

Előterjesztés Aparhant Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. február 15-i ülése 1. napirendi pontjához:

Döntés az Önkormányzat 2023. évi költségvetési előzetes elveiről

Előadó: Dávid Tímea polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23-25.§-ban, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (továbbiakban:Mötv.) foglaltaknak megfelelően a mellékelt költségvetés tervezetét terjesztem Önök elé.

Az előterjesztés a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: Kvtv.) rendelkezéseinek figyelembe vételével készült.

A 2023. évben az önkormányzatok finanszírozása az elmúlt évekhez hasonlóan feladatfinanszírozási rendszerben történik.

A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak - *felhasználási kötöttséggel* - a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít.

A támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetésbe visszafizetni.

1. Aparhant Község Önkormányzat

1.1. Bevételek

1.1.B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Mötv. 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit a Kvtv 2. melléklet és a 3. melléklet 2.1.7. Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása jogcím, 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcím, 2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím és 2.3.2. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása jogcím szerint állapítja meg.

1.1.B11. Önkormányzatok működési támogatásai

Az Országgyűlés működési és felhalmozási támogatást állapít meg a helyi önkormányzatok által ellátandó Kvtv. 3. melléklet szerinti feladatokra.

1.1.B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

Ezen a rovaton kell elszámolni a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok és a megyei önkormányzatok részére a működés általános támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.

1.1.B111.1 Önkormányzati hivatal működésének támogatása

„A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) szerint 2020.november 1-jén működő, hivatali struktúrájának megfelelően. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege.”

Aparhanti Közös Önkormányzati hivatal elismert hivatali létszáma 2023. évre vonatkozóan 7,28 fő.

A közös hivatal tagönkormányzatainak lakosságszám alakulása 2018-2022. években

adatok: fő

Település	Lakos (január 1-jén)				
	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év
Aparhant	1 017	1 029	1 010	1 022	995
Györe	662	659	660	638	628
Mucsfa	369	354	344	337	334
Nagyvejke	158	159	150	149	153
Összesen	2 206	2 201	2 164	2 146	2 110

Számított alaplétszám:

$$SZAL = 6 + (2110 - 2000) / (3000 - 2000) * (8 - 6) = 6,22$$

Korrekciós tényezők:

- Közös Hivatalt fenntartó önkormányzatok száma (3000fő alatti lakosságszám 2-5 önkormányzat esetén 0,13)
- Közös Hivatalt fenntartó településeken működő nemzetiségi önkormányzatok 2019. december 1-jei állapotnak megfelelő száma (-3 nemzetiségi önkormányzat: 0,04)

Elismert hivatali létszám:

$$EHL = 6,22 * (1 + 0,13 + 0,04) = 7,2774 \sim \underline{\underline{7,28 \text{ fő}}}$$

Az önkormányzat hivatali működésének támogatásának fajlagos összege 5 537 000 forint/fő, így az összes támogatása (beszámítás, kiegészítés előtt) 2023. évben 40 309 360 forint.

Beszámítás, kiegészítés

Az önkormányzatokat az iparüzési adóerő-képességük alapján többlettámogatás vagy támogatás megvonás illeti meg.

A legfeljebb 1-13 300 forint egy főre jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok esetében a kiegészítés mértéke 20-50% pontos lehet, ahol a kiegészítés mértéke az egy lakosra jutó adóerő-képesség növekedésével arányosan csökken.

Aparhant esetében az egy főre jutó iparűzési adó-erő képesség 12 721 forint. (2022. évben 11 874 forint, 2021. évben 9 964 forint)

A kiegészítés összege a kiegészítés alapja és a kiegészítés százalékos mértékének szorzata, ahol a kiegészítés mértéke az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képesség növekedésével arányosan csökken.

Kiegészítés mértéke

$$KM=30+(12\ 721-10\ 001)/(13\ 300-10\ 001)*(20-30)=\underline{21,7551}$$

Aparhant tagönkormányzat 21,7551%-os kiegészítésre jogosult.

Györe esetében az egy főre jutó iparűzési adó-erő képesség 7 803 forint.

A kiegészítés összege a kiegészítés alapja és a kiegészítés százalékos mértékének szorzata, ahol a kiegészítés mértéke az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képesség növekedésével arányosan csökken.

Kiegészítés mértéke

$$KM=50+(7\ 803-1)/(10\ 000-1)*(45-50)=\underline{46,09861}$$

Györe tagönkormányzat 46,09861%-os kiegészítésre jogosult.

Mucsfa és Nagyvejke önkormányzatainál az iparűzési adó bevezetésére 2023.január 1-jén került sor, így kiegészítésre nem jogosultak.

A hivatal működésének összegéből a tagönkormányzatokra jutó támogatás összege a következő képen alakul 2023. évben.

Hivatalunk esetében az egy lakosra jutó támogatás összege 19 104 forint/lakos.

Támogatás alakulása 2023. évben

Település	Lakosságszám (fő)	Támogatás összege kiegészítés előtt (forint)	Beszámítás kiegészítés (%)	Támogatás összege Beszámítás, kiegészítés után (forint)
Aparhant	995	19 008 443	21,217551	23 143 744
Györe	628	11 997 288	46,005	17 527 871
Mucsfa	334	6 380 723	0	6 380 723
Nagyvejke	153	2 922 906	0	2 922 906
Összesen	2 110	40 309 360	-	49 975 244

Az önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján - „Beszámítás, kiegészítés után **49 975 244 forint** (2022. évben 50 663 933 forint.)

Az önkormányzati hivatal összes működési támogatása 49 975 244 forint, mely a kiadási oldalon Központi irányítószervi támogatás címen (K915) átadásra kerül az Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatalnak.

