

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS
SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2021. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ ÖNKORMÁNYZATI RENDELETHEZ

2021. évben Magyarország központi költségvetésről szóló törvény, az azt megalapozó jogszabály módosítások és a végrehajtási rendeletek, továbbá az önkormányzati feladat ellátási struktúra adja meg az önkormányzatok 2021. évi költségvetésének keretrendszerét, összeállítását, az év közbeni működés feltételrendszerét, végrehajtását, lehetőségeit.

Önkormányzatunk 2021. évben 29 költségvetési szerv működését, fenntartását biztosítja mintegy 1.521 fő közsférában foglalkoztatott munkavállaló közreműködésével. Az intézményhálózat keretében mintegy 4.000 ellátott részére biztosítjuk az óvodai, bölcsődei, szociális ellátást.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetésének összeállítása az alábbi tényezők figyelembe vételével történt:

1. A vonatkozó jogszabályok előírják, hogy a költségvetés előterjesztésekor az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteit és a fizetési kötelezettséget megalapozó saját bevételeket évenként, határozatban elfogadva ütemezze a Közgyűlés. Hitel felvételére nem teszünk javaslatot, azonban a közvilágítás korszerűsítését a Közgyűlés jóváhagyta, így e döntés értelmében az évenkénti lízingdíjakat tartalmazza az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek alakulását bemutató „kitekintő” határozat. A gazdálkodás biztonságának maradéktalan megtartása érdekében a folyószámlahitel keret nagyságát 800 millió Ft-ban indokolt megállapítani.
2. Az önkormányzati alrendszerben a feladatfinanszírozás rendszere az eddigi főbb elveket továbbra is megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is figyelembe veszi az önkormányzatok ún. település kategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e az adott település. Önkormányzatunk adóerő képessége 94.182 Ft/lakos, amely kiemelkedő a magyarországi városok között. Így mind az általános működtetés és mind a köznevelési, szociális, gyermekvédelmi ellátási formák esetén továbbra is saját bevételek bevonásával látjuk el a települési feladatainkat.
3. Ez évben is a magas jövedelemtermelő képességünk miatt (32 ezer forint egy lakosra jutó adóerő-képesség felett) szolidaritási hozzájárulást kell fizetnünk 2.697.264 eFt összegben.
4. A kötelező és önként vállalt feladatokhoz szükséges forrást a központi támogatás felhasználása mellett saját bevételekből biztosíthatja Önkormányzatunk.

5. A feladatok ellátásához továbbra is a legfontosabb bevételi forrás az iparűzési adó.

Az előző évhez viszonyított jelentős mértékű bevétel kiesés az alábbiak miatt történt:

- helyi iparűzési adó csökkenés a COVID-19 világjárvány miatt: várhatóan 800.000 eFt Ft;
- helyi iparűzési adó csökkenése a kkv-k számára történt 1%-os adókulcs bevezetése révén: várhatóan 1.200.000 eFt;
- helyi iparűzési adó csökkenése a legnagyobb adózó adóoptimalizálása okán: várhatóan 1.500.000 eFt,

Helyi iparűzési adó alakulása 2008-2021. terv

Időszak	Összes helyi iparűzési adó (eFt)
2008. év	4.872.932
2009. év	4.317.258
2010. év	4.323.098
2011. év	5.116.156
2012. év	5.551.185
2013. év	6.173.264
2014. év	6.477.589
2015. év	7.578.151
2016. év	7.854.335
2017. év	8.231.656
2018. év	9.036.623
2019. év	9.937.976
2020. év	9.155.807
2021. év terv	6.500.000

A táblázatból látszik, hogy a meglévő információk alapján a városnak a 2014. évi bevételi szinten kell gazdálkodnia a 2021.évben az iparűzési adót tekintve.

Fontos kiemelni, hogy Szombathelyen a magánszemélyeket a jövőben sem terheli építményadó a lakások és garázsok után, sem kommunális, sem pedig települési adó.

