**Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete .../.... (...) önkormányzati rendelete**

**Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021.(II.25.) önkormányzati rendelet módosításáról**

*Balatonföldvár 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 Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

**„3. §**

(1) *A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei együttes 2021. évi költségvetését, egyenlegét*

a) ***1 036 486 ezer Ft*** ***tárgyévi költségvetési bevétellel,***

b) ***2 001 234 ezer Ft*** ***tárgyévi költségvetési kiadással,***

c) ***964 748 ezer Ft*** ***tárgyévi költségvetési „hiánnyal”,***

d) ***35 152 ezer Ft*** ***finanszírozási kiadással,***

e) ***999 900 ezer Ft*** ***finanszírozási bevétellel*** *állapítja meg, amelyből*

ea) ***belső forrásból 270 035 ezer Ft a működési maradvány igénybevétele, 729 865 ezer Ft a fejlesztési maradvány igénybevétele***

eb) ***külső forrásból 0 ezer Ft az igénybevétel.***

(2) *Működési egyenlegét az alábbiak szerint állapítja meg:*

a) ***a működési költségvetési bevételeit 841 948 e Ft-ban***

b) ***a működési költségvetési kiadásait 1 017 492 e Ft-ban*** *ebből*

ba) *a személyi juttatások kiadásait 221 127 e Ft-ban*

bb) *a munkaadókat terhelő járulékokat 34 088 e Ft-ban*

bc) *a dologi kiadásokat 352 483 e Ft-ban*

bd) *az ellátottak pénzbeli juttatásait 9 300 e Ft-ban*

be) *egyéb működési célú kiadásokat* *400 494 e Ft-ban, ebből*

*a működési célú pénzeszközátadások összegét 388 888 e Ft-ban, a működési célú tartalék összegét 11 606 e Ft-ban*

c) ***működési költségvetési egyenlegét 175 544 e Ft hiánnyal állapítja meg, melynek finanszírozását az előző évi működési- és felhalmozási célú pénzmaradvány biztosítja.***

(3) *Felhalmozási egyenlegét az alábbiak szerint állapítja meg:*

a) ***a felhalmozási költségvetési bevételeit 194 538 e Ft-ban***

b) ***a felhalmozási költségvetési kiadásait*** ***983 742 e Ft-ban*** *ebből*

ba) *beruházások összegét 195 969 e Ft-ban ebből intézményi beruházások összegét 1 000 e Ft-ban*

bb) *felújítások összegét 615 464 e Ft-ban*

bc) *egyéb felhalmozási célú kiadások összegét 172 309 e Ft-ban ebből a felhalmozási célú tartalék összegét* *172 308 e Ft-ban állapítja meg.*

c) ***felhalmozási költségvetési egyenlegét*** ***789 204 e Ft hiánnyal állapítja meg, mely finanszírozását a 2021. évi működési célú többletbevétel, felhalmozási célú pénzmaradvány összege biztosítja.***

(4) *Finanszírozási célú bevételeit és kiadásait az alábbiak szerint állapítja meg:*

a) ***finanszírozási célú műveletek bevételét 999 900 e Ft-ban*** ebből

aa) *a működést szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételét 270 035 e Ft-ban*

ab) *a felhalmozást szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételét 729 865 e Ft-ban*

b) ***finanszírozási célú műveletek kiadását 35 152 e Ft-ban*** *ebből*

ba) *a működést szolgáló finanszírozási célú műveletek kiadását 14 996 e Ft-ban*

bb) *a felhalmozást szolgáló finanszírozási célú műveletek kiadását 20 156 e Ft-ban állapítja meg.*”

**2. §**

A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 7. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) *A képviselő-testület az önkormányzat*

a) *működési célú tartalékát 11 606 ezer Ft összegben,*

b) *felhalmozási célú tartalékát 172 308 ezer Ft-ban hagyja jóvá.*”

**3. §**

(1) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A Balatonföldvár Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.25.) önkormányzati rendelet 11. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

**4. §**

Ez a rendelet 2021. július 1-jén lép hatályba.

