

Előterjesztés

Pilismarót Község Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletének elfogadásáról

1. előterjesztés száma: 14 /2023
2. Előterjesztést készítő személy neve: dr. Hekman Tibor jegyző
3. előterjesztést készítésében közreműködő személy neve: Obuch Zoltán könyvelő
4. előterjesztés mellékleteinek felsorolása:
 - 1. melléklet – határozati javaslat
 - 2. melléklet – rendelet tervezet és mellékletei
5. előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása:
 - SZEOKIS Bizottság
 - Pénzügyi, Településfejlesztési Bizottság
6. előterjesztés nyilvános vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyilvános
7. előterjesztésről való döntés formája: minősített többség
8. előterjesztéshez felhasznált jogszabályok felsorolása:
 - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
 - Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
 - Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022 évi XXV. törvény
 - Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.),
 - Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.),
9. napirendi ponthoz meghívottak: - Mesevár Óvoda vezetője

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Bizottság!

I. ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat szükséges bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatást,
- d) valamint a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetése az alábbiakat tartalmazza:

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - o működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
 - o kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - o kiemelt előirányzatok,
 - o kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
- az Áht. 23. § (3) bekezdés d) pontján túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
- a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.
- (6) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

Pilismarót Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. évi költségvetésének tervezete a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény, illetve egyéb, a költségvetésre vonatkozó jogszabályok, valamint Pilismarót Község Képviselő-testületének rendeletei, határozatai figyelembevételével került összeállításra.

A költségvetés megalkotásának elsődleges célja, hogy az önkormányzat meghatározza az adott időszakban megvalósításra váró feladatokat, és biztosítsa a kötelező és önként vállalt feladatok elvégzéséhez szükséges költségvetési források körét és nagyságrendjét.

A helyi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó előírásokat az Mőtv. 111-116. §-ai tartalmazzák. A költségvetési rendelet-tervezet szempontjából a legfontosabb előírások az alábbiak:

- Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik.
- A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ezen feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.
- A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- A helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.
- A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.
- *Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.*

A tervezet a bevételi oldalon kizárólag azokkal a forrásokkal számol, amelyek minden kockázati elem nélkül megilletik az önkormányzatot.

Bevételi előirányzatok

Működési költségvetési bevételek

- I. Működési bevételek
- II. Közhatalmi bevételek
- III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- IV. Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Felhalmozási költségvetési bevételek

- V. Felhalmozási bevételek
- VI. Felhalmozási célú támogatás Áht.-n belülről pénzeszköz
- VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Finanszírozási bevételek

1. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól
2. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól

3. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól
4. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól
5. Belföldi értékpapírok bevételei
6. Maradvány igénybevétele
7. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
8. Áht-n belüli megelőlegezések
9. Központ irányítószervi támogatás
10. Lekötött bankbetétek megszüntetése

Pilismarót Község Önkormányzat költségvetési rendelet tervezetében a bevételek között az alábbi tételek szerepelnek:

I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az állam a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok ellátását feladatalapú támogatással biztosítja.

A működési célú támogatások előirányzata tartalmazza az elkülönített állami pénzalapból, társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból, helyi önkormányzattól, kistérségi társulástól, térségi fejlesztési tanácstól, (térségi, kistérségi támogatás jelenleg nincs) az Áht. központi alrendszerén belülről kapott esetlegesen európai uniós forrásból származó pénzeszközökből, fejezeti kezelésű előirányzat bevételeként elszámolható összegből, központi költségvetés előirányzat módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzathoz tartozó támogatásokat.

Önkormányzatok működésének támogatása

a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása

A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik.

b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

ba) zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása

bb) Közvilágítás fenntartásának támogatása

bc) Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása

bd) Közutak fenntartásának támogatása

c) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása

- a települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

- a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

Pilismarót Község Önkormányzatának állami működési támogatásának összegeit tételesen jogcímenként az 1.melléklet mutatja (a kincstár által számolt összegek az EBR42-ből)

II. Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek közé tartoznak a helyi adókból, az átengedett központi adókból, a talajterhelési díjból, valamint a különféle bírságokból, helyszíni és szabálysértési bírságokból származó bevételek. A közhatalmi bevételek némileg nyomottan lettek tervezve, mozgásteret adva ezzel a költségvetés számára. A negyedéves költségvetési rendelet módosítások alkalmával az előirányzatok is módosíthatók a befolyt bevételek arányában.

