

### 3. számú napirend

#### Előterjesztés

**Készült:** Gyermely Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. március 8-ai ülésére.

**Tárgy:** Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének elfogadása

**Készítette:** Zsebők-Gurin Marianna gazdasági vezető

**Előterjesztő:** Kókai Rita polgármester

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24.§ (3) bekezdésben foglalt kötelezettségemnek eleget téve benyújtom a 2023.évi költségvetési rendelet-tervezetet a Magyarország 2023.évi központi költségvetéséről szóló 2022.évi XXV. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény) alapul véve.

A 2023.évi költségvetési rendelet tervezetének összeállítása során figyelembe vettük a bekövetkezett jogszabályi változásokat, valamint az áthúzódó kötelezettségeket is.

A 2023-as költségvetési év alapproblémáit a növekvő kormányzati elvonások (szolidaritási hozzájárulás 17%-os emelése), a magas energiaárak, az élelmiszerárak növekedése, egyéb nyersanyagárak emelkedése okozzák. Ezekből a tényezőkből az önkormányzatok költségvetésében az energiaárak jelentik a legnagyobb kiszámíthatatlansági tényezőt 2023-ban. Az energiaárak többletköltsége éves szinten jelenleg pontosan nem kiszámítható.

A 22.000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat, az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást köteles teljesíteni a központi költségvetésnek.

A 2022. évi törvény szerint a szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja.

A szolidaritási hozzájárulás mértéke továbbra is lineárisan növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével.

Gyermely Község Önkormányzatának az egy főre jutó adóerő-képessége kb. 119.000 Ft, tehát jóval meghaladja a 22.000 Ft-ot, ezért 83.669.124 Ft szolidaritási hozzájárulási adót kell fizetni. Ez az összeg 12.358.575 Ft-al több mint a 2022. évi fizetési kötelezettségünk.

#### **2023. évi költségvetés alakulása:**

Az alábbi táblázatokban kimutatott összegek összevontan tartalmazzák az önkormányzat, a Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal és a Kippkopp Napköziotthonos Óvoda kiadásait és bevételeit.

Önkormányzat bevétele összesen:

MEGNEVEZÉS	2022. évi terv	2023. évi terv
Önkormányzat működési támogatása	172.412.671	187.213.863
Működési célú támogatás	22.850.300	19.563.690
Felhalmozási célú támogatás	0	0
Közhatalmi bevétel	240.650.000	240.150.000
Működési bevétel	17.403.437	27.589.980
Felhalmozási bevétel	0	0
Működési célú átvett pénzeszköz	100.000	100.000
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0
Előző évi maradvány	650.503.592	501.650.467
Központi támogatás előleg	0	0
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>1.103.920.000</b>	<b>976.268.000</b>

A költségvetési törvény alapján az **állami támogatásokat** a 2022. évi költségvetéssel azonos elven, feladatalapú finanszírozás formájában biztosítja a központi költségvetés. A költségvetési törvényt áttekintve általánosságban elmondható, hogy a feladatfinanszírozás rendszere alapvetően nem változik 2022. évhez képest.

A 2023. évi állami hozzájárulásra vonatkozó mutatószám felmérésre és igénylésre novemberben került sor, melynek alapján a Magyar Államkincstár a Kvtv. szerint 2023. január 06-ig igazolta vissza az önkormányzatunkat megillető állami támogatások pontos összegét.

A Kormány a közüzemi díjak emelkedésére 2023-ban kiegészítő támogatást is biztosított a közvilágítási szolgáltatásra, és a konyha üzemeltetési szolgáltatására.

Önkormányzatunkat megillető **állami támogatást** az alábbi táblázatban mutatjuk be.

MEGNEVEZÉS	2022.évi terv	2023.évi terv
Településüzemeltetés támogatása	79.765.449	81.651.670
- közös hivatal	66.055.910	67.329.920
Gyermely	27.552.359	27.980.808
Szomor	19.809.798	20.114.506
Héreg	18.693.753	19.234.606
- zöldterület kezelése	4.382.280	4.521.400
- közvilágítás	6.112.000	6.532.500
- köztemető fenntartása	176.709	100.000
- közutak fenntartása	3.038.550	3.167.850
Egyéb önkormányzati feladatok	4.500.000	4.800.000
Lakott külterület támogatása	173.400	153.000
Polgármesteri illetmény emelkedés támogatása	0	3.374.542
Közvilágítás kiegészítő támogatása	0	2.060.000