*1. melléklet*

„*1. melléklet*

1.melléklet.pdf (1.melléklet.pdf)”

*2. melléklet*

„*2. melléklet*

2.melléklet.pdf (2.melléklet.pdf)”

*3. melléklet*

„*3. melléklet*

3.melléklet.pdf (3.melléklet.pdf)”

*4. melléklet*

„*4. melléklet*

4.melléklet.pdf (4.melléklet.pdf)”

*5. melléklet*

„*5. melléklet*

5.melléklet.pdf (5.melléklet.pdf)”

*6. melléklet*

„*6. melléklet*

6.melléklet.pdf (6.melléklet.pdf)”

*7. melléklet*

„*7. melléklet*

7.melléklet.pdf (7.melléklet.pdf)”

*8. melléklet*

„*8. melléklet*

8.melléklet.pdf (8.melléklet.pdf)”

*9. melléklet*

„*9. melléklet*

9.melléklet.pdf (9.melléklet.pdf)”

*10. melléklet*

„*11. melléklet*

11.melléklet.pdf (11.melléklet.pdf)”

Általános indokolás

Balatonföldvár Város Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében, a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm. rendeletre tekintettel a **36/2021. (IV.7.) polgármesteri határozat**ában döntött, hogy a **balatonföldvári 1597/1 hrsz. alatt felvett „kivett löszfal” művelési ágú belterületi ingatlant** 1.000.- Ft + ÁFA (fordított ÁFA) vételáron **megvásárolja.**

**Kiadás**

Beruházások (ingatlanok beszerzése)

Löszfal vásárlás                                                                     1/e Ft

Tartalék                                                                                - 1/e Ft

Balatonföldvár Város Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében, a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm. rendeletre tekintettel az **59/2021. (V.7.) polgármesteri határozat**ában döntött, hogy vállalkozási szerződést köt a **Balatonföldvár város közterületein található faállomány felmérés**ére. A szolgáltatás ellentételezésére 9.815 e Ft + ÁFA összeget biztosít a 2021. évi költségvetésének tartaléka terhére.

**Kiadás**

Dologi kiadások (egyéb szolgáltatás)

Faállomány felmérése                                                     9.815/e Ft

Működési ÁFA                                                               2.650/e Ft

Tartalék                                                                      - 12.465/e Ft

A 2021. évi minimálbér és garantált bérminimum emelésével összefüggésben a megemelkedett bérekhez, illetve azok közterheihez a Kormány **kiegészítő támogatás**t biztosít. Balatonföldvár Város Önkormányzata 5.584 e Ft többlettámogatásra jogosult. *A finanszírozásból 4.828 e Ft a Többcélú Kistérségi Társulást, 409 e Ft a Közös Önkormányzati Hivatalt, 347 e Ft pedig a Nonprofit Kft.-t illeti.*

**Bevétel (ÖNK)**

A települési önk.-ok működésének támogatása (B111)     409/e Ft

Közutak támogatás (B111)                                                263/e Ft

Tel.-i önk.-ok egyes köznevelési fel.-nak tám. (B112)   1.995/e Ft

Tel.-i önk.-ok egyes szoc. és gy.jóléti fel. támogatása (B113)

Család és gyermekjóléti szolgálat                                     562/e Ft

Szociális étkeztetés                                                           148/e Ft

Házi segítségnyújtás (személyi gondozás)                     1.572/e Ft

Intézményi gyermekétkeztetés – bértámogatás                 551/e Ft

Települési önk.-ok kulturális feladatainak támogatása (B114)

Nyilvános könyvtári és közművelődési fel.-ok tám.           84/e Ft

**Kiadás (ÖNK)**

Működési célú támogatás (TKT)                                    4.828/e Ft

Működési célú támogatás (Nonprofit Kft)                        347/e Ft

Intézmény finanszírozás (KÖH)                                       409/e Ft

**Bevétel (KÖH)**

Intézmény finanszírozás                                                    409/e Ft

**Kiadás (KÖH)**

Személyi kiadások

Alkalmazottak illetménye                                                      5/e Ft

Közlekedési költségtérítés                                                   54/e Ft

Egyéb személyi juttatás                                                     350/e Ft

A **2021. évi május havi normatíva felmérés**ben lejelentett 2 fő pótigény miatt a **szociális étkeztetés támogatásának** előirányzatát 135 e Ft-tal módosítani szükséges.

**Bevétel**

Tel.-i önk.-ok egyes szoc. és gy.jóléti fel. támogatása (B113)

Szociális étkeztetés                                                           135/e Ft

**Kiadás**

Működési célú támogatások, pénzeszközátadások (K506)

Szociális étkeztetés állami tám. átadása                           135/e Ft

Az **intézményi gyerekétkeztetés bértámogatása** pedig 1.944 e Ft-tal csökken.