- *Helyi adók* (100%-ban az önkormányzatnál maradnak)
 - Építményadó
 - Helyi iparüzési adó
 - Telekadó
 - Idegenforgalmi adó
 - *Pótlék, mulasztási bírság* (nehezen tervezhető bevétel)
- *Átengedett központi adók*
- *Különféle bírságok* (építésügyi, környezetvédelmi bírság stb. jogszabályban meghatározott %-a illeti az önkormányzatot szintén nehezen tervezhető bevétel)
- *Talajterhelési díj* (100%-ban az önkormányzatnál marad)
- *Egyéb sajátos bevételek* (termőföld bérbeadása 100%-ban az önkormányzatnál marad)

Helyi adók részletezése

A helyi adókról szóló törvény (Htv.) önmagában nem kötelezi a települési önkormányzatokat, csupán az adóztatás lehetőségét teremti meg. Az Önkormányzat által bevezetett adónemek súlyponti szerepet kapnak az önkormányzat költségvetésében. A tervezett adóbevétel nagysága a 2022. évi kivetéseken, az elmúlt évi teljesítésen és becslésen alapszik.

III. Működési bevételek

A működési bevételeket az áru-és készletértékesítés, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke, tulajdonosi bevételek, kiszámlázott általános forgalmi adó, általános forgalmi adó visszatérítése, intézményi ellátási díjak, alkalmazottak térítése, egyéb pénzügyi műveletek bevételei, biztosító által fizetett kártérítés, hozam-és kamatbevételek jelentik.

IV. Működési célú átvett pénzeszköz

A működési célú átvett pénzeszközök rovatrendre a 2023. évi költségvetésbe nem tervezünk, annak vonatkozásában, hogy Pilismarót Község Önkormányzatának nincs hatályos támogatási szerződése.

Finanszírozási bevételek

Idei évben működési hitel felvétel nem került tervezésre. A maradvány igénybevétele szerepel.

KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK

Működési költségvetési kiadások

- I. Személyi juttatások
- II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
- III. Dologi kiadások, egyéb folyó kiadások
- IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai
- V. Egyéb működési célú kiadások

Felhalmozási költségvetési kiadások

- VI. Beruházások
- VII. Felújítások
- VIII. Egyéb felhalmozási kiadások

Finanszírozási kiadások

1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
2. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak
3. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak
4. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak
5. Belföldi értékpapírok kiadásai
6. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása
7. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
8. Pénzügyi lízing kiadásai

Pilismarót Község Képviselő-testületének elsődleges feladata a település üzemeltetéséhez, a meglévő intézményhálózat működtetéséhez szükséges feltételek, források biztosítása.

A jogszabályban foglaltak alapján nevezett feladatok ellátására az intézményi gazdálkodási feladatok az önkormányzati hivatalban kerültek ellátásra munkamegosztási megállapodás alapján.

MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

Az intézményi működési kiadások három csoportra bonthatók:

- az Önkormányzat és a kormányzati funkcióihoz tartozó működési kiadások,
- a Polgármesteri Hivatal és a kormányzati funkcióihoz tartozó működési kiadások,
- a költségvetési intézmények működési kiadásai. (Óvoda)

A költségvetés tervezete az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési intézmények által készített költségvetési javaslatok alapján került összeállításra.

Intézményeink a jegyző által készített iránymutatás alapján állították össze az elemi költségvetésüket, melynél már az előző években is megfogalmazott alapvető célt, a költségtakarékos, hatékony gazdálkodást tartották szem előtt, a feladatellátás színvonalának megtartása, emelése mellett.

A személyi jellegű juttatások a jogszabályok által meghatározottak szerint kerültek tervezésre. Az önkormányzati, illetve intézményi dolgozóknál (itt nem) a költségvetési törvényben meghatározott bruttó 450 eFt éves cafetéria kerettel, az önkormányzati dolgozók esetében ruházati költségtérítéssel is számoltunk. Megemelt alapilletményrel és személyi bérekkel, a közalkalmazotti körből az óvodapedagógusok és pedagógusok körében a Nemzeti

köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 65 § (1), (3) és a 95.§ (4) g) foglaltaknak megfelelően szabályozott munkakörhöz kapcsolódóan számoltunk.

A munkaadót terhelő járulékokat a jogszabályi előírások szerint terveztük.

Felhalmozási költségvetési kiadások

A mellékletben található részletesen ezért ezek ismertetését az előterjesztés mellőzi, főleg a már elnyert MFP-pályázatok megvalósítása van betervezve a pályázatokon nyert összegek erejéig.

Tartalékok

A tartalékokat nem terveztünk nem kötelező.

Finanszírozási kiadások

Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a finanszírozási kiadásoknál az intézményfinanszírozások szerepelnek.

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés szerinti mérlegeket és kimutatásokat a rendelet mellékletei mutatják be.

