

Celldömölk Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelete

a 2023. évi költségvetésről

Celldömölk Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és annak bizottságaira, a részönkormányzatra, a Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményekre terjed ki.

Költségvetési bevételek, kiadások, költségvetési egyenleg

2. §

A Képviselő-testület az önkormányzat összes bevételét, összes kiadását, költségvetési és finanszírozási egyenlegét az alábbiak szerint állapítja meg.

- a) Bevételek 4.297.664 e Ft
 - aa) költségvetési bevételek: 3.831.969 e Ft
 - ab) költségvetési hiány belső finanszírozása: 335.695 e Ft
 - ac) költségvetési hiány külső finanszírozása: 130.000 e Ft
- b) Kiadások 4.297.664 e Ft
 - ba) költségvetési kiadások: 4.287.839 e Ft
 - bb) finanszírozási kiadások: 9.825 e Ft
- c) Bevételek és kiadások egyenlege 0 e Ft
 - ca) költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: -455.870 e Ft
 - cb) finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege: 455.870 e Ft

Költségvetési bevételek

3. §

(1) A bevételek címek szerinti részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

(2) A 2. § -ban meghatározott bevételi főösszezből

- a) működési célokat szolgáló forrás 2.435.510 e Ft
- b) felhalmozási célú bevétel 1.396.459 e Ft
- c) maradvány (hiány belső finanszírozási bevétele) 335.695 e Ft
- d) hitelfelvétel (hiány külső finanszírozási bevétele) 130.000 e Ft

(3) Költségvetési bevételek megoszlása kiemelt előirányzatok szerint:

- a) Költségvetési támogatások 1.394.342 e Ft
- b) működési célú támogatásértékű bevétel 21.865 e Ft
- c) közhatalmi bevételek 702.800 e Ft
- d) működési bevételek 489.372 e Ft
- e) felhalmozási és tökejellegű bevétel 14.982 e Ft
- f) felhalmozási célú támogatásértékű bevétel 1.208.608 e Ft

- (4) A működési célú források között 130.000 e Ft működési hitel igénybevétele szerepel. A hitel igénybevétele a mindenkori pénzügyi szükségletek függvényében történik.
- (5) A feladatalapú finanszírozás előirányzatait jogcímenként a 2. melléklet mutatja.
- (6) A bevételek kiemelt előirányzatok szerinti bontását, a költségvetési szervek 2023. évi önkormányzati támogatását a 3. melléklet tartalmazza.
- (7) Az önkormányzat és az intézmények működési és felhalmozási pénzeszközátvételéről a 4. melléklet nyújt tájékoztatást.
- (8) Az önkormányzat bevételeinek kormányzati funkciók szerinti bontását az 5. melléklet mutatja be.

Költségvetési kiadások

4. §

- (1) A kiadások címek szerinti részletezését a 6. melléklet tartalmazza.
- (2) A 2. § -ban meghatározott kiadási főösszegeből
- a) működési, fenntartási kiadásokra 2.671.234 e Ft-ot
 - b) felhalmozási kiadásokra 1.616.605 e Ft-ot biztosít.

5. §

- (1) A képviselő-testület az 4. § (2) bekezdés a) pontjában megjelölt működési, fenntartási kiadások kiemelt előirányzatok szerinti megbontását az alábbiak szerint hagyja jóvá:
- a) személyi juttatások 503.889 e Ft
 - b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 67.357 e Ft
 - c) dologi kiadások 606.037 e Ft
 - d) működési célú pénzeszközátadás 228.595 e Ft
 - e) támogatásértékű működési kiadás 1.076.937 e Ft
 - f) ellátottak juttatásai 11.500 e Ft
 - g) visszafizetések 47.147 e Ft
 - h) elvonások 129.772 e Ft
- (2) Az (1) bekezdésben megjelölt kiadásokat és kiemelt előirányzatokat intézményi megbontásban a 7. melléklet részletezi.
- (3) A 8. melléklet szemlélteti az önkormányzat kiadásainak kormányzati funkciók szerinti megbontását.
- (4) A támogatásokat, pénzeszközátadásokat és támogatásértékű pénzeszközátadásokat a 9. melléklet szemlélteti.

6. §

- (1) A képviselő-testület az 4. § (2) bekezdés b) pontjában megjelölt felhalmozási kiadások kiemelt előirányzatok szerinti megbontását az alábbiak szerint hagyja jóvá:
- a) beruházások 1.382.405 e Ft
 - b) felújítások 222.275 e Ft

c) fejlesztési célú pénzeszközátadás 11.925 e Ft.

(2) A 6. § (1) bekezdésének a) és b) pontjaiban megjelölt beruházási, felújítási kiadásokat tételesen a 10. melléklet tartalmazza.

(3) A tervezett beruházási, felújítási kiadások közül azokra, melyekhez nem kapcsolódik elnyert pályázati támogatás, kötelezettségvállalás csak írásos polgármesteri engedély után történhet.

(4) Az önkormányzat 2023. évben nem tervez olyan fejlesztési kiadást, melyhez a Gazdasági stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti ügylet megkötése válik szükségessé.

7. §

Az önkormányzat működési és felhalmozási tartalékot nem képez.

8. §

Az önkormányzat hitelállományáról, a tőke és kamatfizetési kötelezettségekről a rendelet 11. melléklete tájékoztat.

9. §

A képviselő-testület a fejlesztési és működési feladatok mérlegét a 12. mellékletben kimutatottak szerint veszi tudomásul.

10. §

A képviselő-testület a költségvetési intézmények létszámkeretét a 13. melléklet szerint rögzíti.

11. §

Az önkormányzat Gazdasági stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási törvény 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit a 14. melléklet részletezi.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

12. §

Az önkormányzat közvetett támogatást természetes személynek, vállalkozásnak, egyéb szervezetnek csak a helyi adórendeletekben biztosított körben és mértékben ad.

13. §

(1) A költségvetési szerveknek a jóváhagyott éves költségvetés alapján, a vonatkozó jogszabályokban, valamint az alapító okiratukban meghatározott követelmények és feltételek érvényesítésével kell működniük és gazdálkodniuk a gazdaságosságra, a hatékonyságra és az eredményességre vonatkozó előírások, a gazdálkodási, számviteli szabályok maradéktalan betartása, és az ellenőrizhetőség, átláthatóság szempontjainak biztosítása mellett.

(2) A képviselő-testület felhatalmazza a költségvetési szerveket a költségvetésben előírt bevételeik beszedésére, és – a bevételek teljesülése függvényében - a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(3) A költségvetési szerveknél a tervezett bevételek (saját bevétel, átvett pénzeszköz, feladatalapú finanszírozás) elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. Amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, a tervezett kiadási előirányzatok nem teljesíthetők.

14. §

(1) Létszámot növelni a képviselő-testület döntése alapján lehet.

(2) Az intézményvezetők kötelesek az intézményükben megüresedő álláshelyet a polgármesternek bejelenteni. A polgármester az érintett intézményvezető bevonásával megvizsgálja, hogy az adott álláshelyre megfelelő képzettséggel, végzettséggel rendelkező – más intézményben foglalkoztatott – munkavállaló áthelyezhető-e.

(3) A személyi juttatások év közben keletkezett megtakarítása tárgyévi felhasználásánál – a túlóra és helyettesítés jogcímei kivételével – jutalom, illetve cafetéria, csak a polgármester döntése alapján adható.

(4) Az intézménynél év közben keletkezett többletbevételek felhasználására – a bevétel eléréshez kapcsolódó költségek kivételével – csak a képviselő-testület döntése alapján kerülhet sor.

(5) A Polgármester a Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott felsőfokú végzettségű köztisztviselők részére megállapított illetménykiegészítéssel megegyező mértékű jutalomra jogosult, mely 2023. évben 3,6 havi illetményének megfelelő összeg.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott juttatás kifizetésére évi két egyenlő részletben, június 30-ig és december 15-ig kerül sor.

15. §

(1) A feladatalapú finanszírozást megalapozó feladatmutatók felméréséről, évközi változásáról, elszámolásáról a költségvetési szerv vezetője köteles az igénylést végző Pénzügyi Iroda részére a kért határidőre adatot szolgáltatni.

(2) A költségvetési szervek vezetői felelősek a feladatalapú finanszírozás igénylését, évközi változásait, elszámolását megalapozó mutatószámok valóságtartalmáért, azok elszámolásához szükséges dokumentumok helyességéért, valamint kötelesek a feladatalapú finanszírozás alapját képező nyilvántartásokat naprakészen vezetni.

16. §

Az önkormányzat intézményei év közben pótelőirányzati kérelmet csak vis major esetén nyújthatnak be.

17. §

Az intézményvezetők az év közben megjelenő pályázati lehetőségek igénybevételénél az alábbiak szerint járhatnak el:

- a) Amennyiben a pályázathoz szükséges saját erőt az önkormányzat képviselő-testületétől kívánják biztosítani, azt összeghatárra való tekintet nélkül köteles döntésre a testület elé terjeszteni.
- b) Amennyiben a szükséges saját erő részt az intézmény pénzmaradványából, éves költségvetéséből vagy többletbevételből fedezni tudja és a pályázat nem jár tartós működési kiadási elkötelezettséggel, úgy a pályázat önállóan benyújtható.
- c) Tartós elkötelezettséggel járó pályázatok csak a képviselő-testület jóváhagyásával nyújthatók be.
- d) Az a) és c) pontok alapján benyújtott pályázatok eredményéről a képviselő-testület haladéktalanul tájékoztatni kell.
- e) Amennyiben az intézmények olyan pályázati kiírással találkoznak, melynek beadási határideje megelőzi a soron következő képviselő-testületi ülés időpontját, úgy a beadásról a polgármester, az érintett bizottságok elnökei együttesen határoznak a képviselő-testület utólagos jóváhagyása mellett.

18. §

(1) A rendelet 9. számú melléklete szerinti egyesületeknek, civil szervezeteknek nyújtott működési célú támogatások folyósítására azt követően kerülhet sor, hogy a támogatott szervezetekkel az önkormányzat nevében a polgármester megállapodást köt a támogatási összeg rendeltetésszerű felhasználásáról, valamint annak elszámolásáról. Tárgyévben addig nem adható támogatás, míg az előző évi támogatással el nem számolt a támogatott szervezet.

(2) A képviselő-testület a polgármesteri hatáskörű keretre jóváhagyott 1.600 ezer Ft keretösszeg felhasználását a polgármester hatáskörébe utalja át.

19. §

A képviselő-testület az önkormányzat számára év közben biztosított előirányzatokkal a költségvetési rendeletet legalább negyedévente, de legkésőbb az éves beszámoló elfogadását megelőzően december 31-i hatállyal módosítja.

20. §

A költségvetési szervek előirányzatait – saját hatáskörű előirányzati módosítási kezdeményezéseket is tudomásul véve – az önkormányzat évente kétszer, legkésőbb a szeptemberi képviselő-testületi ülésen és az éves beszámolóhoz kapcsolódóan, azt megelőzve módosítja.

Záró rendelkezések

21. §

A rendelet rendelkezéseit 2023. január 1. napjától kell alkalmazni.

22. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Celldömök, 2023. február 15.

Fehér László
polgármester



Farkas Gábor
jegyző

1. melléklet a 2/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Bevételek

Bevétel megnevezése	adatok e Ft-ban	
	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat
I. Működési bevételek		
1. Intézményi működési bevételek		
–Intézményi működési bevételek	181 393	211 556
–Önkormányzat működési bevételei	109 965	115 254
–ÁFA visszaigénylése	83 257	162 562
Összesen:	374 615	489 372
2. Önkormányzatok sajátos működési bevételei:		
–Helyi adók:		
•iparüzési adó:	538 000	640 000
•magánszemélyek kommunális adója:	32 000	41 000
•idegenforgalmi adó	15 000	14 000
•épitményadó	0	6 000
•pótlék, bírság:	400	800
•talajterhelési díj:	1 000	1 000
Összesen:	586 400	702 800
II. Támogatások:		
1./ Önkormányzatok költségvetési támogatása:		
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	288 829	363 159
Egyes köznevelési feladatok támogatása	231 975	229 126
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	497 938	535 142
Gyermekétkeztetés támogatása	94 176	101 786
Kulturális feladatok támogatása	22 885	33 260
Összesen:	1 135 803	1 262 473
2./ Önkormányzatok fejlesztési támogatása		
• vis major támogatás	15 252	131 869
Összesen:	15 252	131 869
III. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:		
1./ Önkormányzat sajátos felhalmozási bevételei:		
•ingatlanértékesítés	44 857	14 982
Összesen:	44 857	14 982
IV. Véglegesen átvett pénzeszközök:		
A./ Működési célú támogatásértékű bevétel		
•Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől	39 300	0

•Közös Hivatal működtetéséhez hozzájárulás falvaktól	6 000	6 000
•Leromlott városi területek rehabilitációja	635	613
•Helyi identitás erősítése Vulkánság kult(t)úra	2 499	127
•Vasparipán a Vulkánhoz	4 800	4 800
•Te tegyél érte Lakossági szemléletformálás	6 286	4 227
•Társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok Celldömölkön	3 271	2 995
•Celldömölk 40	6 239	0
•Környezeti fenntarthatóság és helyi értékek	4 949	0
•Négy évszak a Ság hegy lábánál	63	0
•Pihenősziget kialakítása a Vulkán Parknál	1 211	1 103
•KMKK bérfejlesztéséhez	9 710	0
•Konyha fejlesztéséhez TOP_PLUSZ-3.3.2-21-VS1-2022-00011	0	2 000
Összesen:	84 963	21 865
B./ Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel		
Beruházáshoz		
Ivóvízminőség javítása	22 647	0
Ipari parkok, iparterületek fejlesztése	167 174	0
Vasparipán a Vulkánhoz	211 150	528 058
Vulkánság Kult(t)úra	1 200	1 357
Kerékpáros pihenőhely kialakítása és kutak felújítása	15 905	0
Ság hegy szíve	25 000	0
Ság hegyen információs pont és nyilvános WC kialakítása	14 934	0
Önkormányzati épület energetikai fejlesztése (Műszaki Szakközépiskola)	231 775	0
Önkormányzati épületek energetikai fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1.-21-VS1-2022-00013	0	154 091
Celldömölki Városi Óvoda Alsósági tagóvodájának fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.1-21-VS1-2022-00016	0	327 102
Konyha fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.2-21-VS1-2022-00011	0	198 000
Összesen:	689 785	1 208 608
V. Kölcsönök:	50	0
Támogatási kölcsönök visszatérülése (helyi támogatás)	50	0
Működési és felhalmozási bevétel összesen:	2 931 725	3 831 969
Felhalmozási célú finanszírozási bevétel	0	0
Működési célú finanszírozási bevétel	82 000	130 000
Pénzmaradvány	324 491	335 695
Bevétel összesen:	3 338 216	4 297 664

2. melléklet a 2/2023. (III. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása 2023. év

Támogatási jogcím	2022. évi módosított előirányzat				2023. évi eredeti előirányzat				adatok Ft-ban		
	fajlagos összeg	mutató	támogatás	fajlagos összeg	mutató	támogatás	fajlagos összeg	mutató		támogatás	eltérés
1.1. A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása											
1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása											
1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása	5 537 000	34,16	189 143 920	5 537 000	34,41	190 519 942			1 376 022		
1.1.1.2. Zöldterület gazdálkodás támogatása	25 200		16 507 400	26 000		16 507 400			0		
1.1.1.3. Közvilágítás támogatása			38 099 700			38 099 700			0		
1.1.1.4. Köztemető támogatása			1 572 050			1 572 050			0		
1.1.1.5. Kózutak támogatása			14 178 857			14 178 857			0		
1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása			28 954 800			28 680 400			-274 400		
1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása			372 600			392 700			20 100		
1.1.A települési önkormányzatok működésének általános támogatása:			288 829 327			289 951 049			1 121 722		
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (Városi Óvoda)											
1.2.1.1. Óvodaműködtetési támogatás	130 000	280,00	36 400 000			34 151 000			-2 249 000		
1.2.2.1. Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	5 262 900	25,00	131 572 500	5 262 900	23,70	124 730 730			-6 841 770		
1.2.3.1.1.1. Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	461 195	6	2 767 170	467 690	6	2 806 140			38 970		
1.2.5.1.1. Pedagógusok szakképzettséggel nem rendelkező segítői átlagbéralapú támogatása	3 878 000	17	65 926 000	3 878 000	17	65 926 000			0		

1.2.6. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása	189 000	9,00	1 701 000	189 000	8,00	1 512 000	-189 000
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			238 366 670			229 125 870	-9 240 800
1.4.1. Intézményi gyermekékeztetés támogatása jogcím							0
1.4.1.1. Bértámogatás	2 700 300	15,91	42 961 773	2 700 300		12 769 100	-30 192 673
1.4.1.2. Üzemeltetési támogatás			53 426 638			11 143 165	-42 283 473
Gyermekékeztetés Celdömölki Városi Óvoda összesen			96 388 411			23 912 265	-72 476 146
Feladatalapú finanszírozás Celdömölki Városi Óvoda összesen			333 054 081			251 526 135	-81 527 946
1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása							
1.3.2.1. Család és gyermekjóléti szolgálat	5 128 940	3,70	18 977 078	5 128 940	3,70	18 977 078	0
1.3.2.2. Család és gyermekjóléti központ	4 843 970	5,60	27 126 232	4 843 970	5,60	27 126 232	0
1.3.2.3.2. Szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás	81 190	270,00	21 921 300	81 190	270,00	21 921 300	0
1.3.2.4.1. Házi segítségnyújtás - szociális segítés	25 000	3,00	75 000	25 000	3,00	75 000	0
1.3.2.4.3. Házi segítségnyújtás - személyi gondozás - társulás által történő feladatellátás	602 080	132,00	79 474 560	602 080	132,00	79 474 560	0
1.3.2.6.2. Időskorúak nappali ellátása - társulás által történő feladatellátás	423 940	190,00	80 548 600	423 940	190,00	80 548 600	0
1.3.2.7.2. Fogyatékos személyek nappali ellátása - társulás által történő feladatellátás	963 220	24,00	23 117 280	963 220	24,00	23 117 280	0
1.3.2.14. Támogató szolgálat			27 552 000			27 552 000	0
1.3.2.15. Szenvedélybetegek részére nyújtott közösségi ellátás			11 693 600			11 693 600	0
1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása							0
1.3.3.1.1. Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	6 990 700	0,50	3 495 350	6 990 700	0,00	0	-3 495 350
1.3.3.1.2. Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértámogatása	5 453 000	11,70	63 800 100	5 453 000	11,80	64 345 400	545 300
1.3.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás			8 559 000			10 654 000	2 095 000
1.3.4.1. Időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátása - szakmai dolgozók bértámogatása	5 439 900	17	92 478 300	5 439 900	17	92 478 300	0

1.3.4.2. Időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátása - intézmény-üzemeltetési támogatás					54 774 000			66 624 701	11 850 701
Szociális feladatok ellátása Népjóléti Szolgálat összesen:					513 592 400			524 588 051	10 995 651
1.4.1. Intézményi gyermekékeztetés támogatása jogcím									0
1.4.1.1. Bértámogatás	2 700 300	0,98			2 646 294	2 700 300		33 406 030	30 759 736
1.4.1.2. Üzemeltetési támogatás					3 278 775			44 025 840	40 747 065
1.4.2. Szüneti ékeztetés támogatása	285	1 631			464 835	285	1 550	441 750	-23 085
Gyermekékeztetés Népjóléti Szolgálat összesen					6 389 904			77 873 620	71 483 716
2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység					10 363 515			10 553 613	190 098
Feladatalapú finanszírozás Népjóléti Szolgálat összesen					530 345 819			613 015 284	82 669 465
1.5.2. Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása	2 213	10341,00			22 884 633	2 213	10243,00	22 667 759	-216 874
2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása					0			10 592 502	10 592 502
Feladatalapú finanszírozás KMKK összesen					22 884 633			33 260 261	10 375 628
2.1.9. A 10.000 lakos feletti önkormányzatok energiaáremelkedés miatti támogatása								73 208 082	73 208 082
Mindösszesen:					1 175 113 860			1 262 472 811	85 846 951
42.5.5. Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás (fizetendő)					-87 554 294			-129 772 411	-42 218 117
Mindösszesen					1 087 559 566			1 132 700 400	45 140 834

4. melléklet a 2/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Átvett pénzeszközök

I. Működési célú támogatásértékű bevételek			
			adatok e Ft-ban
Intézmény neve	Közös Hivatalt fenntartó településektől	TOP és TOP_PLUSZ pályázatokhoz	Összesen
Celldömölk Város Önkormányzata	0	7 222	7 222
Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal	6 000	7 540	13 540
Kemenes Vulkán Park	0	1 103	1 103
Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár	0	0	0
Összesen	6 000	15 865	21 865
ebből kötelező önkormányzati feladat	6 000	9 962	15 962
ebből önként vállalt feladat	0	5 903	5 903
ebből államigazgatási feladat	0	0	0
II. Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek			
Intézmény neve	TOP és TOP_PLUSZ pályázatokhoz	Összesen	
Celldömölk Város Önkormányzata	1 208 608	1 208 608	
Összesen	1 208 608	1 208 608	
ebből kötelező önkormányzati feladat	680 550	680 550	
ebből önként vállalt feladat	528 058	528 058	
ebből államigazgatási feladat	0	0	

