Előterjesztés
Pörböly Község Önkormányzata
Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló
Önkormányzati rendelet módosításához

Jogszabályi háttér

A helyi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos szabályokat az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.
Az önkormányzatok előirányzat módosítási kötelezettségét és az előirányzat módosítási rendjét az államháztartási törvény és végrehajtási kormányrendelet szabályozza.
Az előirányzatok változását a költségvetésen keresztül kell vezetni.

Indoklás

A most beterjesztésre kerülő módosítási javaslat azokat a tételeket tartalmazza, melyek a költségvetés elfogadását követően váltak aktuálissá.
Az előirányzat módosítási javaslat az önkormányzat 2021.évi költségvetés rendeletének első módosítása.

Általános indoklás

Fontos szabály, hogy a gazdálkodásban, szükséges megtenni azokat a módosításokat, amelyek információtartalma miatt befolyásolhatják az önkormányzat likviditásának alakulását.
Ezt nem csak a bevételek esetében kell megtenni!
Ezért **a 2021.évi kiadások teljesítése minden egyes jogcímnél felülvizsgált**, és az előirányzatok módosítása nagyrészt teljesítésre épülő tényadatokkal megalapozott, másrészt az eredetileg tervezett kiadásokra épül.
Az önkormányzat továbbra is kiegyensúlyozott, biztonságos gazdálkodásra törekszik.
A veszélyhelyzet, most már a második költségvetési évet érintően, még mindig fenn áll, általánosan is (saját bevételek alakulása, közösségi rendezvények kiadásai) érezteti hatását, és kihatással van az önerős fejlesztések megvalósíthatóságára is.
A bizonytalanság nehezíti a tervezést, gazdálkodási döntéseket viszont csak tényadatok pontos ismeretében lehet hozni.
Alapvető két tendencián belüli (megtakarítás –többletkiadás) egyensúlyára törekedve:

1.Megtakarítás:

- **A falugondnoki szolgáltatást érintően**:
  Az eredetileg **falugondnoki képzési és ehhez kapcsolódó szállás költségként tervezett összegre nem lesz szükség**, mivel a központi képzést szervező tájékoztatása szerint: a képzés összes díja pályázati forrásból kerül megvalósításra, az utazást kivéve, amit az önkormányzatnak kell fedezni. Ezért ezek a költségek törölve lettek, **kiküldetésre tervezett** 5 Kecskemét oda-vissza 2 tolna megyei település oda-vissza és egy závodi út oda-vissza útiköltsége kalkuláltan.
- **Az Őcsényi Közös Önkormányzati hivatal** működéséhez átadott működési célú hozzájárulás összege az elmúlt gazdálkodási év eredményeképpen, az egyeztetett elszámolást követően **Várdomb-Pörböly szervezeti egységre: -1,8 M Ft**
  - ebből költségvetési maradvány: 685.271 Ft
  - alul finanszírozás:1.180.704 Ft

  Pörböly Község Önkormányzat hozzájárulást érintően:**-596.766 Ft**
  A 318/2021. (VI.9.) Kormányrendelet 4. pont 6.§.(3) bekezdése **lehetővé teszi a Széchenyi Pihenő Kártya formájában adható összeg emelését (évi 400 ezer forint)**, amit szintén **járulékmentesen lehet biztosítani**.

Őcsény javaslatára: a megtakarítás összegének egy részére jogcím szerinti kiadás (a hivatal költségvetésében: hivatali dolgozóknak az önkormányzatnál a polgármesternek) **béren kívüli juttatás** (szép kártya) **+150 e Ft/ fő tervezett.**
A juttatás folyósításához a hivatali társult önkormányzatok egyöntetű beleegyezése: Őcsény, Sióagárd, Várdomb és Pörböly is szükséges.
Pörböly Község Önkormányzat hozzájárulása a hivatal működéséhez a módosítást követően:-260.961 Ft

- **Meg nem valósított karbantartások, átadott pénzeszközök, beruházások, felújítások:**
  - WC parkosítás
  - Gáztartály köré kerítés
  - Tetőjavítás kápolna
  - Külterületi földutak karbantartása (Vadásztársaság)
  - Játszótéri ívó kút kialakítása (ERÖV)
  - Járda 70 m2
  - Falugondnok (építmény befejezése)
  - Térfigyelőrendszer bővítése
  - Hivatal épületének villamossági felújítása

  Az egyes tételeknél az összegek többnyire árajánlat nélkül vagy lejárt határidejű árajánlat alapján tervezettek, **aktualizálásuk a megvalósítás előtt feltétlenül szükséges.**

