítése	
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	16 486 714
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	16 486 714
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	522 219 647
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.2.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. + ... + 11.4.)	
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	
11.3.	Beleltetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	

2. melléklet a 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

11.4.	Evenlyeljárati befizetési értékpapírok kibocsátása	
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	594 869 973
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	594 869 973
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3.	Betétek megszüntetése	
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	
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	
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos üveletek bevételei	
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	594 869 973
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	1 117 089 620

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor- szám	Kiadási jogcím	2025.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	407 200 083
1.1.	Személyi juttatások	172 108 996
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	25 550 803
1.3.	Dologi kiadások	154 126 126
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	55 414 158
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	46 201 658
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	9 212 500
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	5 084 570
2.1.	Beruházások	5 084 570
2.3.	Felújítások	
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	
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	491 585 386
3.1.	Általános tartalék	491 585 386
3.2.	Céltartalék	
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	903 870 039
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	213 219 581
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	15 004 000
7.3.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	198 215 581
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai	
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)	
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	
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	213 219 581
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	1 117 089 620

Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	
1.2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	
1.3.	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyerektétkeztetési feladatainak támogatása	
1.4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
1.5.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	172 314 859
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	172 314 859
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	
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	
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	
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)	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	4 000 000
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	4 000 000
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	
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	
6.1.	Immateriális javak értékesítése	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4.	Részesevételek értékesítése	
6.5.	Részesevételek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	176 314 859
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.2.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok behozatala	

3. melléklet a 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.4.	Even túli lejaratú belföldi értékpapírok kibocsátása	
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	51 611 158
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	51 611 158
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	198 215 581
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3.	Központi, irányító szervi támogatás	198 215 581
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	
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	
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	249 826 739
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	426 141 598

3. melléklet a 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor- szám	Kiadási jogcím	2025.
		Eredeti előirányzat
A	B	C
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	426 141 598
1.1.	Személyi juttatások	262 757 426
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	34 134 586
1.3.	Dologi kiadások	129 249 586
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	
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	
2.1.	Beruházások	
2.3.	Felújítások	
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	
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	
3.1.	Általános tartalék	
3.2.	Céltartalék	
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	426 141 598
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
6.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
7.3.	Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	
7.4.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
7.5.	Pénzügyi lízing kiadásai	
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)	
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	
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	426 141 598

adatok Ft-ban

Európai uniós forrással támogatott projektek megnevezése	2025. évi előirányzat										
	Bevételek				Kiadások						
	Európai Unió támogatás maradványból	2025. évi bevételek	Központi irányító szervei támogatás	Bevétel összesen	Személyi juttatások	Munkáltatói járulékok	Dologi kiadás	Beruházás	Tartalékok	Központi irányító szervei támogatás	Kiadás összesen
TOP_PLUSZ pályázatok	236 493 650	127 314 859	139 239 806	503 048 315	215 062 973	27 958 186	23 533 506	0	97 253 844	139 239 806	503 048 315
Vármegye Önkormányzata	236 493 650			236 493 650					97 253 844	139 239 806	236 493 650
Önkormányzati Hivatal		127 314 859	139 239 806	266 554 665	215 062 973	27 958 186	23 533 506				266 554 665
TOP-PLUSZ-3.1.1-21-GM1-2022-00001 Foglalkoztatási Paktum	121 029 447	91 148 023	19 889 777	232 067 247	17 601 586	2 288 202	50 797 341	4 084 570	137 405 771	19 889 788	232 067 258
Vármegye Önkormányzata	121 029 447	91 148 023		212 177 470			50 797 341	4 084 570	137 405 771	19 889 788	212 177 470
Önkormányzati Hivatal			19 889 777	19 889 777	17 601 586	2 288 202					19 889 788
TOP-PLUSZ-1.1.1-21-GM2-2022-00001 A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat különleges gazdasági övezet infrastrukturális fejlesztése	2 055 057	0	0	2 055 057	0	0	2 055 057	0	0	0	2 055 057
Vármegye Önkormányzata	2 055 057			2 055 057			2 055 057				2 055 057
TOP-PLUSZ-3.3.3-23-GM1-2024-00001	0	14 500 000	0	14 500 000	0	0	14 017 400	0	482 600	0	14 500 000
Önkormányzati Hivatal		14 500 000		14 500 000			14 017 400		482 600		14 500 000
TOP-PLUSZ-3.3.3-23-GM1-2024-00002	0	12 500 000	0	12 500 000	0	0	9 452 000	0	3 048 000	0	12 500 000
Önkormányzati Hivatal		12 500 000		12 500 000			9 452 000		3 048 000		12 500 000
TOP-PLUSZ-3.3.3-23-GM1-2024-00003	0	18 000 000	0	18 000 000	0	0	14 444 000	0	3 556 000	0	18 000 000
Önkormányzati Hivatal		18 000 000		18 000 000			14 444 000		3 556 000		18 000 000
EU DIRECT	0	12 510 512	8 900 000	21 410 512	15 528 524	3 371 476	4 380 270	1 000 000	0	8 900 000	33 180 270
Vármegye Önkormányzata		12 510 512		12 510 512	7 516 536	2 483 464	4 380 270	1 000 000		8 900 000	24 280 270
Önkormányzati Hivatal			8 900 000	8 900 000	8 011 988	888 012					8 900 000
Borderfuture	0	3 976 202	3 851 922	7 828 124	3 408 780	443 142	4 923 544	0	0	3 851 922	12 627 388
Vármegye Önkormányzata		3 976 202		3 976 202			4 923 544			3 851 922	8 775 466
Önkormányzati Hivatal			3 851 922	3 851 922	3 408 780	443 142					3 851 922
Pozsonyi agglomeráció koordinált fejlesztését segítő szervezeti keretek	0	6 815 348	1 745 299	8 560 647	3 926 338	987 741	1 901 269	0	0	1 745 299	8 560 647
Vármegye Önkormányzata		6 815 348		6 815 348	2 381 826	786 954	1 901 269			1 745 299	6 815 348
Önkormányzati Hivatal			1 745 299	1 745 299	1 544 512	200 787					1 745 299
Összesen	359 578 154	286 764 944	173 626 804	819 969 902	255 528 201	35 048 747	125 504 387	5 084 570	241 746 215	173 626 815	836 538 935