Felhívom a Képviselő-testület figyelmét, hogy az önkormányzat bevételei nem finanszírozzák az önkormányzat kiadásait, a hiány a finanszírozási bevételekkel, azaz a maradvánnyal kerül finanszírozásra. A beruházások, felújítások a maradvány terhére valósulnak meg. Ez rövid távon nem okoz problémát az önkormányzat gazdálkodásában, azonban középtávon már likviditási problémákhoz és folyamatos forráshiányhoz vezet. Hosszú távon az önkormányzat gazdálkodása veszélybe kerülhet, ha nem fordítanak kellő figyelmet a tartalékképzésre, a kiadások bevételekhez igazított, prioritási sorrenddel rendelkező, optimális, takarékos felhasználására. A beruházások, felújítások tervezése során a pályázattal való megvalósítást kell előtérbe helyezni, az önerőből történő beruházásokkal szemben.

Az intézmények költségvetésének kivonatos részletezése:

Pilismaróti Polgármesteri Hivatal költségvetése

A Polgármesteri Hivatalnál a személyi juttatások korábbi illetményalappal és személyi bérekkel kerültek tervezésre. Az illetmények a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kerültek tervezésre.

A személyi juttatások között egy havi jutalom fizetésével terveztünk, valamint egyszeri bruttó ruházati költségterítéssel.

A dologi kiadások az intézmény működéséhez (épület és szakmai) szükséges kiadásokat takarják. Itt kerülnek tervezésre a szakmai anyagok, irodaszerek, informatikai szolgáltatások (internet és internet alapú programok költsége), telefonköltség, közüzemi díjak, fénymásolók bérleti díja, és azok karbantartása, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (belső ellenőr, továbbképzések, köztisztviselői normatíva), egyéb szolgáltatások (pl. szemétszállítás, tűzvédelem, munkavédelem, postaköltség, bankköltség, tulajdoni lapok

díjai, stb.), kiküldetési költségek, egyéb működéshez kapcsolódó díj jellegű kiadások, és mindezek áfája.

A beruházásokhoz 3 db Lenovo laptop, és szerver beszerzése kapcsolódik a testület határozatának megfelelően.

Az önkormányzati hivatal kiadásaihoz a központi költségvetés idén is támogatást biztosít. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik.

Mesevár Óvoda költségvetése

A személyi juttatások a törvényi előírás szerinti bértábla alapján kerültek tervezésre, a minimálbér és garantált bérminimum növekedés figyelembevételével.

A dologi kiadások az intézmény működéséhez (épület és szakmai) szükséges kiadásokat takarják. Itt kerülnek tervezésre a szakmai anyagok, irodaszerek, informatikai szolgáltatások (internet), telefonköltség, közüzemi díjak, az óvodai étkeztetéshez kapcsolódóan a vásárolt élelmezés, speciális eszközök karbantartása, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (továbbképzések, szaktanácsadás), egyéb szolgáltatások (pl. személyszállítás, tűzvédelem, munkavédelem, postaköltség, játszótéri eszközök felülvizsgálata, stb.), egyéb működéshez kapcsolódó díj jellegű kiadások, és mindezek áfája. A dologi kiadások a vásárolt élelmezés áremelése miatt haladják meg a tavalyi szintet.

Az államháztartási törvény 29/A. §-a alapján a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg 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 a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. (ld. 4. számú melléklet)

Kérem a határozat elfogadását követően a rendeletet megalkotni szíveskedjenek!

Pilismarót, 2023. február 10.

Tisztelettel:



II. RÉSZLETES INDOKOLÁS

1.§-hoz

A kiadási és bevételi előirányzok főösszegeit Áht. szerinti részletezését és a rendelet mellékleteinek megnevezését tartalmazza.

2.§-hoz

Az önkormányzat és intézményei költségvetéseiről, kiadási és bevételi főösszegeiről ad tájékoztatást.

3.§-hoz

Kötelező rendelkezéseket tartalmaz. Tartalmazza a kedvezményes adóztatású cafatéira összegét az önkormányzat alkalmazottai tekintetében, valamint az illetményalap összegét ami változatlan.

4.§-hoz

Nem állít korlátokat az előirányzat felhasználása tekintetében, de felhívja a figyelmet, hogy az előirányzatokban biztosított pénzeszközöket a feladatok felmerülése esetén kell elkölteni. Fontos rendelkezése, hogy a dologi előirányzatok maradvány összegeit nem lehet személyi kifizetésre használni. Garanciális szabályokat tartalmaz a jutalmak kifizetésével kapcsolatban.

5.§-hoz

A költségvetési szervek vezetői írásban indokolni kötelesek előirányzat módosítási kérelmüket.

6.§-hoz

Fontos garanciális szabály, hogy az előirányzatok esetleges zárolásáról a képviselő-testület dönt. Ilyen esetek előfordulása tekintettel a némileg alultervezett adóbevételekre nem valószínű.

7.§-hoz

Kívánatos, hogy a felhasználási ütemterv, valamint a beruházási kiadások várható ütemét figyelembe véve az átmenetileg nem használt pénzüsszegeket rövid lejáratú kamatozó állampapírokban tartani. (Ilyen lehetősége az önkormányzatnak jelenleg nincs.)

