



Mánfa Község Polgármesterétől

7304 Mánfa, Fábrián B. u. 58. sz.

Tel.: 72/482-145, 72/581-349

e-mail: pghiv@manfa.hu

Előterjesztő: Takács Zsolt polgármester

Az előterjesztést készítette: Kőnigné Paskó Edina pénzügyi ügyintéző

Tárgy: 2021. évi költségvetési rendelet

Mell.: 1 db – Rendelet-tervezet

Előterjesztés

Ahogy az ismert 2014. óta már nincs költségvetési koncepció készítési kötelezettsége az önkormányzatoknak. A tervezésre a működés tekintetében bázis szemléletben, a felhalmozás tekintetében feladat alapon került sor a költségvetési törvény és az év végén módosuló egyéb önkormányzatokat érintő jogszabályok figyelembevételével.

Különösen az önkormányzati adórendszer és a támogatási rendszer átalakulása, valamint a megváltozott minimálbér és a garantált bérminimum eredményez változásokat.

Az adórendszer esetén a gépjárműadó elvonása, az elenyésző idegenforgalmi adó bevétel, valamint az iparüzési adó terén bevezetett két jelentős változás is befolyásolja a gazdálkodásunkat. Az egyik változás, az hogy a társasági adó alanyok jelentős része áttérhet a KIVA hatálya alá. Ez esetben az adóalap lényegesen alacsonyabb. A második változás, pedig az a központi intézkedés, mellyel az iparüzési adó mértékét 1%-ra csökkentették.

Az 1%-os csökkentés miatt támogatás biztosításával kompenzálják önkormányzatunkat. Ez ugyanakkor már csak számítási módjából adódóan sem jelent teljes kompenzációt.

Felhívom a figyelmet arra, hogy az adózók év közben is áttérhetnek a KIVA alanyiságra, mellyel az iparüzési adóbevételeink tovább csökkenhet.

A 2020. év számviteli zárása jelenleg is zajlik. Ez jelentős mértékben késleltette a zárási adatokon alapuló 2021. évi költségvetés tervezést. Az Áht. 24. § paragrafus (3) bekezdése szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelet tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek. E kötelezettségemnek teszek eleget jelen előterjesztés kiküldésével.

Önkormányzatunk SZMSZ-ében foglaltak szerint a költségvetési rendelet tárgyalására két fordulóban kerül sor. Jelen előterjesztés az első fordulós 2021. február 23-i tárgyalás alapja. Ez a tárgyalási mód lehetővé teszi azt, hogy a képviselő-testület az első forduló során megszabja az általa javasolt változtatási irányokat. A második fordulóra már az Áht és Ávr. által előírt kiegészítő táblákkal együtt kerül kiküldésre a korábbi éveikhez hasonló szövegezésű rendelet tervezet. A jelen anyaghoz kapcsolt táblák már jelenleg is az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti bontásban készültek el.

A 2020. évi zárási feladatok kapcsán a kincstárral és a munkaügyi központtal is folyamatosak az egyeztetések. Ennek megfelelően a bevételek között tervezett maradvány összege még változhat, illetve kapcsolódó kiadási (visszafizetési) tétel is jelentkezhethet. A 2020. februárjában induló közmunkaprogramhoz kapcsolódóan a bér és járulék teher 3.191.895 Ft, míg

közfoglalkoztatási alszámlán maradt összeg 653.747 Ft. A két összeg különbözete, valamint az alszámlán szereplő összeg a maradvány részét képezik. A tervezet a tárgyévi közmunka-program kapcsolódó kiadásait sem tartalmazza. A betervezett maradványt terheli az előző évhez kapcsolódó bármely visszafizetési kötelezettség. Ez felmerülése esetén többlet működési kiadásként fent említett tartalékból a közmunka-program zárására fel nem használt hányad terhére rendezhető.

Fentiekre tekintettel a kiküldött anyag még nem alkalmas rendelet alkotásra. Két forduló között kiegészítésre kerül a képviselő-testület által elfogadott módosítási javaslatokkal, illetve hiányzó táblákkal.

A tervezést megelőzően, illetve azzal párhuzamosan számos költségvetési igény fogalmazódott meg. Ezek közül azok a tételek amelyek véleményem szerint reálisan megvalósíthatóak, azok a költségvetés beruházási, felújítási és dologi jellegű kiadási előirányzatai közé beépítésre kerültek.

Ezek :

- az 5 M Ft-os pályázati önerő alap betervezése,
- a 2018-ban megkezdett temetői karbantartás folytatása,
- a Csapadékvíz elvezető rendszer fejlesztése Mánfa község belterületén (TOP-2.1.3-16-BA1-2019-00020) pályázat betervezése,
- a Vis maior pályázat betervezése.

