

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testületének**

**Tárgy: Előterjesztés az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének megállapítására**

***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) tartalmazza az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó önkormányzatok, helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek tekintetében a tervezés, gazdálkodás és beszámolás, a költségvetés előkészítésének, elfogadásának alapvető szabályait.

Az Áht. 23.§ (1) bekezdés alapján a **helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.**

Az Áht. 24.§ (2) bekezdése alapján: **A jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.** Magyarország 2022. évi központi költségvetését az Országgyűlés a 2021. évi XC. törvénnyel fogadta el.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. E feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza. **A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.** A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. A helyi önkormányzat jogi személy, a képviselő-testület és a polgármester képviseli. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják (polgármester, közös hivatal, jegyző).

**Önkormányzati bevételek alakulása:** A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

***Települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása***

**A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcím alá tartozó jogcímekre vonatkozó közös szabályok**

1. Az e melléklet szerinti jogcímeken nyújtott támogatások 2022. december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak. A támogatások felhalmozási bevételként eredeti előirányzatként akkor sem tervezhetők, ha e melléklet szerint valamely támogatás esetében az elszámolási szabályok lehetővé teszik a felhalmozási kiadások elszámolását, és a felhalmozási kiadások nem veszélyeztethetik a feladatokhoz kapcsolódó működtetési tevékenységeket, a feladat jogszabályokban rögzített paramétereknek megfelelő ellátásához szükséges működési kiadások teljesítését. Az e melléklet szerinti támogatások megalapozottságának államháztartásról szóló jogszabályok szerinti ellenőrzése a támogatást megalapozó valamennyi kritérium vizsgálatát magában foglalja.
2. A települési önkormányzatok (a továbbiakban: önkormányzat) közigazgatási státuszát a 2021. november 1-jei állapotnak megfelelő, a lakosságszámra és korcsoportba tartozók esetében pedig a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által vezetett minisztérium - 2021. január 1-jei állapotnak megfelelő - adatait kell figyelembe venni.
3. Az e melléklet szerinti iparüzési adóerő-képesség figyelembevétele a következők szerint történik:
  - Az önkormányzatok 2021. évben adatot szolgáltatnak az iparüzési adóerő-képesség alapján szolgáló helyi iparüzési adóalapról (a továbbiakban: iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalap) és az annak 1,4%-át jelentő iparüzési adóerő-képességről (a továbbiakban: iparüzési adóerő-képesség).
  - A 2020. július 1-jén hatályos iparüzési adórendelettel nem rendelkező önkormányzat esetében egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességként 22 000 forintot kell figyelembe venni, ezen érték és a lakosságszám szorzata az érintett önkormányzat iparüzési adóerő-képességét meghatározó adóalapja.
4. A helyi önkormányzatokért felelős miniszter az általa üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül 2022. január 6-áig az önkormányzatok számára elérhetővé teszi az e melléklet szerinti jogcímeken az önkormányzatokat megillető összegeket.
5. Az e mellékletben szereplő jogcímek szerinti támogatások igénylési és döntési eljárására nem kell alkalmazni az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) szabályait.
6. Az e mellékletben szereplő jogcímek szerinti támogatások igénylése és év közbeni módosítása az államháztartásért felelős miniszter által az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján kiadott tájékoztató és értesítő alapján történik.
7. Társult feladatellátás esetén a társulási megállapodás szerinti székhely önkormányzat igényelhet támogatást.

**1.1. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása**

**1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása jogcím: 7.340.260,- forint**

**Kiegészítő támogatás összege: 649.740,- forint**

A jogcím szerinti támogatás elszámolásának államháztartásról szóló jogszabályok szerinti felülvizsgálata során, ahhoz kapcsolódóan a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) betekinthez az önkormányzatnál rendelkezésre álló, adóitkot is tartalmazó okiratokba, dokumentumokba, az iparüzési adó bevallásokba.