2.Többlet kiadások (az eredeti előirányzathoz képest több az előirányzat):

- **A dologi kiadásokat érintően:**
  - **A kormányzati hírportálok közlése alapján, az eredményes magyar oltási stratégiának köszönhetően 2021 júniusára a Covid járvány harmadik hulláma véget ért Magyarországon. A lépcsőzetes újraindítás keretében a járványügyi korlátozások fokozatosan feloldásra kerültek**, majd az 5 millió beoltott elérését követően, májusban a korlátozások jelentős része megszűnt, és védettségi igazolvánnyal valamennyi szolgáltatás igénybe vehető. A sportrendezvénynek, kulturális eseménynek, családi eseménynek, magánrendezvénynek, sportfesztiválnak, zenés, táncos rendezvényekre már kevésbé szigorú szabályok érvényesek. A **gyűlésekre vonatkozó korlátozások 2021. június 14. után szűntek meg.**
    Bízva abban, hogy a nagyobb rendezvények szabályai is módosulnak, az előirányzat módosításban **terveztünk az önkormányzat hagyományos rendezvényeinek megtartásához kapcsolódó költségekkel.** A rendezvények közül a tavalyi évben az említett okból egyetlen egy sem valósult meg.
- **Településrendezés, parkosítás:**
  Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében megbízási díj (Platánfák ágazása), díszfák beszerzése, MVH-F. Zrt. gépi földmunka sportpálya árokrendezés
- **Közvilágítás**
  Elszámoló számla alapján:+720.000 Ft Jelenleg még folyamatban van jogosságának kivizsgálása
- **Falugondnoki szolgálat**
  1 éves átvizsgálás kisbusz

3. Tartalék alakulása:

- **Céltartalék képzés**: MFP. közterületi játszótér **pályázat időszakig meg nem valósított** részére:2.090.487 Ft
- Általános tartalék (az előző évi maradvány teljes összegének igénybe vétele után):14.081.672 Ft

Részletes indoklás

1. BEVÉTELEK

1.1.KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

a. Önkormányzatok működési támogatásai

Központi adatbetöltés után némileg változtak a MÁK korábban kiközölt adatai.
A többlettámogatás az alábbi jogcímeket érinti:

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

- Közutak fenntartásának támogatása +22.592 Ft

Települési önkormányzatok szociális és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

- Szociális étkezés + 12.100 Ft
- Tanyagondnoki szolgáltatás +93.000 Ft

Elszámolásból származó bevételek

- Előző évi feladatalapú támogatás pótigény pénzügyileg jóváhagyott beszámoló után +125.720 Ft

b. Közhatalmi bevételek

Az önkormányzat legnagyobb összegű saját bevételét jelenti.
A közhatalmi bevételek esetében jelentős kiesésre számítottunk a kormány veszélyhelyzetet érintő gazdasági intézkedései következményeként.
A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásainak enyhítése érdekében szükséges intézkedésekről szóló kormányrendeletek a mikro-, kis, és középvállalkozásoknak minősülő adózókat kedvezően érintik, **adófizetési kötelezettségük kitolódik,** illetve a legújabb rendelkezések szerint, ha nyilatkoznak, **a bevallott adóelőleg 50 százalékát kell** az egyes esedékességi időpontban megfizetniük.
Párdomb Község Önkormányzatánál

- gépjármű adó esetében már nem tervezhetünk bevétellel,
- kommunális adó esetében az előző évihez képest -7 % al tervezett
- helyi iparűzési adó esetében: az önkormányzat összes adóalanyának adataiból készített zárási összesítő kimutatás nyitó, nem esedékes hátralék adatai szerepelnek kiegészítve a KATA-s adózóktól várható adóbevétellel.