8.§-hoz

Az önkormányzat és intézményeinek létszámát határozza meg. A védőnő 2023 július 1-től nem az önkormányzat alkalmazásában fog állni.

9.§-hoz

Hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.

III. ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletének tervezetéhez

Hatásvizsgálati lap

Társadalmi-gazdasági hatása:

A rendelet megalkotására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai miatt van szükség. A költségvetési rendelet alapján végre hajtott gazdálkodás átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

Költségvetési hatása: A rendelet megalkotás hatására a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatás előirányzatai kerülnek tervezésre. A rendelet biztosítja a tervszerű gazdálkodás lehetőségét.

Környezeti, egészségi következményei: A rendelet megalkotásának környezeti és egészségi következményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat, könyvelni kell az eredeti előirányzatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat. Többlet terhet nem okoz.

Egyéb hatása: nincs

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények:

Amennyiben a rendelet határidőben nem kerül elfogadásra a kincstár felfüggeszti a nettó finanszírozást. Ezzel egyidejűleg kormányhivatal a helyi önkormányzat tájékoztatása mellett kezdeményezi a Kúriánál a helyi önkormányzat jogalkotási kötelezettsége elmulasztásának megállapítását.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

1. melléklet a 14 /2023. számú előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: a saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről

Pilismarót Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXV tv. 29/A.§-a alapján az alábbiak szerint állapítja meg az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét:

Megnevezés	Saját bevétel és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség			
	Tárgyév 2023.	1. év 2024.	2. év 2025.	3. év 2026.
Helyi adók	51 300	53 000	53 500	54 000
Kamat bevétel				
Díjak, pótlék, bírság	800	400	400	400
Önkormányzat által megállapított és beszedett díjak	6 960	7 100	7 300	7 500
Tárgyi eszköz, imm.javak, vagyoni értékű jogok értékesítése	73 000	10 000	0	0
Részvények, részesedések értékesítése				
Saját bevétel	132 060	70 500	61 200	61 900
Saját bevétel 50 %-a	66 030	35 250	30 600	30 950

Az Önkormányzat nem tervez adósságot keletkeztető ügyletet.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023-2026 december 31.

**Pilismarót Község Önkormányzat Képviselő-testületének
1/2023. (II. 14) önkormányzati rendelete**

Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Pilismarót Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat a 2023. évi költségvetésének

- a) **kiadási főösszegét 554.680.000,- forintban,**
 - aa) - működési kiadásait: 371.051.000,- forintban,
 - ab) - felhalmozási kiadásait: 183.629.000, - forintban,
- b) **bevételi főösszegét 554.680.000,- forintban,**
 - ba) - működési bevételeit: 473.680.000,- forintban,
 - bb) - felhalmozási bevételét: 81.000.000,- forintban állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat a felhalmozási hiány belső finanszírozására 102.629.000, -Ft költségvetési maradványt csoportosít át.

(3) A Képviselő-testület az általános és céltartalékot nem képez a 2023-as költségvetési évben.

(4) Az (1) bekezdésben megállapított bevételi és kiadási főösszeg előirányzatait az Áht. 23. § (2) bekezdésének megfelelően a rendelet 1-11. számú melléklete határozza meg azzal, hogy:

- a) az 1. melléklet Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évi normatív támogatásait tartalmazza
- b) az 1/A és 1/B. melléklet a Pilismaróti Polgármesteri Hivatal 2023. évi költségvetését tartalmazza,
- c) az 1/C és 1/D . melléklet a Mesevár Óvoda 2023. évi költségvetését tartalmazza,
- d) a 2. melléklet Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évi bevételeit tartalmazza intézményenként összesítve
- e) a 3. melléklet Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évi kiadásait tartalmazza intézményenként összesítve
- f) a 4. melléklet a 2023. évi tervezett többéves kihatású feladatokat tartalmazza
- g) az 5. melléklet a 2023. évi tervezett pénzeszköz átadásokat tartalmazza.
- h) a 6. melléklet Pilismarót Község Önkormányzat és költségvetési szerveinek 2023. évi engedélyezett létszámkeretét tartalmazza.
- i) a 7. melléklet az Önkormányzat 2023. évre tervezett dologi kiadásait tartalmazza kormányzati funkciókként.

- j) a 8. melléklet Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évi tervezett felhalmozási kiadásait tartalmazza,
- k) a 9. melléklet az Önkormányzat 2023. évre tervezett bevételeit tartalmazza kormányzati funkciókként.
- l) a 10. melléklet Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évi tervezett tartalék előirányzatait tartalmazza,
- m) a 11. melléklet Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évre tervezett szociális kiadásait tartalmazza.