A támogatások felhasználásával kapcsolatos szabályok:

2.2.1. A támogatások a 2.2.2. pont szerinti támogatás kiegészítéssel növelt együttes összege kizárólag az igazgatással, településüzemeltetéssel és egyéb önkormányzati feladatokkal kapcsolatos kiadásokra használható fel.

2.2.2. A támogatásokra az alábbiak szerint emelt mértékben jogosultak a legfeljebb 13 300 forint egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzatok.

### **Részletezve:**

#### **1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím (székhelynél): NINCS**

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz a Möt. szerint 2020. november 1-jén működő hivatali struktúrának megfelelően. Amennyiben év közben változik a közös hivatali struktúra, vagy 2021. január 1-jéhez képest megváltozik a közös hivatal székhelye, azt az érintett önkormányzatok egymás között pénzeszközátadással rendezik.

A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege.

A közös hivatal esetében a közös hivatalt alkotó hetedik és minden további település után az elismert hivatali létszám településenként 1 fővel nő.

Az 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen megállapított támogatást közös önkormányzati hivatal esetében

a) a nem székhely szerinti önkormányzat esetében az önkormányzat lakosság számának a közös hivatalt fenntartó önkormányzatok együttes lakosság számához viszonyított arányában,

b) a székhely szerinti önkormányzat esetében a megállapított támogatásnak a nem székhely önkormányzatokra jutó részével csökkentett összege szerint

kell a kiegészítés meghatározásánál figyelembe venni. Az 1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímen elvégzett kiegészítést követően megállapított támogatás - közös hivatalt fenntartó önkormányzatoknál megállapított - együttes összege a közös hivatal székhelye szerinti önkormányzatot illeti meg.

#### **1.1.1.2. Településüzemeltetés – zöldterület-gazdálkodás támogatása jogcím: 524.160,- forint**

**Kiegészítő támogatás összege: 16.640,- forint**

A támogatás a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg.

Fajlagos összege: 25 200 forint/hektár

#### **1.1.1.3. Településüzemeltetés - közevilágítás támogatása jogcím: 608.000,- forint**

**Kiegészítő támogatás összege: 28.500,- forint**

A támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kiefeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján

településkategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.

Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

Főváros, megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti város	415 000 Ft/km
10 001-40 000 fő lakosságszám közötti település	400 000 Ft/km
10 001 fő lakosságszám alatti település	320 000 Ft/km

A településen kiépített kifeszültségű hálózat hossza tekintetében a Központi Statisztikai Hivatal 2020. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program (a továbbiakban: OSAP-jelentés) „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni azzal, hogy Budapest Főváros Önkormányzata tekintetében a kiépített kifeszültségű hálózat hossza megegyezik a budapesti kerületeknél rögzített adatok összegével.

#### **1.1.1.4. Településüzemeltetés - köztemető támogatása jogcím: 100.000,- forint.**

A támogatás az önkormányzatot a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Köztemető-fenntartás, és -működtetés” kormányzati funkció településkategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével.

100 000 forint támogatás illeti meg azon önkormányzatokat, amelyeknek a fentiek szerinti kormányzati funkción mutatkozó nettó kiadása nem haladja meg a 100 000 forintot, illetve az OSAP-jelentés alapján naturális mutatóval rendelkeznek, de a 6.1. pont szerinti kormányzati funkción nettó kiadásuk nem mutatkozott. Nem részesülnek támogatásban azon önkormányzatok, amelyek az OSAP-jelentésben nem szerepeltettek temetőt.

Településkategóriánként a támogatás fajlagos összege az alábbi:

A településen lévő köztemető nagyságát az OSAP-jelentés „Jelentés az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonról „T” adatlap 01-04. sorok” adatai alapján kell figyelembe venni.

