

Szám: 2/246-19/2018.



2. sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2018. február 14-i rendkívüli ülésére

Tárgy:

**Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének megalkotása
(rendelettervezet)**

Előterjesztő:

Törvényességi ellenjegyzés:

.....
Ruzsics Ferenc
polgármester

.....
Dr. Horváth Teréz
jegyző

Az előterjesztést készítette:

.....
Tóth Eszter
közgazdasági osztályvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-24. §-a alapján beterjesztem megtárgyalásra Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi költségvetés-tervezetét.

A költségvetés-tervezet a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (továbbiakban: 2018. évi költségvetési tv.), Keszthely Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 23/2014. (X. 22.) önkormányzati rendelete, valamint a 270/2015. (XII.17.) számú képviselő-testületi határozatban elfogadott Keszthely Város Önkormányzata Gazdasági Programja (2016-2020) alapján készült.

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testületi határozatok, továbbá a 2018. évi költségvetési tv. alapján a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal osztályai és az önkormányzati költségvetési szervek elkészítették költségvetés-tervezetüket. A költségvetési szervek vezetőivel, a VÜZ Nonprofit Kft-vel, valamint a polgármesteri hivatal osztályaival egyeztető tárgyalásokra került sor. Az egyeztető tárgyalásokról emlékeztetők készültek. A költségvetési egyensúly megteremtése érdekében négy alkalommal (2018. 01. 18., 2018. 01. 30., 2018. 02. 02., 2018. 02. 06.) került sor munkaértekezlet összehívására, ahol a képviselő-testület bizottságainak, az intézmények vezetőinek és a VÜZ Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatójának részvételével előzetesen megtárgyalásra került a tervezet.

A 2018. évi költségvetés tervezése során alapelveként a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 111. §-át kell szem előtt tartani, mely szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetés. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

A 2018. évi költségvetés tervezése során 1.128.892 eFt állami támogatással számoltunk. Ez az összeg tartalmazza a helyi önkormányzat működésének általános támogatására 234.229 eFt-ot, a köznevelési feladatok támogatására 373.329 eFt-ot, a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatokra 463.974 eFt-ot, valamint a települési önkormányzat kulturális feladatainak támogatására 57.360 eFt-ot. Keszthely város 19.775 fő lakosságszám alapján az önkormányzati hivatal elismert létszáma 2018. január 1-jétől 41,68 fő. A hivatal működésének támogatására (4.580.000,- Ft/fő) összesen 190.894 eFt állami támogatás megállapítása várható 2018. évre. A helyi önkormányzatok általános támogatása tartalmazza továbbá az üdülőhelyi feladatok (beszámítás utáni) támogatását, 42.823 eFt összegben. A település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátásokra, zöldterület-gazdálkodásra, közvilágítás fenntartásra, köztemető fenntartásra, közutak fenntartására, valamint a lakott külterülettel kapcsolatos feladatokra (beszámítás után) állami támogatás nem kerül folyósításra. A megítélt támogatások összege ugyanis csökkentésre kerül az önkormányzat 1 lakosra jutó adóerő-képessége (27.960 Ft/fő) alapján. Keszthely város esetében ez abszolút összegben 206.357 eFt (2016. évi iparűzési adóalap 0,55 %-a) beszámítást jelent, vagyis ezt az összeget az önkormányzat iparűzési adó bevételéből kell biztosítani az érintett feladatokra.

A szociális feladatokra megítélt állami támogatás összegéből 71.963 eFt a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás részére kerül folyósításra a családsegítő és gyermekjóléti szolgálat, valamint a házi segítségnyújtás feladataira.

Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének prioritásai:

- TOP pályázatok megvalósítása,
- önkormányzati ingatlanok felújítása.

A betervezített költségvetési rendelettervezet részét képezi az 1-19. számozott melléklet. Az előterjesztéshez csatolt A-C. tájékoztató tábla számszerűsítetten mutatja be az önkormányzati költségvetés részterületeit.