(5) Az Áht. 24.§ (4) bekezdés szerinti mérlegeket és kimutatásokat a rendelet 12-13. számú mellékletei mutatják be azzal, hogy:

- a) a 12. melléklet Pilismarót Község Önkormányzat 2023. évi költségvetési mérlegét tartalmazza,
- b) a 13. melléklet 2023. évi előirányzat felhasználási ütemtervet tartalmazza,

2.§ (2) Pilismarót Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Pilismaróti Polgármesteri Hivatal 2023 évi költségvetését az 1/A és 1/B melléklet szerint állapítja meg.

(3) Pilismarót Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Mesevár Óvoda 2023. évi költségvetését az 1/C és 1/D melléklet szerint állapítja meg.

3.§ (1) A Képviselő-testület a közszolgálati tisztviselők, valamint a polgármester részére 2023. évre a cafatéira keretet bruttó 450.000.- forintban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület a közszolgálati tisztviselők illetményalapját 2023 évre 46.380 forintban állapítja meg.

4.§ (1) A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét, és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát jelenti. A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

(2) A költségvetési szervek dologi kiadásainak maradványai személyi kiadásokra nem használhatók fel, kivéve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011(XII.31) kormányrendelet. 50.§ (2) bekezdésében foglalt eseteket.

(3) A költségvetési szervek vezetői, a polgármester jóváhagyásával a bérmegettakarítás és a tervezett jutalomkeret terhére jogosultak az alkalmazottak részére jutalmat fizetni.

(4) A költségvetési szerveknél jutalmazásra az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának legfeljebb 20 %-ig, vállalható kötelezettség.

5.§ (1) A költségvetési szervek vezetői – önkormányzat esetében a polgármester - költségvetésük kiemelt előirányzatain belül saját hatáskörben jogosultak előirányzatot

átcsoportosítani. Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítási kérelmüket írásban indokolni kötelesek, melyről a képviselő-testület dönt.

(2) A költségvetési szervek vezetői előirányzat vagy részelőirányzat módosítási kérelmüket írásban indokolni kötelesek, melyről a képviselő-testület dönt.

6.§ A gazdálkodás biztonsága érdekében a képviselő-testület jogosult előirányzatokat zárolni.

7.§ Az átmenetileg szabad pénzeszközök rövid lejáratú betétként való lekötéséről vagy azoknak rövid lejáratú – kizárólag állampapírokban történő - lekötéséről a képviselő-testület dönt.

8.§ Az önkormányzat és intézményeinek összesített nyitó létszámát 36 főben, összesített záró létszámát 35 főben állapítja meg.

9. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit visszamenőlegesen, 2023. január 1-től kell alkalmazni.

Hunyadi Balázs
polgármester

Dr. Hekman Tibor
jegyző

Z Á R A D É K

A rendeletet a mai napon kihirdettem.
Pilismarót, 2023. február 14.

Dr. Hekman Tibor
jegyző

Rovatszám	Főkönyvi szám megnevezése	BEVÉTEL ÓVODA
B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	200
B411	Egyéb bevételek	950 000
B816	Központi irányítószeri műk.célú tám.	79 863 357
	Osszesen:	80 813 557

Rovatszám	Főkönyvi szám megnevezése	KIADÁS ÓVODA
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	54 551 322
K1103	Céljuttatás, projektpremium teljesítése	5 094 559
K1106	Jubileumi jutalom teljesítése	0
K1109	Közlekedési költség térítés teljesítése	200 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	1 200 000
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata	240 000
K2	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	7 875 676
K3	Dologi kiadások	11 652 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatása	
K5	Működési c. egyéb kiadások	
K6	Beruházások	0
K7	Felújítások	
K8	Felhalmozási kiadások egyéb	
K9	Finanszírozási kiadások	
	Összesen	80 813 557

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak 2023. évi támogatása (TÁJÉKOZTATÓ)

"ÖSSZESÍTŐ"

Pilismarót

KSH kód:

1114669

No.	megnevezése	Összeg (Ft)
-----	-------------	----------------

A hozzájárulások és támogatások összesítése :