#### **1.1.1.5. Településüzemeltetés - közutak támogatása jogcím: 108.100,- forint**

##### **Kiegészítő támogatás összege: 4.600,- forint**

A támogatás az önkormányzatot a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása” és „Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása” kormányzati funkciók alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

A támogatás fajlagos összege

- a) Főváros, fővárosi kerületek, megyei jogú város, 40 000 fő lakosságszám feletti város esetében: 480 000 forint/km,
- b) 10 001-40 000 fő lakosságszám közötti település esetében: 304 000 forint/km,
- c) 10 001 fő lakosságszám alatti település esetében: 235 000 forint/km.

A településen lévő belterületi út hosszát az OSAP-jelentés „Helyi közutak és hidak adatai” alapján kell figyelembe venni.

**1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása jogcím: 6.000.000,- forint.**

**Kiegészítő támogatás összege: 600.000,- forint**

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Möt. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához és a polgármesteri illetmény, tiszteletdíj kifizetéséhez.

A támogatás minimális összege:

- a) az 1 000 fő lakosságszámot meg nem haladó azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32 000 forintot: 6,0 millió forint,
- b) az 1 000 fő lakosságszám feletti azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32 000 forintot: 8,0 millió forint,
- c) az egyéb települések esetében: 4,5 millió forint.

**1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása jogcím: 0,- forint**

Fajlagos összege: 2 550 forint/külterületi lakos

A központi költségvetés támogatást biztosít a lakott külterülettel rendelkező települési önkormányzatoknak a 2020. január 1-jei külterületi lakosok száma alapján.

**1.1.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása jogcím: ---- (nincs)**

**1.1.3. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása jogcím: ----- (nincs)**

**1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím: ---- (nincs)**

**1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcím: 6.207.600,- forint**

**Kiegészítő támogatás összege: 551.700,- forint**

**Részletezve:**

**1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása: 1.617.000,- forint**

A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

A támogatás számított összegét a

- a) 30%-a a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2019. augusztus és 2020. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,
- b) 30%-a a Szocvtv. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2020. évi átlagos száma,
- c) 10%-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2020. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosságszámon belüli részaránya,
- d) 30%-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.

Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra

támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.

**1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím: 4.590.600,- forint**

**Ebből:**

**1.3.2.5. Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen jogcím: 4.590.600,- forint  
Kiegészítő támogatás összege: 551.700,- forint**

A támogatásra az az önkormányzat jogosult, amely falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatást tart fenn. A támogatás az önkormányzatot az ellátást biztosító szolgálat száma alapján illeti meg.

**1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím: ---- (nincs)**

**1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása jogcím: --- (nincs)**

**1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcím: ---- (nincs)**

**1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcím: 2.270.000,- forint**

A támogatások a kulturális alapellátás biztosításához, a muzeális intézmények fenntartásához, a nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához, valamint a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján tett továbbfoglalkoztatási ajánlatot elfogadók számára biztosított differenciált béremeléshez járulnak hozzá. A támogatások szolgálnak a kulturális tevékenységet végző közalkalmazottak kulturális illetménypótléka, és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

**Ebből:**

**1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcím: 2.270.000,- forint**

A támogatás az önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg a Möt.v.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához.

A támogatás felhasználásáról az önkormányzat 2023. március 31-éig adatszolgáltatást köteles teljesíteni, amelynek formáját, tartalmát és rendjét a kultúráért felelős miniszter által kiadott Útmutató rögzíti.

