

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI JAVASLATÁRÓL (2023.06.12.)

A KÉPVISELŐTESTÜLET SZÁMÁRA

Göd Város Önkormányzata és Fekete Iván, kamarai tag könyvvizsgáló között létrejött könyvvizsgálati szerződés alapján vállaltam, hogy véleményezem a költségvetési javaslatot és a rendeletervezetet.

Göd Város Jegyzője megbízásából a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya elkészítette, és a Képviselőtestület elé terjesztette Göd Város Önkormányzata (a továbbiakban **Önkormányzat**) 2023. évi költségvetéséről szóló előterjesztést, javaslatot (a továbbiakban **Költségvetési javaslat**), melyet az Önkormányzat képviselőtestülete 2023. június 12-i ülésén vitatja meg.

A Költségvetési javaslat figyelembe veszi egyrészt a külső és belső pénzügyi, valamint világgazdasági fejleményeket, a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló törvényt (a továbbiakban **Módosított Törvény**), az annak feltételrendszerét képező főbb makrogazdasági mutatókat, illetve a múlt évben elfogadott jogszabályokon alapuló egyéb változásokat, másrészt az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolóját, mint viszonyítási alapot (néhány esetben a 2022.évi eredeti költségvetést), valamint a folyamatban levő, több éves kihatású fejlesztési projekteket.

Az Önkormányzat költségvetésének (helyi adóbevételek) megtervezésére továbbra is hatást gyakorol a 2020. áprilisában létrehozott különleges gazdasági övezet (KGÖ).

A kiadási oldalon jelentős mértékű emelkedés tapasztalható elsődlegesen a közüzemi díjak vonatkozásában a gáz és villamos energia világpiaci árának emelkedése miatt, és a korábbi években tapasztalt inflációnál nagyobb mértékű inflációs ráta -KSH által közölt 2022-es teljes év inflációja 14,5%- nagymértékben megnöveli a 2023. évre tervezett dologi kiadásokat. Ezen felül a munkaerő megtartását szem előtt tartva az illetmények reálértékének megőrzése érdekében a személyi juttatások soron 15 %-os fejlesztés került a számításba.

A költségvetésben hitelfelvétellel nem számolt az Önkormányzat.

Az önkormányzatokat, így Göd Város Önkormányzatát is nehéz helyzetbe hozták azok a központi döntések, amelyeket a Kormány a „**gazdaságvédelmi program**” (a továbbiakban **Gazdaságvédelmi program**) égisze alatt hozott.

A **Módosított Törvényben** a Kormány a 2023. évi GDP növekedési célt 1,5%-ra mérsékelte, a hiánycélt 3,9%-ra, a várható inflációt pedig 15%-ra emelte.

A megnövekedett energiaköltség rendkívül nagy terhet jelent az Önkormányzat számára, hiszen 2023-ban az intézmények, önkormányzat és a gazdasági társaságok rezszi jellegű kiadásként (gáz, villamos energia, víz- és csatornadíj, hulladékszállítás) összesen 700 MFt kiadást terveznek, 2023-ban - már a megtakarítási szempontokat is figyelembe véve.

Mindezek azt sejtetik, hogy 2023-ban is kockázati elemekkel terhelt költségvetési év vár az Önkormányzatra, és ennek következményeként a kiadások megtervezése során önmérsékletet kell gyakorolni, és egyben jelentős mértékű tartalék képzésére kell sort keríteni, amely lehetőséget biztosíthat egyes fejlesztési elképzelések megvalósítására, és az év közben szükségessé váló kötelezettség-vállalások fedezetére, vagy a bevételkiesés pótlására.

Mindezek azt támasztják alá, hogy a 2023-as költségvetési év az ugrásszerűen megnövekedett energiaárak, kamatemelkedésben megnyilvánuló romló hitelpiaci kondíciók, minimálbér-emelés és az emiatt szükségessé vált helyi döntésen alapuló bérfelállítás, valamint az emelkedő szolidaritási hozzájárulás teszik nehezebbé az előírások betartását. Ezért az előttünk álló évben még inkább szükség lesz az elmúlt években is eredményesen alkalmazott a megfontolt és takarékos gazdálkodás fenntartására.

Az előző évhez hasonlóan a 2023. évi költségvetés is determinált, többségében az előző évben megtervezett, de különböző okok miatt meg nem valósított, vagy be nem fejezett fejlesztési – felújítási, illetve kommunális feladatok által.

Könyvvizsgálói vélemény Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

Az önkormányzati feladatellátásban – a TOP-os beruházások eredményeként létrejövő ingatlanok üzemeltetésén kívül – az előző évhez képest jelentős változás nem várható (kivéve védőnői feladatok).

A működési kiadások a takarékoság és a hatékonyság szem előtt tartása mellett kerültek megtervezésre, figyelemmel arra is, hogy a jogszabályi előírásokra is tekintettel működési hiány nem tervezhető. A Javaslat összeállításának alap gondolata az volt, hogy a kiadási oldalon elsődlegesen a kötelező feladatok ellátása kerüljön reflektorfénybe, és a fejlesztések tekintetében az előző évről kötelezettségvállalással alátámasztott áthozott feladatok kerüljenek megtervezésre.

A nem kötelező feladatok, ezen belül a civil szféra és a társadalmi önszerveződések támogatása az egyedi döntésekkel érintett néhány konkrét támogatás kivételével az előző évihez hasonló összegben került megtervezésre. Emelkedő színvonalú viszont a gazdasági társaságok önkormányzati támogatása.

