

## Piliscsév Község Önkormányzat 2023. évi II. számú előirányzat módosításának szöveges indoklása

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23-24. §-ában, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglaltaknak megfelelően a mellékelt költségvetés - tervezetet terjesztem a Képviselő-testület elé.

Az előterjesztés a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény és egyéb törvények, törvénymódosítások rendelkezéseinek figyelembevételével készült.

### I. Az önkormányzat költségvetése

#### 1. Bevételek

2023. évi II. számú előirányzat módosítása során az Önkormányzat tervezett bevétele 730.926 eFt.

#### Önkormányzatok működési támogatása

Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	2023				
		Eredeti előirányzat	I. sz módosítás	Változás	%	II. sz módosítás
<b>091111</b>	<b>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása</b>	<b>103 972 296</b>	<b>108 350 376</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>108 350 376</b>
091111	ebből: önkormányzati hivatal működésének támogatása	72 147 110	72 147 110	0		72 147 110
091111	ebből: zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	4 446 000	4 446 000	0		4 446 000
091111	ebből: közvilágítás fenntartásának támogatása	5 527 500	5 527 500	0		5 527 500
091111	ebből: köztemető fenntartással kapcs. feladatok támog.	885 615	885 615	0		885 615
091111	ebből: közutak fenntartásának támogatása	4 539 360	4 539 360	0		4 539 360
091111	ebből: egyéb önkormányzati feladatok támogatása	8 500 000	8 500 000	0		8 500 000
091111	ebből: lakott külterülettel kapcs. Feladatok támogatása	86 700	86 700	0		86 700
091111	ebből: polgármesteri illetmény támogatása	3 610 011	3 610 011	0		3 610 011
091111	ebből: közséül kiegészítés	4 230 000	4 230 000	0		4 230 000
091111	ebből: 2023. évi bérintézkedés	0	4 378 080	0		4 378 080
<b>091121</b>	<b>Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (óvoda fenntartás)</b>	<b>77 081 860</b>	<b>83 832 616</b>	<b>-286 017</b>	<b>100</b>	<b>83 546 599</b>
091121	ebből: Óvodaműködtetési támogatás	10 140 000	9 711 000	0		9 711 000

091121	ebből: üzemeltetési támogatás	5 360 000	5 360 000	-90 000		5 270 000
091121	ebből: Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	38 945 460	37 366 590	0		37 366 590
091121	ebből: Pedagógus II. minősítés	0	428 720	0		428 720
091121	ebből: nemzetiségi támogatás	3 246 400	3 002 920	0		3 002 920
091121	ebből: segítők átlagbéralapú támogatása	19 390 000	19 390 000	0		19 390 000
091121	ebből: 2023. évi bérintézkedés	0	8 573 386	-196 017		8 377 369
<b>091131</b>	<b>Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása</b>	<b>30 113 100</b>	<b>33 405 900</b>	<b>-68 408</b>	<b>100</b>	<b>33 337 492</b>
091131	ebből: szociális feladatok egyéb támogatása	7 997 000	7 997 000	0		7 997 000
091131	ebből: rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének tám.			0		
091131	ebből: a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása - bölcsőde	21 812 000	21 812 000	0		21 812 000
091131	ebből: bölcsődei üzemeltetés támogatása	304 100	304 100	-304 100		0
091131	ebből: 2023. évi bérintézkedés	0	3 292 800	0		3 292 800
091131	ebből: pótlék					235 692
<b>091132</b>	<b>Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása</b>	<b>26 804 634</b>	<b>27 904 212</b>	<b>-193 504</b>	<b>99</b>	<b>27 710 708</b>
091132	ebből: finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása	13 906 545	13 663 518	0		13 663 518
091132	ebből: gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	12 898 089	12 898 089	-170 041		12 728 048
091132	ebből: rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének tám.			0		
091132	ebből: 2023. évi bérintézkedés	0	1 342 605	-23 463		1 319 142
<b>091141</b>	<b>Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</b>	<b>5 800 273</b>	<b>6 294 273</b>	<b>1 597 368</b>	<b>125</b>	<b>7 891 641</b>
091141	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (kulturális illetménypótlék)	5 800 273	5 800 273	0	100	5 800 273
091141	ebből: kiegészítő támogatás	0	0	1 597 368		1 597 368
091141	ebből: 2023. évi bérintézkedés	0	494 000	0	100	494 000
<b>091151</b>	<b>Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (szoc.tüzelőanyag)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 706 880</b>	<b>0</b>	<b>1 706 880</b>
<b>091161</b>	<b>Elszámolásból származó bevételek</b>	<b>242 630</b>	<b>268 106</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>268 106</b>
<b>Bevétel összesen:</b>		<b>244 014 793</b>	<b>260 055 483</b>	<b>2 756 319</b>	<b>101</b>	<b>262 811 802</b>

Az októberi felmérés eredménye még nem, míg a májusi felmérés végleges eredménye júliusban jelent meg, amely az alábbi változásokat okozta:

**A köznevelési feladatokra 286.017 Ft-tal, bölcsőde támogatására 68.408 Ft-tal, gyermekétkeztetési feladatokra 193.504 Ft-tal kevesebb állami támogatást kap az Önkormányzatunk.**

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása sorain nem történt változás az előző előirányzat módosítás óta.