A támogatás szempontjából kizárólag

- a) a „Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása”,
- b) a „Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme”,
- c) a „Könyvtári szolgáltatások”,
- d) a „Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”,
- e) a „Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása”,
- f) a „Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek”, valamint
- g) a „Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés”

kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Amennyiben az önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

Amennyiben a Kult. tv. 64. § (2) bekezdés a) pontja alapján a nyilvános könyvtárat fenntartó önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem könyvtári dokumentum vásárlására fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

A Kult. tv. 64. § (2) bekezdés b) pontja alapján az illetékes megyei hatókörű városi könyvtárral szolgáltatási szerződést kötött önkormányzatnak a támogatás legalább 25%-át a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013. (V. 31.) EMMI rendeletben előírt könyvtári szolgáltatások infrastrukturális feltételeit biztosító tevékenységre és a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra kell felhasználnia. Amennyiben az önkormányzat e feltételnek nem tesz eleget, úgy a támogatás 30%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

**A költségvetési törvényben elfogadott** finanszírozási elveken és **mértéken túl**, a januárban meghozott **egyedi Kormány döntések biztosítanak** és remélhetőleg az év közben meghozatalra kerülő döntések biztosíthatnak **kiegészítő forrásokat** a megemelkedett működtetési költségek fedezetére. Ilyen forrás kiegészítésre számító terület a minimálbér és garantált bérminimum 2021. évről 2022. évre történő emelése, a szociális, a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban és a kulturális ágazatban érintő bérfejlesztés. Ezek egy részére már most tervezünk (kiegészítő támogatás összege) központi költségvetési forrásból származó bevételt.

Továbbá a polgármester illetménye és költségtérítése emeléséhez kapcsolódó támogatás, melynek összege: **3.443.155,- forint**

#### **Közhatalmi bevételek**

Önkormányzatunk működését befolyásolja a helyben képződő adók, az iparüzési adó és a telekadó adó bevételei. Az adóbevételeket a hatályos rendeletek szerint kerülnek tervezésre, adóemelésre vagy új adó bevezetésére a tavalyi évhez viszonyítva az önkormányzat 2022. évben nem volt jogosult.

**Iparüzési adó bevétele** **1.500.000,- Ft**, 100 %-ban illeti meg az Önkormányzatot.

**Telekadó bevétele:** **450.000,- Ft**, 100 %-ban illeti meg az Önkormányzatot

**Tulajdonosi bevételek:** **360.000,-Ft.**

**Egyéb működési bevételek** **102.000,-Ft** pl: elévült vadászati díj.

#### **Kiadások Ft-ban**

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások		
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat
2	3	4
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	4 692 601
05	Végkielégítés (K1105)	
09	Közlekedési költségtérítés teljesítése (K1109)	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	
<b>14</b>	<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)</b>	<b>4 692 601</b>
15	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	8 430 073
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	30 000
<b>17</b>	<b>Egyéb külső személyi juttatások (K123)</b>	<b>100 000</b>
<b>18</b>	<b>Külső személyi juttatások (=15+16+17)</b>	<b>8 560 073</b>

	<b>(K12)</b>	
19	<b>Személyi juttatások (=14+18) (K1)</b>	<b>13 252 674</b>
20	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>1 735 237</b>
21	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	925 000
24	<b>Készletbeszerzés (=21+22+23) (K31)</b>	<b>925 000</b>
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	75 000
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	62 640
27	<b>Kommunikációs szolgáltatások (=25+26) (K32)</b>	<b>137 640</b>
28	Közüzemi díjak (K331)	631 000
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	390 000
32	Közvetített szolgáltatások (K335)	0
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	150 000
34	Egyéb szolgáltatások (K337)	1 160 000
35	<b>Szolgáltatási kiadások (=28+...+34) (K33)</b>	<b>2 331 000</b>
36	Kiküldetések kiadásai (K341)	0
38	<b>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37) (K34)</b>	<b>0</b>
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	760 000
43	Egyéb dologi kiadások (K355)	5 000
44	<b>Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43) (K35)</b>	<b>760 000</b>
45	<b>Dologi kiadások (=24+27+35+38+44) (K3)</b>	<b>4 158 640</b>
53	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	1 617 000
54	<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53) (K4)</b>	<b>1 617 000</b>
	Helyi önk. előző évi elsz. szár. kiadásai (K5021)	0
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	670 000
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	100 000
	Tartalékok-cél (K513)	5 079 476
71	<b>Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70) (K5)</b>	<b>5 849 476</b>
	<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>26 613 027</b>
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 020 000
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	280 000
79	<b>Beruházások (=72+...+78) (K6)</b>	<b>1 300 000</b>
80	Ingatlanok felújítása (K71)	2 350 000
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	650 000
84	<b>Felújítások (=80+...+83) (K7)</b>	<b>3 000 000</b>
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (K84)	0
94	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93) (K8)</b>	<b>0</b>