1.1.B111.2 Településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatása

A települési önkormányzatok településüzemeltetési feladataik ellátásához az alábbi jogcímek alapján részesülnek támogatásban:

- Zöldterület-gazdálkodás támogatása
- Közvilágítás támogatása

- Köztemető támogatás
- Közutak támogatása
- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása

A zöldterület-gazdálkodás támogatása (Fajlagos összeg: 26.000 forint/hektár)

A támogatás a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg.

Önkormányzatunk ezen jogcímen 163,7 hektár után 4 125 240 forint támogatásban részesül, mely a kiegészítést követően **5 128 602 forintos** tényleges támogatást jelent.

Közvilágítás támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kiefeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik, az alábbi, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közvilágítás” kormányzati funkció alapján településkategóriánként számított átlagos, egy kilométerre jutó nettó működési kiadások figyelembevételével.

A településen kiépített kiefeszültségű hálózat hossza tekintetében a Központi Statisztikai Hivatal 2020. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatfelvételi Program (a továbbiakban: OSAP-jelentés) „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni. (7,8 km)

Fajlagos összege: a 10 001 fő lakosságszám alatti települések esetében 320 000 forint/km

Ezen jogcímen önkormányzatunk kiegészítést követően 3.181.460 forintos támogatásban részesül.

A kormány a megemelkedett villamosenergia árakat kompenzálja. Mivel településünkön 2024. évben jár le a közvilágítás szerződése, ezrét áramemelkedésre nem számíthatunk. A kiegészítés mértéke 20.000 forint az októberi felmérést követően. Az esetleges változások minden felmérésnél módosíthatók.

Köztemető támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Köztemető-fenntartás, és -működtetés” kormányzati funkció településkategóriánként számított egy négyzetméterre eső nettó működési kiadások figyelembevételével.

„100 000 forint támogatás illeti meg azon önkormányzatokat, amelyeknek a kormányzati funkción mutatkozó nettó kiadása nem haladja meg a 100 000 forintot, illetve az OSAP-jelentés alapján természetes mutatóval rendelkeznek. Nem részesülnek támogatásban azon önkormányzatok, amelyek az OSAP-jelentésben nem szerepeltettek temetőt. Azon önkormányzatok, amelyek temetővel nem rendelkeznek, de megállapodás alapján köztemető fenntartásához hozzájárulnak vagy a feladatot ellátják, és a fenti kormányzati funkción nettó működési kiadásuk a Kincstár által ellenőrzött és igazolt módon meghaladja a 100 000 forintot, a nettó kiadásuk 90%-ának megfelelő összegű támogatásra, de legalább 100 000 forintra jogosultak.”

Aparhant község ezen feladatellátására kiegészítést követően 2.205.100 forintos támogatásban részesül.

Közutak támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2020. évi országosan összesített önkormányzati beszámolóban szereplő „Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása” és „Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása” kormányzati funkciók alapján településkategóriánként számított nettó működési kiadások figyelembevételével. A településen lévő belterületi út hosszát az OSAP-jelentés „Helyi közutak és hidak adatai” alapján kell figyelembe venni.

Fajlagos összege: a 10 001 fő lakosságszám alatti települések esetében 235 000 forint/km

2023. évben erre a jogcímre kiegészítés után 2.818.636 forintos támogatásban részesülünk.

Egyéb önkormányzati feladatok támogatása

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Mötv. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához és a polgármesteri illetmény, tiszteletdíj kifizetéséhez.

A támogatás minimális összege az 1 000 fő lakosságszám feletti azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32.000 forintot: 6,6 millió forint, kiegészítést követően 8.035.835 forintos támogatást kapunk.

Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása (Fajlagos összege 2.550 forint/külterületi lakos)

A központi költségvetés támogatást biztosít a lakott külterülettel rendelkező önkormányzatoknak a 2022. január 1-jei külterületi lakosok száma alapján. 12 fő után a kiegészítést követően 37.257 forintos támogatásban részesülünk.

Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása jogcím (Fajlagos összege: 100 forint/m³)

A támogatás az összegyűjtött és a hatóságilag kijelölt lerakóhelyeken igazoltan elhelyezett, nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz mennyisége (m³) után illeti meg azon önkormányzatokat, melynek fajlagos összege 100 forint/m³

A támogatást az önkormányzatok a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz becsült évi mennyisége (m³) alapján igénylik és annak tényleges, közszolgáltatási szerződés szerint összegyűjtött mennyisége alapján számolnak el.

A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítására kapott 800.000 forintos költségvetési támogatás a kiadási oldalon Központi irányítószervi támogatás címen (K915) átadásra kerül a Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant intézményünknek.

1.1.B112. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására.

1.1.B112.1. Óvodaműködtetés támogatása jogcímen

A támogatás az önkormányzatot az óvoda működtetésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt, gyermeklétszám után, azzal, hogy minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

Fajlagos összege: 130 000 forint/fő

2023. évben 8 hónapra a 2022/2023. tanévben a 2022. évi októberi statisztika alapján

(adatok: fő)

2021. évben 8 hónapra (2021/2022 tanév)		
1.2.1.1.1.1	nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	23
1.2.1.1.2.1	a Köznev. tv. 47. §-a szerinti azon sajátos nevelési igényű gyermekek száma, akiknek nevelése nem a többi gyermekkel együtt történik	
1.2.1.1.3.1	A Köznev. Tv 47 § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	1
1.2.1.1.4.1	A Köznev. Tv 47 § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	
Összesen		24

2023. évben 4 hónapra a 2023/2024. tanévben (becsült létszám)

(adatok: fő)

2021. évben 4 hónapra (2022/2023 tanév)		
1.2.1.1.1.1	nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	23
1.2.1.1.2.1	a Köznev. tv. 47. §-a szerinti azon sajátos nevelési igényű gyermekek száma, akiknek nevelése nem a többi gyermekkel együtt történik	
1.2.1.1.3.1	A Köznev. Tv 47 § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	1
1.2.1.1.4.1	A Köznev. Tv 47 § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	
Összesen		24

2023. évben az Óvodaműködtetés támogatása 3.120.000 forint.