6. Az iparűzési adóbevétel kiesésén túlmenően 2021. évben az alábbi tényezők teszik kritikussá városunk pénzügyi helyzetét:
- a gépjárműadó csökkenés a 92/2020. (IV.6.) Korm.rend. 4.§ alapján történt elvonás miatt 284.000 eFt,
 - az idegenforgalmi adó csökkenés a 140/2020. (IV.21.) Korm.rend. 5.§ alapján történt adó beszedési és befizetési kötelezettség oldása miatt 37.000 eFt.
 - az építményadó kiesés a reklámfelületek adójának kormányzati eltörlése miatt 46.000 eFt.,
 - az ingyenes parkolás kormányzati bevezetésének hatása 2021-re 130.000 eFt összegű bevétel csökkentést jelent,
 - a helyi közösségi közlekedés idei évben jelentkező többletfinanszírozási igénye: 600.000 eFt.

7. 2020. évben Önkormányzatunk a kiadási előirányzatok csökkentésével és a város utolsó tartalékainak felhasználásával, állami támogatás igénylése nélkül biztosította Szombathely működőképességének fenntartását, a koronavírus-járvány 2020. évben Önkormányzatunkra gyakorolt negatív gazdasági hatását.

Önkormányzatunk a 2021. években jelentkező rendkívül nagymértékű forráskiesést már nem tudja megoldani egyedül anélkül, hogy a meglévő értékeink jelentősen sérülnének. Így 3.600.000 eFt szabad felhasználású állami támogatásra van szükség a működőképesség megőrzése érdekében. Ezen működési támogatás hiányában Önkormányzatunk a város és a térség teljes lakosságát súlyosan és érzékenyen érintő intézkedések meghozatalára kényszerül.

Az állami segítség bizonytalan volta miatt, a működőképesség biztosítása érdekében áttekintésre kerültek a költségvetésben tartalékba helyezhető kiadási előirányzatok. Ezek ún. vonal alatti tételek lesznek a rendeletben. Ezen tervezési elvből kitűnik, hogy a jelen tervezetünk 2021. I. félévére koncentrálni kell, mert a felvetett bizonytalansági tényezőknek az első félév végéig rendeződniük kell.

8. A költségvetési rendeletben szabályozásra kerültek a kiadási előirányzatok felhasználására vonatkozó döntési jogosultságok, mind az eredeti előirányzatokra, mind pedig a tartalékként kezelt központi támogatás terhére teljesíthető kiadásokra vonatkozóan.
A Városstratégiai, Idegenforgalmi és Sport Bizottság jogosult dönteni többek között az „Egyéb sportcélú kiadások, támogatások” – tartalékként kezelt - 149.136 e Ft összegű előirányzatának felhasználásáról. Ezen összeg tartalmazza a „Szombathelyi Vívó Akadémia Egyesület támogatása - vívócsarnok éves bérleti díj finanszírozására” (8.268 eFt) és a „Szombathelyi Asztalitenisz Klub támogatása - asztalitenisz csarnok éves bérleti díj finanszírozására” (8.220 eFt) összegeket is.
9. A költségvetési rendeletben azon kulturális és civil egyesületek részére, amelyek ingatlan üzemeltetési feladatokat is ellátnak, 2021. I. félévében biztosítjuk az ehhez kapcsolódó működési kiadások fedezetét.

RÉSZLETES INDOKOLÁS
SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2021. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ ÖNKORMÁNYZATI RENDELETHEZ

MŰKÖDÉSI ELŐIRÁNYZATOK

Működési bevételek

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

2021. évben is az önkormányzati finanszírozás továbbra is feladatalapú támogatási rendszerben történik. A finanszírozási struktúra alapjaiban nem tér el az előző években kialakított és alkalmazott feladatalapú forrásallokációtól.

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen mindösszesen 5.695.183 eFt összeg illeti meg önkormányzatunkat, mely összeg 1.934.580 millió Ft-tal több, mint az előző évi támogatás összege. (5.melléklet)

Ezen növekmény alapvető indoka, hogy a helyi önkormányzatok működésének *általános támogatása* címén 1.538.769 eFt-tal magasabb összegű támogatás illeti meg önkormányzatunkat, mivel a helyi adóerő képesség alapján történő szolidaritási hozzájárulás összegének meghatározásához a korábbi években alkalmazott „beszámítás” megszűnt. Azaz jogosultak vagyunk általános működési támogatásra is, de a szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettségünk (a tényleges 2020. évi előirányzathoz viszonyítva) is növekedett 1.555.872 eFt-tal.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá, jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, azonban megjegyzendő, hogy továbbra is jelentős összeggel helyi adó bevételekből ki kell egészíteni az oktatási rendszerben foglalkoztatottak bérelemeinek többletköltségeihez. A központi finanszírozás figyelembe veszi továbbá a köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit (csoport átlaglétszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit. A *köznevelési feladatok támogatásának* együttes összege 179.935 eFt-tal növekedett a 2020. évhez viszonyítva.