	<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>4 300 000</b>
<b>95</b>	<b>Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94) (K1-K8)</b>	<b>30 913 027</b>
	ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	632 714
	<b>Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>632 714</b>
	<b>Kiadások összesen:</b>	<b>31 545 741</b>

**Létszámgazdálkodás** az önkormányzat foglalkoztatásában résztvevő dolgozók (közalkalmazottak, munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatottak) létszáma, mely 2022. évben **2 fő**, a választott tisztségviselők száma: **3 fő**.

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata 2022. évi költségvetése tervezésének és végrehajtásának célja az Önkormányzat költségvetési egyensúlyának megőrzése, működőképességének fenntartása, a gazdálkodás likviditásának biztosítása és a gazdálkodás hatékonyságának javítása, továbbá a költségvetésben tervezett fejlesztések, támogatott projektek megvalósítása. A célok elérése érdekében fontos feladat felkutatni azokat a további bevételi, pályázati forrásokat, melyek a község működésének zavartalanosságát biztosíthatják.

Az Önkormányzat a 2022. évi fejlesztéseit is a Magyar Falu Program keretében kiírásra kerülő pályázati támogatások útján kívánja megvalósítani (pl.: önkormányzat épületének felújítása, útfelújítás). Amennyiben községünk pályázati támogatásban nem részesülne a szükséges felújítások, karbantartások önerőből a tartalék terhére elvégzésre kerülhetnek.

Hegyhátszentmárton, 2022. március 4.

Pál László sk.  
polgármester



## Költségvetéshez tartozó tájékoztatási kötelezettség

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - 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, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az államháztartásról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A fentiek szerint előírt tájékoztatást jelen előterjesztés a csatolt táblázatok tartalmazzák.

Az Önkormányzat költségvetési mérlege a költségvetési rendeletbe kerül beépítésre (rendelet 1.melléklete). A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcím-csoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatonként.

### Előirányzat felhasználási ütemterv:

Az előirányzat felhasználási ütemterv bevételeinek esetében nagyrészt az éves összeg 12 részre osztásával történt a tervezés. A működési bevételek esetében a közhatalmi bevételeken belül a helyi adó bevételek március, szeptember hónapban történő befizetése miatt emelkedés várható.

A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások esetében - az év egészében - havonta közel azonos összeggel terveztünk. Ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel előfordulnak, illetve felmerülésük időpontja eseti, ezért bizonytalan.

Az Önkormányzatnak jelenleg többéves kihatással, anyagi kötelezettséggel járó döntése nincs (rendelet 10 melléklete).

### Közvetett támogatások:

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testületének a telekadóról szóló 8/2015. (IX.30.) önkormányzati rendeletének 2.§ (1) bekezdése értelmében adóévet megelőző év utolsó napjáig 65. életévét betöltő, ténylegesen életvitelszerűen Hegyhátszentmártonban egyedül élő nyugdíjas adóalanynak továbbá a gyermekét egyedül nevelő adóalanynak a rá irányadó adó 50 %-át kell megfizetnie.

A fenti jogszabály alapján biztosított kedvezmény összege: 2.219,- Ft.

A 2022. évi költségvetés mérlege az Aht. 29/A.§ szerinti tervszámmal:

A 2022. évi költségvetési főösszeg a 2021-ban előre vetített tervszámokhoz képest növekedést mutat, melynek oka az állami támogatás növekedése, melynek jelentős részét a falugondnoki szolgálatra kapott támogatás teszi ki.