1.1.B112.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: köznevelési Kjtvrh.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodában foglalkoztatott pedagógusok béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményekben foglalkoztatott, a Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg. Fajlagos összege: 5.262.900 forint/fő

Az Aparhanti Felhőcske Óvodában az elismert óvodapedagógusok száma 2023. évben 2,6 fő

A számított pedagóguslétszám meghatározása:

$$Psz = [(L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1]*8/12 + [(L2 /Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2] *4/12$$

L1	2022/2023. tanévben az októberi statisztika szerinti gyereklétszám a sajátos nevelésű gyermekek létszámának figyelembevételével	24fő
----	---	------

L2	2023/2024. tanévben tervezett gyermeklétszám sajátos nevelésű gyermekek létszámának figyelembevételével	24 fő
Cs	csoport átlagléttség	20 fő

Feh1; Feh2 = foglalkozási együtttható az 50 órában egységesen meghatározott, óvodai foglalkoztatási időkeret, az Nkt. szerinti pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő figyelembevételével: 1,62
 Vk1; Vk2 = a számított vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám a 2021/2022., illetve a 2022/2023. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve),

A vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám számítása

2022/2023. nevelési évre:

$$V_{k1} = V_1 * \left(1 - \frac{V_{i1}}{V_1 * 32}\right)$$

2023/2024. nevelési évre:

$$V_{k2} = V_2 * \left(1 - \frac{V_{i2}}{V_2 * 32}\right)$$

ahol:

Vk1; Vk2 = a 2021/2022., illetve a 2022/2023. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

V1; V2 = az Nkt. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező és a többcélú intézmény óvodai intézményegység-vezető létszáma, de legfeljebb

a) 2022. év első 8 hónapjában a 2021/2022. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

b) 2022. év utolsó 4 hónapjában a 2022/2023. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztikai állapotra becsült vezetői létszám.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a köznevelési statisztikában szerepeltetett vezetői létszám alapján történik.

Vi1; Vi2 = a V1 és V2 vezetői létszámra - az Nkt. 5. mellékletében - megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

$$V_{k1} = 1 * [1 - 12 / (1 * 32)] = 0,625 \sim 0,6$$

$$V_{k2} = 1 * [1 - 12 / (1 * 32)] = 0,625 \sim 0,6$$

2022/2023. tanévre 8 hónap:

$$Psz = (24/20) * 1,6 + 0,6 * (8/12) = 1,5 \text{ fő}$$

2023/2024. tanévre 4 hónap:

$$Psz = (24/20) * 1,6 + 0,6 * (4/12) = 1,1 \text{ fő}$$

Az Aparhanti Felhőcske Óvodában az elismert óvodapedagógusok száma **2023. évben 1.5+1,1=2,6 fő.**

Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcímen 2023. évben kapott támogatás összege 13.683.540 forint.

1.1.B112.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2021. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező pedagógusok, a bölcsődében és mini bölcsődében foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők (a továbbiakban: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők), valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők béréhez. A támogatás az önkormányzatot az

által fenntartott óvodai, bölcsődei és mini bölcsődei intézményben 2021. évben ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg.

1 fő Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógus 562.950 forint kiegészítő támogatásban részesül.

1.1.B112.4. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcím

Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása 3.878.000 forint két fő dajka bértámogatása 7.756.000 forint.

A 2023. évi mutatószám felmérés alapján a központi költségvetés támogatása a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak ellátására 29.362.490 forint.

1.1.B113. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

1.1.B113.1. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása (B1131)

A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására továbbá az intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra használható.

Kapott támogatás 2023. évben 8.988.000 forint. (2022. évben 9.223.000 forint)

1.1.B113.2. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatás (B1132)

A központi költségvetés a Kjt., a köznevelési Kjtvrh., a Kjtvrh., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, amelyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor a támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezése, továbbá a gyermekétkeztetéssel összefüggő valamennyi kiadás fedezetéül szolgál.

Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás, illetve térítési díj-kedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi, externátusi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A szünidőben szervezett napközi ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program, illetve egyéb szünidei étkeztetéseket is) résztvevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe.

Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás jogcímen fajlagos összege 2.700.300 forint/fő 2023. évben 3,87 fő összes támogatás 10.450.161 forint.

Intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetésére 2023. évben 7.835.242 forint támogatást biztosít a központi költségvetés.

2023. évben önkormányzatunk a gyermekétkeztetési feladatok ellátására 14.868.400 forint támogatásban részesül.

1.1.B114. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása jogcím (Fajlagos összeg: 2 170 forint/fő de legalább 2 270 000 forint

A támogatás az önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg a Möt.v.-ben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához.

A támogatás felhasználásáról az önkormányzat 2024. március 31-éig adatszolgáltatást köteles teljesíteni, amelynek formáját, tartalmát és rendjét a kultúráért felelős miniszter által kiadott Útmutató rögzíti.

1.1.B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

- Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől kapott támogatás várható összege 23 300 000 forint.
- Közfoglalkoztatási bértámogatás 1 fő foglalkoztatott esetén 75% támogatottság mellett 1 325 880 forint.

1.1.B3. Közhatalmi bevételek

1.1.B34. Vagyoni típusú adók

A magánszemélyek kommunális adójának mértéke 10.000 forint/adótárgy így a 2023. évben várható bevétele 3 940 000 forint.