	Megnevezés		Támogatás (Ft)
1	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	6,33	44 930 771
2	Településtüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása		6 196 099
3	Településtüzemeltetés - közvilágítás támogatása		11 423 313
4	Településtüzemeltetés - közutak támogatása		4 817 892
5	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		10 896 438
6	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		248 439
7	Többlettámogatás:		4 080 011
8	1.1. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA		82 592 963
9	Óvodaműködtetési támogatás		7 410 000
10	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő hértámogatása		49 925 270
11	Pedagógusok átlagbéralapú támogatása		28 945 950
12	Ped.II. kategóriába sorolt pedagógusok, ped. szakképzettséggel rend. kieg. tám.		2 338 450
13	Mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kieg. támog.		1 743 970
14	Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők támogatása		11 634 000
15	Pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők támogatása		5 262 900
16	Többlettámogatás:		
17	1.2. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELESI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA		57 335 270
18	1.3. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS FELADATAINAK EGYÉB TÁMOGATÁSA		13 658 000
19	Család- és gyermekjóléti szolgálat		5 128 940
20	Család- és gyermekjóléti szolgálat többlettámogatás		73 810
	Szociális étkeztetés		
	Szociális étkeztetés többlettámogatás		
21	1.3.2. EGYES SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLETI FELADATOK TÁMOGATÁSA		5 202 750
22	Intézményi gyermekétkeztetés bértámogatás		13 771 530
	Intézményi gyermekétkeztetés bértámogatás többlettámogatás		
23	Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás		19 929 091
24	Szünidei étkeztetés támogatása		33 700 621
25	1.4. GYERMEKÉTKEZTETÉS TÁMOGATÁSA ÖSSZESEN		33 700 621
	1.5. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA ÖSSZESEN		4 791 145
	HELYI ÖNKORMÁNYZATOK BEVÉTELEI ÖSSZESEN (7+15+16+19+23+24)		197 178 749

BEVÉTELEK 2023. ÉVI TERV

ezer Ft

Bevétel száma	Főkönyvi szám megnevezése	ÖNKORMÁNYZAT	HIVATAL	ÓVODA
B11	Normatíva	197 179		
B115	ÁHB mc. Kiegészítő tám.	8 000		
B16	ÁHB mc. Támogatások	9 140		
B16	Műk.célú támog.bevét TB alapoktól/ MVH (földalapú tám.)			
B21	Kompok, révek támogatása	8 000		
B25	Beruházási célú támogatásé. Bev. EU-s forrásból	0		
B25	Felújítási célú tám.ért. Bev. EU-s forrásból			
B25	Felújítási célú tám.ért. Bev. Hazai forrásból			
B343	Építményadó	22 000		
B343	Telekadó	3 000		
B351	Allandó jelleggel végzett iparüzési adó	24 500		
B355	Idegenforg.adó tartózkodás után	1 400		
B36	Talajterhelési díj	400		
B36	Pótlékok	800		
B36	közhatalmi bevétel	0		
B402	Szolgáltatások bevétele (bérleti díj is)	18 100	900	
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	100		
B404	Bérleti díjak (KLIK., patika, hirdetőtáblák, PICK UP,)	3 000		
B405	intézményi ellátási díjak	6 960		
B406	áfa	1 881		
B408	ÁH-on kívül egyéb műk.kamat	20	1	
B410	Biztosítók által fizetett kártérítés teljesítése	0		
B411	Egyéb bevételek	2 900	180	950
B52	Ingatlan értékesítése	73 000		
B64	ÁH-on kívüli műk.c. pénzeszk. Atv. Vállalkozástól	1 500		
B813	előző évi költségvetési maradvány	165 000	800	
B814	ÁHB megelőlegzések	7 800		
B816	Közp. irányítószervi támogatás nyújt.		78 829	79 863
	Összesen:	554 680	80 710	80 813

KIADÁSOK 2023. ÉVI TERV

ezer Ft

Rovat száma	Főkönyvi szám megnevezése	ÖNKORMÁNYZAT	HIVATAL	ÖZVE DA
K1101	Törvény szerinti illetmények	33 680	40 711	54 551
K1103	Jutalom		4 015	5 094
K1106	Jubileumi jutalom			
K1107	Béren kívüli juttatás		3 164	
K1108	Ruházati hozzájárulás		1 143	
K1109	Közlekedési költségtérítés		500	200
K1110	Egészségügyi hozzájárulás			
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	1 000	300	1 200
K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	34 680	49 833	61 045
K121	Választott tisztségviselők juttatása	15 620		
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját togl. Fizetett juttatások	1 320	3 000	240
K123	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	1 200	0	
K12	Külső személyi juttatások	18 140	3 000	240
	Összes személyi juttatás	52 820	52 833	61 285
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 737	6 727	7 876
K3	Dologi kiadások	119 819	18 250	11 652
K4	Ellátottak pénzbeli juttatása	14 145		
K502	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése			
K506	ÁHB adótt mc. Tám. (Bursa H.)	750		
K512	Működési c. egyéb kiadások	10 200		
K513	Céltartalék	0		
K6	Beruházások	18 529	2 900	
K7	Felújítások	165 100		
K8	Felhalmozási kiadások egyéb	0		
K9	Finanszírozási kiadások - megelőlegezés visszafizetése	7 888		
K9	Finanszírozási kiadások - intézményfinanszírozás	158 692		
	Összesen	554 680	80 710	80 813

Az Önkormányzati költségvetési szervek 2023. évre engedélyezett létszáma

Intézmény	2023. év	
	<i>Teljes munkaidős</i>	<i>Részfoglalkozású</i>
Mesevár Óvoda	12	
Polgármesteri Hivatal.	9	
Önkormányzat	15	0
Önkormányzat összesen:	36	0

Dologi kiadások 2023. évi tev.

