



**Mánfa Község Polgármesterétől**  
 7304 Mánfa, Fábrián B. u. 58. sz.  
 Tel.: 72/482-145, 72/581-349  
 e-mail: pghiv@manfa.hu

## ELŐTERJESZTÉS

**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2021. november 24-én tartandó ülésére**

**Az előterjesztés tárgya: 2021. évi költségvetési rendeletmódosítási javaslat**

**Melléklet: 3 db**

**A napirend előterjesztője: Takács Zsolt polgármester**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (1), (4), (5) bekezdései alapján a képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet módosításáról, illetve ugyanezen jogszabály 43. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervek engedélyezett létszámáról.

A költségvetési rendelet 2021. szeptember 23-i módosítását követően az önkormányzat részére támogatások kerültek megállapításra és célnak megfelelően felhasználásra. A legjelentősebb ezek közül a szociális célú tűzifa támogatása. A változásokat bevételi és kiadási előirányzat-módosításként figyelembe kell venni.

Mint ismeretes a mikro-,kis-,és középvállalkozások 2021. február 25-éig nyilatkozhattak a NAV felé a helyi iparüzési adóval (IPA) kapcsolatos adóelőleg-kedvezményük érvényesítéséről. Így esetükben az IPA mértéke 1%. Az Adó-és Hatósági Iroda tájékoztatása alapján önkormányzatunk esetében több nagyobb cég nem adta be ezt a nyilatkozatot, így adójukat az önkormányzati adórendeletben rögzített mértékkel (2%) fizették meg. 2022. évben, mikor beadják a 2021. évről szóló IPA bevallást, kérhetik, hogy az adó 1%-kal legyen megállapítva, így jelentős túlfizetésük keletkezhet. Ezen túlmenően még 4 évig önellenőrzéssel módosíthatnak. A tőlük befolyt adó 4.536.886 Ft. Ennek az összegnek a fele kb. 2,3 M Ft bármikor visszakérhető. Javaslom, hogy ezt az összeget szabad maradványként az Önkormányzat vigye át 2022. évre és az esetleges visszafizetések biztosítékként a 2022. évi költségvetésében képezzen céltartalékot.

Annak ellenére, hogy nem kötelező a költségvetési koncepció elfogadása, a korábbi évekhez hasonlóan javaslom, hogy határozati sorban fogadjuk el a jövő évi költségvetés tervezésének kereteit. A 2022. évi költségvetés összeállításánál is javaslom, hogy bázis szemléletű tervezésre kerüljön sor azzal, hogy a működési kiadásokat szerkezeti változásokkal és szintre hozással a 2021.évi eredeti előirányzatok figyelembe vételével kell megtervezni. A felhalmozási kiadások és bevételek tervezésére – hasonlóan a korábbi évek gyakorlatához- továbbra is feladat alapon történhet. Felhívom a figyelmet arra, hogy jelentős volumenű minimálbér és garantált bérminimum és járulék változások elfogadására került sor. A 2022. évi költségvetési törvény elfogadására már nyár elején sor került, így értelemszerűen ezeket a változásokat fedezeti oldalról nem tartalmazza, csak remélni tudjuk, hogy e többletkiadások fedezete rendelkezésünkre fog állni. A jelenlegi

információk szerint az IPA csökkentett 1%-os mértéke a KKV részére további egy évre garantált, ugyanakkor nem látjuk még a kieső adóbevétel jövő évi kompenzálásának jogi háttérét és összecszerűségét.

Végül, de nem utolsósorban a jövő évi költségvetésben is javaslom a jelenleg már ismert pályázati önerőkön túlmenően, lehetőség szerint egy pályázati önerő alap betervezését a 2021. évi eredeti előirányzati összegben.

Emlékeztetek arra, hogy a rendeletek megszövegezésére egy új informatikai rendszerben kerül sor 2021. április 1. napjától. A jelen előterjesztés 1. sz. mellékletét képező 2021. évi költségvetési rendelet módosítás tervezete e szerinti egységes tartalommal készült el. A változások nyomán követhetősége érdekében a kiadás- és bevétel-módosításokkal járó tételeket az előterjesztés 2. sz. melléklete, a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat az előterjesztés 3. sz. melléklete tartalmazza a továbbiakban is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és fogadja el az 1. sz. mellékletként csatolt rendelet-tervezetet mellékleteivel együtt.

Jelen előterjesztés egyben a rendelet tervezet indokolásaként is szolgál.