Mivel az érintettek között létrejött a központi megállapodás a 2023. évi minimálbér és a garantált illetmény legkisebb összegére vonatkozóan, ezért a Javaslat már ennek figyelembevételével készült.

A gazdasági társaságok előzetes üzleti tervei, illetve a költségvetéshez adott információi kell, hogy képezzék az alapját a támogatások tervezésekor. Ezek többsége a jelenlegi feladatstruktúrán, és a működést érintő egyéb információkon alapulnak, de szinte kivétel nélkül súlyosan terheltek a megnövekedett rezsi jellegű kiadások és a központi bérintézkedés, illetve a helyi szinten javasolt bérfejlesztés miatt.

A Javaslatban jelentős összegű tartalék került megtervezésre, melyen belül az általános tartalék is jelentős nagyságrendet képvisel, és ebből lesz lehetőség a Javaslatba be nem épített, de megvalósítani kívánt beruházási és felújítási feladatok beemelésére. Ezen kívül a több jogcímen és összességében jelentős céltartalék jóváhagyása is kezdeményezésre került.

A bevételek tervezésénél a központi költségvetésből származó források esetében a Költségvetési törvény előírásai kerültek a számításba, az Önkormányzat döntésétől függő bevételek esetében pedig a Képviselő-testület erre irányuló döntései képezték a tervezés bázisát.

Összefoglalva a 2023. évi költségvetésre hatással bíró körülményeket az alábbiakat lehet megállapítani.

Csökkenti az önkormányzat mozgásterét az alábbi döntések, gazdasági események, amelyek többsége becsült érték:

- a közétkeztetéssel összefüggő önkormányzati forrásigény növekedése,
- megnövekedett energia-és dologi kiadások
- központi bérintézkedések kihatása az intézményeknél, és a Hivatalban,
- központi bérintézkedések kihatása a gazdasági társaságoknál

Kedvező hatású, a **mozgásteret bővítő** gazdasági események

- a kkv-éknak adott adókedvezmény megszüntetése
- energiaárak megnövekedéséhez kapcsolódó támogatás.
- helyi adóbevételek növekedése

A leírtakból következik, hogy ezen tényezők együttes hatására az önkormányzat 2023. évi mozgásterére várhatóan **csökken**.

Nincs változás abban a tekintetben, hogy amennyiben az önkormányzat felhalmozási forráshiányt tervez, s azt hitelfelvétellel kívánja finanszírozni, úgy ahhoz a kormányzati engedélyt köteles beszerezni. A törvény hatálya kiterjed a 100%-ban önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokra is.

Könyvvizsgálói vélemény Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

A Költségvetési javaslat kialakítása során, többek között az alábbiakban felsorolt jogszabályok kerültek figyelembe vételre:

- a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XC. törvény (Törvény) Kormányrendelettel (Veszélyhelyzet) módosított elemei,
- az aktuális állapot szerinti adó- és járulék-törvények, beleértve a Helyi adókról szóló törvényt,
- a Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Mgst.),
- adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011 Kormányrendelet,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Kormányrendelet (Ávr.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (Sztv.) alárendelve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat)
- **gazdaságvédelmi program- folyamatosan változó - jogszabályi elemei (törvény, Kormányrendeletek)**

Mindazonáltal a Költségvetési javaslat – a fenti jogszabályi keretek között és ismeretek és a bizonyosság jelenlegi szintjén - jelöli ki a gazdálkodás hangsúlyos területeit és céljait.

- E körben a kijelölt prioritások – összhangban a nemzetgazdasági célkitűzésekkel - a következők:
- a költségvetés – ezen belül a működési költségvetés minden körülmények közötti – egyensúlyának biztosítása, mivel működési hiány finanszírozását a jogszabályok nem engedélyezik, ehhez a jövőben is szükség lesz takarékosági és hatékonyságjavító intézkedések meghozatalára,
- ki kell használni minden – önkormányzatot, intézményt és gazdasági társaságot kedvezően érintő - pályázati lehetőséget (új támogatási ciklus beindulása esetén),
- a felhalmozási – felújítási jellegű kötelezettségvállalásra elsősorban pályázati források igénybevételével kerüljön sor,
- a nem kötelező feladatokkal kapcsolatos kötelezettség-vállalásra és finanszírozásra, a civil szféra támogatására kizárólag a költségvetési egyensúly, a fizetőképesség veszélyeztetése nélkül biztosítható,
- az Önkormányzatot terhelő adósságszolgálat, hiteltörlesztési a feloldott moratórium előírásoknak (tőke+átütemezett kamat) megfelelő teljesítése,
- hitelfelvételt nem tervez az Önkormányzat,
- az Önkormányzatra gazdasági társaságain keresztül háruló terhek – ugyancsak a moratórium előírásainak megfelelő teljesítése.
- Mindezen körülmények között és információs bázison a Költségvetési javaslat a bevételi és kiadási tételek körében részletesen bemutatja a makrogazdasági célkitűzésekből, a Költségvetési törvényből valamint a gazdaságvédelmi programból eredeztethető változásokat, azok irányát, az Önkormányzatot hátrányosan és előnyösen érintő tényezőket.