**Bevétel**

Tel.-i önk.-ok egyes szoc. és gy.jóléti fel. támogatása (B113)

Intézményi gyermekétkeztetés – bértámogatás            - 1.944/e Ft

**Kiadás**

Működési célú támogatások, pénzeszközátadások (K506)

Működési célú támogatás (TKT)                                  - 1.944/e Ft

A 2021. évi központi költségvetés 3. melléklete tételesen felsorolja a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásait. Ezzel a struktúrával összhangban készült a város költségvetése is, azonban már az első adatszolgáltatáskor kiderült, hogy az önkormányzatokat érintő feladatfinanszírozásokat a tavalyi évvel azonos módon kell könyvelni. Emiatt **szükségessé vált** a tervezett előirányzatok (**táncművészeti szervezetek támogatása, szociális ágazati pótlék**) **rovatok közti** **átcsoportosítása**.

**Bevétel**

Tel.-i önk.-ok egyes szoc. és gy.jóléti fel. támogatása (B113)

Szociális ágazati pótlék                                                11.380/e Ft

A tel.-i önk.-ok kulturális feladatainak támogatása (B114)

Táncművészeti szervezetek támogatása                       23.000/e Ft

Működési célú ktgvetési tám. és kiegészítő támogatások (B115)

Szociális ágazati pótlék                                              - 11.380/e Ft

Táncművészeti szervezetek támogatása                    - 23.000/e Ft

A Nemzeti Egészségbiztosítási Alap által támogatott **Gyógyító Megelőző Ellátás finanszírozás címén** év végéig összesen 7.695 e Ft **támogatás várható**.A bevétel az önkormányzat alkalmazásában álló ***védőnő bérjellegű kiadásai***ra használható fel, mivel a személyi kiadások jelentős részét a költségvetés már tartalmazza ezért ***a különbözet tartalékba tehető***.

**Bevétel**

Egyéb működési célú támogatások ÁHB (B16)

OEP finanszírozás                                                           7.695/e Ft

**Kiadás**

Személyi kiadások

Alkalmazottak illetménye                                                  611/e Ft

Egyéb személyi juttatás                                                         5/e Ft

Járulékok                                                                             95/e Ft

Tartalék                                                                           6.984/e Ft

Az **önkormányzat**nál a május hónapig lekönyvelt működési bevételek és kiadások felülvizsgálata kapcsán megállapítható, hogy az eddig felmerült (és év végéig még várható) egyes **személyi és dologi kiadások**nak fedezetet szükséges biztosítani.

**Bevétel**

Egyéb működési bevételek (TRE 22.sz mód.)                  570/e Ft

**Kiadás**

Dologi kiadások

Szakmai tev.segítő szolgáltatás

Műszaki jell.szolg. (településrendezési tervezési díj)        570/e Ft

**Kiadás**

Személyi kiadások

Alkalmazottak illetménye                                                   48/e Ft

Külső személyi juttatások                                                 - 48/e Ft

Rendkívüli munkaidőre járó bérpótlék                                15/e Ft

Egyéb személyi juttatás (betegszabadság)                        300/e Ft

Megbízási díjak                                                                 378/e Ft

Képviselői, alpolgármesteri tiszteletdíjak                       - 693/e Ft

Dologi kiadások

Közüzemi díjak                                                              3.000/e Ft

Tartalék                                                                         - 3.000/e Ft

Ellátási díjak (szoc.étk.)                                                 2.000/e Ft

Tartalék                                                                         - 2.000/e Ft

Szakmai tev.segítő szolgáltatás

Főépítészi szolgáltatás (2021. évi díjemelés)                    400/e Ft

Műszaki jell.szolg. (településrendezési tervezési díj)        530/e Ft

Tartalék                                                                            - 930/e Ft

Egyéb szolgáltatás

Kamerarendszer kiépítése: villanyóraszekrény kiépítése, ügyintézés     440/e Ft

Közvilágítás bérleti díj, üzemeltetési ktg.                      2.000/e Ft

Tartalék                                                                         - 2.440/e Ft

Egyéb dologi kiadások

Bföldvár TV (Elek Dezső)                                                360/e Ft

Szakmai tev.segítő szolgáltatás

Bföldvár TV (Elek Dezső)                                               - 360/e Ft

Egyéb dologi kiadások

Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás                                   143/e Ft

Működési célú támogatások, pénzeszközátadások (K506)

Munka- és tűzvédelmi szolgáltatás                                  - 143/e Ft

A helyi önk.-ok előző évi elszámolásából szárm.kiadás (K5021)

2020. évi kiegészítő tám.visszafizetés                               317/e Ft

2020. évi szoc.tűzifa tám.visszafizetés                                12/e Ft

Tartalék                                                                            - 329/e Ft

Az alábbi **beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó működési kiadás**ként jelentkező költségeknek (**tervezési munkák, szakmérnöki tevékenység, vízbekötés**) szükséges előirányzatot biztosítani.