Győr-Moson-Sopron Vármegye Onkormányzatának 2025. évi összevont működési bevételek és kiadások mérlege

Forintban !

Sor-szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2025. évi előirányzat	Megnevezés	2025. évi előirányzat
1	2	3	5	6
1.	Önkormányzatok működési támogatása	375 100 000	Személyi juttatások	434 866 422
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	292 908 730	Munkaadókat terhelő járulékok	59 685 389
3.	Közhatalmi bevételek		Dologi kiadások	283 375 712
4.	Működési bevételek	14 039 062	Ellátottak pénzbeli juttatásai	
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	16 486 714	Egyéb működési célú kiadások	55 414 158
6.			Tartalékok	491 585 386
7.	Költségvetési bevételek összesen:	698 534 506	Költségvetési kiadások összesen:	1 324 927 067
8.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
9.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
10.	Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	
11.	Éven belüli lejáratú beföldi értékpapírok kibocsátása		Éven belüli beföldi értékpapírok beváltása	
12.	Maradvány igénybevétele	641 396 561	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	
13.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	15 004 000
14.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	
15.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		Külföldi értékpapírok beváltása	
16.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	
17.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
25.	Finanszírozási célú bevételek (16+...+24)	641 396 561	Finanszírozási célú kiadások (14+...+24)	15 004 000
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+14+15+25)	1 339 931 067	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+25)	1 339 931 067
27.	Költségvetési hiány:	—	Költségvetési többlet:	—

6. melléklet a 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatának 2025. évi összevont felhalmozási bevételek és kiadások mérlege

Forintban !

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2025. évi előirányzat	Megnevezés	2025. évi előirányzat
1	2	3	5.	6.
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		Beruházások	5 084 570
2.	Felhalmozási bevételek		Felújítások	
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		Egyéb felhalmozási kiadások	
4.			Tartalékok	
5.	Költségvetési bevételek összesen:		Költségvetési kiadások összesen:	5 084 570
6.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
7.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
8.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	
9.	Maradvány igénybevétele	5 084 570	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	
10.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.	Finanszírozási célú bev. (13+...+21)	5 084 570	Finanszírozási célú kiad. (12+...+21)	
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (11+12+22)	5 084 570	KIADÁSOK ÖSSZESEN (11+22)	5 084 570
24.	Költségvetési hiány:		Költségvetési többlet:	