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

FELADATELLÁTÁS, SZERVEZET

Mindazonáltal a Költségvetési javaslat – a fenti jogszabályi keretek között és ismeretek és a bizonyosság jelenlegi szintjén - jelöli ki a gazdálkodás hangsúlyos területeit és céljait. A Költségvetési javaslat az előző évhez képest számottevően nem változó szervezeti keretek között mutatja be a következő évi gazdálkodás feltételrendszerét:

Ennek keretei a következőkben jelölhetők ki:

- Önkormányzat,
- Polgármesteri Hivatal
- Településellátó Szervezet (TESZ) és az alá rendelt intézmények
- Gazdasági társaságok.

Gazdasági társaságok

Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonosa a Göd Városi Kommunikációs Nonprofit Kft-nek és a Gödi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-nek.

Mivel a 2022. éves beszámoló a költségvetés készítésének időszakában még nem került közzétételre, így a 2021. évi beszámoló adataira hagyatkozhattam.

Ennek megfelelően a Társaságok főbb 2021.12.31-i mérlegadatai a következők:

Megnevezés	Kommunikációs Kft	Hulladék-gazdálkodási Kft
	e Ft	
Tárgyi eszközök	0	22447
Követelések	1177	41785
Pénzeszközök	2344	15633
Saját tőke	1341	20283
Jegyzett tőke	3000	3000
Hosszú lej.kötelezettség	0	20000
Eredménytartalék	-2929	17089
Rövid lejáratú kötelezettség	1270	65383
Adózott eredmény	2180	194

Mivel a 2022. éves beszámoló még nem készült el, így a 2021. évi beszámoló adataira hagyatkozhattam. A Társaságok főbb eredménykimutatás-adatai a következők:

Megnevezés	Kommunikációs	Hulladék-gazdálkodási
	e Ft	
Nettó árbevétel	12822	215545
Egyéb bevétel	14424	7032
Anyagjellegű költség	-2455	-111028
Személyi jellegű költség	-16362	-105510
Értékcsökkenési leírás	0	-2356
Egyéb ráfordítás	-7103	-3088
Üzemi-üzleti eredmény	1326	595

Megnevezés	Kommunikációs	Hulladék-gazdálkodási
	e Ft	
Pénzügyi eredmény	0	0
Adózás előtti eredmény	1326	595
Adózott eredmény	1270	194

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

Az egyéb bevételek, amelyek nagyjából önkormányzati támogatások 106 400 e Ft összeggel szerepelnek az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséből.

A 2023. évi költségvetésben a következő, társaságokat érintő támogatások szerepelnek:

Göd Városi Kommunikációs Nonprofit Kft: 52 200 e Ft,

Dunamenti 2011. Kft: 54 400 e Ft.

(A Régió 2007 Közlekedési Kft többségi tulajdonos).

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK, KIADÁSOK

Mindezek figyelembe vételével a 2023. évi Költségvetési javaslat a költségvetési (működési és felhalmozási) bevételek és kiadások körében, illetve a finanszírozási szegmensben, a jelenlegi ismeretek szintjén a következő bevételekkel és kiadásokkal számol, viszonyítási alapként alapvetően a 2022. évi eredeti költségvetési adatokat figyelembe véve:

Bevételek megnevezése	2022. évi er.ktv.	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Működési célú támogatások	1763994	1648358	112,2
Felhalmozási célú támogatások	331183	644270	93,4
Közhatalmi bevételek: helyi adók	624500	1335000	213,9
Egyéb közhatalmi bevételek	17500	28050	160,3
Működési bevételek	525045	785847	106,4
Felhalmozási bevételek	152000	100000	65,8
Működési célú pénzeszköz átvétel	0	0	0
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0
Költségvetési bevétel összesen	3414222	4541525	133,0

A finanszírozási bevételek összetétele és változása:

Bevételek megnevezése	2022. évi er.ktv.	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Hitel-, kölcsönfelvétel	0	0	-
Értékpapírok bevételei	0	0	0
Betétek megszüntetése	0	0	-
Maradvány igénybevétele	2 090 742	2 699 508	139,1
Irányítószeri támogatás	2 378 381	3 040 518	127,8
Finanszírozási bevétel összesen	4 469 123	5 740 026	128,4
Nettó finanszírozás összesen	2 090742	2 699 508	129,1

Ebből: Irányítószeri támogatás: 2 378 381 3 040 518
 Irányítószeri támogatás-változás: +1 716 244

A költségvetési kiadások összetétele és változása:

Kiadások megnevezése	2022. évi er.ktv.	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Személyi juttatások	2036754	2307010	113,3
Munkaadót terhelő járulékok	305481	344559	112,8

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

Dologi és folyó kiadások	1331965	2055860	154,3
Ellátottak pénzbeli juttatása	100000	173100	173,0
Egyéb működési célú kiadások	105816	216334	205,7
Beruházások	521627	1154097	221,5
Felújítási kiadások	147270	325748	221,5
Egyéb felhalmozási célú kiadás	9000	9000	100,0
Tartalékok	827583	545925	121,5
Költségvetési kiadás összesen	5385497	7131633	132,4

A finanszírozási kiadások összetétele és változása:

Kiadások megnevezése	2022. évi er.ktv.	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Hitel-, kölcsöntörlesztés	64000	46260	72,3
Értékpapírok beváltása	0	0	-
ÁHT-n belüli megelőlegezés vissza	55467	63140	116,1
Lízing kiadás	0	0	0
Irányítószeri támogatás folyósítása	2378381	3040518	127,8
Finanszírozási kiadások összesen	2497848	3149919	126,1
Nettó finanszírozás összesen	119467	109401	113,8