<b>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen:</b>	<b>84.438.849</b>	<b>92.039.212</b>
Óvodapedagógusok és segítők bértámogatása	45.441.900	52.878.590
Óvodaműködtetési támogatás	7.590.000	9.230.000
Minősített pedagógusok kiegészítő támogatása	864.000	1.403.070
<b>Köznevelési feladatok támogatása összesen:</b>	<b>53.895.900</b>	<b>63.511.660</b>
<b>Szociális feladatok támogatása</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Gyermekétkeztetés bértámogatása</i>	<i>12.722.920</i>	<i>15.337.704</i>
<i>Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása</i>	<i>5.476.731</i>	<i>12.806.617</i>
<b>Gyermekétkeztetés támogatása összesen:</b>	<b>18.199.551</b>	<b>28.144.321</b>
<b>Közművelődési és könyvtári feladatok támogatása</b>	<b>3.496.540</b>	<b>3.518.670</b>
<b>Kiegészítő támogatás bérrendezésre Korm.rend.alapján</b>	<b>12.381.831</b>	<b>0</b>
<b>KÖZPONTI TÁMOGATÁS ÖSSZESEN:</b>	<b>172.412.671</b>	<b>187.213.863</b>

### **Működési célú támogatás**

A működési célú támogatás jogcím tartalmazza

- az Elkülönített Állami Pénzalapoktól kapott közfoglalkoztatottak alkalmazásával kapcsolatos kiadások támogatását **794.490 Ft** összegben. A támogatás az önkormányzatok adóerőképességétől függ.
- TB Alapoktól kapott támogatás védőnői szolgálat kiadásainak finanszírozását **9.769.200 Ft** összegben.
- Szomor és Héreg Község Önkormányzatoktól kapott támogatást a Közös Önkormányzati Hivatal kiadásainak fedezetére **9.000 000 Ft** összegben.

### **Közhatalmi bevételek**

Az önkormányzat legjelentősebb bevételi forrásai továbbra is a helyi adókból származó bevételek.

A kkv-k iparüzési adó kedvezménye a 2023.évre vonatkozóan megszűnik, azonban a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 2023. január 1-jétől hatályos módosítása alapján az egyszerű és kedvezményes, sávos helyi iparüzési adózást évi 25 millió forint bevételig választhatják a kisvállalkozások, így például a legkisebbek, akiknek az éves bevétele 12 millió forint alatt marad, mindössze 50 ezer forint adót fizetnek évente. Az ezt az adózási formát választóknak lehetőségük lesz egy kedvezőbb, a

hagyományos módon számított adóalapjuknál alacsonyabb adóalap után fizetni az iparűzési adót.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítás főszabálya szerint a kisvállalkozónak a helyi iparűzési adóalapját nem kell megállapítania, bevallást nem kell benyújtania és – mert az adóalap tételes összegű – az adóalapját nem kell megosztania a települések között.

Az új adózási modell szerint a kisvállalkozónak későbbiekben adóelőleget évente csak egyszer kell fizetnie, s amennyiben a kisvállalkozó bevétele az adott bevételi sáv felső határát nem haladja meg az adóévben, akkor az adóévre fizetett adóelőleghez képest további adót sem kell fizetnie (az adóelőleg, bevallás benyújtása nélkül a Htv. szövege alapján végleges adóvá válik). Így, ha a kisvállalkozó adóévi bevétele az előző adóévben is irányadó bevételi sávhatárt nem lépi át, az évi egyszeri adó(előleg) fizetésen túlmenően az adóéven belül más – adókötelezettséggel összefüggő – teendője nincs.

Tekintettel arra, hogy még nem tudjuk mely vállalkozások választják az egyszerűsített iparűzési adóalap meghatározását, számítások nem készültek. Ezért az iparűzési adó bevétel tervezése az előző évi adatokra támaszkodik.

A közhatalmi bevételek előirányzata 2023-ban várhatóan **240.150.000 Ft.**

*Közhatalmi bevételek:*

<b>Megnevezés</b>	<b>2022.évi terv</b>	<b>2022.évi teljesítés</b>	<b>2023.évi terv</b>
Építményadó	19.000.000	19.262.951	19.000.000
Telekadó	1.100.000	706.105	600.000
Idegenforgalmi adó	300.000	467.189	300.000
Iparűzési adó	220.000.000	229.518.507	220.000.000
Adópótlék, adóbírság	250.000	555.813	250.000
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>240.650.000</b>	<b>250.510.565</b>	<b>240.150.000</b>

**Működési bevételek**

A működési bevételek közé tartoznak az önkormányzati vagyon hasznosításából származó, úgynevezett tulajdonosi bevételek:

- helyiségek bérleti díja (sportcsarnok, erdei iskola, közterület használat)
- a közvetített szolgáltatások ellenértéke
- a szennyvíz üzemeltetéssel kapcsolatos bérleti díj
- gyermekétkeztetésből származó bevétel

Működési bevétel éves várható összege: **27.589.980 Ft**

## Működési célú átvett pénzeszköz

A több éves hagyományokat figyelembe véve községi rendezvények támogatására az adományszámlánkra 2023. évben **100.000** Ft bevételt terveztünk.