Előirányzat kódjainak száma	Főkönyvi szám megnevezése	Óvodai elirányzat	Egyéb elirányzat	Önkormányzat jogkörűsége (előirányzat)	Vegyesjelölés díja	Köznevelési	Változás összege	Család- és névelési gondozás	Tervezési gondozás	Téli szert program kezelés díja	Közvetlen közvetlen	Sportos.	Munkaadó száma	Családsegítés és gyermekjólét szolg.	ezer Ft-ban	
															Összesen	Összesen
K311	Szakmai anyagok	100		50				20				10	50	20	104042	300
K312	Uzonnáztató anyagok			800	80		2 200	100	20			20	300	1 500		5 020
K321	Információs szolgáltatások			100			80									480
K322	Kommunikációs szolgáltatások			170				20				60	100	40		390
K331	Közvetlen díjak	14 400		500	2 500	6 000	4 000	1 500			300	12 000	3 000			29 800
K332	Vészközlő elhelyezés						200									33 600
K333	Berleti és bérleti díjak			450			1 350									1 800
K334	karbantartás, felújítás			200			400	50			100					850
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolg.			1 500	1 000		1 500	120						50		4 170
K337	Egyéb szolgáltatások			3 395	2 000	6 000	3 500	300	50			200	2 750			18 235
K341	Küldemények, reklám- és propaganda			70								35		45		150
K351	M.c. Előzetesen felaz. Áfa	3 900		2 000		3 200	3 500	520	14	125	150	3 400	1 500			23 694
K355	Egyéb dologi kiadás			800	500		100					50	30	50		1 830
	Összesen	18 300	24 230	10 035	6 080	15 200	16 690	2 688	84	175	895	16 230	8 955			119 819

Pilismarót Község Önkormányzata
Korszerűsítés-beruházás
2023

Költségvetési szerv megnevezése felhasználási cél megjelölésével	Beruházás		Korszerűsítés	
	Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat
rovatszám	18 529		165 100	
Önkormányzat				
K61	0			
Szellemi termék beszerzés (Rendezési terv mód.)				
K62				
Ingatlan beszerzés				
K64	14 590			
Fitness Park, színpad				
K67	3 939			
beruházás áfa				
K71			110 000	
Ingatlan felújítás (orvosi rendelő, csanadékvíz-elvezetés)				
K71			20 000	
Útfelújítás				
K74			35 100	
Felújítás áfa				
Beruházások, felújítások összesen:	18 529		165 100	
				183 629

ezer Ft-ban

Pilismarót Község Önkormányzata
tartalékok
2023

Költségvetési szerv megnevezése felhalmozási célok és tartalékok megjelölésével		2023
		Eredeti előirányzat
Önkormányzat felhalmozás		0
Hitelek, kölcsönök nyújtása		0
Társulási tagdíj		0
Önkormányzat tartalékok		0
Általános működési tartalék		0
céltartalék		0
ÖSSZESEN:		0

**Pilismarót Önkormányzat 2023. évi költségvetésének
működési és felhalmozási c**

Bevétel	Összeg
Működési bevételek Maradvány igénybevétele	473 680 000
Működési célú költségvetési bevétel összesen	473 680 000
Működési célú költségvetési többlet (+), hiány (-)	102 629 000
Hitel, kölcsön felvétele	0
Működési bevétel összesen	473 680 000
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú költségvetési bevétel összesen	0
Finanszírozási célú felhalmozási bevétel	81 000 000
Felhalmozási bevétel összesen	81 000 000
Felhalmozási célú költségvetési többlet (+), hiány (-)	-102 629 000
Összes bevétel	554 680 000

kormányzati rendelethez

**Évi költségvetési egyenlege
lével szerinti bontásban**

Ft

Kiadás	Összeg
Működési kiadások	
- személyi juttatások	52 820 000
- munkaadókat terhelő járulékok	6 737 000
- dologi kiadások	119 819 000
- ellátottak pénzbeli juttatásai	14 145 000
- egyéb működési célú kiadások	10 950 000
- általános- és céltartalékok	0
- finanszírozási működési kiadás	166 580 000
Működési célú költségvetési kiadás összesen	371 051 000
Működési kiadás összesen	371 051 000
Felhalmozási kiadások	
- beruházások	18 529 000
- felújítások	165 100 000
Felhalmozási célú költségvetési kiadás összesen	183 629 000
Finanszírozási célú felhalmozási kiadás	0
Felhalmozási kiadás összesen	183 629 000
Összes kiadás	554 680 000