Önkormányzat 2023. évi bevételei kormányzati funkciók szerinti megbontásban

Sor szám	Rovat megnevezése	Önkorm. elszámol ásai	Önkormányzati igazgatás	Szennyvíz tisztítás, csatornázás, szennyvíz kezelés, üzemeltetés	Víztermelés, szennyvíz- kezelés, ellátás	Eszégyelő elősegítő célzó tevé.	Város és község- gazdálko dás	Turizmus fejlesztés tám.	Helyi adó bevételek	Szabadidős park fürdő	Lakáshoz jutást seg. támogat.	Komplex körny. védelmi pr.	Önkormányzati vagyonnal való gazd.	Környezet- szennyezés csökkentés ének igazgatása	Óvodai nevelés, ellátás	Szociális szociális nyújtás	Közmű- közösség i és társ.rész v.fejl.	Összesen
1.	2.																	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	363 159																363 159
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	229 126																229 126
03	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	535 142																535 142
04	Települési önkormányzatok gyermekjóléti feladatainak támogatása	101 786																101 786
05	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	33 260																33 260
06	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai																	0
07	Előző évek elszámolásaiból keletkezett bevétel																	0
08	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	1 262 473	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 262 473
09	Elvonások és befizetések bevételei																	0
10	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről																	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről																	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről																	0
13	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					2 995										4 227		7 222
14	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	1 262 473	0	0	0	2 995	0	0	0	0	0	4 227	0	0	0	0	0	1 269 695

6. melléklet a 2/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

KIADÁSOK

	adatok e Ft-ban	
	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat
1./ Működési kiadások		
• Személyi juttatások	488 782	503 889
• Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	67 898	67 357
• Dologi kiadások	591 937	606 037
<i>ebből: hitelkamat</i>	<i>1 957</i>	<i>4 499</i>
• Szociális juttatások (önkormányzati segélyek)	13 500	11 500
• Működési célú pénzeszközátadás	162 197	228 595
• Támogatás értékű működési kiadások	880 374	1 076 937
• Visszafizetések	40 768	47 147
• Elvonások	87 554	129 772
Összesen:	2 333 010	2 671 234
2./ Felhalmozási kiadások		
• Beruházások	896 866	1 382 405
• Felújítások	95 393	222 275
• Felhalmozási pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	3 122	11 925
• Fejlesztési tartalék	0	0
Összesen:	995 381	1 616 605
Működési és felhalmozási kiadások összesen:	3 328 391	4 287 839
Finanszírozási kiadások		
• Hitel törlesztés	9 825	9 825
• Fejlesztési hitel törlesztése (tőketörlesztés)	9 825	9 825
• Működési célú hitelek törlesztése	0	0
Kiadások összesen	3 338 216	4 297 664

Intézményi kiadások

Intézmények	Személyi juttatások		Járadékok		Dologi és folyó kiadások		Ellátottak juttatásai		Visszafizetések és elvonások		Támogatásértékű működési kiadás		Pénzeszköz átadások és törlesztések		Tartalékok		Felhalmozási kiadások		Összesen	
	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat
Kemenesi Ijai Művelődési Központ és Könyvtár	61 627	67 011	8 195	8 802	52 636	64 988	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	122 458	140 801
- ebből kötelező feladatok	61 627	67 011	8 195	8 802	52 636	64 988	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	122 458	140 801
- ebből önként vállalt feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- ebből állami feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kötelező feladatokból: Art Mozi	6 993	7 893	921	1 026	9 139	8 995	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 053	17 914
Városrendezés	116 378	106	14 535	14 448	221 369	249 017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 868	39 154	384 150	424 725
- ebből kötelező feladatok	116 378	106	14 535	14 448	221 369	249 017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 868	39 154	384 150	424 725

- ebből kötelező feladatok	76 900	63 524	12 261	8 263	253 966	211 586	13 500	11 500	128 322	176 919	740 597	851 242	14 178	31 585	0	0	633 675	891 938	1 873 399	2 246 557
- ebből önként vállalt feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	160 966	218 760	0	0	326 516	673 588	487 482	892 348
- ebből állami feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	139 777	225 695	0	0	0	0	0	0	139 777	225 695
Kiadások összesen	488 782	503 889	67 898	67 357	591 937	606 037	13 500	11 500	128 322	176 919	880 374	1 076 937	175 144	250 345	0	0	992 259	1 604 680	3 338 216	4 297 664
ebből kötelező	456 689	453 855	63 763	60 693	565 061	570 377	13 500	11 500	128 322	176 919	740 597	851 242	14 178	31 585	0	0	665 743	931 092	2 647 853	3 087 263
ebből önként vállalt	21 420	24 096	2 598	2 968	25 531	28 890	0	0	0	0	0	0	160 966	218 760	0	0	326 516	673 588	537 031	948 302
ebből állami	10 673	25 938	1 537	3 696	1 345	6 770	0	0	0	0	139 777	225 695	0	0	0	0	0	0	153 332	262 099

2023. évi pénzeszköz átadások, támogatások

	adatok e Ft-ban	
	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat
1. Működési célú pénzeszközátadások		
Egyesületek támogatása		
- CVSE (kötelező feladat összesen 30%)	25 452	20 950
* Ebből: labdarúgás	19 502	15 000
kosárlabda	2 650	2 650
kézilabda	3 000	3 000
sakk	300	300
- CVSE úszóklub	800	800
- CVSE Cellsport (asztalitenisz) kötelező feladat 30%	5 500	5 500
- Izsákfai Sportegyesület	450	450
- Celldömölki Polgárőr Egyesület	600	600
- Soltis Lajos Színház Művelődési Egyesület	3 000	3 000
- Polgármesteri hatáskörű keret	1 600	1 600
- Nagyrendezvényi keret	6 000	0
- Celldömölki Lokomotív Horgász Egyesület	1 000	0
- Kresznerics Ferenc Tehetségtámogató Alap	60	60
- Celldömölki Önkormányzati Tűzoltóság	250	250
- Önkéntes Tűzoltó Egyesület Celldömölk	150	150
- Kemenesaljai Mentésügyi Egyesület	100	100
- Arany János Tehetséggondozó Program	60	60
- Vállalkozók és Munkáltatók Országos Szövetsége	75	75
- Múzeum működtetéséhez	1 000	0
- Egyesület a Marketing Oktatásért és Kutatásért	100	0
Működési célú támogatások egyesületeknek összesen:	46 197	33 595
Önkormányzati Tulajdonú gazdasági társaságoknak veszteségpótlás		
Vulkán Gyógy -és Élmenyfürdőt Üzemeltető Kft.	93 000	170 000
Celldömölki Média Nonprofit közhasznú kft.	21 000	25 000
Kemenes Szolgáltató Kft.	2 000	
Veszteségpótlás és pe. átadás gazdasági társaságoknak összesen	116 000	195 000
1. Működési célú pénzeszközátadások összesen:	162 197	228 595
2./Fejlesztési célú pénzeszközátadások:		

Lakáslelépési díj	0	
CVSE-nek kazánok vásárlásához	0	8 556
Jóteljesítési biztosítékok visszautalása	3 122	3 369
Fejlesztési célú pénzeszközátadások összesen:	3 122	11 925
3. Támogatás értékű működési célú pénzeszközátadások		
- BURSA alapítványnak	3 000	3 000
- Társulás által fenntartott óvodába bejáró gyermekek buszközlekedésének támogatása (Tokorcs és Nemeskocs községeknek)	1 890	1 512
- Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak	1 000	750
- Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőnek	0	945
-Celldömölk és Környéke Közoktatási Intézményfenntartó Társulásnak Városi Óvoda működtetésére	335 188	314 894
- ebből feladatalapú finanszírozás átadása	318 920	261 305
- bankköltségre	87	130
- ebből működési hiány finanszírozása	16 181	53 459
- Kemenesaljai Szociális, Gyerekjóléti és Egészségügyi Intézményfenntartó Társulásnak Népjóléti Szolgálat és az ügyeleti ellátás működtetésére	539 296	755 836
- ebből ügyeleti szolgálat díj	3 102	3 073
- ebből bankköltség	43	43
-ebből feladatalapú fin. átadása	503 279	646 073
-ebből működési hiány támogatása	32 872	106 647
Támogatásértékű működési kiadások összesen:	880 374	1 076 937
Működési és felhalmozási célú támogatások összesen:	1 045 693	1 317 457

2023. évi tervezett beruházások és felújítások

Tervezett beruházások	Összesen	Saját erő	Pályázati bevétel a kifizetésekhez	Felhalmozási pénzmaradvány	adatok e Ft-ban
					Visszaigényelhet ő ÁFA
Celldömölk Város Önkormányzata					
Önkormányzati utak tervezése és egyéb tervezési feladatok	10 000	10 000	0	0	0
Vízi játszótér kialakítása a Vulkán fürdön	5 080	4 000	0	0	1 080
Játszótérépítés	5 000	5 000	0	0	0
Kamerarendszer bővítése	3 000	3 000	0	0	0
Vasparipán a Vulkánhoz TOP-1.2.1-15- VS1-2016-00006	668 508	0	528 058	0	140 450
Ipari parkok, iparterületek fejlesztése TOP-1.1.1-16-VS1-2018-00002	1 630	0	0	1 630	0
Celldömölki Városi Óvoda Alsósági tagóvodájának fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.1-21-VS1- 2022-00016	327 102	0	327 102	0	0
Önkormányzati épületek energetikai fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1.-21-VS1-2022- 00013	154 091	0	154 091	0	0
Konyha fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.2- 21-VS1-2022-00011	198 000	0	198 000	0	0
Celldömölk Város Önkormányzata összesen:	1 372 411	22 000	1 207 251	1 630	141 530
Városgondnokság					
Parkolók építése	9 994	9 994	0	0	0
Városgondnokság összesen:	9 994	9 994	0	0	0
MINDÖSSZESEN:	1 382 405	31 994	1 207 251	1 630	141 530
Tervezett felújítások	Összesen	Saját erő	Pályázati bevétel a kifizetésekhez	Felhalmozási pénzmaradvány	Visszaigényelhet ő ÁFA
Celldömölk Város Önkormányzata					
Csatorna és víziközmű hálózat felújítási keret	46 594	25 983	0	11 636	8 975
Vis major Borbarát körút út, pince-, partfal helyreállítása	146 521	14 652	131 869	0	0
Celldömölk Város Önkormányzata összesen:	193 115	40 635	131 869	11 636	8 975
Városgondnokság					
Hollósy tér 7-8. tetőfelújítása	14 448	14 448	0	0	0
Izsákfai faluház felújítása	6 712	6 712			
Lakásfelújítás	8 000	8 000	0	0	0
Városgondnokság összesen:	29 160	29 160	0	0	0
MINDÖSSZESEN:	222 275	69 795	131 869	11 636	8 975

11. melléklet a 2/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Hitelek törlesztése

				adatok e Ft-ban
Törlesztés a futamidő végéig	2023	2024	2025	Adósságszolgálat
Berzsenyi Dániel Gimnázium tetőfelújítására felvett hitel				
tőke:	4 200	4 200	4 300	12 700
kamat (3 havi BUBOR+1,55%):	1 952	1 215	478	3 645
P+R parkolók építéséhez kölcsön				
tőke:	2 500	2 500	2 500	7 500
kamat (3 havi BUBOR+1,25%):	1 132	701	270	2 103
Fogorvosi rendelők és Védőnői Szolgálat kialakításához kölcsön				
tőke:	3 125	3 125	3 125	9 375
kamat (3 havi BUBOR+1,25%):	1 415	876	337	2 628
Összesen:	14 324	12 617	11 010	37 951
3 havi BUBOR értéke 2022.01.03-án: 4,22%				
3 havi BUBOR értéke 2022.12.30-án: 16,18%				
3 havi BUBOR 2023. évre kalkulált értéke: 16%				