A rendelettervezet *1. melléklete* Keszthely Város Önkormányzatának 2018. évi költségvetési mérlege, mely szerint a 2018. évi bevételének és kiadásainak főösszege 7.551.059 eFt. Az összes bevételből a 2018. évi költségvetési bevétel 3.768.205 eFt. A költségvetési kiadás 7.512.509 eFt. A költségvetési bevétel és a költségvetési kiadás különbözete a költségvetési egyenleg, vagyis 3.744.304 eFt költségvetési hiány. A 2018. évi hiányt Keszthely Város Önkormányzata belső forrásból a 2017. évi költségvetési maradványból finanszírozza. Hitel felvételét nem tervezzük a költségvetési rendelettervezetben.

A *2. melléklet* az önkormányzat működési költségvetése. A működési célú költségvetési bevételként 3.322.926 eFt, működési célú költségvetési kiadásként 3.240.979 eFt került betervezésre. A bevételek **81.947 eFt-tal** haladják meg a kiadásokat, vagyis **működési többlet** keletkezett. A működési többletet az állami támogatások december havi előlegének visszafizetésére, valamint a fejlesztési kiadások finanszírozására fordítja az önkormányzat.

A helyi adóbevételekből (közhatalmi bevételekből) összesen 1.224.830 eFt bevétellel számol a költségvetési rendelettervezet. Építményadóból 220.000 eFt, telekadóból 21.000 eFt, magánszemélyek kommunális adójából 15.000 eFt, idegenforgalmi adóból 74.000 eFt, iparüzési adóból 820.000 eFt, talajterhelési díjből 500 eFt került betervezésre. Az adóbevételekhez kapcsolódó pótlék, bírság címén 4.330 eFt került betervezésre. Megosztott gépjárműadó bevételből (40 %) 70.000 eFt várható adóbevétel került betervezésre.

A *3. melléklet* az önkormányzat felhalmozási költségvetése. 445.279 eFt költségvetési bevétellel, és 4.271.530 eFt költségvetési kiadással számoltunk, vagyis 3.826.251 eFt a felhalmozási költségvetés hiánya. A felhalmozási hiányt a 2017. évi maradványból finanszírozza az önkormányzat.

A felhalmozási bevételek között szerepelnek az önkormányzat 2018. évre tervezett ingatlanértékesítésből és lakásértékesítésből származó bevételei. Ingatlanértékesítésre összesen **325.683 eFt** került betervezésre az alábbiak szerint:

	eFt
- volt tüdőgondozó épülete	34.700
- Kis-kastély	170.880
- Szalasztó u. 20.	15.400
- 3114/7 hrsz-ú (volt Korona étterem melletti terület) ingatlan	35.000
- 3806, 3807, 3807 hrsz-ú ingatlanok (Zámor)	15.000
- 1970 hrsz-ú ingatlan (Pál utca)	10.000
- Helikon köz 16.	5.000
- 4068/2 hrsz-ú építési telek értékesítése	20.500 + áfa
- lakás(ok)	10.000
- korábbi évben értékesített lakások tőketörlesztése (VÜZ Kft)	6.503
- lakáshasználati díj	2.700
Összesen:	325.683

Az önkormányzat általános tartalékában **31.863eFt** került betervezésre.

Céltartalékban összesen	368.859 eFt	került betervezésre, az alábbi bontásban:	eFt
- polgármester döntési jogkörébe utalva			500
- bizottságok kerete			42.000
- Napsugár utcai szociális bérlakások felújítására			11.807
- lakásépítés, vásárlás, felújítás költségeire			162.652
- Keszthelyi Polgármesteri Hivatal évközben felmerülő többletkiadásaira			1.900

- egyéb pályázati költségekre

150.000.

A 4. melléklet Keszthely Város Önkormányzata összes bevételeit szemlélteti.

Az 5. melléklet az önkormányzat bevételeit kormányzati funkciók szerinti bontásban tartalmazza.

A 6. melléklet az önkormányzati költségvetési szervek tervezett bevételeit mutatja be. Az önkormányzati intézmények költségvetési támogatása 1.943.710 eFt, melyből az önkormányzati hivatal támogatása 312.582 eFt. A hivatal működtetéséhez kapcsolódó állami támogatás összege 190.894 eFt.