1.1.B351 Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó

A helyi iparüzési adó mértéke településünkön 2%. 2023 évben 9.000.000 forinttal számolunk.

1.1.B36 Egyéb közhatalmi bevételek

A pótlék és a bírság előző évekből fennmaradt hátraléka és a várható előírások összege 50.000 forint.

1.1.B4 Működési bevételek

2023. évben ezen bevétele a 2022. évi tény adatokat figyelembe véve a következő elemeket tartalmazza:

- *Szolgáltatások ellenértéke (B402)* rovatra 4.000.000 forint került, mely tartalmazza az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint, ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásokért kapott eladási árat (étkezési térítési díjak 993 000 Ft, hirdetési díj 67 000 Ft, fénymásolás, esküvői szolgáltatás, stb.), a tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevételeket. (2 900 000 forint) állatátvevő várható bevétele 4 000 000 forint.

- *Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)* rovatra 2 600 000 forint került, mely tartalmazza a továbbszámlázott (áram, víz, gáz, vagyonbiztosítások, stb.) dologi kiadások összegét a szerződések szerint.

- *Tulajdonosi bevételekre (B404)* 2021. évben 200 000 forintot terveztünk, mely tartalmazza a tárgyi eszközök ellenérték fejében történő hasznóbérbe, használatba, üzemeltetésbe adásából származó bevételeket. (Gördülő fejlesztési terv E.R.Ö.V Zrt-vel

- *Ellátási díjak (B405)* rovaton várhatóan 2.600.000 forint bevétel várható a iskolai óvodai étkeztetési díjakból

- *Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)* erre a rovatra az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatás nyújtás során felmerülő általános forgalmi adó várható összege, 6 300 000 forint került.

- *Kamatbevételek (B4082)* rovaton a pénzeszközök után kapott kamatok várható összege 2021. évben 50.000 forint.

- *Egyéb működési bevételek (B411)* rovatra 10.000 forint kerül az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetre továbbá a személyi juttatásokkal kapcsolatos kerekítésekre.

1.1.B8 Maradvány igénybevétele

A Aparhant Község Önkormányzata 2022. évi záró pénzkészlete 16 365 193 forint.

- Forintpénztár: 141 705, - Ft
 - Pénzforgalmi bankszámlák egyenlege 16 223 488, - Ft
 - Sajátos eszközoldali elszámolások decemberi bérek 1 600 000 Ft.
2023. évi várható maradvány összege 17 965 197 forint.

1.2 Kiadások

1.2.K1. Személyi juttatások

2023. évben összességében 43 297 177 forint került a személyi juttatások rovatra, mely az alábbi elemeket tartalmazza:

- polgármester, alpolgármester (munkabér, költségtérítése, cafetéira)
- 1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott
- 1 fő tanyagondnok
- 1 fő védőnő
- 1 fő aszisztens
- 1 fő 6 órában foglalkoztatott közművelődési szakember
- 1 fő közfoglalkoztatás kereteiben résztvevő.
- 1 fő orvos megbízási szerződés

A bértömeg a törvény által kötelezően előírt emelést tartalmazza (minimálbér, illetve garantált bérminimum emelkedése).

1.2.K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Erre a rovatra 5 412 833 forint került. Itt kell elszámolni a bérrel kapcsolatos költségeket (a szociális hozzájárulási adót, egészségügyi hozzájárulást, táppénz hozzájárulást, a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót stb.).

1.2.K3. Dologi kiadások

Aparhant Község Önkormányzata 2023. évi dologi kiadási a 2022. évi tényadatokat figyelembe véve a következők:

- *Szakmai anyagok beszerzése (K311)* rovatra 150 000 forintot, mely összeg tartalmazza a könyvtárban előfizetésre kerülő hírlapok éves díját.
- *Üzemeltetési anyagok beszerzésére (K312)* 3.400.000 forintot, mely tartalmazza a járművekhez kapcsolódó hajtó- és kenőanyagok beszerzését, munkaruhákat, irodaszerek és egyéb anyagok (tisztítószer) beszerzését, a falunapi és egyéb rendezvények költségeit stb.
- *Kommunikációs szolgáltatásokra (K32)* 1 630 000 forintot, mely tartalmazza a távközlési díjakat, programok, szoftverek működtetésének költségeit.
- *Szolgáltatási kiadásokra (K33)* 56 560 000 forintot.

Közüzemi díjak (K331) ezen a rovaton kell elszámolni a villamos energia, gázenergia, a víz- és csatornadíjakat. 2023. évre erre a rovatra 5 560 000 forint kerül. A villamosenergia díja a 2024. évben lejáráó szerződések miatt előre láthatóan nem változik. A gázdíj esetében két és félszeres emelkedéssel számolunk, mely reményeink szerint a januártól bevezetett leolvasásoknak köszönhetően csökkeni fog.

Vásárolt élelmezés (K332) Iskolai, óvodai étkezők ellátása 23 000 000 forint
Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások (K334) az évek folyamán elmulasztott karbantartások összegére az ingatlanok és a tárgyi eszközök tekintetében 3 000 000 forintot terveztünk.

Közvetített szolgáltatások (K335) rovatra 12 500 000 forint kerül, mely tartalmazza a többszámlázott (áram, víz, gáz, stb.) dologi kiadások összegét a szerződések szerint. az összeg megjelenik bevételi oldalon is.

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336) Egyéb munka- és tűzvédelmi tanácsadás, pályázati dokumentációk elkészítésére, belső ellenőrzésre. stb további 2 500 000 forinttal számolunk.

Egyéb szolgáltatások (K337) erre a rovatra 7.000.000 forint kerül, ide kerülnek a más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások, postai levél, szállítás, kéményseprés, rovarirtás vételárai, kertészeti munkák, a falunapi és egyéb rendezvények szolgáltatási költségei stb.