Ebből: Irányítószeri támogatás: 2 378 381 3 040 518
Irányítószeri támogatás-változás: +1 716 244

Mindezek figyelembevételével a 2023. évi Költségvetési javaslat szerint a költségvetés összevont, valamint működési, felhalmozási és finanszírozási bevételei és kiadásai illetve ezek egyenlege a következő:

Költségvetés javaslat szerinti működési, felhalmozási és finanszírozási egyenleg:

Megnevezése	Kiadás	Bevétel	Egyenleg
	Összeg (e Ft)		
Működés	5602789	3797256	-1805533
Felhalmozás	1528844	744270	-784574
Költségvetés bevétel-kiadás összes	7131634	4541527	-2590107
Finanszír.belső: maradvány-működés	0	0	0
Finanszír.belső: maradvány-felhalm.	0	2699508	2699508
Finanszírozás külső: hitel	0	0	0
Finanszírozási bevétel-kiadás összes	0	2699508	1526704
Összes bevétel-kiadás	7131634	7241035	109401

A költségvetési mérleg 109 401 e Ft pozitív bruttó egyenleget (szufficit) mutat. Így az összes bevétel és kiadás, s ezzel együtt a teljes költségvetés egyensúlyban van.

MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS

A Költségvetési javaslat szerint a működési költségvetés egyenlege a következő:

Megnevezése	Kiadás	Bevétel
	Összeg (e Ft)	
Működési ktv.bevétel-kiadás	5602789	3797256

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

Működési költségvetési egyenleg	-1805533	-
--	-----------------	----------

Működési költségvetés-bevételek

Helyi adóbevételek:

A helyi adóbevételek körében – az egyes adónemek adómértékek változása nélkül - a múlt évi módosított előirányzathoz képest 77 %-os (976 millió forint) bevétel-növekedéssel számol a Költségvetési javaslat az alábbi összetételben:

Bevételek megnevezése	2022. évi tény	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Építményadó	237551	400000	
Telekadó	169956	130000	
Helyi iparüzési adó	659173	800000	
Idegenforgalmi adó	4902	5000	
Egyéb adó (talajt.díj, pótlék, bírság)	29484	28000	
Helyi adó összesen	1101066	1363000	123,7
Gépjárműadó	0	0	

A helyi adóbevételekkel kapcsolatban fontos feladat az adótárgyak és –alanyok teljes körű felderítése, a kint levőség csökkentése, a behajtás hatékonyságának növelése. Az utóbbi tevékenység az önkormányzat valamennyi élő követelése vonatkozásában kiemelt feladatot jelenthet.

A közhatalmi bevételek, azon belül a helyi adóbevételek összértékének tervezett szinten történő realizálása rendkívüli fontosságú, hiszen ez az Önkormányzat lényeges és többé-kevésbé stabil és tervezhető saját bevétele. Emiatt a működési, s főként a felhalmozási kiadások tervezhetőségének, a külső finanszírozási források igénybevételének alapvető korlátja, ebből kifolyólag a költségvetési egyensúly betarthatóságának kardinális kérdése a saját bevételek tervezettnek megfelelő realizálása.

Működési célú támogatások államháztartáson belül

A működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton 1 648 358 e Ft bevétel jelenik meg, amely a központi (normatív) költségvetési és egyéb állami támogatás összegeit tartalmazza.

Központi költségvetési támogatás (normatív támogatások)

A központi költségvetési, működési célú támogatás összetétele és változása:

Bevételek megnevezése	2022. évi m.e.ktv.	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Norm.tám.-önkorm.műk.,fa.- támog.	410308	413780	
Norm.tám.- köznev.és gy-étkezt.f.	612694	621150	
Norm.tám.- szoc,gy-jóléti,gy-étkezt.	544336	494920	
Könyvtári, közműv.és múzeumi fa.	49115	60700	
Egyéb feladat támogatása	250708	0	
Önkorm. működési jell. norm.tám.	1867161	1590550	85,2

Az összes államháztartáson belüli működési támogatás összetétele a következő:

Bevételek megnevezése	2022. évi m.e.ktv.	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Önkorm. működési jell. norm.tám.	1867161	1590550	
Egyéb működ.célú támogatás	92260	57808	
Önkorm. műk.jell. áll.támog.össz	1959421	1648358	100,9

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

Az 1 főre jutó adóerő-képesség alapján a szolidaritási hozzájárulás alapjának meghatározott %-át kell figyelembe venni, ezért ezen a jogcímen is fizetési kötelezettség terhelheti az Önkormányzatot, amely a kiadások között kerül megtervezésre. Ennek összege azonban viszonylag kedvezően alakul (8,3 millió Ft).

A Költségvetési javaslat- összhangban a Költségvetési törvényben foglaltakkal nem számol a következő – külön pályázattal elnyerhető – egyéb támogatási forrásokkal:

- önkormányzatok és társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása;
- gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása;
- önkormányzati feladatellátást segítő fejlesztések támogatása.

Működési bevételek

A működési bevételek összetétele és változása:

Bevételek megnevezése	2022. évi tény	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Szolgáltatások ellenértéke	266832	297403	
Kiszámlázott áfa	100982	124008	
Áfa-visszatérítés	6581	0	
Kamatbevétel	53221	71590	
Egyéb	224016	292846	
Működési bevételek összesen	651632	785847	120,6

Működési célú átvett pénzeszközök

A működési célú átvett pénzeszközök összege 0 e Ft, összetétele a következő:

Bevételek megnevezése	2022. évi tény	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Működési célú átvett pénzeszköz	7216	0	0
Projektrel kapcsolatos átvett pénze.	0	0	-
Működési c. átvett pénzeszköz össz	7216	0	0

Működési célú-átvett pénzeszköz: 0 e Ft,

Felhalmozási célú-átvett pénzeszköz: 0 e Ft.