12. melléklet a 2/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

MÉRLEGEK

	adatok e Ft-ban	
	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat
Felhalmozási mérleg		
1./ Felhalmozási célú bevételek:		
•Ingatlanok értékesítése	44 857	14 982
•Lakosság kommunális adója	32 000	41 000
•Felhalmozási célú támogatás	15 252	131 869
•Felhalmozási célú támogatás értékű bevétel	689 785	1 208 608
Felhalmozási bevételek összesen:	781 894	1 396 459
2./ Felhalmozási kiadások:		
•Beruházások	896 866	1 382 405
•Felújítások	95 393	222 275
•Fejlesztési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	3 122	11 925
•Fejlesztési tartalék	0	0
Felhalmozási kiadások összesen:	995 381	1 616 605
Felhalmozási mérleg		
Bevételek:	781 894	1 396 459
Kiadások:	995 381	1 616 605
Felhalmozási mérleg egyenlege:	-213 487	-220 146
	2022. évi eredeti előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat
Működési mérleg		
1. Működési célú bevételek		
• Feladatalapú támogatás	1 135 803	1 262 473
•Helyi adók	554 000	660 000
•Pótlékok, díjak, bírságok	400	1 800
•Működési célú támogatás értékű bevétel	84 963	21 865
•Önkormányzati működési bevételek (intézményekkel)	374 615	489 372
•Kölcsön visszatérülése	50	0
Működési bevételek összesen:	2 149 831	2 435 510
2./ Működési kiadások:		
•Személyi juttatások	488 782	503 889
•Munkáltatót terhelő járulékok és szoc. hj. adó	67 898	67 357
•Dologi kiadások	591 937	606 037
Ebből: hitel kamatkiadások	1 957	4 499
•Működési célú pénzeszközátadás	162 197	228 595
•Támogatás értékű működési kiadás	880 374	1 076 937
•Segélyek	13 500	11 500
•Visszafizetések	40 768	47 147
•Elvonások	87 554	129 772
Működési kiadások összesen:	2 333 010	2 671 234

Működési mérleg		
Bevételek:	2 149 831	2 435 510
Kiadások:	2 333 010	2 671 234
Működési mérleg egyenlege:	-183 179	-235 724
Összes bevétel:	2 931 725	3 831 969
Összes kiadás:	3 328 391	4 287 839
Összevont mérleg egyenlege:	-396 666	-455 870
Hiány finanszírozása		
Pénzmaradvány	324 491	335 695
Finanszírozási műveletek		
Finanszírozási bevételek:		
Működési hitel felvétele	82 000	130 000
Fejlesztési hitel felvétele	0	0
Finanszírozási bevételek összesen:	82 000	130 000
Finanszírozási kiadások:		
Fejlesztési hitel törlesztése	9 825	9 825
Finanszírozási kiadások összesen:	9 825	9 825
Összes bevétel:	3 338 216	4 297 664
Összes kiadás:	3 338 216	4 297 664
Összevont egyenleg	0	0

Költségvetési szervek létszámadatai

Intézmény neve	1/ Teljes munkaidőben foglalkoztatott						2/ Részmunkaidőben foglalkoztatott						Összes állományba tartozó					
	2022.12.31		2023.01.01		2023.12.31		2022.12.31		2023.01.01		2023.12.31		2023.01.01		2023.12.31			
	Szak-alk.	Tech.alk.	Szak-alk.	Tech.alk.	Szak-alk.	Tech.alk.	Szak-alk.	Tech.alk.	Szak-alk.	Tech.alk.	Szak-alk.	Tech.alk.	Szak-alk.	Tech.alk.	Szak-alk.	Tech.alk.		
1. Kemeses Valkán Park	6	1	6	1	5	1							6	1	7	5	6	
- ebből kötelező feladatok																		
- ebből önként vállalt feladatok	6	1	6	1	5	1	0	0	0	0	0	0	6	1	7	5	6	
- ebből állami feladatok																		
2. Kemesesajjai Művelődési Központ és Könyvtár	11	7	11	7	9	7							11	7	18	9	16	
- ebből kötelező feladatok	11	6	11	6	10	7							11	7	18	9	16	
- ebből önként vállalt feladatok																		
- ebből állami feladatok																		
3. Városgondnokság	28	6	27	6	27	6	1	1	1	0,75	0,75	1	28	7	35	27	34	
- ebből kötelező feladatok	28	6	28	6	27	6	1	1	1	0,75	0,75	1	28	7	35	27	34	
- ebből önként vállalt feladatok																		
- ebből állami feladatok																		
4. Celd. Közös Önk Hivatal	39	4	39	4	39	4	4	4	4	4	4	4	43	4	47	43	47	
- ebből kötelező feladatok	34	4	34	4	34	4	4	4	4	4	4	4	38	4	42	38	42	
- ebből önként vállalt feladatok																		
- ebből állami feladatok	5		5		5								5		5	5	5	
5. Celd. Város Önk.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	3	2	3	
- ebből kötelező feladatok	1		1		1		0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	1,75	1,75	1,75	2,75	1,75	2,75	
- ebből önként vállalt feladatok													2		2	2	2	
- ebből állami feladatok																		
Összesen	85	19	84	19	81	19	5	1	5	1	5	1	90	20	110	89	109	

Megváltozott munkaképességűek tervezett létszáma a létszámtáblán felül: Városgondnokság 2 fő, Hivatal 3 fő

Cellödömök Város Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletei és saját bevételei

		adatok e Ft-ban		
		2023. év	2024. év	2025. év
Előző években keletkezett fizetési kötelezettség				
	hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,			
	- fejlesztési hitelek törlesztése	9 825	9 825	9 925
	- működési hitel visszatörlesztése	0	0	0
	- Vas Megyei Önkormányzatnak kölcsön törlesztése	0	0	0
	- kezesség érvényesítés	0	0	0
Tárgyévben keletkező, következő éveket terhelő fizetési kötelezettség		0	0	0
Összesen:		9 825	9 825	9 925
353/2011.(XII.30.) Korm. Rend. 2. § (1) bekezdése alapján				
Az Önkormányzat saját bevételei				
		2023. év	2024. év	2025. év
1.	helyi adókból származó bevétel	695 000	699 000	699 000
	iparüzési adó	640 000	640 000	640 000
	magánszemélyek kommunális adója	41 000	41 000	41 000
	idegenforgalmi adó	14 000	18 000	18 000
2.	az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bev.	93 649	84 584	84 584
	bérleti díjak	78 668	84 584	84 584
	épület értékesítés	0	0	0
	földterület értékesítés	5 946	0	0
	lakásértékesítés	9 035	0	0
3.	osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	5 000	5 000	5 000
	osztalék	0	0	0
4.	tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bev.	0	0	0
5.	bírság-, pótlék-, díjbevétel	1 800	1 800	1 800
	pótlék, bírság	800	800	800
	talajterhelési díj	1 000	1 000	1 000
6.	kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0
Összesen:		795 449	790 384	790 384

Végső előterjesztői indokolás

2023. ÉVI PÉNZÜGYI TERV

Tervezési irányelvek:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdés, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) sz. Kormányrendelet 24-28. § alapján önkormányzatunk 2023. évi pénzügyi tervét az alábbiakban terjesztem elő:

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. számú törvény (továbbiakban költségvetési törvény) rendelkezéseit, továbbá a képviselő-testület korábbi döntéseit figyelembe vettük a tervezés során.

A Magyar Államkincstár által kiközölt feladatalapú támogatások összegét maximálisan figyelembe vettük a tervezés során, valamint az intézményi költségvetések tervezése, a Magyar Államkincstár 2023. évi állami támogatások megalapozó felmérésével összhangban történt.

A 2023. évi költségvetés tervezése során a stabilitási törvénynek megfelelően fő tervezési irányelv, hogy a költségvetést 0 Ft hiánnyal vagy pozitív egyenleggel kell elfogadni.

A 2022. év végi korrigált pénzkészlet (maradvány) szolgál a hiány belső finanszírozására. A maradvány az előző évi bevételek és kiadások különbsége, számításánál azonban kalkulálni kell a 2022. évet terhelő számlákkal és visszafizetési kötelezettséggel.

A maradvány összege csak a zárszámadás során lesz pontos, 335.695 e Ft maradvánnyal tervezhetünk, ami fedezetül szolgál a 2023. évi kiadásoknak.

A folyószámla hitelkeret összege 135 millió Ft, ami átmeneti likviditási problémák fedezetéül szolgál.

Hiteltörlesztéssel számolunk a 2023. évi költségvetésben, mivel 2015. decemberben lehívtuk a Berzsényi Dániel Gimnázium tető felújításához 10 év futamidőre felvett 40 millió Ft összegű beruházási hitelt és 2017. évben a P+R parkolók építéséhez 20 millió Ft-ot, valamint a fogorvosi rendelők kialakításához, védőnői szolgálat új helyre költöztetéséhez 25 millió Ft-ot vettünk fel beruházási célú kölcsönként.

Az intézményhálózat működtetése

Az intézményhálózat működtetésében jelentős változtatást nem tervezett a képviselő-testület 2023-ra. Az önkormányzat költségvetésében négy intézmény bevételi és kiadási szerepelnek, ezek a következők:

Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár

Városgondnokság

Kemenes Vulkán Park

Celldőmölki Közös Önkormányzati Hivatal

A feladatalapú támogatásról a rendelet-tervezet 2. melléklete tájékoztat részletesen. A 3. sz. melléklet szemlélteti az intézményi saját bevételek, önkormányzati finanszírozás alakulását.

Összesen 353.582 e Ft állami feladatalapú finanszírozást ad az állam az intézmények működtetésére, amit az önkormányzatnak 353.282 e Ft-tal kell kiegészítenie. Ezen felül a

Népjóléti Szolgálat működtetéséhez 645.632 e Ft-os állami támogatás mellett 107.089 e Ft-ot, a Városi Óvoda működtetéséhez 261.305 e Ft-os állami támogatás mellett 53.459 e Ft-ot biztosít a Képviselő-testület.

A Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár működését 2023-ban 70.683 e Ft-tal egészíti ki az önkormányzat. Az intézmény működését az állam 2213*lakosságszám (10.243 fő) = 22.668 e Ft összegben fedezi, az összeget a nyilvános könyvtári és kulturális feladatok ellátásához nyújtja. Ezen felül 2.3.3. jogcímen a költségvetési törvény alapján 10.592.502 Ft bérjellegű támogatás került megállapításra az intézménynek.

A Magyar Közlöny 2021. évi 222. számában megjelent a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII.6.) Korm.rendelet.

A nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvényben, meghatározott közfeladatot ellátó intézményekben foglalkoztatottak 2022. január 1-jétől beépülő jelleggel 20%-os béremelésben részesültek.

A béremelés fedezetére 2022-ben pályázatot lehetett benyújtani az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőhöz. 2023-ban pályázat nélkül megállapításra került 2.2.3 jogcímen a 2022. évvel megegyező összeg.