- *Különbétele befizetések és egyéb dologi kiadásokra* 14 000 000 forintot, mely tartalmazza:

Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó: 14 000 000 forint, a működési kiadások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazza.

Egyéb dologi kiadások: 150 000 forint (egyéb kötelező díjak, biztosítási díjak stb.).

1.2.K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

A lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás várható összege 2.500.000 forint.

1.2.K5. Egyéb működési célú kiadások

1.2.K506. Egyéb működési célú kiadások államháztartáson belülre

- Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant fenntartásához a központi költségvetésből folyósított támogatáson felül 7 871 800 forint kiegészítő működési hozzájárulás szükséges.
- Közös Önkormányzati Hivatal működési hozzájárulása 1 130 691 forint.
- Központi háziorvosi ügyelet 776 100 Ft.
- Bursa Hungarika 550 000 Ft
- Völgységi Önkormányzatok Társulásának fizetendő hozzájárulás 255 500 forint

1.2.K512. Egyéb működési célú kiadások államháztartáson kívülre

2023. évben civil szervezeteink működéséhez 660.000 forinttal járulhatunk hozzá.

1.2.K513. Taralékok

A tervezett bevételek és kiadások teljesülése esetén az önkormányzat 2023. évi összes tartaléka 2.390.156 forint általános tartalék (a tartalék az adóelőírások maximális teljesülése esetén realizálható).

Aparhant Község Önkormányzatának bevételi és kiadási főösszege 226 530 296 forint.

2. Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal

A közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló megállapodás 4.1 pontjában meghatározottak szerint.

„4.1. A közös önkormányzati hivatal költségvetéséhez való hozzájárulás

4.1.1. A közös önkormányzati hivatal működési költségét (személyi juttatások és járulékaik, a hivatali feladatellátásra használt helyiségek dologi kiadásai) az állam – az adott évi központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértékben, és a hivatal által ellátott feladataikkal arányban – finanszírozza, amelyet a székhelytelepülés, részére, e célra elkülönített számlájára folyósít.

4.1.2. A 4.1.1. pontban említettek felüli költségekhez az önkormányzatok lakosságszám arányában, saját bevételük terhére járulnak hozzá.

4.1.3. A közös önkormányzati hivatal működtetésére nyújtott állami támogatás mértékéről, valamint az érintett önkormányzatok részéről – szükség szerint – biztosítandó hozzájárulás összegéről Aparhant Község Önkormányzat polgármesterének leg-később a tárgyév január 31-ig tájékoztatni kell a közös önkormányzati hivatal fenn-tartásában részt vevő települések önkormányzatait, akik az ezzel kapcsolatos észre-vételeiket legkésőbb tárgyév február 10-ig megteszik Aparhant Község Önkormányzata részére.

4.1.4. A közös önkormányzati hivatal fenntartásában részt vevő önkormányzatok vállalják, hogy a 4.1.2. pont szerinti összegeket saját költségvetésükbe betervezik, valamint a tájékoztatásban foglalt összeg 1/12 részét minden hónap 30. napjáig át-utalják Aparhant Község Önkormányzata részére.

4.1.5. Felek megállapodnak, hogy minden év január 31-ig elszámolnak az előző évi hozzájárulásokkal. Aparhant Község Önkormányzata e határidőig az elszámolást írásban eljuttatja Társuló községek önkormányzatai részére. Felek kötelezik magukat, hogy ezen elszámolás alapján a pénzügyi rendezés az elszámolás kézhez-vételétől számított 5 munkanapon részükről megtörténik.

4.1.6. A 4.1. pont szerinti fizetési kötelezettségek késedelmes teljesítése esetén az adós önkormányzat – a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő – késedelmi kamattal növelt összeget tartozik megfizetni. Ez esetben Aparhant Község Polgármestere a nem teljesítő önkormányzatot felszólítja a 8 napon belüli teljesítésre, a felszólítás eredménytelensége esetén a felszólítási határidő lejáratí napján jogosult inkasszó benyújtására a nem teljesítő önkormányzattal szemben.

4.1.7. Amennyiben a 4.1.5. pont szerinti elszámolás alapján Aparhant Község Önkormányzata részéről keletkezik fizetési kötelezettség a közös önkormányzati hivatal fenntartásában részt vevő más önkormányzat irányába, és az elszámolás alapján járó összeget a 4.1.5. pontban meghatározott határidőn belül nem utalja át az érintett Társuló község bankszámlájára, úgy az érintett önkormányzat polgármestere Aparhant Község Önkormányzatát felszólítja a 8 napon belüli teljesítésre. A felszólítás eredménytelensége esetén a felszólítási határidő lejáratí napján jogosult inkasszó benyújtására Aparhant Község Önkormányzatával szemben.”

2.1. Bevételek

2.1.B16. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

A 2023. évben a Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez – a központi költségvetési támogatáson kívül – **a tagönkormányzatok pénzbeli hozzájárulására is szükség van, ezért 2 397 748 forintos működési hozzájárulással** tervezünk. A költségek a közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló megállapodás 4.1 pontjában meghatározottak szerint lakosságszám arányosan kerülnek felosztásra. Lakosságszám arányában felosztott költségek a következőképpen alakulnak:

- **Aparhant Község Önkormányzata 1 130 691 forint**
- Györe Község Önkormányzata 713 643 forint
- Mucsfa Község Önkormányzata 379 549 forint
- Nagyvejte Község Önkormányzata 173 865 forint

2.1.B4 Működési bevételek

Kamatbevételek (B4082) rovaton A rovaton a pénzeszközök után kapott kamatok várható összege 2023. évben 4 000 forint.