Működési költségvetés-kiadások

Működési költségvetés - kiadások:

A Költségvetési javaslat működési költségvetésre vonatkozó része bemutatja az egyes kiemelt kiadási előirányzatok tervezésénél figyelembe veendő, a Költségvetési törvény elfogadott keretszámaiban megfogalmazott, prognosztizált makrogazdasági feltételeket, az ugyancsak a törvénytervezetben előirányzott központi finanszírozási körben számba vehető forrásokat, a szerkezeti változásokat, valamint a kapcsolódó esetleges feladat-allokáció módosításaiból eredeztethető változásokat, illetve az Önkormányzat döntéshozóinak mozgásterét, a szóba jöhető döntési variációkat.

A kiemelt működési kiadási előirányzatok összetétele és változása:

Kiadások megnevezése	2022. évi m.e.ktv.	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Személyi juttatások	2036754	2307010	

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

Munkaadót terhelő járulék	305481	344559	
Dologi és folyó kiadások	1331965	2055860	
Ellátottak pénzbeli juttatása	100000	173100	
Egyéb működési célú kiadások	105816	216334	
Tartalék	0	505925	
Működési kiadások összesen	3880016	5602788	144,4

Kiemelt működési kiadási előirányzatok

Személyi jellegű juttatások, járulékok

A Költségvetési javaslat szerint az engedélyezett létszám összetétele a következő:

Kiadások megnevezése	2022. évi m.e.ktv.		2023. évi ktv.		Index (%)	
	Teljes	Rész	Teljes	Rész	Teljes	Rész
	Létszám (fő)					
Intézmények			204,00			
Egyéb szervezeti egység			111,10			
Létszám összesen			315,1			
Közfoglalkoztatás			-			
Önkormányzat			2			
Önkormányzati Hivatal			62			

Kiadások megnevezése	2022. évi m.e.ktv.		2023. évi ktv.		Index (%)	
	Összeg (e Ft)					
Személyi jellegű juttatások	2036754		2307010			
Járulékok	305481		344559			
Személyi jell. és járulék össz.	2342235		2651569			113,2
Változás			309334			

A személyi jellegű juttatások és azok járulékai várhatóan az előző évi szintet jelentősen meghaladóan realizálódnak.

A személyi jellegű juttatások, járulékok körében a köztisztviselői illetményalap 50 100 Ft értékben került figyelembe vételre, a közalkalmazotti illetménytábla bértételei és a pótlékalapok tekintetében - az előző évvel megegyezően - a Költségvetési törvény előírásai kerültek alkalmazásra.

A minimálbér jogszabályban rögzített mértékkel - 232 000 Ft/hó - a garantált bérminimum összege - 296 400 Ft/hó- összeggel került a javaslatba. A szociális hozzájárulási adó mértéke 13,0 %.

Dologi és egyéb folyó kiadások:

Kiadások megnevezése	2022. évi tény		2023. évi ktv.		Index (%)	
	Összeg (e Ft)					
Dologi és egyéb folyó kiadások	1275300		2055860			161,2
Változás			780560			-

A feladat-megoszlásból származóan a dologi és egyéb folyó kiadások várhatóan 780 millió forinttal és 61 %-kal növekednek.

A dologi és egyéb folyó kiadások funkcionális összetétele a következő:

- o szakmai és üzemeltetési anyagok (élelmiszer, irodaszer, könyv, üzemanyag, kis értékű tárgyi eszköz),
- o szolgáltatások (víz, gáz, áram, szállítás, telefon),
- o egyéb dologi kiadások (áfa).

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

A Költségvetési javaslat szerint a **dologi kiadások** – az egyszeri jellegű bevételekhez, valamint átvett pénzeszközökhöz kapcsolódó kiadások kiszűrésével – az előző évi várható tényleges kiadások szintjén, lényegében változatlan áron – kerültek megtervezésre a következő összetételben: A dologi kiadásokból a legnagyobb részt, 550,5 millió Ft-ot képviselnek a rezsijellegű kiadások. (gáz, távfűtés, villamos energia, víz- és csatornadíj, hulladékszállítási díj). Ezen kiadások

Kiadások megnevezése	2022. évi tény	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Intézmények	665697	853400	
Önkormányzat	609603	1202460	
Dologi kiadások összesen	1275300	2055860	161,2
Változás		780561s	

Egyéb működési célú kiadások

Az egyéb működési célú kiadások összege és annak változása a következő:

Kiadások megnevezése	2022. évi m.e.ktv.	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Egyéb műk.célú kiadás	128716	216334	168,1
Változás		87618	-

A támogatás-értékű kiadások (céljellegű támogatások) körében civil és egyéb szervezetek támogatására kerül sor, melynek főbb tételei a következők:

Kiadások megnevezése	2022. évi m.e.ktv.	2023. évi ktv.	Index (%)
	Összeg (e Ft)		
Támogatás-értékű kiadás (Bursa H.)		8000	
Egyházak támogatása		3000	
Többcélú Kistérségi Társulásnak		31353	
Pénzeszközátadás nonprofit szerv.		33000	
Dunamenti 2011. Kft. támogatása		54400	
Gödi Szolgáltató Kft. támogatása		52000	
Egyéb önkormányzati vállalkozás		0	
Céljellegű működ.támogatás össz.		181753	
Változás			-

FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS

A Költségvetési javaslat szerint a felhalmozási költségvetés egyenlege a következő:

Megnevezése	Kiadás	Bevétel
	Összeg (e Ft)	
Felhalmozási ktv.bevétel-kiadás	1528844	744270
Felhalmozási ktv.egyenleg		-784574

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

Felhalmozási költségvetés-bevételek

Támogatásértékű felhalmozási bevételek és átvett pénzeszközök:

A felhalmozási célú támogatásértékű bevételek és az átvett pénzeszközök összege 0 e Ft.