**Kiadás**

Szakmai tev.segítő szolgáltatás

Szivattyú park ivóvíz bekötés, terv                                   515/e Ft

Működési ÁFA                                                                    97/e Ft

Tartalék                                                                            - 612/e Ft

Az önkormányzat 2021. évi költségvetésében a beruházások között tervezett **„Balatonföldvári szivattyúpark felújítás”** feladat előirányzatát **át kell csoportosítani a felújítások közé** a könyveléssel összhangban. Az önkormányzat két beruházóval kötött szerződést, melyekről polgármesteri határozatok (12/2021.(II.8.) és 26/2021.(III.3.)) is készültek. A két szerződés összesen 16 e Ft ***többletköltség***gel haladja meg az eredeti tervezett összeget, melynek fedezetét a ***tartalék terhére lehet biztosítani***.

**Kiadás**

Beruházás

Balatonföldvári szivattyúpark felújítása                     - 27.796/e Ft

Felújítások

Balatonföldvári szivattyúpark felújítása                       27.812/e Ft

Tartalék                                                                              - 16/e Ft

Az I. negyedéves költségek felülvizsgálata kapcsán megállapítható, hogy az alábbi beruházási tételek beszerzésére került sor. Az önkormányzat vásárolt egy iPhone12 típusú **telefon**t, egy Sencor típusú HD LED **TV**-t, **telekalakítással kapcsolatos ingatlanbeszerzés** is megvalósult, valamint fizetjük a **hematológiai automata készülék részlet**eit is.

**Kiadás**

            Beruházások

            Telefon, TV beszerzés                                                       408/e Ft

            Ingatlan beszerzés                                                           1.455/e Ft

            Hematológiai automata készülék                                       650/e Ft

            Tartalék                                                                         - 2.513/e Ft

A **Közös Önkormányzati Hivatal** által foglalkoztatott **anyakönyvvezető** a koronajárvány idején **helyettesítést látott el** egy szomszédos településen. A 8 munkanapra járó ***bérét és útiköltség hozzájárulását az érintett település megtérítette***.

**Bevétel (KÖH)**

Egyéb működési bevétel                                                    167/e Ft

**Kiadás (KÖH)**

Személyi kiadások

Megbízási díj (K1113)                                                      147/e Ft

Járulékok                                                                              20/e Ft

A **Közös Önkormányzati Hivatal** 2021. évi költségvetésében a **működési bevételek előirányzata módosítható**. A tervezett ***kamatbevételek***, illetve az egyéb működési bevételek (***fénymásolási díj***) növelhetők.

**Bevétel (KÖH)**

Kamatbevételek                                                                     2/e Ft

Egyéb működési bevétel                                                        3/e Ft

**Kiadás (KÖH)**

Dologi kiadások

Egyéb dologi kiadások                                                          5/e Ft

A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében a **személyi** és **dologi kiadásokon belül előirányzatok rovatok közti átcsoportosítása szükséges** az alábbiak szerint.

**Kiadás (KÖH)**

Személyi kiadások

Alkalmazottak illetménye                                                  - 25/e Ft

Egyéb személyi juttatás                                                       25/e Ft

Dologi kiadások

Üzemeltetési anyagok: munkaruha                                      43/e Ft

Szakmai anyagok beszerzése                                             - 43/e Ft

Közüzemi díjak (vízdíj)                                                     600/e Ft

Üzemeltetési anyagok: informatikai kellékek                 - 600/e Ft

            Egyéb dologi kiadások: ***hiteles tulajdoni lapok, jogdíjak***            210/e Ft

            Egyéb komm.szolg.: telefonktg.                                       - 60/e Ft

            Karbantartás, kisjavítás

            Fénymásolók                                                                    - 100/e Ft

            Egyéb eszköz karbantartás                                                - 50/e Ft

Az **egyéb dologi kiadások** előirányzatát az eddig felmerült (és év végéig még várható) költségek ismeretében módosítani szükséges. 2021-ben még két alkalommal fizetünk ***rehabilitációs hozzájárulást és kamarai tagdíjat***. A felmerülő kiadások fedezete finanszírozással biztosítható.