## 2022.évi maradvány

Az önkormányzat 2022. december 31-i pénzkészlete 538.645.713 Ft. Az önkormányzat „maradványa” nem egyenlő a számlamaradvánnyal, az évvégi pénzkészletet a számviteli szabályok szerint különböző korrekciós tételek módosítják (függő kiadások-bevételek, túlfizetések, hátralékok).

Fentieket figyelembe véve a kalkulált 2022.évi maradvány **501.650.467 Ft.**

Ebből 2022.évre **feladattal terhelt maradvány**, amelyek a 2023.évi költségvetésbe beépítésre kerültek.

- HÉSZ módosítás IV. részszámla	711.200
- Értékpince Gyarmatpusztán (HUNG-2021/7946 pályázat)	839.600
- Záportározó építésére pályázati támogatás	94.345.290
- Kápolna tetőfedés pótmunkái-pályázaton kívüli	2.793.500
- Óvodában tűzjelző kiépítése- TOP pályázat saját része	3.925.750
- Óvoda bővítése-TOP pályázat köt. váll áthúzódó része	265.729.769
- 2023.évi állami támogatás előleg visszafizetése	7.488.554
- 2022.évi szociális tűzifa pályázat áthúzódó része	<u>895.350</u>
	<b>376.729.013</b>

Természetesen ez az érték csak kalkuláció, a maradvány tényleges összege a 2022. évi zárszámadás eredményének függvényében változhat.

## KIADÁSOK

### *Önkormányzat kiadása összesen:*

MEGNEVEZÉS	2022.évi terv	2023.évi terv
Személyi juttatás	198.878.970	210.029.463
Munkáltatót terhelő járulék	25.855.040	27.620.232
Dologi kiadás	104.078.989	239.590.594
Ellátottak juttatása	3.000.000	2.810.000
Működési támogatás ÁHT-n belülre	12.930.000	14.048.940
Működési támogatás ÁHT-n kívülre	5.600.000	7.425.000
Beruházás	6.813.402	25.523.384
Felújítás	39.212.026	200.481.709
Tartalék	629.339.790	157.081.000
Elvonások, befizetések	500.000	500.000
Szolidaritási hozzájárulási adó	71.310.549	83.669.124
Előző évi állami támogatás előleg rendezése	6.401.234	7.488.554
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>1.103.920.000</b>	<b>976.268.000</b>

### **Személyi jellegű kiadások:**

A Kormány a kötelező legkisebb munkabéreket az alábbiak szerint határozta meg. A minimálbér garantált bruttó összege 232.000 Ft-ra (200.000 Ft-ról), a garantált bérminimum bruttó összege 296.400 Ft-ra (260.000 Ft-ról) emelkedett, amely mintegy 14-16 %os emelésnek felel meg.

A költségvetési törvény kimondja, hogy a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatás kerete 2023. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 Ft-ot. Önkormányzatunknál az éves cafetéria juttatás kerete 2023. évben bruttó 200 000 Ft.

A köztisztviselői illetményalap jogszabályban meghatározott összege továbbra is 38.650 Ft, de a 2023. évi költségvetési törvény is lehetőséget ad az eltérésre.

A Képviselő-testületek az illetményalapot a Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatalban 2019. január 1-től 40.200 Ft-ban határozták meg. A hatályos köztisztviselői bértábla a hivatalban dolgozók részére sajnos semmilyen érdemi előre mozdulást nem nyújt.

A közalkalmazotti bérek szabályozásában 2023.évben változás nincs. A pedagógus életpálya modell részeként az elmúlt öt év során történt béremelés. 2023. január 1-től a pedagógusok ágazati pótléka 20 %-ról 32 %-ra emelkedett.

A személyi jellegű kiadások éves összege: **210.029.463 Ft**

### **Dologi kiadások:**

A dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a 2022. évi teljesítés adatok, a szerződéses kötelezettségek, illetve a várható infláció figyelembevételével állapítottuk meg.

A költségvetési szerv dologi kiadásainak jelentős hányadát az épületek, építmények fenntartással kapcsolatos közüzemi szolgáltatások igénybevétele, karbantartási kiadásai, valamint a gyermekétkeztetéshez vásárolt élelmiszer teszi ki.

Valamint a dologi kiadások között szerepel az óvoda bővítésével kapcsolatos fordított ÁFA befizetés 52.702.015 Ft, és a község területén a LED-es közvilágítás fejlesztése **25.475.674 Ft** összeggel.

Az energia költségek pontos kiszámíthatatlansága miatt az év során a takarékos gazdálkodásra kell törekednünk.

A dologi kiadások 2023.évi tervezett összege: **239.590.594 Ft**

### **Ellátottak juttatása:**

Szociális juttatásokra **2.810.000 Ft** előirányzat áll rendelkezésre, amelynek fedezetét a magas adóerőképesség miatt ebben az évben sem biztosítja a központi költségvetés.