Felhalmozási bevételek (tárgyi eszköz-értékesítés):

A felhalmozási bevételek összege 100 000 e Ft, megoszlása a következő:

- Ingatlanok értékesítése: 100 000 e Ft,

Felhalmozási költségvetés-kiadások

A felhalmozási költségvetés kiadásainak összege 1 528 844 e Ft, megoszlása a következő:

Beruházási és felújítási kiadások

A Költségvetési javaslat szerint a beruházási kiadások összege 1 154 097 e Ft, a következő összetételben:

- önkormányzati beruházási kiadások: 1 119 769 e Ft,

Ebből:

- Bozóky tér térrendezés 275 502 e Ft,
- Huzella főzőkonyha 228 571 e Ft,
- Alapszolgáltatási központ: 208 099 e Ft,
- Egyéb (31 elem)

- TESZ beruházási kiadásai: 34 328 e Ft,

A Költségvetési javaslat szerint a felújítási kiadások összege 325 747 e Ft, a következő összetételben:

Ebből:

- Béke út járdafelújítás: 199 017 e Ft,
- Alkotmány u. felújítása : 63 317 e Ft,
- Egyéb felújítás: 63 413 e Ft.

Uniós projektek összesített kiadásai és támogatási bevételei:

Megnevezése	Kiadás	Támogatás
	Összeg (e Ft)	
Duna-part nyaralóházak épület konyhai és kiszolgáló része	0	299951
Helyi gazdaságfejlesztés – Béke út fejl., Huzella főzőkonyha felújítása	199017	199017
Gödi Alapszolgáltatási Központ fejlesztése	179977 208099	228571 208099
Helyi gazdaságfejlesztés - Huzella főzőkonyha felújítása	587093	935638

Egyéb felhalmozási célú kiadás:

A Költségvetési javaslat szerint az egyéb felhalmozási célú kiadások összege 9 000 e Ft.

Tartalékok:

Az (általános) tartalékok tervezett összege 545 925 e Ft (23 elem), összetétele a következő:

- Működési tartalék: 505 925 e Ft,
 - Energiaköltség 80 000 e Ft,
 - Feladattal nem terhelt: 99 153 e Ft,
 - Pályázati önrész: 100 000 e Ft.

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

- Felhalmozási tartalék: 40 000 e Ft,
A költségvetési javaslat számaiból az önkormányzati adósságot keletkeztető ügylet, kötelezettség-vállalási limit a Stabilitási törvény szerint a következők szerint kalkulálható:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Helyi adóbevétel	4427400
Egyéb bevétel	84000
Összes beszámító bevétel	4511400
Hitelfelvételi korlát (Saját bevétel 50 %a)	2255850

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Az Önkormányzat Költségvetési javaslata teljes körűen tartalmazza a költségvetési törvény és egyéb jogszabályok, valamint a képviselőtestület döntései alapján tervezhető kötelezően ellátandó valamint önként vállalt feladatokat, illetve ezek kiadásait, a kapcsolódó finanszírozást, a költségvetési bevételeket és kiadásokat, azok egyenlegét.

Az Önkormányzat 2023. évi Költségvetési javaslata szerint a költségvetés összevont, valamint működési, felhalmozási és finanszírozási szegmens szerinti bevételei, kiadásai és egyenlege (- = hiány; + = többlet) a következő:

Költségvetés javaslat szerinti működési, felhalmozási és finanszírozási egyenleg:

Megnevezése	Kiadás	Bevétel	Egyenleg
Működés	5602789	3797256	-1805533
Felhalmozás	1528844	744270	-784574
Költségvetés bevétel-kiadás összes	7131634	4541527	-2590107
Finanszír.belső: maradvány-működés	0	0	0
Finanszír.belső: maradvány-felhalm.	0	2699508	2699508
Finanszírozás külső: hitel	0	0	0
Finanszírozási bevétel-kiadás összes	0	2699508	1526704
Összes bevétel-kiadás	7131634	7241035	109401

A költségvetési mérleg 109 401 e Ft pozitív (szufficites) bruttó egyenleget tartalmaz, így az összes bevétel és kiadás, s ezzel együtt a teljes költségvetés egyensúlyban van.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési javaslata tartalmazza azokat a mellékleteket, melyeket az Áht., a Möt, az Áhsz. és egyéb jogszabályok előírnak:

- Összevont költségvetési mérleg (költségvetési jelentés)
- Összevont költségvetési mérleg működési és felhalmozási költségvetés
- Összevont költségvetési mérleg: kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok,
- Gördülő tervezés (3 év)
- Felhalmozási kiadások,
- Önkormányzatot megillető állami támogatás (normatív támogatás),
- Közhatalmi bevételek,
- Önkormányzat és szerveinek létszáma,
- EU-s támogatással megvalósuló programok,
- Előirányzat-felhasználási terv,
- Likviditási terv,
- Adott támogatások,