Beépítésre került a költségvetésbe 1 597 ezer forint kiegészítő támogatást, a **kulturális feladatok támogatására**, amelyet bérköltségek fedezésére kapunk. Ez, az az összeg, amelyet az előző évben is megkapott a Művelődési ház, de akkor még nem volt az állami támogatásba beépítve, hanem külön elszámolási kötelezettség volt rá.

1.707 ezer forint kiegészítő támogatást kaptunk a **szociális célú tüzelőanyag** támogatására.

*Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről:*

Az egyéb működési célú támogatások sorain az alábbi változások láthatók:

- pályázati bértámogatás 2 főre 2.927 e Ft,
- a nyári diákmunka bértámogatása 1.566 e Ft, valamint
- a védőnői finanszírozás utolsó részlete is kirajzolódott, mely 342 e forinttal növeli a beérkezett támogatásokat.

*Felhalmozási célú önkormányzati támogatások*

Pályázati bevételként beérkezett a Bölcsődei pályázatra a még járó 5.500 e forint, melyet a kiadási oldalon az ingatlan felújítások, illetve a fordított áfára való tekintettel, a fizetendő áfa sorokra beépítettünk.

*Közhatalmi bevételek*

Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	2023					
		Eredeti előirányzat	I. sz módosítás	Teljesülés	Változás	%	II. sz módosítás
093432	Magánszemélyek kommunális adója	7 000 000	7 000 000	7 774 368	830 000	112	7 830 000
09351071	Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi adó	55 000 000	55 000 000	71 058 466	26 000 000	147	81 000 000
09355011	Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	200 000	200 000	189 500	0	100	200 000
0936172	Késedelmi és önellenőrzési pótlék	300 000	300 000	551 272	290 000	197	590 000
<b>093 Közhatalmi bevételek</b>		<b>62 500 000</b>	<b>62 500 000</b>	<b>79 573 606</b>	<b>27 120 000</b>	<b>143</b>	<b>89 620 000</b>

Realizálódni látszódnak az év vége közeledtével a közhatalmi bevételek összegei, amely a magánszemélyek kommunális adójánál 830 e forint, az iparüzési adónál 26 millió, a pótlékoknál 290 e forint előirányzat növekedést jelent.

*Működési bevételek*

Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	2023					
		Eredeti előirányzat	I. sz módosítás	Teljesülés	Változás	%	II. sz módosítás
094022	Szolgáltatások ellenértéke	358 000	358 000	378 000	40 000	111	398 000
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 620 000	1 620 000	2 283 480	880 000	154	2 500 000
094041	Tulajdonosi bevételek	7 700 000	10 559 550	10 036 398	69 008	101	10 628 558
094051	Ellátási díjak	4 400 000	4 400 000	4 207 240	840 000	119	5 240 000
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 877 660	3 649 739	3 597 745	226 800	106	3 876 539

094071	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	337 000	337 000	0	100	337 000
094082	Kamatbevételek	0	0	0	0	0	0
094111	Kiadások visszatérítései	1 260 000	1 260 000	945 000	200 000	100	1 460 000
0941142	1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözet	10 000	10 000	5 473	0	100	10 000
<b>094 Működési bevételek</b>		<b>18 225 660</b>	<b>22 194 289</b>	<b>21 790 336</b>	<b>2 255 808</b>	<b>110</b>	<b>24 450 097</b>

A működési bevételeket a költségvetés módosítása során minimálisan emeltük, a befolyt bevételek, illetve a várható bevételek függvényében.

- a szolgáltatások ellenértékén a házasságkötésekért befolyt összegek szerepelnek, amelyet 40 ezer forinttal növeltünk meg
- a közvetített szolgáltatásokon a bérbeadott ingatlanok után kiszámlázott rezsiköltségek, ezek várhatóan 880 ezer forinttal növelik az előirányzatot
- tulajdonosi bevételek jogcímen a köztemető urnafalra kiszámlázott 69 e forint bevétellel nem terveztünk korábban
- ellátási díjak sorain szerepelnek a gyermekétkezésre befolyt bevételek, melyet 840 ezer forinttal emeltünk meg
- kiadások visszatérítései pedig 200 ezer forinttal nőttek, a védőnő költségeire kiszámlázott költség átalány jogcímen, a kórház részére.

Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről soron 206 e forint beépítésre került a költségvetésbe, amely hagyatéki teherként fog majd az önkormányzat számlájára beérkezni.

#### *Felhalmozási bevételek*

500 ezer forint kölcsönt biztosított az Önkormányzat helyi lakosoknak szeptember végéig, amelyre 40 ezer forint bevétel folyik be az idei év során.

## 2. Kiadások

### *Személyi juttatások, járulékok*

A személyi juttatások sorain történt változások I. számú előirányzat módosításhoz képest, a két dolgozó munkabére, akiket pályázati úton foglalkoztatott az Önkormányzat és a nyári diákok bére növelte meg az illetmények költségeit. Valamint megnöveltük a reprezentációs kiadásokat és a személyi juttatások rovatai közötti könyvelés-technikai átcsoportosítások is végeztünk.

Járulékok növekedése arányos a személyi juttatások növekedésével.

### *Dologi kiadások*

A dologi kiadások között az alábbi táblázatban szereplő változások történtek:

Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	2023				
		Eredeti előirányzat	I. sz módosítás	Változás	%	II. sz módosítás
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	8 926 000	11 441 686	1 559 204	114	<b>13 000 890</b>
0532111	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	2 247 600	2 247 600	42 000	102	<b>2 289 600</b>
0532211	Telefon, telefax, telex, mobil díj	354 000	354 000	90 000	125	<b>444 000</b>

053311	Közüzemdíjak	10 894 000	10 894 000	500 000	105	<b>11 394 000</b>
0533111	<i>ebből: villamos energia</i>	6 240 000	6 240 000	500 000	108	<b>6 740 000</b>
053321	Vásárolt élelmezés	19 800 000	19 800 000	353 902	102	<b>20 153 902</b>
053331	Bérelti és lízing díjak	150 000	640 000	490 000	177	<b>1 130 000</b>
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	5 890 000	5 890 000	272 000	105	<b>6 162 000</b>
053351	Közvetített szolgáltatások Áht-on kívülre	3 000 000	3 000 000	700 000	123	<b>3 700 000</b>
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	3 438 400	3 438 400	869 400	125	<b>4 307 800</b>
053371	Egyéb szolgáltatások	13 240 000	11 306 000	396 244	104	<b>11 702 244</b>
053511	Műk-i célú előzetesen felszámított áfa	16 411 240	17 513 973	545 775	103	<b>18 059 748</b>
053521	Fizetendő általános forgalmi adó	4 400 000	4 400 000	9 820 000	323	<b>14 220 000</b>
053551	Egyéb dologi kiadások	430 000	1 130 000	150 000	113	<b>1 280 000</b>
<b>Dologi kiadások</b>		<b>89 471 240</b>	<b>92 345 659</b>	<b>15 788 525</b>	<b>117</b>	<b>108 134 184</b>

A dologi kiadások között 15.789 ezer forint előirányzatot növeltünk a II. számú módosítás során.

#### *Átadott pénzeszközök*

206 ezer forint kiadás növelte a költségvetést, amely összeg hagyatéki teherként szerepel a könyvekben.

#### *Fejlesztések*

2023. évi fejlesztések az II. számú előirányzat módosítás szerinti változások a következők:

Bölcsőde bővítésre pályázati előlegként megérkezett további 5.500 ezer forint, amelynek nettó része szerepel az ingatlan felújítások rovaton, az áfa pedig a dologi kiadások között szereplő fizetendő áfát növelte meg. A felújítási célú áfa azon részét, amelyet már megfizetett az Önkormányzat, átcsoportosítottuk szintén a fizetendő áfára, amelyre a fordított adózás miatt volt szükséges.

Tárgyi eszköz beszerzésekhez átcsoportosításokat végeztünk, melyek a közösség szervezés pályázathoz vásárolt eszközök miatt kellettek, valamint az Önkormányzat beszerzett tűzhelyt, elektromos sütőt és sütőállványt.

Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	2023			
		Eredeti előirányzat	I. sz módosítás	Változás	II. sz módosítás
05612	Immateriális javak beszerzése, létesítése	1 370 000	1 370 000	0	<b>1 370 000</b>
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	<b>0</b>
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	150 000	532 280	181 047	<b>713 327</b>
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	300 000	6 406 036	855 063	<b>7 261 099</b>
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	504 000	2 240 022	253 679	<b>2 493 701</b>
05711	Ingatlanok felújítása	0	135 011 005	4 330 022	<b>139 341 027</b>
05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	7 000 000	7 000 000	0	<b>7 000 000</b>