Ugyanakkor **a legújabb MÁK tájékoztató szerint** a kieső iparűzési adóbevétel alapján támogatást kapnak az önkormányzatok.
A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló **2020. évi XC. törvény** (a továbbiakban: **költségvetési törvény**) 3. mellékletének 6.3 pontja **2021. május 28-ával módosult**. Ekkor kiegészült a szabályozás azzal, hogy az önkormányzati elszámolások jogcímről kifizetés teljesíthető.
Az önkormányzat 2021. évben kieső iparűzési adóbevételének összegével megegyező összegben a központi költségvetésből támogatásra jogosult.(*Magyar Államkincstár által az ASP Adó szakrendszerben található, vagy interfészen keresztül az ASP adattárházba átadott adatok alapján szolgáltatott, a 2021. május 17-ei napra vonatkozó adatok szerint)*
A támogatás folyósítása **két egyenlő részletben, június és október hónapban a nettó finanszírozás keretében** történik.
A támogatást az adózó által a 2021. évben végződő adóévről *benyújtott bevallás alapján, a **2022. október 17-ei napra vonatkozó adatok szerint kell elszámolni.***
*Ha az elszámolt támogatás települési önkormányzatra összesített összege meghaladja a tárgyévben igénybe vett támogatás összegét, a települési önkormányzat **a 2022. évben a két összeg különbözetének megfelelő kiegészítő támogatásra jogosult, ellenkező esetben** a települési önkormányzatnak a két összeg különbözetének megfelelő összeget a központi költségvetés javára **vissza kell fizetnie.***
Tehát a támogatás elszámolás köteles, így a közhatalmi bevételek összege már nem csak az eltérő adóév miatti nehezen prognosztizálható, hanem **még állami támogatás elszámolása is fogja érinteni!**
Mindezek után, bár az első féléves teljesítési adatok nem érik el (-527 e Ft) **az eredetileg tervezett összeget, nem változtattunk** (a zárás még *ASP Adó szakrendszerben nem történt meg!)* azon.

1.2.FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

c. **Előző év költségvetési maradványának igénybevétele:+15.395.201 Ft**
A tavalyi évben nyertes pályázatok előfinanszírozottak voltak. Ez azt jelenti, hogy 2020. évben a Magyar Falu program keretében elnyert összeget, a Támogatói okiratok szerint 2021. évben el kell költeni. Ezeket a beruházásainkat az előző év költségvetési maradványának igénybevételével kell finanszírozni (céltartalék). Ugyanakkor a költségvetési bevételek és egyéb költségvetési kiadások különbözetének finanszírozására is fordítódik, és belőle képződik az önkormányzat szabad tartaléka.

2.KIADÁSOK

2.1.KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

d. **Személyi juttatások**
- **Foglalkoztatottak személyi juttatásai**
  - Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony (megbízási díj) + 100.025 Ft
- **Külső személyi juttatások**
  - Egyéb külső személyi juttatás (rendezvények) + 150.000 Ft
  - Falugondnok ellátás továbbképzés -50.000 Ft

e. **Dologi kiadások**
- **Üzemeltetési anyagok**
  - Üzemeltetési anyagok beszerzése (díszfák):+90.078 Ft
- **Közüzemi díjak**
  - közvilágítás elszámoló számla:+720.000 Ft
- **Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások:**167.348 Ft
  - MVH-F. Zrt. gépi földmunka sportpálya árokrendezés
  - FX Autóh. Kft.1 éves átvizsgálása kisbusz
  - NEG Zrt. közvilágítási karbantartási díj
- **Bérleti és lízing díjak**
  - NEG Zrt. közvilágítási bérleti díj, Alisca T. Kft. konténer bérleti díja: +68.711 Ft
- **Egyéb szolgáltatások**
  - rendezvények, egyebek:+257.615 Ft
- **Kiküldetések kiadásai**
  - falugondnoki képzés:+80.000 Ft
- **Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó** +179.351 Ft
- **Egyéb dologi kiadások**
  - hivatalos eljárások díjaihoz:+4.106 Ft

f. **Egyéb működési célú kiadások**
- Ócsényi KÖH támogatása:-260.961 Ft

g. **Beruházások**:+2.335.389 Ft
  - pályázatok megvalósítása (időszakig teljesített összeg) céltartalékból

h. **Felújítások**:+3.527.559 Ft
- pályázatok időszaki megvalósítása

2.2.FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

i. **ÁHB megelőlegezés**:+4.788 Ft
- Az önkormányzati nettó bérfinanszírozás 2020. évi ÁHB. megelőlegezések 2021.-as évre átcsúszó, általános támogatásokba beépülő és ÁHB. megelőlegezések visszafizetése jogcímen felmerülő finanszírozási kiadás.

Összegezve

Az önkormányzat és intézménye a költségvetési előirányzatok és a likviditási terv keretein belül gazdálkodnak.
A vállalt kötelezettségek teljesítése és a rendelkezésre álló források közötti egyensúly biztosítása az előirányzatok módosításával megtörtént.

A módosításra kerülő tételeket, azok részletezését és további információkat az előterjesztés részletes előirányzat módosításról szóló kimutatások (Önkormányzat, Intézmény) mellékletei mutatják be.