A 7. melléklet Keszthely Város Önkormányzata összes kiadását szemlélteti.

A 8. melléklet az önkormányzat tervezett kiadásait kormányzati funkcióként, működési és felhalmozási kiadásokként mutatja be, benne a városüzemeltetési - települési hulladékkezelés, útüzemeltetés, útfejlesztés, közvilágítás, stb. - feladatokhoz kapcsolódó kiadásokat.

A 9. melléklet az önkormányzati költségvetési szervek tervezett kiadásainak részletezését mutatja be intézményenként, működési és felhalmozási költségvetésekre bontva. A kiadások végösszege 2.483.216 eFt. A kiadásokon belül legnagyobb hányadot a személyi juttatások képviselik 1.249.705 eFt-tal, melyhez 261.773 eFt munkaadókat terhelő járulék kapcsolódik. A dologi kiadások együttes összege 833.905 eFt.

A 10. melléklet Keszthely Város Önkormányzata beruházási kiadásait feladatonként mutatja be. A 2018. évre tervezett beruházások összege 3.267.804 eFt.

A 11. melléklet az önkormányzati felújítási kiadásokat célonként tartalmazza 659.712 eFt értékben.

A 12. melléklet Keszthely Város Önkormányzata ÁHT-n belülrre nyújtott egyéb működési célú támogatásait tartalmazza 85.229 eFt értékben.

A 13. melléklet Keszthely Város Önkormányzata ÁHT-n kívülre nyújtott működési célú támogatásait tartalmazza összesen 136.579 eFt értékben.

A 14. melléklet az önkormányzat egyéb felhalmozási célú ÁHT-n kívülre nyújtott támogatásait tartalmazza 16.555 eFt értékben, benne a VÜZ Nonprofit Kft. részére a Városi strand főbejárati épület felújítási terve 1.200 eFt, a Városi strand hidvizsgálati és kiviteli terve 1.905 eFt, a Helikon strand főépület felújítási terve 1.800 eFt, a Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft. műszaki fejlesztésére 6.150 eFt, a a Magyarok Nagyasszonya Plébánia Szent Anna kápolna felújítására 1.000 eFt, a Kis-Szent Teréz Plébánia fűtési rendszer korszerűsítésére 1.000 eFt, a Vaszary Kolos bíboros emlékművének felállítására 3.500 eFt.

A 15. melléklet az önkormányzat egyéb felhalmozási célú ÁHT-n belülrre nyújtott támogatásait tartalmazza 3.000 eFt-tal, a Keszthelyi Kórház Sebészet és Traumatológiai Osztály belsőépítészeti felújításának támogatásával.

A 16. melléklet az önkormányzat 2018. évi tervezett közvetett támogatásait részletezi, melynek biztosítására az önkormányzat rendeletei alapján kerül sor. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 42/2013. (XI. 29.) önkormányzati rendeletében mentességet nyújt a helyi iparüzési adó fizetési kötelezettség alól azon vállalkozók részére, akiknek Keszthelyre jutó vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg a 1.000 eFt-ot, illetve

mentességet biztosít a házi orvos, védőnő vállalkozók számára. Az Önkormányzat ezeket a mentességeket a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján biztosítja, amely rendelkezés kimondja, hogy az adómentesség, adókedvezmény csak azt a vállalkozót illeti meg, akinek a vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg a 2.500 eFt-ot. Az önkormányzat az adómentességre, adókedvezményre való jogosultság szempontjából 2.500 eFt-nál alacsonyabb adóalap összeget is meghatározhat. A házi orvos, védőnő vállalkozók számára mentesség, kedvezmény csak abban az esetben állapítható meg, ha vállalkozási szintű iparüzési adóalapjuk a 20.000 eFt-ot nem haladja meg. Az adómentesség nyújtása körülbelül 6.100 eFt bevételkiesést eredményez.