A 18 álláshelyből 16 betöltött.

Nyugdíjazását 1 fő kérte, számára a bér 2023. június 6-ig került tervezésre. Álláshelye nem kerül betöltésre, így bért az év további részére nem terveztünk.

Jubileumi jutalomra 2 fő jogosult, 1 fő 25 évesre, 2 havi illetmény és annak járuléka került betervezésre e célra. A másik dolgozó 40 évesre, 5 havi illetmény és annak járuléka betervezésre került.

2 fő közfoglalkoztatottja van február 28-ig.

A megbízási díjak a kiscsoportok vezetőinek egész évre betervezésre kerültek 3.104.400 Ft és annak járuléka összegben.

A **Városgondnokság** feladatalapú finanszírozása 116.222 e Ft, az önkormányzati finanszírozás az intézményi finanszírozások közül a legmagasabb, mintegy 150 millió Ft. Ez az összeg nem az intézmény működtetéséhez szükséges, 10 millió Ft összeget kapott beruházásra és 30 millió Ft-ot felújítási munkák végzésére (ld. 10. számú mellékletben részleteiben). Ezenfelül 2 sportcsarnok és a CVSE sportlétesítmény működtetése, az üdülőtábor, a piac, az ingatlankezelés is feladatai közé tartozik a településüzemeltetési feladatok mellett.

A sportlétesítmények bevételei és kiadásai terv szinten az alábbiak szerint alakulnak:

Létesítmény	Összes bevétel	Összes kiadás	Egyenleg
CVSE-Swietelsky Aréna	19.917.728	33.171.801	-13.254.073
Pingpongcsarnok	7.010.400	13.175.275	-6.164.875
CVSE sportlétesítmény	376.090	15.473.369	-15.097.279
Összesen:	27.304.218	61.820.445	-34.516.227

Az asztaliteniszcsarnok bevétele 2 évi bevétel, a 2022. évet illető bérleti díj 2023. évben folyt be a Városgondnokság számlájára.

A balatonrendesi üdülőtábor 2023. évre tervezett bevételei és kiadásai:

Bevétel:	2.999.740 Ft
Személyi juttatások:	3.425.000 Ft
Munkaadót terhelő járulékok:	298.090 Ft
Dologi és folyó kiadások:	5.989.260 Ft
Kiadás összesen:	9.712.350 Ft

A celldömölki iskolások turnusaiban felügyelő tanárok megbízási díját (turnusonként 3 pedagógus) és annak járulékát Celldömölk Város Önkormányzata fizette 2022. évben, most a Városgondnoksághoz került betervezésre.

2023. január 1-én 11 üres álláshely volt az intézményben, 1 mérnöki, 1 gépkocsivezetői, 1 műszaki ügyintézői, 1 asztalosi, 1 temetőgondnoki, 1 festői, 1 kertészi, 1 zöldterület kezelő, 3 takarítói. A mérnöki, a műszaki ügyintézői, a festői, a temetőgondnoki munkakörre bért nem terveztünk. Egy takarítói álláshely betöltését január 1-jétől beterveztük (mivel pontos nap nem volt ismert a költségvetés készítésekor, így egész hónapra tervezésre került.). 2 takarítót, az asztalost, a kertészt, a zöldterület kezelőt megbízási szerződéssel foglalkoztatja. A temetőgondnok tevékenységét vállalkozási szerződés alapján végzi.

Jubileumi jutalomra 2023. évben nem jogosult senki. Nyugdíjazását 1 dolgozó kérte, az ő bére 2023. március 31-ig került tervezésre.

Dolgozónként megtervezésre került nettó 200.000 Ft cafetéria, éves összege 4.850.000 Ft + 28% járulék, összesen 6.208.000 Ft.

A **Kemenes Vulkán Park**nak 2023. évre 31.693 e Ft finanszírozást biztosít a Képviselő-testület. Az intézményben 2 üres álláshely van, a muzeológusi és egy animatori. Az álláshelyekre bér és járulék nem került tervezésre. A Sághegyi Múzeum működtetését elsősorban közfoglalkoztatott bevonásával kívánja biztosítani az intézmény. Az ő szerződése 2023. február 28-án lejár. Megbízási díj 2 fő részére 6 hónapra került betervezésre összesen 1.966 e Ft összegben. A közüzemi költségeket továbbra is az Őrségi Nemzeti Park viseli.

Ezt az intézményt nem érintette a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII.6.) Korm.rendelet. 2022. március 1-jétől úgy kerültek tervezésre a bérek, hogy a 2021. évi decemberi bér 20%-kal növelt összege. Emiatt a 2023. évi minimálbért és garantált bérminimumot meghaladta az alkalmazottak bére. Kötelezően nem kellett béremelést végrehajtani az intézményben. Ennek ellenére, hogy a 2022. évi 14,5%-os általános infláció hatását valamiképpen ellensúlyozzuk béremeléssel, megmaradtak a munkáltatói döntésen alapuló kereset-kiegészítések a 2022. évi szinten, így a garantált bérminimum 36.400 Ft-os, illetve a minimálbér 32.000 Ft-os emelése érintette valamennyi dolgozót.

A 2022. évi költségvetésből kötelezettségvállalással terhelt összegek a novemberi költségvetési egyeztetés, valamint képviselő-testületi határozat alapján:

épületfestés:	1,5 M Ft
aljzatszáritás:	2,3 M Ft
aljzatszáritás energiadíja:	1 M Ft
honlapmegújítás:	1,5 M Ft

Az intézmény pénzmaradványa a fentebb említett összegeket és az áthúzódó bérjárulékokat levonva 1,352 M Ft, melyet kisebb lámpatestek ledesre való cseréjére, az aljzatszárítás után az aljzat műgyantájának és a gipszkartonfalaknak a helyreállítására és laptop vásárlásra fordít az intézmény.

2023-ban új feladatként jelentkezik a Szív-pince működésének elindítása, üzemeltetése.

Áprilisi nyitással tervezik az önkormányzattal közösen a Ság hegyi pince látogatók előtti megnyitását. A pályázatból megvalósított eszközbeszerzés minimális, így még bútorok és az üzemeltetéshez szükséges eszközök is hiányoznak, ezen kívül kiállítási installációt is meg kell valósítani a nyitáshoz, erre 2 M Ft került betervezésre.

A működtetést szintén nyugdíjas foglalkoztatással kívánják megoldani, bízva abban, hogy a borkóstoltatásból, a helyiség bérbeadásából származó bevételből az ő díjuk finanszírozható.

A Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal 5 település tartja fenn. A fenntartó települések 6 millió Ft hozzájárulást fizetnek lakosságszám arányosan, amit a MÁK által kiközölt hivatalos lakosságszám alapján osztottunk fel.

TOP pályázatokból (Leromlott városi területek rehabilitációja, Helyi identitás erősítése, Vasparipán a Vulkánhoz, Te tegyél érte! Lakossági szemléletformálás, Társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok Celldömölkön) 7.540 e Ft működési pénzeszköztvétellel számoltunk.

A Hivatal feladatalapú finanszírozása 195.378 e Ft, ezen felül Celldömölk Város Önkormányzatának 101.773 e Ft támogatást kell biztosítani a működéshez.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap 2023. évben is 38.650 Ft (2008. évi szint). A költségvetési törvény a 65. § (6) bekezdésben lehetőséget biztosít arra, hogy a képviselő-testület rendeletben az önkormányzat saját forrásai terhére az illetményalapot magasabb összegben állapítsa meg. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a KSH által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. 2023. évre 49.000 Ft-os illetményalappal számoltunk (24/2022.(XII.22.) önkormányzati rendelet a köztisztviselői illetményalapról és a vezetői illetménypótlékokról).

A Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatalban a felsőfokú végzettségűeknél 30% illetménykiegészítéssel számoltunk. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (4) bekezdése alapján a középfokú végzettségű köztisztviselők illetménykiegészítése legfeljebb 20% lehet. Ezt az illetménykiegészítést a garantált bérminimum növekedése teljes egészében „elnyelte”, a nyugdíj előtt álló középfokú végzettségű köztisztviselőnek a bértábla alapján járó bér 20%-kal növelt összege sem éri el a garantált bérminimumot.

A 65. § (4) bekezdése arról rendelkezik, hogy a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, 2023. évben nem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft-ot. A hivatalban nettó 400.000 Ft/fő összegben került megtervezésre 18.000 e Ft összegben, tehát a munkáltatót terhelő járulékok és az SZJA ezen felül kerül megfizetésre (összesen 28%).

7 köztisztviselő személyi illetményt kap. Ők a 2022. évi illetményükhöz képest 10%-os bérfejlesztésben részesülnek 2023. március 1-jétől.

2023. január 1-én a hivatal álláshelyeinek száma az alábbiak szerint alakult:

36 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott szakalkalmazott, 6 fő részmunkaidőben foglalkoztatott szakalkalmazott (átszámítva 3,25 fő) és 4 fő technikai dolgozó.

1 üres városgazda álláshely van, erre bér és járulék nem került tervezésre.,

A Képviselő-testület a 288/2022.(XII.21.) számú határozatában engedélyezte a megváltozott munkaképességű személyek költségvetési rendeletben meghatározott létszám feletti foglalkoztatását, mely a hivatal esetén 3 fő.

A Városi Óvoda és a Népjóléti Szolgálat működtetése:

A két intézmény költségvetése a fenntartó társulások költségvetésében jelenik meg. 2013. 07.01. óta a két intézmény fenntartója jogi személyiséggel rendelkező intézményfenntartó társulás. A Városi Óvoda fenntartója a Celldömölk és Környéke Közoktatási Intézményfenntartó Társulás, a Népjóléti Szolgálat fenntartója a Kemenesaljai Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Intézményfenntartó Társulás. A két intézmény költségvetése a fenntartó társulások költségvetésébe épül bele, Celldömölk Város Önkormányzata költségvetésében a bevételi oldalon a feladatalapú finanszírozás bevétele jelenik meg, amit támogatásértékű működési célú kiadásként tovább kell utalni a társulásoknak és a társulás újít finanszírozást az intézménynek.

A mintegy 910 millió Ft feladatalapú finanszírozás és az ágazati pótlék továbbutalása jelentősen növeli a tranzakciós illetéket és a banki költségeket, de a társulás nem igényelhet állami támogatást, csak a gesztor önkormányzat.

A tervezés és a könyvelés továbbra is a Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodájában, az intézménygazdálkodási csoportban történik.

Az önkormányzat által nyújtandó „finanszírozás”, mint működési hiány fedezetének biztosítása támogatásértékű működési célú pénzeszköz átadásként jelenik meg kiadásként.

Városi Óvoda

Az óvoda bértervezését meghatározó jogszabályok:

A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 16. § (11) bekezdésében a „hús” szövegrész helyébe a „harminckettő” szöveg lépett 2023. január 1-től. Azaz a korábbi 20 százalékos ágazati szakmai pótlék 32 százalékra emelkedett.