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben (beleértve a bölcsődei ellátást is) az önkormányzat szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve az alapellátások biztosítása. A *szociális, gyermekjóléti* támogatása tekintetében 136.605 eFt összegű növekedés jelentkezik az előző évihez viszonyítva, mely alapvetően a fajlagos támogatási összegek növekedésének következménye.

A *gyermekétkeztetési feladatok* támogatása 40.436 eFt-tal több mint az előző évben eredeti összegű támogatásként tervezett előirányzat.

A települési önkormányzatok *kulturális feladatainak támogatásaként* két jogcímen illeti meg önkormányzatunkat központi támogatás:

- megyeszékhely megyei jogú városok közművelődési feladatainak támogatása (növekmény 37.244 eFt)
- megyei hatókörű városi könyvtár kistéleplési célú kiegészítő támogatása (növekmény 945 eFt). Ezen összeg év közben a Berzsenyi Dániel Könyvtár intézmény költségvetésébe rendeletmódosításkor kerül átcsoportosításra. Így – az előző évek gyakorlatának megfelelően – a rendeletben tartalék képzésére került sor.

2021. évben a *helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai* címen

- a megyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása,
- a megyei hatókörű városi könyvtárak feladatainak támogatása, és
- a zeneművészeti szervezetek támogatása illeti meg önkormányzatunkat.

A támogatások összegei az előző évvel azonosak.

Továbbá itt kerül elszámolására az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása, a növekedés mértéke az előző évhez viszonyítva csekély összegű.

Az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény alapján az önkormányzati fenntartású színházak éves támogatása a közös működtetési megállapodás alapján kerül finanszírozásra. A finanszírozás összege azonos a 2020. évi támogatási összeggel.

Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek között kerültek tervezésre a helyi adó bevételek. Az előző évhez viszonyított jelentős mértékű bevételkiesés az alábbiak miatt történt:

- helyi iparüzési adó csökkenés a COVID-19 világjárvány miatt: várhatóan 800.000 eFt Ft;
- helyi iparüzési adó csökkenése a kkv-k számára történt 1%-os adókulcs bevezetése révén: várhatóan 1.200.000 eFt;
- helyi iparüzési adó csökkenése a legnagyobb adózó adóoptimalizálása okán: várhatóan 1.500.000 eFt,
- gépjárműadó csökkenés a 92/2020. (IV.6.) Korm.rend. 4.§ alapján történt elvonás miatt 284.000 eFt,
- idegenforgalmi adó csökkenés a 140/2020. (IV.21.) Korm.rend. 5.§ alapján történt adó beszedési és befizetési kötelezettség oldása miatt 37.000 eFt,
- építményadó csökkenése a reklámfelületek adójának kormányzati eltörlése miatt 46.000 eFt.

Működési bevételek

A működési bevételek között szerepel a parkolás gazdálkodásból származó bevétel és az ahhoz kapcsolódó áfa visszatérülés összege. Az előző évhez viszonyítva 130.000 eFt összegű bevételkieséssel számolunk a 87/2020.(IV.5.) Korm.rend.-ben előírtak alapján.

A bérleti díj bevétel növekményét a PRENOR Kft. által fizetendő összeg jelenti.

A helyiségek és lakások bérleti díjából származó bevétel is itt kerül tervezésre, amelyet a SZOVA Zrt. bonyolít.

Egyéb önkormányzati feladatokhoz kapcsolódóan az adózási jogszabályok figyelembevételével áfa visszaigénylés eredeti előirányzataként 20.000 eFt összeg került betervezésre. Az áfa bevételek 250.000 eFt összegű előirányzatát a kiadások között is szerepeltetjük, mivel ezen összeg befizetésre kerül a központi költségvetésbe.

Költségvetési szervek működési bevételei

Az **intézményi bevételek** előirányzata mindösszesen 114.069 eFt összegű csökkenést mutat. A Köznevelési GAMESZ tekintetében a bevétel elmaradás alapvető indoka a koronavírus járvány miatt az étkezést igénybe vevők számának csökkenése, így a befizetendő térítési díjak összege is csökken.