Az Önkormányzat 2023. évi Költségvetési javaslatának vizsgálata alapján a következőkre hívom fel a figyelmet:

- Az összevont költségvetés tartós egyensúlyának biztosítása, a kockázatok kezelése szükségessé teszi elsősorban a saját forrásból finanszírozott (önerős) beruházási projektek és felújítási célok számának és a fejlesztések mértékének folyamatos vizsgálatát, analízisét.
- A releváns kiadásokat keletkeztető saját finanszírozású projektek körében – de a pályázati forrásokkal finanszírozottaknál is - a költségvetésben ténylegesen rendelkezésre álló források nagyságrendjéhez (növekedés vagy csökkenés esetére) rugalmas alkalmazkodást lehetővé tevő prioritások és preferenciák kijelölése, ehhez rangsor felállítása, bonitás rögzítése.
- Minden nagy lélegzetű beruházási projekt esetén szükséges vizsgálni azok tartós (működési időtartam szerinti) fenntarthatóságát, finanszírozhatóságát.
- A működési költségvetés - az év közbeni módosítások kapcsán - bevételeiből fedezze kiadásait, azaz null-szaldónál rosszabb egyenleget ne realizáljon (az Áht. és a Möt. szerint működési hiány nem lehetséges), a működési költségvetés egyensúlyát (kiadások-bevételek összhangja) biztosítsák az állami támogatások és a közhatalmi bevételek (alapvetően a helyi adóbevételek):
 - kötelezően ellátandó feladatok körében és az
 - önként vállalt feladatok körében,
 - államigazgatási feladatok körében.
- A Stabilitási törvényben rögzített adósságot keletkeztető ügyletekre megszabott hitelfelvételi korlát tartós, futamidőn belüli biztosítása.
- Az önkormányzati vagyon hasznosításának díja nem lehet kevesebb a vagyonnal kapcsolatos adósságszolgálati terhek (vagy az elszámolt értékcsökkenési leírás valorizált értéke, ha nincs adósságszolgálati kötelezettség) és a pótlás/felújítás tárgyevi kiadásainál. Ehhez elengedhetetlen az önkormányzat valamennyi intézményénél és a Hivatalnál önköltség-számítási szabályzat kidolgozása és működtetése.
- A költségvetési egyensúly megtartása és javítása szükségessé teszi a költségvetés folyamatos monitoringját, a likviditási helyzet hónapról-hónapra történő bemutatását, a szükséges – előre rögzített beavatkozások – megtételét.
- Az önkormányzati tulajdonú és az egyéb az önkormányzat által finanszírozott társaságokon keresztül megvalósuló projektek, illetve az általuk ellátott önkormányzati feladatok, valamint ezen feladatellátás közvetve vagy közvetlenül önkormányzati finanszírozása következtében szükségesnek látszik az Önkormányzat és társaságai fő bevételi és kiadási kapcsolatát összevontan bemutató (konszolidált) költségvetés kialakítása, s ez alapján a pénzügyi folyamatok optimalizálása.
- Az ÁSZ költségvetési évet érintő fő vizsgálati területe az integritás (korrupcióellenes) vizsgálata a helyi önkormányzatoknál, illetve azok társaságainál. Ehhez a szükséges, felkészülést szolgáló lépéseket meg kell tenni.

Könyvvizsgálói vélemény
Göd Város Önkormányzata 2023 évi Költségvetési javaslatáról

Könyvvizsgálói vélemény, összegzés

Elvégeztem a Göd Város Önkormányzata 2023. 06. 12-i Képviselő-testületi ülésére előterjesztett költségvetési javaslatának és rendeletervezetének, - amelyben

- | | |
|--|------------------|
| • a költségvetési bevételek összege: | 4 541 526 e Ft, |
| • a költségvetési kiadások összege: | 7 131 634 e Ft, |
| • a bruttó költségvetési hiány: | -2 590 108 e Ft, |
| • a belső finanszírozás (maradvány): | +2 699 509 e Ft, |
| • egyéb finanszírozási tételek egyenlege (- 109 401 e Ft): | 109 401 e Ft, |
| • a nettó költségvetési egyenleg: | 0 e Ft, |
| • a bevételek és kiadások teljes összege | 7 241 035 e Ft |

- vizsgálatát.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződni arról, hogy az nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményem kialakításához.

Véleményem szerint az Önkormányzat 2023. évi költségvetési javaslatának és rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet vitára és rendeletalkotásra alkalmas.

A költségvetési javaslat megfelelő alapot nyújt az Önkormányzat jelenlegi kondícióinak megfelelő helyzetének bemutatására, az év közben esetlegesen szükséges döntések és intézkedések meghozatalára, ezzel együtt a költségvetés módosítására.

Ezek alapján az Önkormányzat 2023. évi költségvetési javaslatát képviselő-testületi megvitatásra alkalmasnak tartom.

Felhívom a figyelmet a költségvetés elfogadásával kapcsolatos határidőre és annak vonzataira.

Mellékletek:

- Göd Város Önkormányzatának 2023. évi költségvetési jelentése

-Jogszabályok az önkormányzati költségvetési rendeletalkotásról

Göd, 2023. június 11.

