



ELŐTERJESZTÉS

DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2020. AUGUSZTUS 27-EI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: DTP/2399-4/2020.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

II. NAPIREND

Tárgy: Javaslat Dédestapolcsány Község Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020.(II.14.) önkormányzati rendelet módosítására. Rendeletalkotás

Előterjesztő: Lukács László
Polgármester

A döntés formája:
Rendelet

**Előterjesztést
készítette:** Turócziné Fazekas
Magdolna Aljegyző
Dudás Magdolna
Költségvetési ügyintéző
Főtanácsos

Véleményezte: Pénzügyi Bizottság
Melléklet: Rendelet-tervezet

Szavazás módja:
Minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§-a szerint:

„34. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.”

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló rendelet módosítás indoklását olvashatják, az előterjesztés mellékletében pedig a rendelet tervezetét.

I. ÖSSZEFOGLALÁS

Dédestapolcsány Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetése elkészült, elfogadásra és kihirdetésre került 2020.02.14. napjával. Az eredeti költségvetés fő összege 405 433 499 Ft-ra növekedett meg a 2020. évi költségvetési évben.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosítását az alábbi tények indokolják:

- Évközben támogatott pályázataink,
- Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele,
- Finanszírozási kiadásként az Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvodát, Mini Bölcsődét és Konyhát érintő támogatás változás,
- Önkormányzat általános támogatása összegének változása,
- Előirányzatok közötti átcsoportosítások (technikai jellegű).

II. AZ ELŐIRÁNYZATOK- MÓDOSÍTÁSÁNAK RÉSZLETES INDOKLÁSA

1.) ÖNKORMÁNYZAT ELŐIRÁNYZATÁT ÉRINTŐ TÉTELEK

BEVÉTELEK

a.) HELYI ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSAI

Az Önkormányzat működésének általános támogatása 2020. évben 2 283 924 Ft-tal csökkent az elemi költségvetésben tervezett bevételeinkhez képest. Az eltérés okai az alábbiak:

- Működés általános támogatását 1 204 274 Ft-tal csökkentették központilag (üdülőhelyi feladatok támogatását 819 059 Ft-tal , kiegészítő támogatást 385 215 Ft-tal) .
- Szociális, gyerekjóléti szolgáltatások támogatása 2 745 321 Ft-tal csökkent az EBR rendszerben évközi létszámváltozás jelentés, lemondás (kihirdetett veszélyhelyzet miatti távoktatás) alapján (gyermekétkeztetés 5 227 861 Ft-tal, a szünidei étkezés 1 140 Ft-tal csökkent, a szociális étkeztetés azonban a megnövekedett étkezői létszáma miatt 2 486 680 Ft-tal növekedett.
- Köznevelési feladatok támogatása 563 770 Ft-tal növekedett az évközi létszám változás miatt.
- Elszámolásból származó bevételek 1 101 901 Ft-tal növekedett a 2019. évi beszámolóban érvényesített többlettámogatás miatt.

b.) MŰKÖDÉSICÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH. BELÜLRŐL

A 2020. év elemi költségvetését mind a három fő finanszírozási bevétel módosítja:

- TB alaphól történő finanszírozás 2 726 700 Ft többlettel tervezhető 2020.évre, melynek oka elsősorban az egészségügyi dolgozók központilag elrendelt egy havi külön bér és szociális hozzájárulási adóját, valamint az évközi béremelést finanszírozása.
- Közfoglalkoztatás támogatása három élő támogatási szerződésekkel rendelkezünk, az elemi költségvetésben tervezett Működési támogatás összegből 40 506 276 Ft-tal több támogatás illeti meg az önkormányzatot.