Egyéb működési bevételek teljesítése (B411): A rovatra az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetekre, továbbá az Art.31. §(2) bekezdése szerinti bevallás adónemenkénti kerekítéséből adódóan a bérfinanszírozási listákon szereplő adatoktól való eltérés összegére 5 000 forinttal tervezünk.

2.1.B8. Finanszírozási bevételek

2.1.B8131 Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele

2022. évi záró pénzkészlet 140 234 forint.

- Pénztár 11 805 forint.
- Bankszámla egyenleg (11746036-15808488) 128 429 forint

Sajátos eszközoldali elszámolások (2022 december havi bérek) 3 167 142 forint.

2022. évi várható maradvány összege 3 307 376 forint.

2.1.B816 Központi irányítószervi támogatás

Az önkormányzati hivatal működésének támogatása a - elismert hivatali létszám alapján – 49 975 244 forint.

2.2 Kiadások

2.2.K1 Személyi juttatások

2023. évben összességében 44 932 700 forint került a személyi juttatások rovatra, mely az alábbi elemeket tartalmazza:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101) a hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselőknek a munkabére 39 599 200 forint.

Végkielégítés (K1105) egy fő foglalkoztatottnak megállapított végkielégítés összege 1 050 300 forint.

Jubileumi jutalom (K1106) a Kttv.150.§ (1) bekezdése alapján „A kormánytisztviselő 25, 30, 35, illetve 40 évi kormányzati szolgálati jogviszonyban töltött idő után jubileumi jutalomra jogosult. A jubileumi jutalom az említett kormányzati szolgálati jogviszonyban töltött idő betöltésének a napján esedékes.” egy fő 35 éves jubileumi jutalomra jogosult, melynek összege 1 494 400 forint.

Béren kívüli juttatások (K1107) A kvtv. 65. § (4) bekezdése alapján „A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten adott - az Szja tv. 71. § (1) bekezdésében meghatározott - juttatások összege, törvény eltérő rendelkezése hiányában, 2023. évben nem haladhatja meg a nettó 400.000 forintot.” Hivatalunknál a 2023. évben 200 000 forint/fő cafetéria-juttatás állapítunk meg, melynek összege 9 fő köztisztviselővel számolva 1 800 000 forint

Közlekedési költségtérítése (K1109) munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítést, továbbá a foglalkoztatottnak megállapított más utazási költségtérítések összege várhatóan 748 800 forint.

Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113) szemüveg költségtérítése, és az esetleges betegszabadságok összege.

A bértömeg a törvény által kötelezően előírt emelést tartalmazza. (minimálbér, illetve garantált bérminimum emelkedése.)

2.2.K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális

Erre a rovatra 5 982 668 forint kerül. Itt kell elszámolni a bérrel kapcsolatos költségeket (a szociális hozzájárulási adót, egészségügyi hozzájárulást, táppénz hozzájárulást, a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót stb.).

2.2.K3 Dologi kiadások

Az Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi dologi kiadási a 2022. évi tény adatokat figyelembe véve a következők:

Készletbeszerzések (K31) tervezett összeg 290 000 forint az összeg tartalmazza az e-hiteles térképmásolatokat, a nyomtatványköltségeket, irodaszerek, stb.

Kommunikációs szolgáltatások (K32) tervezett összege 1 340 000 forint mely tartalmazza a telefon, internet díjakat, programok működtetésének költségeit.

Szolgáltatási kiadások (K33) a 860 000 forint az összeg tartalmazza a foglalkozás egészségügyi szolgáltatást, a bankköltséget, postaköltséget és a továbbképzések díjait.

Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34) a kiküldetésekre 2 000 000 forinttal tervezünk.

Különbételek és egyéb dologi kiadások (K35) a 284 000 forint az összeg tartalmazza a működésicélú felszámított általános forgalmi adót és az egyéb dologi kiadásokat, mely az 1 és 2 forintos érték forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetre, továbbá az Art.31. §(2) bekezdése szerinti bevallás adónemenkénti kerekítéséből adódóan a bérfinanszírozási listákon szereplő adatoktól való eltérés összege.

Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételi és kiadási főösszeg a 55 689 368 forint

A 2023. évben a Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal zökkenőmentes működéséhez a központi költségvetési támogatáson felül a fenntartó Aparhant Község Önkormányzatának 1 130 691 forintos, Györe Község Önkormányzatának 713 643 forintos, Mucsfa Község Önkormányzatának 379 549 forintos, Nagyvejke Község Önkormányzata 173 865 forintos pénzbeli hozzájárulása válik szükségessé. Az Aparhanti Közös Önkormányzatai Hivatal az önkormányzatok közös fenntartásában működik, a Hivatal költségvetését a tagönkormányzatok jóváhagyták.

3. Aparhanti Felhőcske Óvoda

3.1. Bevételek

3.1.B4. Működési bevételek

Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek (B408) rovatra 2023. évben – a 2022. év tényadatait figyelembe véve – 1 200 forint kerül.

Egyéb működési bevételek (B411) rovatra 12 000 forinttal tervezünk, mely az 1 és 2 forintos érték forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet és az Art. 31. § (2) bekezdése szerinti bevallás adónemenkénti kerekítéseket a személyi juttatásokhoz kapcsolódóan tartalmazza.

3.1.B8. Finanszírozási bevételek

3.1.B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

- a) Az Aparhanti Felhőcske Óvoda 2022. évi záró pénzkészlete 76 653 forint
- Forintpénztár: 17 450,- Ft
- Pénzforgalmi bankszámla egyenlege (11746036-15838069) 62 203,- Ft

b) Sajátos eszközoldali elszámolások összege decemberi bérek 934 695 Ft

3.1.B816. Központi irányítószervi támogatás

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására. Részletes leírása a 1.1.B112. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása cím alatt.