**Pilismarót Önkormányzat 2023. évi költségvetésének
működési és felhalmozási célú bevételei**

Bevétel	Összeg
Működési bevételek Maradvány igénybevétele	473 680 000
Működési célú költségvetési bevétel összesen	473 680 000
Működési célú költségvetési többlet (+), hiány (-)	102 629 000
Hitel, kölcsön felvétele	0
Működési bevétel összesen	473 680 000
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú költségvetési bevétel összesen	0
Finanszírozási célú felhalmozási bevétel	81 000 000
Felhalmozási bevétel összesen	81 000 000
Felhalmozási célú költségvetési többlet (+), hiány (-)	-102 629 000
Összes bevétel	554 680 000

**évi költségvetési egyenlege
cél szerinti bontásban**

Ft

Kiadás	Összeg
Működési kiadások	
- személyi juttatások	52 820 000
- munkaadókat terhelő járulékok	6 737 000
- dologi kiadások	119 819 000
- ellátottak pénzbeli juttatásai	14 145 000
- egyéb működési célú kiadások	10 950 000
- általános- és céltartalékok	0
- finanszírozási működési kiadás	166 580 000
Működési célú költségvetési kiadás összesen	371 051 000
Működési kiadás összesen	371 051 000
Felhalmozási kiadások	
- beruházások	18 529 000
- felújítások	165 100 000
Felhalmozási célú költségvetési kiadás összesen	183 629 000
Finanszírozási célú felhalmozási kiadás	0
Felhalmozási kiadás összesen	183 629 000
Összes kiadás	554 680 000

Pilismarót Önkormányzat 2023. évi előirányzat felhasználása

Bevételi jogcímek	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július
Működési célú támogatások	18 527	18 527	18 527	18 527	18 527	18 527	18 527
Felhalmozási célú támogatások	0	0	0	0	0	0	0
Közhatalmi bevételek	0	0	26 050	0	0	0	0
Működési bevételek	2 747	2 747	2 747	2 747	2 747	2 747	2 747
Felhalmozási bevételek	0	0	34 000	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0
Finanszírozási bevételek	172 800	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen:	194 074	21 274	81 324	21 274	21 274	21 274	21 274
Kiadási jogcímek							
Személyi juttatások	4 402	4 402	4 402	4 402	4 402	4 402	4 400
Munkaadókat terhelő járulékok	561	561	561	561	561	561	565
Dologi kiadások	9 985	9 985	9 985	9 985	9 985	9 985	9 985
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 179	1 179	1 179	1 179	1 179	1 179	1 179
Egyéb működési célú kiadások	913	913	913	913	913	913	913
Beruházások	0	0	0	0	18 529	0	0
Felújítási kiadások	0	0	0	0	0	0	0
Finanszírozási kiadások	21 112	13 224	13 224	13 224	13 228	13 224	13 224
Kiadások összesen:	38 152	30 264	30 264	30 264	48 797	30 264	30 266

hez

ialási ütemterve

ezer Ft-ban

Augusztus	Szeptem	Október	Novembe	Decembe	Összesen
18 527	18 527	18 522	18 527	18 527	222 319
0	0	0	0	0	0
0	26 050	0	0	0	52 100
2 747	2 747	2 747	2 744	2 747	32 961
40500	0	0	0	0	74 500
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	172 800
61 774	47 324	21 269	21 271	21 274	554 680
4 402	4 402	4 400	4 402	4 402	52 820
562	561	561	561	561	6 737
9 985	9 984	9 985	9 985	9 985	119 819
1 179	1 179	1 179	1 176	1 179	14 145
910	910	913	913	913	10 950
0		0	0	0	18 529
165100	0	0	0	0	165 100
13224	13224	13224	13224	13224	166 580
195 362	30 260	30 262	30 261	30 264	554 680

Rovatszám	Főkönyvi szám megnevezése	BEVÉTEL HIVATAL
B402	Szolgáltatások bevétele:	900 000
B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	500
B411	Egyéb bevételek	180 000
B813	Maradvány igénybevétel	800 000
B816	Központi irányítószervi mc. Tám.	78 829 192
	Osszesen:	80 709 692

Rovat száma	Évkönyvi szám megnevezése	KIADÁS HIVATAL
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	40 710 800
K1103	Céljuttatás, projektprémium teljesítése	4 014 657
K1106	Jubileumi jutalom teljesítése	0
K1107	Béren kívüli juttatások teljesítése	3 164 049
K1108	Ruházati költségtérítés teljesítése	1 142 859
K1109	Közlekedési költségtérítés teljesítése	500 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	300 000
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	3 000 000
K123	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	0
K2	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	6 727 327
K3	Dologi kiadások	18 250 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatása	
K5	Működési c. egyéb kiadások	
K6	Beruházások	2 900 000
K7	Felújítások	
K8	Felhalmozási kiadások egyéb	
K9	Finanzírozási kiadások	
	Összesen	80 709 692