A kulturális intézmények tekintetében szintén bevételelmaradás állapítható meg az előző évhez viszonyítva (jelentősebb nagyságrendben az Agora Szombathelyi Kulturális Központ esetében), melynek indoka a kulturális rendezvények, programok, előadások, stb. elmaradása (nem kerülhetnek megrendezésre) a veszélyhelyzet miatti korlátozó rendelkezések következtében.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ intézmény saját bevételeinek növekményét a jelentősen megnövekedett egészségügyi feladatok (központi orvosi ügyelet, 5 háziorvosi praxis ellátása) NEAk finanszírozási támogatásának emelkedés jelenti.

Működési kiadások

A működési kiadások megtervezésekor elsődleges szempont volt a törvényi kötelezettségek figyelembe vétele, valamint a működési hiány tervezésének tiltása.

Az intézmények működéséhez elengedhetetlenül szükséges önkormányzati támogatás biztosításra került, kiemelten az alábbiak szerint:

- Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervezésekor figyelembe vételre kerültek a fizetési osztály és fokozat váltásból adódó többletkiadások.
- A pedagógusok előmeneteli rendszerét és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet módosításáról szóló 24/2020. (II.24.) Korm. rendelet szerinti, 2020. július 1-jétől hatályba lépő illetményemelésének (a pedagógus előmeneteli rendszer hatálya alá tartozó

foglalkoztatottat illetménye 10%-ának megfelelő összegű ágazati szakmai pótlékra jogosult) ellentételezése érdekében az óvodák költségvetésében 102.684 eFt összegű többlet támogatás, az Egyesített Bölcsődei Intézmény költségvetésében pedig 15.362 eFt összegű többlet támogatás került biztosításra.

- Az Egyesített Bölcsődei Intézmény költségvetését érinti, hogy a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti, és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII.26.) Korm. rend. módosítása szerint 2021. január 1-től bölcsődei pótlék növekedése történt. Ennek többlet kiadása 55.572 eFt. Továbbá 2021. január elsejétől helyettesítési pótlék illeti meg a kisgyermeknevelőket, ennek többletköltsége 20.782 eFt. Ezen tételek az intézmény költségvetésében biztosításra kerültek.
- A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ költségvetésének összeállításakor az intézményt érintő feladat bővülések – Új Egészségügyi Alapellátó Központ működtetése, központi orvosi ügyelet ellátása – finanszírozásra kerültek.

A fentiekben felsorolt többlet kiadások fedezete az önkormányzatunkat megillető általános működési és ágazati feladatok támogatása és a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása címén kapott központi bevételek előző évhez viszonyított növekményéből vált finanszírozhatóvá.

A költségvetési működési egyensúlyra vonatkozó jogszabályi előírás betartása érdekében a további intézményi kiadások (pl. dologi kiadások), gazdasági társaságok, ágazati kiadások előirányzatainak tervezésekor az előző évhez viszonyított nagymértékű visszalépések, racionális kiadás csökkentések kerültek végrehajtásra.

A pénzügyi egyensúly megteremtéséhez már megkötött szerződéssel terhelt kiadásokat is csökkenteni kellett. (helyi tömegközlekedés támogatása, ELTE gépészmérnök képzés, stb.)

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I.28.) Korm.rend. 2021. február 1-én lépett hatályba. E rendelet alapján a költségvetési szervnél foglalkoztatott munkavállalókat megillető 167.400 Ft összegű minimálbért és 219.000 Ft összegű garantált bérminimumot első alkalommal a 2021. február hónapra járó munkabérek megállapításánál kell alkalmazni. Ezért a felmerülő többlet kiadások finanszírozása érdekében 130.000 eFt összegben tartalék képzésére került sor.

A jogszabályoknak megfelelően az intézmények által is aláírt költségvetési egyeztetési dokumentumok elkészültek.

Működési tartalékok

- Itt szerepel a Berzsenyi Dániel Könyvtár közművelődési kiegészítő támogatásának összegéből képzett tartalék 142.714 eFt összegben.
- A költségvetési intézményekben foglalkoztatottak minimálbér és garantált bérminimum növekményének fedezetére biztosított tartalék 130.000 eFt összegben.