A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a stabilitási törvényből adódóan elkészített számszaki adatokat bevételek és kiadások terv adatainak részletezését melléklet táblázat tartalmazza.

Saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek várható összegének megállapítása a költségvetési évet követő 3 év vonatkozásában:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a előírja, hogy a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetése elfogadásáig határozatban állapítsa meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.) 45. § (1) bekezdése 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.

A Gst. 10. § (5) bekezdése az alábbiakat írja elő:

„Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.”

Az adósságot keletkeztető ügyletből eredő kiadások egyetlen évben sem haladják meg az Önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át, illetőleg nem is rendelkezik hitel állománnyal az Önkormányzat, amely fizetési kötelezettséget keletkeztetne a költségvetési évben.

Határozati javaslat:

**.../2022. (III.....) Képviselő-testületi határozat**  
**adósságot keletkeztető ügyletekről és saját bevételekről**

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában foglaltaknak történő megfelelése érdekében Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit és saját bevételeit az alábbiak szerint elfogadja.

**Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek és saját bevételeinek bemutatása 2023-2025 évekre vonatkozóan**

Adatok forintban

Megnevezés	Sor-szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei				Összesen 7=4+5+6
		tárgyév	2023.	2024.	2025.	
1	2.	3	4	5	6	7
Helyi adókból származó bevétel	1.	1.953.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
Tulajdonosi bevételek	2.	360.000	360.000	360.000	360.000	1.080.000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	3.	-	-	-	-	-
Díjak, pótlékok, bírságok és települési adók bevételei	4.	-	-	-	-	-
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése bevételei	5.	-	-	-	-	-
Privatizációból származó bevételek	6.	-	-	-	-	-
<b>Saját bevételek (01+...+06)<sup>2</sup></b>	<b>7.</b>	<b>2.313.000</b>	<b>2.360.000</b>	<b>2.360.000</b>	<b>2.360.000</b>	<b>7.080.000</b>
<b>Saját bevételek (07. sor) 50 %-a<sup>2</sup></b>	<b>8.</b>	<b>1.156.500</b>	<b>1.180.000</b>	<b>1.180.000</b>	<b>1.180.000</b>	<b>3.540.000</b>
<b>Előző év(ek) ben keletkezett fizetési kötelezettség (10...+17)</b>	<b>9.</b>		-	-	-	-
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	10.	-	-	-	-	-
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	11.	-	-	-	-	-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	12.	-	-	-	-	-
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	13.	-	-	-	-	-
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	14.	-	-	-	-	-
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettségek	15.	-	-	-	-	-
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	16.	-	-	-	-	-
Kezesség-, garancia-vállalásból eredő fizetési kötelezettség	17.	-	-	-	-	-

Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+.....+26)	18.	-	-	-	-	-
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	19.	-	-	-	-	-
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	20.	-	-	-	-	-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	21.	-	-	-	-	-
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	22.	-	-	-	-	-
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	23.	-	-	-	-	-
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettségek	24.	-	-	-	-	-
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	25.	-	-	-	-	-
Kezesség-, garancia-vállalásból eredő fizetési kötelezettség	26.	-	-	-	-	-
<b>Fizetési kötelezettség összesen (9+18)</b>	<b>27.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (8-27)</b>	<b>28.</b>	<b>1.156.500</b>	<b>1.180.000</b>	<b>1.180.000</b>	<b>1.180.000</b>	<b>3.540.000</b>

Az önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletből származó kötelezettsége nincs.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

## Indokolás

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
.../2022. (III.....) önkormányzati rendelete  
az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről

### Általános indokolás

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva rendeletet alkot az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről.

A költségvetés megalkotásának kötelezettségét magasabb szintű jogszabályi rendelkezések szabályozzák, továbbá az Önkormányzat gazdálkodásának rendszerét, a tervezett bevételeket, a teljesíthető kiadások mértékét határozza meg, így a tárgyévi gazdálkodás alapja.