### **Határozati Javaslat**

A képviselő-testület a polgármester előterjesztésében megtárgyalta a 2021.évi költségvetési rendelet módosításáról szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

- 1.) A képviselő-testület elrendeli a 2021. évi költségvetés folyó bevételei terhére, a 2022. évre 2,3 M Ft szabad maradvány átvitelét az esetleges IPA visszafizetések fedezetének biztosítására. Elrendeli, hogy a 2022. évi költségvetés tervezése során ugyanakkora összegű céltartalék szerepeltetését.
- 2.) A képviselő-testület a 2022. évi költségvetési rendelet összeállítása során a működési kiadások bázis tervezését határozza el, azzal, hogy a tervezés során a jogszabály változásokból és egyedi testületi döntésekből adódó változásokat szerkezeti változásként, illetve szintre hozásként kell kezelni.
- 3.) A működési bevételeket a közhatalmi bevételek kivételével bázis szemléletben kell megtervezni. Az adóbevételek tervezésénél a 2021. évi tény adatokból, illetve az 1. pont szerinti kockázatok miatti korrekcióból kell kiindulni.
- 4.) A fejlesztési kiadásokat és bevételeket elemi szintről feladat alapon kell megtervezni. Külön be kell mutatni az EU-s fejlesztések tárgyevi és következő évre áthúzódó kiadásait és bevételeit.
- 5.) A képviselő-testület javasolja a jelenleg is ismert pályázati önerőkön túlmenően pályázati önerő alap betervezését a 2021. évi eredeti előirányzati összegben.

- 6.) A képviselő-testület a rendelet tervezet első fordulós tárgyalása során dönt a tervezés során előálló esetleges működési hiány rendezésének módjáról. Működési hiány nem tervezhető! Fejlesztési hiány és így éven túli hitelfelvétel a kötelezettségvállalási limiten belül tervezhető!

**Mánfa, 2021. november 18.**

**Takács Zsolt**  
**polgármester**

**Mánfa Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (XI. ....) önkormányzati rendelete****Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (III.09.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Mánfa Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében, a Helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k./ pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. §**

(1) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 3. § (1) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

- „a) bevétel főösszege: 232.138.444 Ft
- b) kiadás főösszege: 232.138.444 Ft”

(2) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 3. § (2) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

*[A költségvetés felhalmozási célú előirányzatait (beleértve a beruházási, felújítási, fejlesztési célú pénzeszköz-átadási, fejlesztési célú tartalék) a 3. melléklet tartalmazza az alábbi összegek mellett:]*

- „a) bevétel főösszege: 128.972.843 Ft
- b) kiadás főösszege: 128.972.843 Ft”

(3) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 3. § (3) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

*(A költségvetés működési bevételeit és kiadásait a 2. melléklet tartalmazza az alábbi összegek mellett:)*

- „a) bevétel főösszege: 103.165.601 Ft
- b) kiadás főösszege: 103.165.601 Ft”

(4) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 3. § (4) bekezdés c) és d) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

*[Az Államháztartásról szóló 2011. CXCV. Tv. 23. § (2) bekezdésében előírt kiemelt előirányzatok az alábbiak:]*

„c) dologi jellegű kiadások: 34.938.649 Ft

d) felhalmozási kiadás és pénzeszköz-átadás 128.972.843 Ft”

(5) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 3. § (4) bekezdés f) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*[Az Államháztartásról szóló 2011. CXCV. Tv. 23. § (2) bekezdésében előírt kiemelt előirányzatok az alábbiak:]*

„f) egyéb kiadások: 36.358.942 Ft”

## 2. §

A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 6. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

## „6. §

A költségvetés tartaléka 11.595.545 Ft, melyből:

működési általános tartalék: 7.284.528 Ft

működési céltartalék 4.311.017 Ft”

## 3. §

(1) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 5.1. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 7.1. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

(11) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 11. melléklet lép.

(12) A MÁNFA KÖZSÉG 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL ÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK RENDJÉRŐL című 4/2021 (III.9.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 12. melléklet lép.

#### 4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

**Mánfa, 2021. november 24.**

**dr. Vaskó Ernő**  
címzetes főjegyző

**Takács Zsolt**  
polgármester

### Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (1), (4), (5) bekezdései alapján a képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet módosításáról, illetve ugyanezen jogszabály 43. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervek engedélyezett létszámáról.

A költségvetési rendelet 2021. március 9-i elfogadását követően az önkormányzat részére támogatások kerültek megállapításra és célnak megfelelően felhasználásra. A változásokat bevételi és kiadási előirányzat-módosításként figyelembe kell venni.