*Ellátottak juttatása:*

<b>MEGNEVEZÉS</b>	<b>2022.évi terv</b>	<b>2022.évi teljesítés</b>	<b>2023.évi terv</b>
Lakhatási támogatás	450.000	208.900	400.000
Időszaki tüzifa támogatás	0	0	0
Eseti támogatás	494.000	269.680	304.000
Krízis támogatás	950.000	1.236.250	1.000.000
Temetési támogatás	100.000	30.000	100.000
Köztemetés	250.000	0	250.000
Nyugdíjba vonultak támogatása	756.000	738.000	756.000
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>3.000.000</b>	<b>2.482.830</b>	<b>2.810.000</b>

**Működési támogatások államháztartáson belülrre**

Tatabányai Kistérségi Társulás által fenntartott Egyesített Szociális Intézet feladatellátásához kiegészítő támogatás biztosítása **11.000.000 Ft.**

Diákok Bursa Hungarica támogatásának tervezett összege **400.000 Ft.**

Zsámbék Város Önkormányzatnak orvosi ügyeleti hozzájárulás **2.648.940 Ft.**

**Működési támogatások államháztartáson kívülrre**

Továbbra is kiemelt feladat a **civil és nonprofit szervezetekkel** való jó együttműködés. Az önkormányzati támogatás feltételeinek megfelelően működő, bejegyzett, egyesületek, szervezetek éves működéséhez az önkormányzat saját forrásból támogatást biztosít.

A 2023.évi költségvetésben erre a célra **7.425.000 Ft-ot** különítettünk el.

**Fejlesztési kiadások:**

2023.évben a takarékos gazdálkodás miatt elsődlegesen a működés biztosításához szükséges egyes eszközök cseréjét, valamint a megkezdett pályázati fejlesztések befejezését (óvoda bővítése, főzőkonyha átalakítása) tervezzük.

Év közben fontos feladat a pályázati lehetőségek figyelemmel kísérése, és a pályázatok keretén belül támogatott fejlesztéseknek kell előnyt biztosítani a felhalmozási kiadásokon belül.

Az alábbiakban bemutatjuk az önkormányzat 2023. évre tervezett fejlesztési céljait.

**Beruházások:**

- Zöldterület kezeléshez gépek, eszközök	635.000
- Hivatali munkához irodai eszközök	1.905.000
- Községgazdálkodáshoz eszközök	1.270.000
- Fogászati rendelőbe eszközök	254.000
- Védőnői szolgálathoz eszközök	254.000
- Közművelődési feladatokhoz eszközök	381.000
- Sportcsarnokba eszközök	635.000
- Konyhai eszközök	400.050
- Óvodai foglalkozáshoz eszközök	381.000

- Óvoda bővítése, főzőkonyha átalakítása pályázat: eszközök	18.732.950
- „Értékpince” pályázatból reflektor, kiállítótábla	675.384
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>25.523.384</b>

### Felújítások

- Szennyvízcsatornán ÉDV Zrt által végzett felújítás	3.987.305
- Óvoda bővítése, főzőkonyha átalakítása-TOP pályázat	194.294.804
- Sándor Móricz Kápolna tetőfelújítás pályázaton kívüli pótm.	2.199.600
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>200.481.709</b>

### Tartalék

Az önkormányzat tartaléka összesen **157.081.000 Ft**, ebből: az általános **működési tartalék** címen szereplő előirányzat lehetőséget biztosít az év közben felmerülő nem tervezett kiadások fedezetére. Összege **61.871.710 Ft**.

**Céltartalék** kimutatása az alábbiakban szerepel. Felhasználása esetén az összeget a megfelelő kiadásnemre szükséges átcsoportosítani.

- Záportározó építése pályázati rész	94.345.290
- Képviselői keret:144.000 Ft x 6 fő	864.000
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>95.209.290</b>

### Elvonások

A 2022 évi állami támogatások elszámolásából eredő esetleges visszafizetések előirányzatát tartalmazza **500.000 Ft** összegben.

### Előző évi állami támogatás előleg rendezése

A Magyar Államkincstár december végén jogszabály alapján **támogatási előleget** utal az önkormányzatok részére. Ennek rendezésére a költségvetésben **7.488.554 Ft** előirányzatot kell biztosítani.

### Összegzés

Jelen formájában az Önkormányzat, a Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kippkopp Napköziotthonos Óvoda 2023. évi összevont tervezett kiadási és bevételi **főösszege 976.268.000 Ft**.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fenti szempontok figyelembevételével alkosson rendeletet Gyermely Község Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről!

**Gyermely, 2023. február 17.**

**Kókai Rita**  
polgármester