7. melléklet a 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelethez

**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata
2025. évi engedélyezett létszámkerete (álláshelyek)**

Megnevezés	Teljes munkaidőben foglalkoztatott (fő)	Részmunkaidőben foglalkoztatott (fő)	Állományon kívüli alkalmazott (fő)	Összesen (fő)	Létszám keret (napi 8 óra munkairőre)
Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzat Közgyűlése (tisztségviselők)	3	-	-	3	3
Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal	22	0		22	22
- köztisztviselők	21			21	21
- munka törvénykönyve szerint foglalkoztatottak	1			1	1
Összesen	25	0		25	25
<i>- ebből közfoglalkoztatottak</i>	-	-	-	-	-

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Önkormányzati Hivatal
2025. évi kötelező és önként vállalt feladatai

	BEVÉTELEK	KIADÁSOK		
I. GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA				
Kötelező feladatok	Önkormányzatok működési támogatásai	375 100 000	Működési kiadások	394 710 583
			- közgyűlés, bizottságok, tisztségvis. személyi jutt. és egyéb jutt.	169 208 996
	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	120 593 871	- munkaadót terhelő járulékok	25 173 803
			- dologi és egyéb működési kiadások	200 327 784
	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	592 419 535		
			Beruházás	5 084 570
	Működési bevételek		Felújítás	-
	Működési élű átvett pénzeszközök	16 486 714	Tartalékok	491 585 386
			- általános tartalék	491 585 386
	Közhatalmi bevételek	0	- céltartalék	-
			Finanszírozási kiadások	213 219 581
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	- önkormányzat támogatása a hivatal működéséhez	198 215 581	
		- államházt. belüli megelőleg. visszafizetése	15 004 000	
Kötelező feladatok	bevételek összesen	1 104 600 120	kiadások összesen	1 104 600 120

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata és Önkormányzati Hivatal
2025. évi kötelező és önként vállalt feladatai

Önként vállalt	Működési bevételek	10 039 062	Alapított megyei díjak és megye szolgálatáért díjak (és járulékok)	3 277 000
	Előző év költségvetési	2 450 438	Dologi és egyéb működési kiadások	
			Tartalékok	
			- támog. szolg. pénzeszköz	9 212 500
Önként vállalt feladatok	bevételek összesen	12 489 500	kiadások összesen	12 489 500
Kötelező és önként vállalt feladatok összesen		1 117 089 620		1 117 089 620
II. GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATI HIVATALA				
Kötelező feladatok	Működési bevételek	176 314 859	Működési kiadások	426 141 598
	Felhalmozási bevételek	0	- köztisztviselők személyi juttatásai	262 757 426
	Finanszírozási bevételek	249 826 739	- munkaadót terhelő járulékok	34 134 586
	- előző év költségvetési	51 611 158	- dologi és egyéb működési kiadások	129 249 586
	- önkormányzati	198 215 581	Felhalmozási kiadások	-
Kötelező feladatok	bevételek összesen	426 141 598	kiadások összesen	426 141 598
önként vállalt feladatok		0		-
Kötelező és önként vállalt feladatok összesen:		426 141 598		426 141 598
Finanszírozási bevétel/kiadás halmozódás		-198 215 581		- 198 215 581
GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYE MINDÖSSZESEN		1 345 015 637		1 345 015 637
- ebből:	<i>kötelező feladatok</i>	<i>1 332 526 137</i>		<i>1 332 526 137</i>
	<i>önként vállalt feladatok</i>	<i>12 489 500</i>		<i>12 489 500</i>

A RENDELET MEGALKOTÁSÁVAL ÉS HATÁLYOSULÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGÉSBEN VÁRHATÓ JOGALKALMAZÁSI GYAKORLAT VÁRHATÓ HATÁSAI

**ezen előzetes vizsgálat valószínűsíti Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata
2025. évi költségvetéséről szóló rendelete alkalmazásának várható következményeit**

Az elemzés szempontjai	Várható hatások
A rendelet-tervezet lehetséges társadalmi hatásai	A tervezet Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetési előirányzatait szabályozza, meghatározva az önkormányzat hatás- és feladatkörének szerkezetével összhangban lévő – területfejlesztési és területrendezési feladatokkal kapcsolatos - bevételi és kiadási tervszámokat. A vármegye lakossága a nemzeti jogszabálytáron és 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 Mötv. 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.