**Kiadás (ÖNK)**

Tartalék                                                                            - 790/e Ft

Intézmény finanszírozás (KÖH)                                       790/e Ft

**Bevétel (KÖH)**

Intézmény finanszírozás                                                    790/e Ft

**Kiadás (KÖH)**

Dologi kiadások

Egyéb dologi kiadások (különféle díjak)                          790/e Ft

A **Kisfaludy2030 Turisztikai Fejlesztő és Nonprofit Zrt.** vissza nem térítendő támogatást adott *„A balatonföldvári Nyugati Strand családbarát fejlesztése”-*re. Az önkormányzat elszámolt a felhasznált összeggel. Azonban a projekt végleges lezárásához szükség volt a **fel nem használt pályázati támogatás** Támogató részére történő **visszafizetés**ére.

**Kiadás**

Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHB-re (K84)

Nyugati Strand családbarát fejl. tám.visszafizetése              1/e Ft

Tartalék                                                                                - 1/e Ft

Az önkormányzat megállapodást kötött az Árnyas Part Ingatlanfejlesztő Kft.-vel arról, hogy a Társaság 2.000 e Ft összegű **támogatás**t nyújt a **koronavírus járvány miatt megnövekedett költségek**re, valamint az önkormányzatot érintő **forráselvonás miatti bevételkiesés ellentételezés**ére. Ezen túlmenően a támogatás felhasználásnak célja nem került meghatározásra.

**Bevétel**

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)           2.000/e Ft

**Kiadás**

Dologi kiadások (egyéb dologi kiadások)

COVID-19 megelőzés ktg-ei                                          1.000/e Ft

Közüzemi díjak                                                              1.000/e Ft

**Megállapodás** született továbbá dr. Kovács Zsolt balatonföldvári lakossal is, aki 120 e Ft **támogatás**t nyújtott **elsősorban személyi juttatások finanszírozására**. A támogatást a SARS-COVID-19 koronavírus világjárvány miatt megnövekedett költségek ellentételezésére kapta az önkormányzat.

**Bevétel**

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)              120/e Ft

**Kiadás**

Személyi kiadások

Alkalmazottak illetménye                                                  120/e Ft

A Balatonföldvár Város Önkormányzata TOP-2.1.2-15-SO1-2016-00002 azonosítószámú **„Zöld város program”** elnevezésű **projektje** **kapcsán** a meghatározott támogatási összegen felül **többlet támogatás biztosítására irányuló kérelem került benyújtásra.** A Kormány a 1101/2021.(III.5.) számú határozatával 120.704 e Ft összegű többlettámogatást hagyott jóvá.

**Bevétel**

Felhalmozási célú támogatások ÁHB (B25)

Zöld Város projekt - támogatás ráemelés                   120.704/e Ft

**Kiadás**

Tartalék                                                                       120.704/e Ft

Az önkormányzat **együttműködési megállapodás**t kötött (44/2020. (VI.2.) polgármesteri határozat) a **Vízisport és Vitorlás Egyesület**tel a vízi sporttelep felépítményében lévő apartman szálláshely hasznosításából származó bevétel vonatkozásában. Az Egyesület vállalta, hogy a teljes bevételt, de minimum évi bruttó 3.000 e Ft-ot utal az önkormányzat részére. Az önkormányzat pedig az vállalta, hogy a kapott **támogatás**t önkormányzati feladatok megvalósítására fordítja (**faültetési program, zöldfelület karbantartás**) és a felhasználásról a következő évben elszámol. Arra való tekintettel, hogy *költségvetés a fentnevezett feladatokat tartalmazza*, **a bevétel tartalékba tehető**.

**Bevétel**

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)           3.000/e Ft

**Kiadás**

Tartalék                                                                           3.000/e Ft

Az önkormányzat 5.000 e Ft + járulék összegű előirányzatot különít el a város területén **idegenforgalmi adó ellenőrzési feladat elvégzés ellentételezésére**.

**Kiadás (ÖNK)**

Tartalék                                                                         - 5.775/e Ft

Intézmény finanszírozás (KÖH)                                    5.775/e Ft

**Bevétel (KÖH)**

Intézmény finanszírozás                                                 5.775/e Ft

**Kiadás (KÖH)**

Személyi kiadások

IFA ellenőrök megbízási díja                                         5.000/e Ft

Járulékok                                                                            775/e Ft

A működési kiadások között a fel nem használt költségkeretek terhére szükséges az **előirányzatok kormányzati funkciók közti átcsoportosítása.** Mindezeket tételesen a költségvetés 8. és 9. számú mellékletek részletezik.