A tervezés során alkalmazott néhány fontosabb szempont az alábbiak szerint került alkalmazásra:

- Az előző évitől eltérően az adóbevételi előirányzat a legoptimistább forgatókönyv szerint került betervezésre. Figyelembe véve a 2020.évi teljesült bevételeket, a 2020.-2021. években az adózási körben bekövetkezett változásokat (KIVA alanyiságra való áttérés, vállalkozók kivonulása). Ezért az óvatosság elvének megfelelően a tervezett Iparüzési adó bevételt és az Iparüzési adó kiesése miatti kompenzációt egyaránt 500-500 e Ft-tal csökkenteni javaslom a végső tervezetben.
- Az önkormányzat jelen tervezetben szereplő tartaléka 14.824.740 Ft, melyből 3.500.000 Ft a közmunkaprogram önerőjére, 3.000.000 Ft a környezetvédelmi kárrendezésre, míg 200.000 Ft az esetleges visszafizetésekre került elkülönítésre. Az általános tartalékunk 8.124.740 Ft. Az iparüzési adó esetleges 1.000.000 Ft csökkentése a tartalék azonos mértékű csökkentésével valósítható meg. A Vis maior pályázat kapcsán beérkezett előzetes ár kalkulációk alapján megállapítható, hogy a költségvetésben szereplő 21.030.946 Ft kiadás a 2.103.946 Ft önerő mellett sem elegendő a prognosztizált kiadásokra. Ezért az általános tartalékból 7.000.000 Ft átcsoportosítását javaslom a pályázati önerő alapra. Ezzel az önkormányzat eredetileg tervezett 5.000.000,-Ft összegű pályázati önerő alapja 12.000.000 Ft-ra növelhető.
- A tervezés során a személyi jellegű juttatás és járulék elemi szintről került megtervezésre figyelembe véve a minimálbér, a garantált bérminimum, a járulékok, a polgármesteri tiszteletdíj és a pótlékok változásait. A foglalkoztatottak tekintetében plusz 1 havi összeg került betervezésre az esetleges év végi jutalmazásokra. Továbbá 2 fő részére megbízási díj került betervezésre. A Cafeteria-juttatás a tavalyi összeghez képest emelt összegben került betervezésre, azzal, hogy a kifizetésnek 2021.06.30-áig meg kell történnie, mert ezt követően szociális hozzájárulási adó fizetése is keletkezik

az Önkormányzatnak. Ez a bérhez képest alacsonyabb teherrel biztosítható juttatást jelent.

- Az előző évhez képest magasabb dologi előirányzat került betervezésre, mely számos fontos karbantartási feladat, illetve a bérelt eszközök fedezetét biztosítja, de még nem tartalmazza a közmunka-programhoz kapcsolódó dologi jellegű kiadásokat. Ezt a tartalék terhére kell biztosítani.
- A jelenlegi tervezetben a szociális rendeletünkkel összhangban az előző évek ellátotti létszámának figyelembevételével kerültek a kiadások betervezésre azzal, hogy a települési rendkívüli segély keretösszegét növeli 300 eFt, a gondozási díj különbözet támogatására.

Végül, de nem utolsó sorban felhívom a figyelmet arra, hogy a 2020. év végén leutalt 2021. évi előleg 1.282 eFt-os összege egyik oldalon a működési maradvány része, másik oldalon kiadási tételként is szerepel. E mellett a tervezet tartalmazza mind a társulásnak, mind a TDM szervezetnek, továbbá a Dráva projekt kapcsán átadandó pénzeszközöket.

Összességében felhívom a figyelmet, hogy a jelentős főösszeg növekedés alapját a takarékos gazdálkodáson alapuló jelentős maradvány alapozza meg. Ennek szabad része a részmerlegek között az egyensúlyok biztosítása érdekében megosztásra került.

A költségvetési létszámkeret 5 főről 4 főre csökkentését a foglalkoztatotti létszám csökkenése indokolja. A rendelet-tervezet szövegén még több pontosítás és javítás várható, ami a költségvetési tételeket, és a forintban meghatározott összegeket nem fogja érinteni.

A 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja és hozza meg a szükséges döntéseket. Ennek megfelelően határozat-tervezetben foglalt döntést kívánom meghozni.

Jelen előterjesztés egyben a rendelet-tervezet indokolásaként is szolgál.