A 235/2022.(VII.29.) Korm. rendelet a 28. §-ában rendelkezik arról, hogy

„A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott kinevezésben szereplő illetménye nem lehet kevesebb, mint a Kjt. szerinti besorolásukhoz tartozó garantált illetmény – ha az érintett személy a kötelező legkisebb munkabérré vagy garantált bérminimumra jogosult, ez utóbbiak – százhet százaléka”. Ez érinti a 12 fő dajka, a 4 fő pedagógiai asszisztens és az 1 fő titkárnő bérét.

4 dolgozó kap jubileumi jutalmat, 1 fő 30 éveset, 3 fő 40 éveset. A betervezett összeg 8.368.390 Ft és járuléka.

5 óvónő és 1 dajka nyugdíjba vonul.

A nyugdíjba vonulóknál a bértervezés az alábbiak szerint történt:

Az óvónő nyugdíjba vonul 2023. április 3-án, munkavégzés alóli felmentése 2023. január 1-jén kezdődik, a munkavégzés alóli felmentése idejére – 3 hónapra - plusz dolgozói bér betervezésre került.

Az óvónő nyugdíjba vonul 2023. június 30-án, munkavégzés alóli felmentése 2023. március 1-jén kezdődik, a munkavégzés alóli felmentése idejére – 4 hónapra - plusz dolgozói bér betervezésre került.

Az óvodavezető 2023. július 31-én megy nyugdíjba. A helyére felvételre kerülő óvónő bére 2023. szeptember 1-jétől tervezésre került.

Az óvónő nyugdíjba vonul 2023. augusztus 7-én, munkavégzés alóli felmentése 2023. április 7-én kezdődik, a munkavégzés alóli felmentése idejére – 4 hónapra - plusz dolgozói bér betervezésre került.

Az óvónő nyugdíjba vonul 2023. december 26-án, munkavégzés alóli felmentése 2023. szeptember 26-án kezdődik, a munkavégzés alóli felmentése idejére – 3 hónapra - plusz dolgozói bér betervezésre került.

A dajka nyugdíjba vonul 2023. június 23-án, munkavégzés alóli felmentése 2023. április 23-án kezdődik, a munkavégzés alóli felmentése idejére – 2 hónapra - plusz dolgozói bér betervezésre került.

A 12 csoporthoz 24 óvónő szükséges, a 25. az óvodavezető. Jelenleg 24 álláshely betöltött, egyet nem sikerült betölteni. Alsóságon két pedagógiai asszisztens van az egy helyett, ők segítenek be egy csoportban délutánonként.

Az óvodától a 2 főzőkonyha 2023. március 1-jétől a Népjóléti Szolgálathoz kerül át, a konyhai dolgozók 2022. decemberi és 2023. január-február havi bére az óvoda költségvetését terheli, március hónaptól december hónapig bérük a Népjóléti Szolgáltatnál került tervezésre. Ugyanígy a nyersanyagköltségek és a működtetés egyéb dologi kiadásai márciustól a Népjóléti Szolgáltatnál jelennek meg. Az óvodai melegítőkonyhák az óvodánál maradnak, kiadásai itt jelentkeznek, a gimnáziumi főzőkonyha kiadásai pedig a Népjóléti Szolgáltatnál.

Az óvoda 2022. évi feladatalapú finanszírozása terv szinten 318.920 e Ft volt, 2023. évben terv szinten 261.305 e Ft-tal számolhatunk.

Celldömölk Város Önkormányzata által fizetett hozzájárulás az óvoda működtetéséhez terv szinten 16.181 e Ft volt 2022. évben, 2023. évben 53.459 e Ft.

A **Népjóléti Szolgáltatnál** a teljes munkaidőben foglalkoztatott szakalkalmazottak álláshelye 106, a technikaiaké 27. A részmunkaidőben foglalkoztatott szakalkalmazottak száma 4 (átszámítva 2,25), a technikaiaké 0.

2023. március 1-jével átadásra kerülnek a főzőkonyhák a Celldömölki Városi Óvodától a Népjóléti Szolgálathoz, ezért a technikai alkalmazottak létszáma növekszik 18 fő teljes állású alkalmazottal és 1 fő részfoglalkozásával. (átszámítva 0,75 fő).

2023. július 1-től a Védőnői szolgálat a kormány döntése értelmében elkerül az intézménytől, ezért megszűnik 5 teljes munkaidőben foglalkoztatott szakalkalmazotti és 1 teljes munkaidőben foglalkoztatott technikai alkalmazotti álláshely.

7 üres álláshely van az intézményben, három a házi segítségnyújtáson (2 4 órás és 1 6 órás), 1 8 órás konyhalány, 1 takarítói, 1 fő gondozó a közösségi ellátáson (az álláshelyet hirdetik), 1 fő gondozó-ápoló (az álláshelyet hirdetik). A megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatása a Társulási Tanács határozata alapján 7 fővel számolandó, a főzőkonyhák átkerülésétől 8 fővel.

4 fő nyugdíjba vonul év közben.

1 fő gondozó (időskorúak bentlakásos ellátása) 2023. július 31-én. Felmentési ideje 8 hónap, munkavégzés alóli felmentése 4 hónap. 4 hónapra dupla bér került tervezésre.

1 fő házi segítségnyújtó 2023. május 31-én. A felmentési ideje 4 hónap, a munkavégzés alóli felmentése 2 hónap. 2 hónapra dupla bér került tervezésre.

1 fő 2023. július 15-én. A dolgozó korral történő nyugdíjazása okán felmentési időre nem jogosult a hatályos jogszabályi rendelkezések értelmében. Ebből kifolyólag dupla bér tervezése sem válik szükségessé a munkavállaló álláshelyén.

1 fő közalkalmazotti jogviszonya nyugdíjba vonulása okán 2023. február 28-án felmentéssel megszűnik. A felmentési ideje 8 hónap: 2022. július 01-jétől 2023. február 28-ig, a munkavégzés alól történő felmentése 2022. november 01-jétől 2023. február 28-ig tart. Az intézmény a munkavállaló helyettesítését belső munkaátszervezéssel valósította és valósítja meg a jövőben is.

9 dolgozó kap jubileumi jutalmat, 3 fő 25 éveset, 3 fő 30 éveset és 3 fő 40 éveset, a betervezett összeg 8.892.000 Ft és annak járuléka.

A 2023. évre tervezett többlet kiadás: Idősek Otthona II.: kazánberendezés cseréje (mely 13.360.066 Ft, ebből 7.987.878 Ft kifizetésre került. A fennmaradó összeg 2023. évben kerül kiegyenlítésre, ami 5.372.177 Ft) – 226/2022.(X.11) számú képviselő-testületi határozatában a Képviselő-testület már 2022. évben hozzájárult a kazán beszerzéséhez.

A hatályos társulási megállapodás alapján a társult önkormányzatok a házi segítségnyújtáshoz, a szociális étkezéshez, az időskorúak nappali ellátásához és a védőnői szolgálathoz járulnak hozzá, amennyiben a feladat mínusz, a többi feladatnál a hiányt teljes egészében Celldömölk viseli. A községek által fizetett hozzájárulás 4.932.131 Ft, Celldömölk hozzájárulása 128.263.552 Ft, az intézmény teljes hiánya tehát 133.195.683 Ft.

Részletesen az alábbiakban terjesztjük elő a bevételi és a kiadási előirányzatokat:

2023. ÉVI BEVÉTELEK

I./ MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK:

1./ Intézményi működési bevételek:

A bevételekről az 1. melléklet, a feladatalapú támogatásról a 2. melléklet, az intézményi saját bevételek, az önkormányzati támogatás alakulásáról a 3. melléklet tájékoztat részletesen.

A Városi Óvoda és a Népjóléti Szolgálat saját bevétele a Társulások költségvetésében jelenik meg.

Az intézményi működési bevételeket összesen 211.556 e Ft összegben terveztük, amiben a KMKK, a Vulkán Park, a Városgondnokság és a Hivatal működési bevételei szerepelnek.

Az önkormányzat bevételei között a vagyon üzemeltetéséből származó bevételek mellett a közterület foglalások, földbérletek, esküvői szolgáltatási díjak és egyéb működési bevételek kerültek megtervezésre. Az önkormányzat bevételeiben jelennek meg továbbá az áfa visszaigénylés bevételei, így a Vulkán-fürdőn kialakításra kerülő vízi játszótérhez kapcsolódó 1.080 e Ft összegű, a szennyvízhálózat rekonstrukcióhoz kapcsolódó 8.975 e Ft összegű, a Vulkán Gyógy- és Élmenyfürdőt üzemeltető Kft-vel kötött üzemeltetési szerződés utáni 12.044 e Ft összegű és a Vasparipán a Vulkánhoz kapcsolódóan 140.540 e Ft összegben.

2./ Önkormányzatok sajátos működési bevételei:

a./ Helyi adók:

A helyi adók a 2022. évi teljesítési adatok és a rendelkezésre álló információk alapján kerültek megtervezésre.

Iparüzési adó:

Az iparüzési adó mértéke 2001. óta 2%, mely megegyezik a törvény által szabályozott maximális mértékkel. Iparüzési adóból az eredeti előirányzat 2022-ben 538.000 e Ft volt, a módosított 568.000 e Ft, 2022. évi teljesülés 603.324.068 Ft. A vállalkozások 2021. évi túlfizetése 121.934.385 Ft, a 2022. évi túlfizetés 87.949.215 Ft, a könyvelésre kerülő összeg 637.309.238 Ft (603.324.068 Ft+121.934.385-87.949.215). Az állami kiegészítés 87.398 e Ft.

2023. január 1-jétől a helyi adókat szabályozó 1990. évi C. törvény jelentős változást hozott az iparüzésiadó-alap egyszerűsített megállapítása terén. Egészen 2022. december 31-éig eltérő egyszerűsítési szabályok vonatkoztak az átalányadózókra, a kisadózókra és a 8 millió forint nettó árbevételi értékhatárt el nem érő kisvállalkozókra. 2023. január 1-jétől viszont a kisvállalkozások egységes szabályrendszert alkalmazhatnak az iparüzésiadó-alap egyszerűsített megállapítására. A törvény bevezette a „kisvállalkozó” fogalmát. Kisvállalkozónak minősül az a vállalkozó, akinek/amelynek éves nettó árbevétele nem haladja meg 25 millió forintot. Ha a vállalkozó tevékenysége nem érte el a 12 hónapot, akkor ezen értékhatárt arányosítani kell.

A törvény lehetőséget ad arra is, hogy azon átalányadózó egyéni vállalkozók, akik kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet folytatnak és akiknek bevétele évesen nem haladja meg a 120 millió forintot, éljenek az egyszerűsítéssel.

Az iparüzésiadó-alap megállapítás egyszerűsítése az alábbiakat jelenti:

- azon kisvállalkozóknak, akiknek az éves bevétele nem haladja meg a 12 millió forintot, illetve annak arányos részét, az iparüzésiadó-alapja önkormányzatonként 2,5 millió forint,
- azon kisvállalkozók esetében, akiknek az éves bevétele meghaladja a 12 millió forintot, de nem haladja meg a 18 millió forintot, illetve annak arányos részét, az iparüzési adó alapja önkormányzatonként 6 millió forint,
- azon kisvállalkozóknál, akiknek az éves bevétele meghaladja a 18 millió forintot, de nem haladja meg a 25 millió vagy kiskereskedő átalányadózó esetében a 120 millió forintot, illetve annak arányos részét, az iparüzésiadó-alap önkormányzatonként 8,5 millió forint.

