



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 2022. február 23-án tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2022. évi költségvetési rendelet

Iktatószám: /2022.

Melléklet: 1 db rendelettervezet

A napirend előterjesztője: Takács Zsolt polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Ahogy az ismert 2014. óta már nincs költségvetési koncepció készítési kötelezettsége az önkormányzatoknak. Ennek ellenére a Képviselő-testület november 25-én meghatározta a 2022. évi tervezési irányokat. 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 továbbra is él a 2021-ben bevezetett központi intézkedés, miszerint az iparüzési adó mértékét 1%-ra csökkentették és az 1%-os csökkentést támogatás biztosításával kompenzálják. Ez ugyanakkor már csak számítási módjából adódóan sem jelent teljes kompenzációt.

Sajnos ez a kompenzáció jelenleg nincs jogszabályban rögzítve. Amennyiben a költségvetés második forduló tárgyalásáig nem jelenik meg a kompenzációról szóló rendelkezés, úgy a betervezett bevételt csökkenteni szükséges, mely működési hiányt vagy tartalékcsökkenést eredményezne.

A 2021. év számviteli zárása jelenleg is zajlik. Ez jelentős mértékben késleltette a zárási adatokon alapuló 2022. évi költségvetés tervezést. Az Áht. 24. § paragrafus (3) bekezdése szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelet tervezetét 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 forduló 2022. 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 már Loclex rendszerben is rögzített - a korábbi éveikhez hasonló szövegezésű rendelet tervezet. A jelen anyaghoz kapcsolt táblák már jelenleg is az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti bontásban készültek el.

A 2021. 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 jelentkezhet. A 2021. februárjában induló közmunkaprogramhoz kapcsolódóan a bér és járulék teher 3.297.150,- Ft, míg közfoglalkoztatási alszámlán maradt összeg csak 1.901.415,- Ft. A két összeg különbsége a maradvány terhére biztosítható. A várható tárgyévi önerő igényt is figyelembe véve 5.000.000 Ft tartalékot is képeztünk.

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 a betervezett tartalékból a közmunka-program zárására fel nem használt hányad terhére rendezhető.

Felhívom a Képviselő-testület figyelmét arra, hogy a Vízi-közmű kiadás fedezete a bevételből teljes körűen nem biztosított. A különbözet 1.413.334,- Ft, mely a szabad maradvány terhére biztosítható, vagy átütemezhető a 2023. évben esedékes 2022. évi eszközhasználati díj terhére. Én a maradvány terhére javaslom a különbözet rendezését!

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 :

- a 12 M Ft-os pályázati önerő és megelőlegezési alap betervezése,
- a TOP-2.1.3-16-BA1-2019-00020 Csapadékvíz elvezető rendszer fejlesztése Mánfa község belterületén pályázat betervezése,
- a TOP_Plusz-1.2.1-21 kódszámú, Élhető települések című pályázati kiírásra „Játszóter fejlesztése Mánfán” című pályázat önerejének betervezése,
- a TOP-2.1.3-16-BA1-2021-00039 Csapadékvíz elvezető rendszer fejlesztése Mánfa község belterületén II. ütem pályázat személyi jellegű kiadásainak és munkáltatót terhelő adóinak betervezése. (Az e feletti tételek a folyósítást követően kerülnek átvezetésre mind kiadási mind bevételi oldalon),
- Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatására kiírt pályázat önerejének betervezése,
- a VP6-19.2.1.-61-4/1-21 kódszámú „A közrendet, közlekedés- és közbiztonságot leginkább javító, helyi programok és fejlesztések” című pályázat önerejének és 2022.évben jelentkező többlet dologi előirányzat betervezése,
- Mánfa, Budafa utca 17. szám alatti ingatlan megvásárlása,
- a 2018-ban megkezdett temetői karbantartás folytatása.

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

- A bázistól eltérően az adóbevételi előirányzat a 2021. évben teljesült bevételek alapján az adóiroda által közölt tervszámok szerint került betervezésre.
- 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 3 fő részére megbízási díj került betervezésre. A Cafeteria-juttatás a tavalyi összeghez képest szinten tartással került betervezésre.
- 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.
- 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 250 eFt a gondozási díj különbözet támogatására.

Végül, de nem utolsó sorban felhívom a figyelmet arra, hogy a 2021. év végén leutalt 2022. évi előleg 1.385 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 részmérlegek között az egyensúlyok biztosítása érdekében megosztásra került.