### Részletes indokolás

1.§-hoz Az Önkormányzat költségvetésének bevételi-kiadási főösszegét tartalmazza.

2.§-hoz Költségvetési bevételek működési és felhalmozási előirányzat csoporton belüli kiemelt előirányzatok számszerűsítése.

3-4. §-hoz Költségvetési kiadások működési és felhalmozási előirányzat csoporton belüli kiemelt előirányzatok számszerűsítése.

5-6. §-hoz Tartalékok meghatározását és a több éves kihatással járó, adósságot keletkeztető ügyleteket tartalmazza.

7-8. §-hoz EU-s forrásból megvalósuló programokat, közvetett támogatásokat tartalmazza.

9. §-hoz Az engedélyezett létszámkeretet és összetételét rögzíti.

10.-12.§-hoz A költségvetés végrehajtásának szabályairól rendelkezik.

13.§-hoz A gazdálkodásra vonatkozó egyéb szabályokat tartalmazza.

14.§-hoz Finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos szabályokat tartalmazza.

15.§-hoz A költségvetés végrehajtásának ellenőrzésének szabályairól rendelkezik.

16-17.§-hoz A hatályba lépésre vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

A rendelet mellékletei az alábbiak szerint épülnek fel:

- 1. melléklet: Az önkormányzat költségvetési mérlege
- 2. melléklet: Kiadások jogcímcsoportonként
- 3. melléklet: Bevételek jogcímcsoportonként
- 4. melléklet: Foglalkoztatottak létszáma
- 5. melléklet: Beruházási és felújítási kiadások feladatonkénti bontásban

- 6. melléklet: Általános- és céltartalékok
- 7. melléklet: Lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások
- 8. melléklet: Támogatások, kölcsönök nyújtása és törlesztése
- 9. melléklet: Támogatások, kölcsönök bevételei
- 10. melléklet: A többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve

### **Előzetes hatásvizsgálat**

Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
.../2022. (III.....) önkormányzati rendelete  
az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A (2) bekezdés alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében, az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

**Társadalmi hatás:** A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

**Gazdasági hatás:** A költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetési rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns.

**Költségvetési hatás:** A költségvetési rendeletnek költségvetési szempontból önmagát végrehajtó hatása van.

**Környezeti és egészségi következmények:** A rendeletben elfogadott egyes feladatok elvégzésével hozzájárulunk környezetünk védelméhez, annak megőrzéséhez.

**Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:** A rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve nincs számottevő hatása.

**A jogszabály megalkotásának szükségessége:** Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásnak, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos. Az egyes kiadásokat a bevételek és a kötelezően teljesítendő feladatok határozzák meg. A szociális támogatások tervezésénél az idei évben is biztosítottak a korábbiakhoz hasonló összegű ellátások.

**HEGYHÁTSZENTMÁRTON KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
2022. év  
előirányzat-felhasználási ÜTEMTERV  
(adatok Ft-ban)