Határozat-tervezet:

A 27/2021. (I.29.) Korm.rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben, Mánfa Község Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében eljárva, annak véleményét kikérve az alábbi határozatot hozom:

1. Mánfa Község Önkormányzata a 2021. évi költségvetéséről szóló előterjesztést és annak tartalmát tudomásul veszi.
2. Amennyiben a két forduló közötti változások a részmerlegek egyenlegét megváltoztatják, úgy a fejlesztési mérlegben az egyensúly biztosítására elsősorban a maradvány nagyobb összegű felhalmozási célú igénybevételét kell biztosítani a működési célú tartalékok egyidejű csökkentése mellett. Visszafizetési kötelezettség esetén a működési mérleg kiadásait ki kell egészíteni és szükség esetén a rendkívüli működési támogatási igényt kell betervezni.
3. Mánfa Község Önkormányzata a módosító javaslatok közül az alábbiakat támogatja:

-
-
-

Utasítja a jegyzőt a módosító javaslatok átvezetésére.

4. Mánfa Község Önkormányzata az állami támogatásokhoz kapcsolódó visszafizetési kötelezettség elsődleges fedezeteként a 4. pont szerint tartalék előirányzat maradványát jelöli meg.
5. A polgármester és jegyző gondoskodik az 1-4. sz. pontok figyelembevételével a jogszabályi feltételeknek maradéktalanul megfelelő szerkezetű és adattartalmú számszaki mellékletek és a költségvetési rendelet tervezet előterjesztéséről.

Határidő: 2021. március 5.

**Felelős: Takács Zsolt polgármester
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző**

M á n f a, 2021. február 12.

Takács Zsolt
polgármester

**MÁNFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
/2021. (II..) ÖNKORMÁNYZATI
R E N D E L E T E****MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK
RENDJÉRŐL**

Mánfa Község Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-ában kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében biztosított eredeti jogalkotói hatáskörben, Mánfa Község Önkormányzata rendeletalkotási hatáskörét gyakorolva, a 2021. évi költségvetésről és végrehajtásának rendjéről a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzat költségvetési gazdálkodására, továbbá az e rendelet terhére támogatott vállalkozásokra, egyéb szervezetekre, magánszemélyekre.

2. A címrend**2. §**

Az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, mely önálló címként jelenik meg.

3. Az önkormányzat bevételei és kiadásai**3. §**

(1) A község 2021. évi költségvetésének fő előirányzatait az 1.sz. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

a./	bevétel főösszege:	207.219.682	Ft
b./	kiadás főösszege:	207.219.682	Ft
c./	hitelfelvétel (hiány):	0	Ft

- (2) A költségvetés felhalmozási célú előirányzatait (beleértve a beruházási, felújítási, fejlesztési célú pénzeszköz-átadási, fejlesztési célú tartalék) a 3. sz. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

a./	bevétel főösszege:	122.445.043 Ft
b./	kiadás főösszege:	122.445.043 Ft
c./	hitelfelvétel (hiány):	0 Ft

- (3) A költségvetés működési bevételeit és kiadásait a 2. sz. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

a./	bevétel főösszege:	84.774.639 Ft
b./	kiadás főösszege:	84.774.639 Ft
c./	hitelfelvétel (hiány):	0 Ft

- (4) Az Államháztartásról szóló 2011. CXCV. Tv. 23. § bekezdésében előírt kiemelt előirányzatok az alábbiak:

1	személyi jellegű kiadások:	18.858.375 Ft
2	munkaadókat terhelő járulékok:	2.624.167 Ft
3	dologi jellegű kiadások:	33.480.084 Ft
4	felhalmozási kiadás és pénzeszköz-átadás	122.445.043 Ft
5	speciális támogatások	0 Ft
6	egyéb kiadások:	29.812.013 Ft
7	költségvetési létszámkeret:	4 fő
8	a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzat:	18 fő

- (5) A kiemelt előirányzatokat az 5.sz. melléklet tartalmazza.

4. Az önkormányzat bevételei

4. §

- (1) Az önkormányzat 2021. évi bevételeinek részletezését a 4. számú melléklet tartalmazza.
- (2) Helyi adó bevétel 5.725.000 Ft, mely teljes egészében a működési kiadások fedezetéül szolgál.

5. Az önkormányzat kiadásai

5. §

- (1) Az önkormányzat működési, fejlesztési előirányzatait kiemelt előirányzatonként, mérlegszerűen az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A rendszeres személyi juttatás előirányzat maradványa jutalmazásra fordítható.

- (2) A bérfizetés napja: tárgyhót követő 5-ig.
- (3) A vízi közmű vagyon bérbeadásából származó bevétel kötelezően a vízi közmű vagyonnal kapcsolatos felhalmozási kiadásra fordítandó. A felhasználás jellegének megfelelően a bevételt és kiadást a ténynek megfelelően módosítani kell.
- (4) Felhalmozási, felújítási és fejlesztési célú pénzeszköz-átadás előirányzatokat a 7. sz. melléklet tartalmazza.
- (5) Az adott támogatások tekintetében az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. sz. rendelet VI. fejezetében foglaltak szerint kell eljárni. Szervezetek, magánszemélyek számára önkormányzati támogatás csak megállapodás alapján nyújtható. A támogatás felhasználásáról minden támogatott köteles 2022. január 31-ig elszámolni. Profitorientált szervezeteknek nem nyújtható támogatás.
- (6) Az önkormányzat által nyújtott nem normatív, céljellegű, fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatás helyére vonatkozó adatokat a helyben szokásos módon közzé kell tenni a támogatás megállapítását követő 60 napon belül. A közzétételt követően 5 évig biztosítani kell az adatok hozzáférhetőségét. A közzétételi kötelezettség nem vonatkozik a 200.000 Ft alatti támogatásokra.