Megjegyzem, hogy az összkiadás több, mint 50%-a a „belvizes” pályázathoz kapcsolódik illetve, hogy a maradvány igénybevétele nélkül a tárgyévi működési kiadások fedezete nem állna rendelkezésre!

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy Mánfa Község Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló első forduló előterjesztést – annak mellékleteivel – tárgyalja meg és fogadja el az alábbi határozati javaslatot a költségvetési rendelet második fordulóra történő véglegesítése érdekében.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében – első olvasatban megtárgyalta Mánfa Község Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület első olvasatban megtárgyalta a Mánfa Község Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló előterjesztést és annak tartalmát tudomásul veszi.
2. Amennyiben a két forduló közötti változások a részmérlegek 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 kiegészítő működési támogatási igényt kell betervezni.

3. A képviselő-testület a módosító javaslatok közül az alábbiakat támogatja:
 -
 -
 -Utasítja a jegyzőt a módosító javaslatok átvezetésére.
4. A képviselő-testület az állami támogatásokhoz kapcsolódó visszafizetési kötelezettség elsődleges fedezeteként a 4. pont szerint tartalék előirányzat maradványát jelöli meg.
5. Felkéri a polgármestert és utasítja a jegyzőt, hogy az 1-4. sz. pontok figyelembevételével gondoskodjanak a jogszabályi feltételeknek maradéktalanul megfelelő szerkezetű és adattartalmú számszaki mellékletek és a költségvetési rendelet tervezetének következő testületi ülésre történő előterjesztéséről.

Határidő: azonnal, illetve értelem szerint

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

M á n f a, 2022. február 14.

**Takács Zsolt
polgármester**

Mánfa Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete**Mánfa Község 2022. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről**

Mánfa Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított feladatkörében, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében biztosított eredeti jogalkotói hatáskörében a 2022. évi költségvetésről és végrehajtásának rendjéről a következőket rendeli el:

I. CÍM
A rendelet hatálya**1. §**

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

II. CÍM
A címrend**2. §**

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

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

(1) A község 2022. évi költségvetésének fő előirányzatait az 1. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

- a) bevétel főösszege: 217.325.527 Ft
- b) kiadás főösszege: 217.325.527 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. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

- a) bevétel főösszege: 112.692.802 Ft
- b) kiadás főösszege: 112.692.802 Ft
- c) hitelfelvétel (hiány): 0 Ft

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

- a) bevétel főösszege: 104.632.725 Ft
- b) kiadás főösszege: 104.632.725 Ft

c) hitelfelvétel (hiány): 0 Ft

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

- a) személyi jellegű kiadások: 30.531.034 Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok: 3.582.956 Ft
- c) dologi jellegű kiadások: 35.625.936 Ft
- d) felhalmozási kiadás és pénzeszköz-átadás 112.692.802 Ft
- e) speciális támogatások 0 Ft
- f) egyéb kiadások: 34.892.799 Ft
- g) költségvetési létszámkeret: 4 fő
- h) a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzat: 18 fő

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

IV. CÍM **Az önkormányzat bevételei**

4. §

(1) Az önkormányzat 2022. évi bevételeinek részletezését a 4. melléklet, az általános és ágazati feladatok támogatását a 6. melléklet tartalmazza.

(2) Helyi adó bevétel 13.000.000 Ft, mely teljes egészében a működési kiadások fedezetétül szolgál.

V. CÍM **Az önkormányzat kiadásai**

5. §

(1) Az önkormányzat működési, fejlesztési előirányzatait kiemelt előirányzatonként, mérlegszerűen az 1. melléklet tartalmazza. A rendszeres személyi juttatás előirányzat maradványa jutalmazásra fordítható.

(2) A bérfizetés napja: tárgyhót követő 5-ig.

(3) A vízi közmű vagy 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. 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 2023. 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 23.468.382 Ft, melyből:

- a) működési általános tartalék: 12.768.382 Ft
- b) működési céltartalék 10.700.000 Ft

VI. CÍM

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.

VII. CÍM

A gazdálkodás átmeneti szabályozása

8. §

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a gazdálkodás folyamatosságának biztosítása érdekében 2023. január, február hónapokban a 2022. évi költségvetés működési, támogatási előirányzat 2/12 részét a költségvetési szervek és a feladatellátási szerződés keretében intézményi ellátást nyújtó szervezetek részére folyósítsa, illetve felhasználásáról gondoskodik.

(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 2023. 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 gondoskodik.

VIII. CÍM

Záró rendelkezések

9. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Mánfa, 2022.

dr. Vaskó Ernő
címetes főjegyző

Takács Zsolt
polgármester