A 2023. évi eredeti előirányzat 640.000 e Ft.

Magánszemélyek kommunális adója:

Ezen adónemből 32 millió forintot terveztünk a 2022. évi költségvetésben. Ténylegesen befolyt 32.507.750 Ft. A kommunális adó könyvelésre kerülő összege 32.536.796 Ft. Az előző időszaki túlfizetésekkel (562.110 Ft) és a tárgyévi túlfizetésekkel (533.064 Ft) korrigálásra került a befolyt összeg (32.507.750+562.110-533.064=32.536.796).

2023. január 1-jétől az adó évi mértéke adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogonként 8.500 Ft. Megszüntetésre kerültek a korábbi helyi adórendeletben biztosított adókedvezmények, mentességek.

A várt adóbevétel növekedés részletesen:

	Adóemelés Ft/db	Db	Változás
Ság-hegy	2 500	362	905 000

1. lakás	1 500	2 053	3 079 500
2. lakás	2 500	398	995 000
Üzlethelyiségek	1 500	178	267 000
Kommunális beruházás	8 500	7	59 500
Tűzoltók	8 500	11	93 500
60 év feletti	2 250	1 993	4 484 250
			9 883 750

A 2023. évi költségvetésben 41.000 e Ft bevételt várunk ebből az adónemből.

Idegenforgalmi adó:

Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 2023. január 1-től 550 Ft.

2022-ben a ténylegesen befolyt összeg 19.994.146 Ft volt, a könyvelésre kerülő összeg 19.989.146 Ft. Az előző időszaki túlfizetésekkel (300 Ft) és a tárgyévi túlfizetésekkel (5.300 Ft) korrigálásra került a befolyt összeg (19.994.146+300-5.300).

2023. évben 14.000 e Ft bevételt tervezünk ebből az adónemből. Az alacsonyabb terv okai a következők:

A JUFA szálloda 2023. február 15-ig zárva tart.

Egy 2022. évben szálláshelyként üzemelő épület 2023-tól már nem szálláshelyként működik, visszaadta engedélyét, idegenforgalmi adóbevétel nem lesz onnan.

Építményadó:

2023. január 1-jétől került új adónemként bevezetésre.

A cégek tulajdonában lévő építmények az alábbiak szerint kerülnek megadóztatásra: 1-200 m²-ig 200 Ft/m² a fizetendő építményadó, a 200 m² feletti rész adómentes. Így egy vállalkozás egy helyrajzi számon lévő ingatlana után maximum 40.000 Ft adót fizet. A várható bevétel 6 millió Ft.

b./ Átengedett központi bevételek:

Gépjárműadó:

A gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat 2021. január 1-jétől az állami adó- és vámhatóság látja el.

A települési önkormányzatot megillető egyéb bevételek:

A termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni – a települési önkormányzat által beszedett - SZJA 100%-a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg.

A jegyző által kiszabott jogerős környezetvédelmi bírság 100%-a.

A fővárosi és megyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a

Közlekedési szabályszegésre tekintettel kiszabott közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha a behajtást, illetve végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította.

A települési önkormányzat területén a közterület-felügyelő által a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság teljes összege.

II./ KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSOK

1. Önkormányzatok működési támogatása

A költségvetési törvény szabályozza - a kapcsolódó mellékletekkel együtt – a helyi önkormányzatokat, települési és területi kisebbségi önkormányzatokat megillető feladatalapú finanszírozást.

A költségvetési törvény 2. számú melléklete tartalmazza a működési támogatások jogcímeit és a fajlagos összegeit.

Pénzügyi rendeletünk 2. melléklete részletesen tartalmazza az önkormányzatunkat megillető egyes jogcímeket, mutatószámokat, fajlagos összegeket és a támogatás összegét. A fajlagos összegek 2022. évhez képest nem változtak.

Az előző évi módosított előirányzat 1.175.113.860 Ft, a módosított előirányzat a 10.000 lakos feletti önkormányzatok energiaáremelkedés miatti támogatásával (73.208.082 Ft) és a települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatásával együtt 1.262.472.811 Ft. Ezek nélkül a kiegészítő támogatások nélkül a módosított előirányzat 1.178.672.227 Ft.

Megszűnt a beszámítás rendszere 2021-ben, helyette a szolidaritási hozzájárulás általános érvénnyel szolgálja a jövedelmi különbségek mérséklését. Így az általános működés biztosítását szolgáló támogatások támogatáscsökkenés nélkül illetik meg az önkormányzatokat. Az általános támogatáson belül külön jelenik meg az önkormányzati hivatal támogatása, a legtipikusabb településüzemeltetési feladatok, illetve az egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása.

Az önkormányzati hivatal működési támogatásának megállapítása a 2022. évi alapelv szerint történik: a támogatás kiegészítés előtti összege lakosságárányosan a közös hivatalt fenntartó önkormányzatok között felosztásra kerül, majd a településenkénti részösszeg kiegészítést követően kalkulált összege a közös hivatali székhely önkormányzatot illeti meg. E számítási mód alapján az alacsonyabb adóerő-képességű tagtelepülések után magasabb összegű támogatást biztosít a központi költségvetés.

A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. A mértéke továbbra is függvényszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével. Figyelemmel arra, hogy megszűnt a beszámítás, szolidaritási hozzájárulást a 22 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok teljesítik a központi költségvetés felé. A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik. 2022. évhez képest nőtt az összege, 2022. évben 87.554.294 Ft volt, 2023. évre 129.772.411 Ft a megállapított összeg.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről – az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerőképességet is figyelembe véve - az államháztartásért felelős miniszter 2022. december 15-ig döntött. A májusi és októberi adatszolgáltatás alapján a

miniszter a döntését módosíthatja. A 2022. évi módosított előirányzat 56.705.413 Ft, a 2023. évi eredeti előirányzat 55.169.005 Ft.

A bölcsődei üzemeltetési támogatás önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről az államháztartásért felelős miniszter 2022. december 15-ig döntött. Májusban és októberben a miniszter a döntését módosíthatja. A 2022. évi módosított előirányzat 8.559.000 Ft, a 2023. évi eredeti előirányzat 10.654.000 Ft.

Az időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátása feladathoz az intézményüzemeltetési támogatás 54.774.000 Ft-ról 66.624.701 Ft-ra nőtt 2023. évre.

Az intézményüzemeltetési támogatás önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről az államháztartásért felelős miniszter 2022. december 15-ig döntött. Májusban a miniszter a döntését módosíthatja.

1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások

Celldömölk Város Önkormányzata vis major pályázatot nyújtott be a Borbarát körúton az út helyreállítására és a pince-, partfal helyreállítására. 2022. július 6-án nagy mennyiségű csapadék hatására a közutat támasztó rézsű átázott, kiszáradás közben egy szakaszon leszakadt. Az út megtámasztó szerkezete instabillá vált, a pályaszerkezet leomlásával fenyeget.

Az elnyert vis major támogatás 131.869 e Ft.

III./ FELHALMOZÁSI ÉS TŐKE JELLEGŰ BEVÉTELEK:

2023-ra az alábbi lakás- és ingatlanértékesítéseket terveztük be:

Komáromi Zsolt - Celldömölk 2913/20 hrsz. ingatlan (utolsó részlet)	72 044 Ft
Borsodi József - 2909/12. hrsz-ú kivett beépítetlen terület (utolsó részlet)	233 070 Ft
Heim Carmen Teodóra és Heim Mercedes - dr. Géfin Lajos tér 2. 2/1. lakás	9 035 000 Ft
Pipics Rezsőné 3838/1. hrsz-ú ingatlan	1 500 000 Ft
Marics Sándorné 1859/1. hrsz-ú terület egy része	4 141 344 Ft
Lakáértékesítés	20 000 000 Ft
	34 981 458 Ft

IV./ VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

A./ Működési célú támogatás értékű bevétel

A 4. sz. melléklet alapján működési célú pénzeszközüátvételre 84.963 e Ft-ot terveztünk.

Celldömölk Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 236/2014. (XI.26.) sz. határozatában úgy döntött, hogy a Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal kiadásaihoz 6 millió Ft hozzájárulást kér – lakosságszám arányosan elosztásra – a négy fenntartó települési önkormányzattól a dologi kiadások finanszírozására.

A 2023. évi hozzájárulás összege a Magyar Államkincstár által kiközölt 2022. január 1-i hivatalos lakosságszám adatok alapján a következő:

település	lakosságszám (2022. január 1-i állapot)	arány-szám	lakosságszám arányos hozzájárulás összege
Mersevát	585	29,31	1.758.600
Mesteri	284	14,23	853.800
Nemeskocs	337	16,88	1.012.800
Ostffyasszonyfa	790	39,58	2.374.800
Összesen	1.996	100%	6.000.000

9.962 e Ft a pályázatokból működési célra biztosított forrás.

B./ Felhalmozási célú támogatás értékű bevétel:

A beruházások és felújítások táblázat (10. sz. melléklet) szemlélteti a pályázatból származó bevételeket és azok megvalósításának kiadásait. Bevételi oldalon a beruházásokhoz 679.193 e Ft pályázati bevételre számíthatunk. A 2023-ban megvalósításra kerülő projektjeink egy részéhez a támogatás a Magyar Államkincstárnál vezetett számlákra 2022. évben megérkezett. Ezek a felhalmozási pénzmaradvány részét képezik összesen 1.630 e Ft összegben.

V./ MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEL

A 2023. évi kötelező béremelésekre fedezetet központilag nem biztosítottak. A megnövekedett energiaköltségek is csak részben kerültek finanszírozásra központi támogatásból. E két tételre legalább 130 millió Ft többlettámogatást várunk (még ez az összeg sem fedezi a kiadásnövekedést, de a folyószámlahitelünk összege max. 135 millió Ft).

2023. ÉVI KIADÁSOK

A kiadások önkormányzati szintű számbavételét, az egyes főbb kiadáscsoportok bontásában a 6. számú mellékletben mutatjuk be. Fő szempont, hogy a kiadások két fő területét – működési és felhalmozási kiadások – külön-külön mérlegszerűen kell bemutatni.

I./ MŰKÖDÉSI KIADÁSOK:

A 2023. évi költségvetés működési kiadásainak koncepciójához kiinduló pontnak a 2022. évi teljesítést vettük bázisul a legtöbb esetben, korrigálva az egyszeres kiadásokkal.

Az intézmények költségvetés-tervezetének egyeztetése megtörtént az intézményvezetőkkel, az egyeztetésekről jegyzőkönyvek készültek. A 7. sz. mellékletben intézményi bontásban szerepelnek a kiadási előirányzatok.

Bér:

A minimálbéremelés és a garantált bérminimum emelkedés jelentősen növeli a személyi jellegű kiadásokat 2023. évhez képest.