A 2023. évi mutatószám felmérés alapján a központi költségvetés támogatása a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak ellátására 29 362 490 forint.

3.2. Kiadások

3.2.K1 Személyi juttatások

2023. évben összességében 18 545 272 forint a személyi juttatások rovatra, mely az alábbi elemeket tartalmazza:

- 1 fő pedagógus: 6 886 572,- Ft
- 1 fő pedagógiai asszisztens: 3 886 100,- Ft (állami támogatást a segítői létszám meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézménynél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.)
- 2 fő dajka: 7 652 600,-Ft
- Gyógypedagógus megbízási díja 120 000 Ft.

3.2.K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Erre a rovatra 2 409 325 forint került. Itt kell elszámolni a bérrel kapcsolatos költségeket (a szociális hozzájárulási adót, egészségügyi hozzájárulást, táppénz hozzájárulást, a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót stb.).

3.2.K3 Dologi kiadások

A Aparhanti Felhőcske Óvoda 2023. évi dologi kiadásait a 2022. évi tény adatokat figyelembe véve a következők:

- *Szakmai anyagok beszerzése (K311)* 200 000 forintot, mely az óvoda működését segítő napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök beszerzésének, könyvek folyóiratok beszerzése.
- *Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)* rovatra 700 000 forintot, mely tartalmazza a papír és a nyomtatványok beszerzése után fizetett vételárat, továbbá minden, irodai célt szolgáló anyag – így különösen irattartó, tűzőgép, irodai kapcsok, naptár, ceruza, toll, radír, ragasztó – beszerzése után fizetett vételárat.
- *Egyéb kommunikációs szolgáltatásokra (K32)* 214 000 forintot, mely tartalmazza a távközlési díjakat, programok, szoftverek működtetésének költségeit.
- *Közüzemi díjak (K331)* összesen 4 760 000 forint, mely várhatóan a következők szerint alakul.
 - Villamosenergia díja 2023. évben 300 000 forint (2022. évben 60 000 forint),
 - Gázenergia 2023. évben 4 700 000 forinttal számolunk (2022. évben 1 600 000 forint),
 - víz díjait tartalmazza
- *Egyéb szolgáltatási kiadásokra(K337)* 800 000 forintot, mely a személyszállítás, banki szolgáltatások, továbbképzések díjait, stb., tartalmazza
- *Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadásokra (K35)* 1 958 441 forintot, mely a működési kiadások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazza. Továbbá

az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet és a személyi juttatásokhoz kapcsolódó kerekítéseket tartalmazza.

Az Aparhanti Felhőcske Óvoda bevételi és kiadási főösszege 30 387 038 forint.

Egy rendkívül takarékos tervezésnek köszönhetően az Aparhanti Felhőcske Óvoda zökkenőmentes működéséhez a központi költségvetési támogatás elegendő, a fenntartó önkormányzat pénzbeli hozzájárulására nincs szükség. Költségvetési mérlege egyensúlyban van, nem tartalmaz sem bevételi többletet, sem pedig forráshiányt.

4. Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant

4.1. Bevételek

4.1.B16. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A 2023. évben a vízmű zökkenőmentes működéséhez – a központi költségvetési támogatáson kívül – a önkormányzat pénzbeli hozzájárulására is szükség van, ezért 7 871 800 forintos működési hozzájárulással tervezünk.

4.1.B4. Működési bevételek

- *Szolgáltatások ellenértéke (B402)* 2022. évi tény adatokat figyelembevéve a szippantási szolgáltatásra várható bevétel 2023. évben 6 300 000 forint. Falugondnoki busz bérletdíja 250 000 forint/hó éves szinten 3 000 000 forint.
- *Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)* rovaton 1 710 000 forinttal számolunk, mely az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adót tartalmazza.
- *Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek (B408)* rovatra 1 500 forint kerül.
- *Egyéb működési bevételek (B411)* rovatra 10 000 forinttal tervezünk, mely az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet és a személyi juttatásokhoz kapcsolódó kerekítéseket tartalmazza.

4.1.B8. Finanszírozási bevételek

4.1.B8131 Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele

A Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant 2022. évi záró pénzkészlete 134 582,- Ft

- Forintpénztár: 38 495,- Ft
- Pénzforgalmi bankszámla egyenlege (11746036-15418441) 96 087,- Ft
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások decemberi bérek 421 350 forint.

Összes várható pénzmaradvány 555 932 forint.

4.1.B816 Központi irányítószervi támogatás

A 2023. évi mutatószám felmérés alapján a központi költségvetés támogatása 8.000m³ után 800.000 forint. Részletes leírás 1.1.B111.2 Településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatása cím alatt.

4.2. Kiadások

4.2.K1 Személyi juttatások

2023. évben összességében 8 965 600 forint kerül a személyi juttatások rovatra, mely 2 fő munkabérét és 1 fő megbízási díját és a munkabajjárás költségtérítését tartalmazza.

4.2.K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Erre a rovatra 1 085 032 forint került. Itt kell elszámolni a bérrel kapcsolatos költségeket (a szociális hozzájárulási adót, egészségügyi hozzájárulást, táppénz hozzájárulást, a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót stb.).