05741	Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	1 890 000	37 883 543	-8 650 000	<b>29 233 543</b>
<b>Fejlesztések</b>		<b>11 214 000</b>	<b>190 442 886</b>	<b>-3 030 189</b>	<b>187 412 697</b>

Intézményfinanszírozásként a Közös Önkormányzati Hivatalnak, a Művelődési ház és Könyvtárnak, valamint az Óvoda-bölcsődének az alábbi összegeket adjuk át a működéshez:

intézmény	állami támogatás	önkormányzati hozzájárulás	összesen (eFt)
<b>Közös Hivatal</b>	<b>76 525</b>	<b>12 994</b>	<b>89 519</b>
-ebből állami támogatás	72 147		
-ebből bértámogatás	4 378		
<b>Művelődési Ház</b>	<b>7 892</b>	<b>13 730</b>	<b>21 622</b>
-ebből állami támogatás	7 398		
-ebből bértámogatás	494		
<b>Óvoda-bölcsőde</b>	<b>108 887</b>	<b>10 100</b>	<b>118 987</b>
-ebből állami támogatás óvodára	83 547		
-ebből állami támogatás bölcsődére	25 340		

#### Tartalékok

A tervezett bevételek és kiadások teljesülése esetén az önkormányzat általános tartaléka 46 963 eFt.

## II. Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése

### 1. Bevételek

A közös önkormányzati hivatal központi költségvetésből, valamint fenntartó önkormányzatok finanszírozásából a költségvetési év elején 103 067 ezer forint bevételi előirányzattal tervezte a 2023. évi működést. Az I. számú előirányzat módosítás alkalmával a bevételi előirányzat tekintetében módosításra nem került sor, azonban az év végére a személyi jellegű kifizetések kiadási előirányzatán nem maradt előirányzat. Ezért a költségvetés II. számú módosítása 4 388 ezer forint összegű bevételi előirányzat módosítást tartalmaz.

### 2. Kiadások

Jelentős változás a hivatal köztisztviselői illetményének tervezésében van. Az idei év során betervezése került a költségvetésbe 1 db 30 éves jubileum jutalom 1 280 ezer forintban, azonban a soros lépés miatt a bér emelkedése következtében további 100 ezer forint előirányzat vált szükségessé. Az előző évhez hasonlóan a hivatal dolgozói számára a jogszabály szerint 1000 Ft/fő/hó számlavezetési díjat, 5000 Ft/hó EP tagdíjat terveztünk, valamint nettó 200 e forint cafetériát.

A költségvetés II. számú módosításkor a köztisztviselők személyi jövedelemadó mentesen további 100 ezer forint cafetéria juttatásban részesülnek. Az idei adóévben szja. mentesen 450 ezer forint juttatást adhat a munkáltató a munkavállaló részére. Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatás kiadásai előirányzatnál lévő 2400 forint a Jegyzők Országos Szervezetének tagsági díja került tervezésre.

### **III. Művelődési ház és Könyvtár költségvetése**

#### **1. Bevételek**

A Művelési ház állami támogatása az év eleje óta nem változott. A bevételi oldalon történt növekedés a tulajdonosi bevételek (bérleti díjak) 200 eFt-os emelkedése okozta.

#### **2. Kiadások**

A személyi juttatások között több béren belüli átcsoportosítást hajtottunk végre.

A dologi kiadások között is átcsoportosításokat hajtottunk végre, a teljesítésekhez mérten tervezve, valamint a 200 eFt bevétel szétosztásra került a kiadási oldalon.

### **IV. Piliscsévi „Aranykapu” Óvoda-bölcsőde**

#### **1. Bevételek**

Az Óvoda-Bölcsőde bevételi előirányzata a 2023. évi májusi felmérés eredményei alapján a költségvetés csökkenést tartalmaz az állami támogatás terén. Az októberi felmérés eredményei még nem jelentek meg, de vélhetően további csökkenést fog eredményezni, de erről majd később kap tájékoztatást az Önkormányzat. A tulajdonosi bevételek, ahol a szülői, illetve szervezeti támogatások szerepelnek, viszont nőttek 430 ezer forinttal.

#### **2. Kiadások**

A személyi juttatások rovatai között átcsoportosításokat végeztünk, valamint minimális mértékben a reprezentációs kiadásokra szánt kiadásokat növeltük 20 ezer forinttal.

Az állami támogatás csökkenés az intézmény dologi kiadásai között átvezetésre került, a várható teljesüléseket figyelembevéve.

A beérkezett 430 ezer forint tulajdonosi bevétel összegét tárgyi eszköz beszerzésre tervezzük, melyből az intézményvezető kültéri játékokat tervez létesíteni.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, majd döntsön a 2023. évi költségvetés II. számú módosításának tárgyában.

Piliscsév, 2023. október 24.

Kosztkáné Rokolya Bernadett sk.  
polgármester