Sz.	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Össz.
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 705 204	1 705 204	1 705 204	1 705 204	1 705 204	1 705 205	1 705 205	1 705 205	1 705 205	1 705 205	1 705 205	1 705 205	20 462 455
B3	Közhatalmi bevételek	162 750	162 750	162 750	162 750	162 750	162 750	162 750	162 750	162 750	162 750	162 750	162 750	1 953 000
B4	Működési bevételek	38 500	38 500	38 500	38 500	38 500	38 500	38 500	38 500	38 500	38 500	38 500	38 510	462 010
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek	8 668 276	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 668 276
	<b>BEVÉTELEK összesen</b>	<b>10 574 730</b>	<b>1 906 454</b>	<b>1 906 454</b>	<b>1 906 454</b>	<b>1 906 454</b>	<b>1 906 455</b>	<b>1 906 455</b>	<b>1 906 455</b>	<b>1 906 455</b>	<b>1 906 455</b>	<b>1 906 455</b>	<b>1 906 465</b>	<b>31 545 741</b>
K1	Személyi juttatás	1 104 389	1 104 389	1 104 389	1 104 389	1 104 389	1 104 389	1 104 390	1 104 390	1 104 390	1 104 390	1 104 390	1 104 390	13 252 674
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	144 603	144 603	144 603	144 603	144 603	144 603	144 603	144 603	144 603	144 603	144 603	144 604	1 735 237
K3	Dologi kiadások	346 553	346 553	346 553	346 553	346 553	346 553	346 553	346 553	346 553	346 553	346 553	346 557	4 158 640
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	134 750	134 750	134 750	134 750	134 750	134 750	134 750	134 750	134 750	134 750	134 750	134 750	1 617 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	487 456	487 456	487 456	487 456	487 456	487 456	487 456	487 456	487 456	487 456	487 458	487 458	5 849 476
K6	Beruházások	650 000	650 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 300 000
K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 000 000
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9	Finanszírozási kiadások	632 714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	632 714
	<b>KIADÁSOK összesen</b>	<b>3 500 465</b>	<b>2 867 751</b>	<b>2 217 751</b>	<b>2 217 751</b>	<b>2 217 751</b>	<b>3 717 751</b>	<b>3 717 752</b>	<b>2 217 752</b>	<b>2 217 752</b>	<b>2 217 752</b>	<b>2 217 754</b>	<b>2 217 759</b>	<b>31 545 741</b>



**HEGYHÁTSZENTMÁRTON KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**2022. évi KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK**

<b>Adónem</b>	<b>Kedvezmény összege (ezer Ft)</b>	<b>Mentesség összege (ezer Ft)</b>	<b>Összesen (ezer Ft)</b>
Telekadó	2	0	2
Iparűzési adó	0	0	0
<b>Összesen (ezer Ft)</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

HEGYHÁTSZENTMÁRTON KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2022. évi Költségvetés Mérlege

Áht.29/A.§ szerinti tervszámmal

adatok forintban

sorszám	Kiadási jogcímek	2022. évi előirányzat	2023. évi előirányzat	2024. évi előirányzat	2025. évi előirányzat
	<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>22 877 465</b>	<b>23 350 000</b>	<b>23 550 000</b>	<b>23 650 000</b>
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	20 462 455	21 000 000	21 200 000	21 400 000
B3	Közhatalmi bevételek	1 953 000	1 900 000	1 900 000	1 800 000
B4	Működési bevételek	462 010	450 000	450 000	450 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	<b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
<b>B8</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>8 668 276</b>	<b>4 805 000</b>	<b>7 141 000</b>	<b>7 157 000</b>
<b>B1-B8</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>31 545 741</b>	<b>28 155 000</b>	<b>30 691 000</b>	<b>30 807 000</b>
	<b>Működési kiadások összesen:</b>	<b>26 613 027</b>	<b>26 555 000</b>	<b>29 041 000</b>	<b>29 107 000</b>
K1	Személyi juttatás	13 252 674	13 500 000	13 700 000	13 900 000
K2	Munkaadót terhelő járulékok	1 735 237	1 755 000	1 781 000	1 807 000
K3	Dologi kiadások	4 158 640	4 200 000	4 300 000	4 400 000
K4	Ellátotak pénzbeli juttatásai	1 617 000	1 600 000	1 600 000	1 600 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	5 849 476	5 500 000	7 660 000	7 400 000
	<b>Felhalmozási kiadások összesen:</b>	<b>4 300 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>
K6	Beruházások	1 300 000	500 000	500 000	500 000
K7	Felújítások	3 000 000	500 000	500 000	500 000
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
<b>K9</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>632 714</b>	<b>600 000</b>	<b>650 000</b>	<b>700 000</b>
<b>K1-K9</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>31 545 741</b>	<b>28 155 000</b>	<b>30 691 000</b>	<b>30 807 000</b>