4.2.K3 Dologi kiadások

A Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant 2023. évi dologi kiadásai a 2022. évi tény adatokat figyelembe véve a következők:

- *Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)* rovatra 4 800 000 forintot, mely a várható gépjármű üzemanyag költségét és az egyéb üzemeltetéshez szükséges anyagok beszerzése után fizetett vételárat tartalmazza.
- *Kommunikációs szolgáltatások igénybevétele (K32)* a telefon és internet díjak összege 203 600 forint. (a vízműre eső rész melyet az önkormányzat számláz tovább)
- *Karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra (K334)* 780 000 forinttal tervezünk.
- *Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)* 106 000 forint kerül a foglalkoztatás egészségügyi szolgáltatás éves díját és az esetleges vizsgadíjakat tartalmazza.
- *Egyéb szolgáltatási kiadásokra (K337)* 1 300 000 forintot, mely a szennyvíz szippantások díjait, bankköltséget, egyéb szolgáltatások igénybevételét tartalmazza.
- *Különbételek befizetések és egyéb dologi kiadásokra (K35)* 1 800 000 forintot, mely a működési kiadások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazza. Továbbá az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet és a személyi juttatásokhoz kapcsolódó kerekítéseket tartalmazza.

A Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant bevételi és kiadási főösszege 20 240 232 forint.

Egy rendkívül takarékos tervezés és az önkormányzat által biztosított hozzájárulás eredményeképpen a Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant költségvetési mérlege egyensúlyban van, nem tartalmaz sem bevételi többletet, sem pedig forráshiányt.

Összefoglalás

A tervezett bevételek és kiadások teljesülése esetén az önkormányzat 2023. évi összes tartaléka 2 390 156 forint általános tartalék (a tartalék az adóelőírások maximális teljesülése esetén realizálható).

Központi irányítószervi támogatások összege:

- Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal 49 975 244 Ft
- Aparhanti Felhőcske Óvoda 29 362 490 Ft
- Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant 800 000 Ft

Működési hozzájárulások összeg az önkormányzat intézményeihez:

- Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez 1 130 691 forint
- Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant működéséhez 7 871 800 forint.

Aparhant Község Önkormányzatának bevételi és kiadási főösszege 226 530 296 forint.

Az Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási főösszege 55.689.368 forint.

Az Aparhanti Felhőcske Óvoda bevételi és kiadási főösszege 30 387 038 forint.

A Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant bevételi és kiadási főösszege 20.240.232 forint.

Kérem a T. Képviselő-testületet, tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a határozati javaslatot!

Határozati javaslat:

Aparhant Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2023. (II. 15.) határozata az önkormányzat 2023. évi költségvetésének előzetes elveiről:

Aparhant Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést áttekintette és azt elfogadja.

1. A Képviselő-testület a polgármester útján felkéri a jegyzőt, hogy az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2)-(4) bekezdésének és a Helyi önkormányzatok és szerveik a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdése a) pontjának előírása szerint készítse el a jogszabály szerinti határidőt figyelembe véve a 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetét.

2. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a jegyző által készített költségvetési rendelet-tervezetet az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § rendelkezéseinek megfelelően nyújtsa be a Képviselő-testületnek elfogadásra.

Felelős: Dávid Tímea polgármester

Határidő: soron következő ülés

Aparhant, 2023. február 9.

**Dávid Tímea sk.
polgármester**

Tartalom

1. Aparhant Község Önkormányzat.....	1
1.1. Bevételek.....	1
1.1.B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1
1.1.B11. Önkormányzatok működési támogatásai	1
1.1.B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	1
1.1.B111.1 Önkormányzati hivatal működésének támogatása	2
1.1.B111.2 Településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatása	3
1.1.B112. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	5
1.1.B112.1. Óvodaműködtetés támogatása jogcímen	5
1.1.B112.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbáralapú támogatása jogcím	6
1.1.B112.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többszázadokhoz jogcím	7
1.1.B112.4. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbáralapú támogatása jogcím.....	8
1.1.B113. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása.....	8
1.1.B113.1. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása (B1131).....	8
1.1.B113.2. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatás (B1132).....	8
1.1.B114. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	9
1.1.B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	9
1.1.B3. Közhatalmi bevételek	9
1.1.B34. Vagyoni típusú adók.....	9
1.1.B351 Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	9
1.1.B36 Egyéb közhatalmi bevételek	9
1.1.B4 Működési bevételek	9
1.1.B8 Maradvány igénybevétele.....	10
1.2 Kiadások.....	10
1.2.K1. Személyi juttatások.....	10
1.2.K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10
1.2.K3. Dologi kiadások	10
1.2.K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai.....	11
1.2.K5. Egyéb működési célú kiadások	11
1.2.K506. Egyéb működési célú kiadások államháztartáson belülre	11
1.2.K512. Egyéb működési célú kiadások államháztartáson kívülre	11
1.2.K513. Taralékok	11
2. Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal.....	12
2.1. Bevételek.....	12
2.1.B16. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	12
2.1.B4 Működési bevételek	13
2.1.B8. Finanszírozási bevételek	13
2.1.B8131 Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	13

2.1.B816 Központi irányítószervi támogatás	13
2.2 Kiadások.....	13
2.2.K1 Személyi juttatások	13
2.2.K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális	14
2.2.K3 Dologi kiadások	14
3. Aparhanti Felhőcske Óvoda	14
3.1. Bevételek.....	14
3.1.B4. Működési bevételek	14
3.1.B8. Finanszírozási bevételek	14
3.1.B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	14
3.1.B816. Központi irányítószervi támogatás	15
3.2. Kiadások.....	15
3.2.K1 Személyi juttatások	15
3.2.K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15
3.2.K3 Dologi kiadások	15
4. Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant	16
4.1. Bevételek.....	16
4.1.B16. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	16
4.1.B4. Működési bevételek	16
4.1.B8. Finanszírozási bevételek	16
4.1.B8131 Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	16
4.1.B816 Központi irányítószervi támogatás	16
4.2. Kiadások.....	16
4.2.K1 Személyi juttatások	16
4.2.K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17
4.2.K3 Dologi kiadások	17
Összefoglalás.....	17