A közalkalmazottak bértervezésénél a következőket kellett figyelembe venni:

A Kjt. 66. § (1) bekezdése szerinti, a közalkalmazotti fizetési osztályok első fizetési fokozatához tartozó illetmény garantált összegét, valamint a növekvő számú fizetési fokozatokhoz tartozó – az első fizetési fokozat garantált illetményére épülő – legkisebb szorzószámokat 2023. évre a költségvetési törvény 7. melléklete tartalmazza.

69. §-a szerinti illetménypótlék számítási alapja a 2023. évben 20.000 Ft.

A 2022. december havi bérek a ténynek megfelelően kerültek be a költségvetésbe!

A 2023. január-november havi bérek tervezése:

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII.23.) Korm. rendelet alapján:

(Magyar Közlöny 2022. évi 214. számában jelent meg.)

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összege (minimálbér) a teljes munkaidő teljesítése esetén

2023. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 232.000 forint, hetibér alkalmazása esetén 53.340 forint, napibér alkalmazása esetén 10.670 forint, órabér alkalmazása esetén 1.334 forint.

Az előző bekezdésben meghatározottaktól eltérően a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén

2023. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 296.400 forint, hetibér alkalmazása esetén 68.140 forint, napibér alkalmazása esetén 13.630 forint, órabér alkalmazása esetén 1.704 forint.

A 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról rendelkezik a következőkről a 32/A. § (1) bekezdésben: A pedagógus szakképzettséggel vagy szakképesítéssel nem rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott kinevezésben szereplő illetménye, munkaszerződésben szereplő alapbére nem lehet kevesebb, mint a Kjt. szerinti besorolásukhoz tartozó garantált illetmény - ha az érintett személy a kötelező legkisebb munkabérre vagy garantált bérminimumra jogosult, ez utóbbiak - százhat százaléka.

A központi költségvetés átlagbáralapú támogatást biztosít a bölcsődét fenntartó települési önkormányzatok részére az általuk foglalkoztatott kisgyermeknevelők és dajkák béréhez, valamint a szochó kifizetéséhez. Ez a bértámogatás szolgál (és nem lesz külön forrás) a bölcsődei pótlék és az arra tekintettel fizetendő szochó kifizetésére is. Így eredeti előirányzatban be kellett terveznünk a fizetendő bölcsődei pótlékot.

Az egyéb bérelemek tekintetében (közlekedési költségtérítés, jubileumi jutalom, stb.) a tényleges létszám alapján számolt összeget kellett figyelembe venni. Egyéb személyi juttatás elemek (túlóra, napidíj, ruházati költségtérítés) csak bázis szintjén lettek tervezve.

A polgármester, alpolgármesterek illetményének/tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításának szabályait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény tartalmazza.

A polgármester illetményének számítási alapja a megyei jogú város polgármesterének illetménye (71. § (2) bekezdés). 10.001-30.000 fő lakosságszámú település polgármestere esetében összege a főpolgármester illetményének 75%-a, mely Celldömölk esetében 975.000 Ft.

A 71. § (5) bekezdés alapján a főállású polgármester havonta az illetményének 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult. Ennek összege 146.250 Ft.

A felsőfokú végzettségű köztisztviselők illetménykiegészítéséről már fentebb tájékoztatást adtunk. A 30%-os mértéknek megfelelő illetménykiegészítés a polgármester részére is betervezésre került. Részére jutalomként egy vagy több összegben fizethető ki ez a juttatás, a csatolt rendelet-tervezet szerint év két egyenlő részletben, június és december hónapban kerül kifizetésre.

Söptei Józsefné alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről a Képviselő-testület 6/2023.(I.06.) számú határozatában döntött.

Dr. Kovács Zoltán alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről a Képviselő-testület 5/2023.(I.06.) számú határozatában döntött.

Hencz Kornél alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről a Képviselő-testület 7/2023.(I.06.) számú határozatában döntött.

Az önkormányzat kiadásai között került megtervezésre további 2 munkavállaló bére, egy gépjárművezetőé és egy sportreferensé (6 órás). Ők az önkormányzati hivatalban dolgozókkal azonos összegű cafetéria juttatásban részesülnek.

Járulék:

A szociális hozzájárulási adó mértéke 2023. január 1-jétől 13%.

Dologi kiadások:

A 2023. évi dologi kiadásoknál a bázist a 2022. évi teljesítés jelenti, emelve 15%-kal.

A 2022. évi tény adatokat meg kellett tisztítani az egyszeres kiadásoktól.

Amennyiben a 2022. évhez képest többletfeladatból többletkiadás származik, kalkulálni kellett a várható többletet.

Amennyiben a 2022. évhez képest feladat csökkenés következik be, kalkulálni kellett a várható kiadáscsökkenést.

Valamennyi intézményben jelentős összegű kiadásnövekedést generált az elektromos áram, a távhő és a gáz drágulása.

Az élelmiszerek KSH által kimutatott 26%-os inflációja is jelentős növekedést eredményezett a Városi Óvodánál és a Népjóléti Szolgálatnál.

Az önkormányzat kiadásai között a Közutak fenntartása 045160-as kormányzati funkción a 2023. évben kátyúzásra fordítható keret 9.235.493 Ft + ÁFA.

A helyijárat működtetésére nettó 31.586.400 Ft került tervezésre.

Társadalom és szociálpolitikai juttatások:

2023-ban – az előző évekhez hasonlóan - sem kap állami támogatást az önkormányzat az adóerő-képesség miatt.

Helyi rendelet alapján települési támogatás keretében az alábbiak támogathatók:

lakáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viselése (lakásfenntartási támogatás helyett).

gyógyszerkiadások viselése (méltányossági közgyógyellátás helyett)

Települési támogatások 2023. évi tervezése

adatok e Ft-ban

Települési támogatások:	2022. évi terv	2022. évi tény	2023. évi terv
Rendkívüli települési támogatás	6.100	3.668	6.100
Lakáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez	5.000	4.904	5.000
Gyógyszerkiadásokhoz támogatás	400	58	400
Gyermekek táboroztatásának támogatása	2.000	0	0
Köztemetés	0	960	0
Összesen:	13.500	9.590	11.500

Működési célú pénzeszközátadás:

Működési célú pénzeszköz átadásra összességében 2023-ban 228.595 e Ft-ot terveztünk, ami 66.398 e Ft-tal magasabb a 2022. évinél. A támogatásokról, pénzeszközátadásokról szóló 9. sz. melléklet részletesen tájékoztat.

A nagyrendezvényi keret 2022-ben 6.000 e Ft volt, a 2023. évre tervezett összeg 4.000 e Ft. 2023-ban nem a pénzeszközátadások között szerepel, hanem közvetlenül a KMKK dologi kiadásai között.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működési hiányának fedezete:

A Celldömölki Média Nonprofit Közhasznú Kft-nek 21.000 e Ft támogatást terveztünk a tavalyi évben eredeti előirányzatként, a mostani terv 25.000 e Ft-tal számol.

A Vulkán Gyógy-és Élmenyfürdőt Üzemeltető Kft-nek 93.000 e Ft előzetes veszteségpótlást terveztünk 2022-ben, a 2023. évi terv 170.000 e Ft. A megemelkedett gáz és villamos energia díjak a fürdőt érzékenyen érintik. A minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése szintén.

A Kemenes Szolgáltató Kft. ügyvezetője által készített üzleti terv alapján a cég előzetes veszteségpótlásra nem szorul 2023. évben.

Támogatásértékű működési célú pénzeszközátadás:

A társulás által fenntartott óvodába bejáró gyerekek buszközlekedésének támogatása csak átfut az önkormányzat költségvetésén, Tokorcs és Nemeskocs Község Önkormányzatának kerül továbbutalásra 1.512 e Ft.

A Celldömölki Roma Nemzetiségi önkormányzatnak 750 e Ft támogatás van tervezve. BURSA ösztöndíjakra 3.000 e Ft-ot terveztünk.

Támogatásértékű működési célú pénzeszközátadások között szerepel az Óvoda és a Népjóléti Szolgálat működési hiányának támogatása mellett a feladatalapú finanszírozás átadása is.

Visszafizetések:

Az államháztartáson belüli megelőlegezés (2022. decemberi bérek kifizetéséhez) visszafizetése 47.147 e Ft összegben megtörtént.

II./ FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

Beruházások:

A rendelet 10. melléklete tájékoztat részletesen a beruházásokról és a felújításokról.

Beruházásokra 2023. évben eredeti előirányzatban összesen bruttó 1.382.405 e Ft-ot tervezünk.

Ebből a pályázatok által lefinanszírozott rész 1.208.881 e Ft (2022. évben megkaptunk 1.630 e Ft-ot, 2023-ra várunk 1.207.251 e Ft-ot), a visszaigényelhető ÁFA 141.530 e Ft, a szükséges önerő 31.994 e Ft.

A képviselői alap tiszteletdíj 90.000 Ft/hónap. A polgármester körzetet nyert, a 3. számú körzet képviselője, de ő ezért a tevékenységért tiszteletdíjat nem vesz fel. Az önkormányzat éves megtakarítása emiatt 1.220.400 Ft a járulékokkal együtt. Ebben az évben a 3. számú választókörzetben játszótér építésére bruttó 5.000 e Ft betervezésre került, mivel az előző évekre betervezett összegből nem került költsékre.

Felújítások:

Összesen az önkormányzatnál bruttó 193.115 e Ft-ot, a Városgondnokságnál 29.160 e Ft-ot terveztünk felújításokra.

A Vasvíz Kft. által a szennyvízhálózat rekonstrukciójára a gördülő fejlesztési terv alapján és a közműhasználati díjbevételek figyelembevételével 46.594 e Ft-ot, fedezete az önkormányzat saját bevételei között, a felhalmozási pénzmaradványban és a visszaigényelhető ÁFA-ban megjelenik.

Fejlesztési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre:

A Képviselő-testület 275/2022.(XII.21.) számú határozatában döntött arról, hogy a CVSE részére 8.555.856 Ft fejlesztési támogatást biztosít a 2023. évi költségvetésében, amit a létesítmény két új kondenzációs kazánjának kialakítására fordíthat.

A jóteljesítési biztosítékok visszautalása korábbi évek kivitelezési munkáihoz kapcsolódik. A szerződésben vállalt határidő lejár, vissza kell utalnunk a vállalkozónak, amennyiben a Műszaki Iroda megfelelőnek találja az állapotokat.

III./ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

A finanszírozási kiadások között került megtervezésre a gimnázium tetőfelújítására felvett hitel, a P+R parkolók építéséhez, a fogorvosi rendelők és a védőnői szolgálat felújításához felvett kölcsönök 2023. évi törlesztő részlete, amit a rendelet 11. sz. melléklete mutat be részleteiben. A tőketörlesztést 9.825 e Ft összegben, kamattörlesztést a dologi kiadások között 4.499 e Ft összegben terveztük.

MÉRLEGEK

A működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat mérlegszerűen kell bemutatni ahhoz, hogy az esetleges éves működési és felhalmozási hiányt kimutatva intézkedést lehessen hozni további bevételek növelésére, illetve kiadások csökkentésére.

A működési és felhalmozási mérleg a rendelet 12. számú mellékletében kerül bemutatásra.