Az építményadó fizetési kötelezettség kiterjed minden az Önkormányzat illetékességi területén lévő, nem lakás céljára szolgáló épületre, épületrészre, illetve a nem magánszemélyek tulajdonában lévő lakásokra. Az építményadó mértéke a nem üzleti célt szolgáló építmények esetében 400 Ft/m², melyből 40 % kedvezmény illeti meg a magánszemélyeket. Az adókedvezmény miatt 15.400 eFt bevételkieséssel számolhatunk.

Magánszemélyek kommunális adója esetében mentes az adó alól az a magánszemélyek tulajdonában lévő, lakás céljára szolgáló épület, amelynek hasznos alapterülete nem haladja meg a 80 m²-t. 125 m²-ig 50 %, 150 m²-ig 33 % adókedvezmény illeti meg az adóalanyt a fizetendő adóból abban az esetben, ha a lakásban az adóalany vagy nagykorú hozzátartozója állandó lakóhelyre való bejelentkezés alapján ténylegesen lakik. Az adómentesség és adókedvezmény miatt 18.300 eFt bevételkiesés keletkezik.

Az Egyesített Szociális Intézményben díjmentességben részesül a szociális étkeztetés esetén 1 fő, mivel jövedelemmel nem rendelkezik. Az önkormányzati rendelet által nyújtott díjmentesség 173 eFt bevételkiesést eredményez.

Nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásából évente összesen 34.842 eFt bevételkiesése származik az önkormányzatnak a Kossuth u. 45., szám alatti épületek, illetve egyéb ingatlanok (VÜZ Kft, Egyesületek, Magyar Máltai Szeretetszolgálat, stb. részére történő használatba adás) képviselő-testület által biztosított ingyenes és kedvezményes bérbeadásából.

A 17. melléklet az önkormányzat többéves kihatással járó várható kötelezettségeit mutatja be, benne a készfizető-kezeségvállalásokat, részletfizetéseket, valamint az egyéb kötelezettségeket. Az önkormányzat készfizető kezeséget vállalt a Keszthelyi piaci parkolók létesítése beruházáshoz 2025. 12. 31-i lejárattal 201.210 EUR tőketartozásra, valamint a Keszthely Fő tér rekonstrukció beruházáshoz 2026. 01. 31-i lejárattal 88.690 EUR tőketartozásra. Készfizető kezeséget vállalt továbbá a Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. éven belüli folyószámla, illetve forgóeszközhitel felvételéhez 24.000 eFt értékben.

Keszthely Város Önkormányzata hiteltartozással nem rendelkezik, mivel azok az állam részéről 2014. február 28-áig átvállalásra kerültek.

Egyéb kötelezettségek között szerepel az ÉNYKK Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt-vel 2022-ig megkötött szolgáltatási szerződésben vállalt kötelezettség, a Balatoni Hajózási Zrt. tőkeemelése 170.880 eFt-tal, valamint a Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete által a házi orvosok, házi gyermekorvosok és fogorvosok részére fizetendő támogatás összege.

A 18. melléklet az önkormányzat 2018. évi előirányzat felhasználási terve, melyben havi bontásban kerültek megtervezésre a bevételek és kiadások. Az önkormányzat várható bevételeinek ismeretében, a folyamatos működési kiadások figyelembevételével kerülhet sor az önkormányzati támogatások, fejlesztési kiadások megvalósításának ütemezésére.

A 19. melléklet az Európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, és kiadásait tartalmazza.

Az A. tájékoztató a 2018. évi szociális költségvetés tervezete.

A B. tájékoztató a városüzemeltetési feladatok kiadásainak és bevételeinek részletezését tartalmazza.

A C. tájékoztató tartalmazza az önkormányzat költségvetésében kormányzati funkciókra, többek között az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok, az önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége, az önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről, az önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel, a támogatási célú finanszírozási műveletek, a fejezeti és általános tartalékok elszámolásai, a civil szervezetek működési támogatása, és a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkciók részletes bemutatását.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Pénzügyi, Jogi Bizottsága 2018. február 9-én ugyancsak megtárgyalta a 2018. 02. 06-án elfogadott szakmai anyagot és a .../2018. (II. 9.) határozatában megfogalmazta véleményét az önkormányzat 2018. évi költségvetéséről, mely becsatolásra került D. tájékoztató alatt.

A Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Keszthely Térségi Szervezete írásban nyilatkozott arról, hogy az önkormányzat 2018. évi költségvetésének tervezetét áttekintették, és az abban foglaltakra vonatkozóan észrevételt nem kívánnak tenni (E. tájékoztató).

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a rendeletek előkészítője elvégezte az előzetes hatásvizsgálatot, melyeket az F. tájékoztató tartalmaz.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § alapján a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerint, az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Adósságot keletkeztető ügylet többek között a hitel, kölcsön felvétele, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala, a pénzügyi lízing, valamint a legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megtárgyalását, a határozati javaslatok, valamint a rendelettervezetek elfogadását.

Határozati javaslat I.
...../2018. (II. 14.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének megalkotása (rendelettervezet)” c. előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 230/2017. (IX.18.) számú képviselő-testületi határozat 4. pontját az alábbiak szerint módosítja.

„4. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a polgármestert, tegyen intézkedést annak érdekében, hogy az önkormányzat 2018. évi költségvetésébe az ösztöndíjak fedezete – legfeljebb **1.800.000,-** Ft összegben - betervezésre kerüljön.”

2. A határozat egyéb rendelkezési változatlanok maradnak.

Határidő: folyamatos

Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester

Dr. Horváth Teréz jegyző

(Tóth Eszter közgazdasági osztályvezető)

Határozati javaslat II.
...../2018. (II. 14.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének megalkotása (rendelettervezet)” c. előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Keszthely Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 23/2014. (X. 22.) önkormányzati rendelet 33.§ (3) bekezdése értelmében az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletének megalkotására vonatkozó kezdeményezést elfogadja és felkéri a polgármestert a rendelettervezet előterjesztésére.
2. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete egyetért a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői 2018. évi illetménykiegészítésének megállapításáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásával és Keszthely Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 23/2014. (X. 22.) önkormányzati rendelet 33.§ (3) bekezdése alapján felkéri a polgármestert, hogy a rendelettervezetet terjessze a képviselő-testület elé.

Határidő: azonnal

Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester

Dr. Horváth Teréz jegyző

(Tóth Eszter közgazdasági osztályvezető)

Határozati javaslat III.
...../2018. (II. 14.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének megalkotása (rendelettervezet)” c. előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2018. évi költségvetési évet követő három évre várható összegét a Melléklet szerint állapítja meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester

Dr. Horváth Teréz jegyző

(Tóth Eszter közgazdasági osztályvezető)

Keszthely, 2018. február 8.

Ruzsics Ferenc
polgármester

Keszthely Város Önkormányzata
saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
a 2018. évi költségvetési évet követő három évre várható összege

Melléklet

ezer Ft

Megnevezés	Sor- szám	Tárgy év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő			Összesen
			1. évben	2. évben	3. évben	
Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	1	1 150 500	1 150 500	1 150 500	1 150 500	4 602 000
Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	2	325 683	325 683	325 683	325 683	1 302 732
Az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	3	-				-
Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	4					-
Bírság-, pótlék és díjbevétel	5	4 330	4 330	4 330	4 330	17 320
Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	6	-				-
Saját bevétel	7	1 480 513	1 480 513	1 480 513	1 480 513	5 922 052
Saját bevétel 50%	8	740 257	740 257	740 257	740 257	2 961 026
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség	9	13 017	13 017	13 017	13 017	52 068
Hítelből eredő fizetési kötelezettség	10					-
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	11					-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	12					-
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	13					-
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	14					-
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	15	5 000	5 000	5 000	5 000	20 000
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	16					-
Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	17	8 017	8 017	8 017	8 017	32 068
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség	18	-	-	-	-	-
Hítelből eredő fizetési kötelezettség	19					-
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	20					-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	21					-
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	22					-
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	23					-
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	24					-
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	25					-
Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	26					-
Fizetési kötelezettség összesen	27	13 017	13 017	13 017	13 017	52 068
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel	28	727 240	727 240	727 240	727 240	2 908 958