Fekete Iván,
kamarai tag könyvvizsgáló

Melléklet az önkormányzati költségvetési rendeletalkotásról

Önkormányzati költségvetési rendeletalkotás szabályai (ÁHT)

Az Áht 4. § (2)-a szerint 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.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

16. A helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályai (ÁHT)

25. § (1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (MÖTV)

111/A. § Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

Sor- szám	Megnevezés	2022. évi eredeti				2022. évi teljesítés				2023. évi tervezett				
		Működési	Felhalmozási	Összesen	Működési	Felhalmozási	Összesen	Működési	Felhalmozási	Összesen	Működési	Felhalmozási	Összesen	
		Előirányzat				Előirányzat				Előirányzat				
3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.						
1.	2.	2 036 754 507		2 036 754 507	1 965 591 753		1 965 591 753	2 307 009 795		2 307 009 795	0		0	2 307 009 795
2	Személyi juttatások	305 481 496		305 481 496	289 495 514		289 495 514	344 559 143		344 559 143	0		0	344 559 143
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hi- adó	1 331 965 022		1 331 965 022	1 275 299 630		1 275 299 630	2 055 860 019		2 055 860 019	0		0	2 055 860 019
4	Dologi kiadások	100 000 066		100 000 066	103 957 104		103 957 104	173 100 000		173 100 000	0		0	173 100 000
5	Felátottak pénzbeli juttatásai	105 816 000		105 816 000	128 716 352		128 716 352	216 334 817		216 334 817	0		0	216 334 817
6	Egyéb működési célú kiadások													
7	Beruházások		521 627 000	521 627 000	715 361 483		715 361 483	1 154 097 285		1 154 097 285	0		0	1 154 097 285
	- ebből: részecsdíszszerzés és -növelés			0	0		0	0		0	0		0	0
8	Felújítások		147 270 000	147 270 000	71 985 871		71 985 871	325 747 494		325 747 494	0		0	325 747 494
9	- ebből: részecsdíszszerzés és -növelés			0	0		0	0		0	0		0	0
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások		9 000 000	9 000 000	5 369 219		5 369 219	9 000 000		9 000 000	0		0	9 000 000
11	Tartalékok	827 583 000	0	827 583 000	0		0	505 925 361		505 925 361	40 000 000		40 000 000	545 925 361
12	Költségvetési kiadások összesen(01+..+11):	4 707 600 091	677 897 000	5 385 497 091	3 763 060 353	792 716 573	4 555 776 926	5 602 789 135	1 528 844 779	7 131 633 914	1 528 844 779	46 260 000	1 575 104 779	7 131 633 914
13	Hitel, kölcsöntörlesztés		64 000 000	64 000 000			64 000 000			64 000 000	0		46 260 000	46 260 000
14	Értékpapírok kiadásai										0		0	0
15	ÁH-on belüli megelőlegezések										0		0	0
16	ÁH-on belüli megelőlegezés visszafizetése	55 466 975		55 466 975	266 786 635		266 786 635	63 141 264		63 141 264	0		0	63 141 264
17	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása										0		0	0
18	Pénzeszközök betétként elhelyezése										0		0	0
19	Finanszírozási kiadások összesen(13+..+18)	55 466 975	64 000 000	119 466 975	266 786 635	64 000 000	330 786 635	63 141 264	46 260 000	109 401 264	46 260 000	0	0	109 401 264
20	Egyéb										0		0	0
21	Kiadások összesen (12+19+20)	4 763 067 066	741 897 000	5 504 964 066	4 029 846 988	856 716 573	4 886 563 561	5 665 930 399	1 575 104 779	7 241 035 178	1 575 104 779	46 260 000	1 575 104 779	7 241 035 178
22	Működési célú támogatások államháztart-on belülről	1 763 994 066		1 763 994 066	1 959 421 834		1 959 421 834	1 648 358 574		1 648 358 574	0		0	1 648 358 574
23	- ebből: Önkormányzatok működési célú támogatása	1 672 776 066		1 672 776 066	1 867 161 323		1 867 161 323	1 590 550 574		1 590 550 574	0		0	1 590 550 574
24	Felhalmozási célú támogatások államháztart-on belülről		331 183 000	331 183 000		1 290 841 317	1 290 841 317	644 270 522		644 270 522	0		0	644 270 522
25	- ebből: Önkormányzatok felhalm.célú támogatása		0	0		20 243 191	20 243 191	0		0	0		0	0
26	Közhatalmi bevételek	642 000 000		642 000 000	1 101 086 034		1 101 086 034	1 363 050 000		1 363 050 000	0		0	1 363 050 000
27	- ebből: helyi adók	624 500 000		624 500 000	1 071 582 510		1 071 582 510	1 335 000 000		1 335 000 000	0		0	1 335 000 000
29	Működési bevételek	525 045 000		525 045 000	651 632 216		651 632 216	785 847 890		785 847 890	0		0	785 847 890
30	Felhalmozási bevételek		152 000 000	152 000 000		167 623 728	167 623 728	100 000 000		100 000 000	0		0	100 000 000
31	- ebből: ingatlanértékesítés bevétele			0				0		0	0		0	0
32	Működési célú átvett pénzeszköz		0	0	7 216 806		7 216 806	0		0	0		0	0
33	- ebből: államháztartáson kívüli szervezettől ellenérték nélkül kapott működési bevételek			0				0		0	0		0	0
34	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz		0	0		294 000	294 000	0		0	0		0	0