6. §

A költségvetés tartaléka 14.824.740 Ft, melyből:

működési általános tartalék:	8.124.740	Ft
működési céltartalék	6.700.000	Ft

6. A költségvetés végrehajtásának szabályai

7. §

- (1) A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a költségvetésben meghatározott bevételek beszedésére, a jóváhagyott kiadások teljesítésére, a költségvetés végrehajtására.
- (2) Technikai átcsoportosításként kell figyelembe venni a központi pótelőirányzatokat, támogatásokat, melyeket megjelölt céllal biztosítanak az önkormányzat számára. A központi előirányzat-növekedésekről negyedévente - az első negyedév kivételével - kell a képviselő-testületet tájékoztatni.

- (3) Az önkormányzat csak a képviselő-testület egyedi határozata alapján adhat át pénzeszközt más gazdálkodó szervezetek részére az e rendeletben megállapítottakon felül.
- (4) Az ellátottakról gondoskodó intézmények az általános és ágazati feladatok támogatásának igénylését képező mutatószámokról kötelesek az elszámoláshoz szükséges naprakész jogszabály szerinti nyilvántartást vezetni.
- (5) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy utólagos beszámolási kötelezettség mellett döntsön a költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról az alábbi a-e. pontban foglalt esetekben:
- a) Tárgyévi tény többletbevételek előirányzati átvezetésére
 - b) Célhoz, feladathoz kötött többletbevételekhez kapcsolódó kiadási előirányzatok módosítására
 - c) Az egyedi testületi döntések költségvetési rendeleten történő átvezetésére mind kiadási, mind bevételi oldalon.
 - d) A Magyar Államkincstárral folytatott egyeztetések során felmerült technikai jellegű előirányzat-változások átvezetésének jóváhagyására.
 - e.) Az 5. § (3) bekezdése szerinti vízi közmű bérbeadáshoz és üzemeltetéshez kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatok átvezetésére, illetve ehhez kapcsolódóan a fejlesztési mérleg hiányának, valamint a felhalmozási hitelfelvételi előirányzatnak a megemelésére, továbbá a működési mérleg bevételi előirányzatának emelésére és a rendkívüli kiegészítő támogatási igény csökkenésére.
- (6) Fejlesztési kiadás teljesítése, illetve ezt megelőzően fejlesztési kiadással járó megrendelés, valamint az e tárgyú szerződés megkötése csak abban az esetben lehetséges, ha az adott kiadás bevételi forrása ténylegesen rendelkezésre áll.
- (7) Abban az esetben, ha az adóbevételi előirányzatok az időarányostól a negyedéves teljesítési adatok alapján 5 %-nál nagyobb mértékben elmaradnak, úgy a képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a felhalmozási kiadások, illetve a működési pénzeszközök-átadások ideiglenes felfüggesztésére, a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.
- (8) Az önkormányzat nevében a kötelezettségvállalás és utalványozás rendje külön szabályzatban került meghatározásra.
- (9) Külföldi kiküldetés csak a képviselő-testület engedélyével történhet.

7. A gazdálkodás átmeneti szabályozása

8. §

- (1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a gazdálkodás folyamatosságának biztosítása érdekében 2022. január, február hónapokban a 2021. évi költségvetés működési, támogatási előirányzat 2/12 részét a költségvetési szervek és a feladatellátási szerződés keretében intézményi ellátást nyújtó szervezetek részére

folyósítsa, illetve felhasználásáról gondoskodjon.

- (2) Felhatalmazza olyan kiadások elrendelésére is, amelyek nem tartoznak az előző év működtetési, támogatási körébe, de teljesítésük indokolt.
E jogot kifizetési jogcímenként 200.000 Ft értékhatárig gyakorolja.
Az így kifizetett összegek a 2022. évi költségvetés részét képezik.
- (3) A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az átmeneti gazdálkodás során hozott intézkedéseiről és azok pénzügyi kihatásáról a költségvetés tárgyalásának II. fordulójára benyújtott előterjesztés keretében számoljon be és azok rendelet tervezetbe történő beépítéséről gondoskodjon.

8. Záró rendelkezések

9. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Mánfa, 2021. február

dr. Vaskó Ernő
címetes főjegyző

Takács Zsolt
polgármester