- Tartalék képzésére került sor az eltérő üzleti éves gazdasági társaságaink 2021. II. félévének finanszírozására. Így a FALKO KC Kft. esetében 65.000 eFt, a Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nkft. esetében pedig 85.000 eFt.
- A kulturális költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2020. évre vonatkozóan kormányzati döntés alapján bérfejlesztés illette meg. Készülve arra, hogy ezen intézkedés 2021. évben is megtörténik – adott esetben központi finanszírozás nélkül – így erre a célra tartalék képzése vált indokolttá 66.193 eFt összegben.
- A kormányzati támogatás teljesülésének függvényében rendeletünkben működési tartalék képzésére került sor 2.812.936 eFt összegben. A működési tartalék kizárólag a működési egyensúly maradéktalan megtartása mellett használható fel.

FELHALMOZÁSI ELŐIRÁNYZATOK

Felhalmozási célú bevételek

Felhalmozási bevételek között került megtervezésre 990.000 eFt összegű vagyongazdálkodásból származó bevétel.

Itt szerepelnek forrásként a lakáskölcsön és a munkáltatói kölcsön törlesztések tervezett összegei is.

Felhalmozási kiadások

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ Intézmény NEAK támogatásból beruházási célú kiadások (házi orvosok, gyermekfogászat, védőnői szolgálat részére eszközpótlás) megvalósítását tervezte összesen 4.233 eFt összegben.

Felhalmozási célú tartalék képzése történt meg 1.005.222 eFt összegben. A céltartalék kizárólag a vagyongazdálkodási bevételek teljesülése esetén használható fel felhalmozási célra abban az esetben, ha a működéshez figyelembe vett kormányzati támogatás teljes összegében realizálódott, vagy a törvényileg előírt működési egyensúly egyéb módon biztosítható.

A 2020. évben betervezett TOP projektek és a Modern Városok Program fel nem használt kiadási előirányzatait a 2021. évi költségvetésben eredeti előirányzatként szerepeltetjük a 2020. évi maradvány terhére. Működési célú projektek esetében ez 105.275 eFt-ot, míg a felhalmozási célú projektek esetében 6.045.402 eFt-ot jelent. Ezen előirányzatok tervezése a számviteli szabályoknak való megfelelés és a Magyar Államkincstár felé havonta teljesítendő pénzforgalmi jelentési kötelezettség szabályszerű teljesíthetősége érdekében történt.

Költségvetési szervek létszám előirányzata

- Végrehajtásra került a 132/2020.(XII.16.) PM.sz. határozat, mely kimondta a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális GESZ létszám előirányzatának növelését.

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés d) pontjának való megfelelés

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés d) pontjában meghatározottak szerint a költségvetés előterjesztésekor a képviselőtestület részére tájékoztatásul be kell mutatni az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési év és az azt követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az előző években meghatározott tervszámokhoz képest lényeges eltérésről nem beszélhetünk. A Közvilágítás korszerűsítését a Közgyűlés jóváhagyta, így e döntés értelmében az évenkénti lízingdíjakat tartalmazza a költségvetési év és azt követő három év tervezett előirányzatai, melynek forrása a fogyasztás megtakarítás.

ezer Ft-ban		2021.	2022.	2023.	2024.
Megnevezés		tárgyév	tárgyév követő 1.évben	tárgyév követő 2.évben	tárgyév követő 3.évben
Helyi adóból származó bevétel	1.	7.734.000	8.940.000	9.440.000	9.940.000
Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	2.	990.000	500.000	500.000	500.000
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	3.				
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	4.				
Bírság-, pótlék - és díjbevétel	5.	11.000	11.000	11.000	11.000
Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	6.				

Saját bevételek (01+...+06)	7.	8.735.000	9.451.000	9.951.000	10.451.000
Saját bevételek (07. sor) 50%-a	8.	4.367.500	4.725.500	4.975.500	5.225.500
Előző év(ek)ben keletkezett fizetési kötelezettség (10+...+17)	9.	153.750	152.950	152.150	151.350
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	10.				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	11.				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	12.				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	13.				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	14.	153.750	152.950	152.150	151.350
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	15.				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	16.				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	17.				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+...+26)	18.				
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	19.				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	20.				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	21.				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	22.				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	23.				

Halasztott részletfizetés kötelezettsége	fizetés, fizetési	24.				
Szerződésben visszavásárlási kötelezettség	kikötött	25.				
Kezesség-, garanciavállalásból fizetési kötelezettség	és eredő	26.				
Fizetési kötelezettség összesen (09+18)		27.	153.750	152.950	152.150	151.350
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (08-27)		28.	4.213.750	4.572.550	4.823.350	5.074.150