- MVH terület alapú támogatások összegét megnöveltük 1 100 000 Ft-tal. Oka a 2019.évben le nem utalt támogatási rész 2020.évben történő realizálása.

c.) FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH. BELÜLRŐL

Felhalmozási célú önkormányzati támogatások között a Kincstár és A Foglalkoztatási Osztály közreműködésével folyósított pályázati finanszírozások szerepelnek. A Felhalmozási célú önkormányzati támogatások összege 308 164 817 Ft-tal növekedett. Oka:

- Közfoglalkoztatás felhalmozási célú (sóder, beton, térkő stb.) támogatási rész 3 741 840 Ft.
- TOP-2.1.3-16-BO1-2015-00022 "Lázbérci Turisztikai Fejlesztés" támogatási összeg 70 177 000 Ft.
- TOP-2.1.3-16-BO1-2019-00056 "Környezetvédelmi Infrastruktúra fejlesztés" 234 245 977 Ft.

d.) KÖZHATALMI BEVÉTELEK

Az önkormányzat közhatalmi bevételeinek elemi költségvetésben tervezett bevételeit a Kormány jogszabályi rendelkezése értelmében, valamint a COVID19 veszélyhelyzet következtében 5 147 950 Ft - tal csökkentettük:

- Gépjármű adó 40%-a 4 260 000 Ft bevétel csökkenést eredményez.
- Egyéb áruhasználati adók (tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó) 887 950 Ft-tal csökkent.

e.) MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

Települési önkormányzatunk saját működési bevételei a bérleti díjakból, tulajdonosi és térítési díj bevételekből tevődik össze, melyeket az elemi költségvetéshez képest 1 623 369 Ft-tal csökkentettük.

Szolgáltatások, tulajdonosi bevételek:

- Bérleti díjak (garzon, nyugdíjasház, földterület bérlet vásár, közterület használat, konditerem bérlet) 2 428 213 Ft-tal kevesebb bevétel tervezhető 2020.12.31-ig (a kihirdetett veszélyhelyzet miatt elmaradt a tavaszi vásár, mozgóárusok nem árusíthattak, a konditermet nem vették igénybe, hagyatéki hitelezői igényt jelentettünk be 2019. évi földbérleti díj tartozásra).
- Közvetített szolgáltatások előirányzatát 725 000 Ft-tal megnöveltük. Oka az óvodának átszámlázásra kerülő gázdíj mértéke változott.
- Biztosító által fizetett kártérítések 15 781 Ft többletbevétel realizálódott 2020. I. félévben.
- Egyéb működési bevételek összegét 2 342 966 Ft-tal megnöveltük. Oka: 2 227 638 Ft a Polgármesteri biztosítás visszavásárlási értéke, valamint egyéb megtérült költségek.
- Kapott bankkamatok 50 Ft.

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

A finanszírozási bevételeink között az előző év költségvetési maradványát szerepeltetjük, melynek összege 55 993 332 Ft, amely az elemi költségvetéshez képest 12 990 949 Ft-tal növekedett a költségvetési beszámolóban elfogadott költségvetési maradvánnyal.

Az önkormányzat likviditási célú hitelt kíván igénybe venni a vis-maior pályázatunk átmeneti finanszírozására 49 000 000 Ft összegben. Finanszírozási bevételeinket megegyező mértékben megnöveli.

adatok Ft-ban	
Önkormányzatok működésének általános támogatása	-2 283 924
Működési célú támogatások államházt. belülről	+ 44 332 976
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, Felhalmozási célú támogatások ÁH. belülről	+ 308 164 817
Közhatalmi bevételek	-5 147 950
Működési bevételek	-1 623 369
Finanszírozási bevételek (előző év költségvetési maradványa, likviditási hitel felvétele)	+ 61 990 949
Bevételi előirányzat változás	405 433 499

KIADÁSOK

Költségvetési kiadásaink változásának fő oka a célhoz kötött támogatások és keletkezett többlet bevételeink felhasználási felosztása, valamint az előző évek visszafizetési kötelezettsége. A kiadási oldal változását költségvetési költség fő-csoportonként mutatjuk be.

a.) SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÉS MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

Személyi juttatások és járulécai külön költségvetési soron szerepelnek.

A költségvetés módosulásának bemutatásához együtt szerepeltetjük, mivel a két költségnem változása szorosan összefügg. Költségvetés tervezésekor nem állt rendelkezésünkre megfelelő információ arra vonatkozóan, hogy a folyamatban lévő Start- programok keretében támogatási igénylésünk milyen mértékben kerül elfogadásra és ebből mennyi bér – járulék támogatás illeti meg önkormányzatunkat.

- A 2020. évre jóváhagyott hatályos közfoglalkoztatási szerződéseink értelmében 31 318 325 Ft-tal több személyi jellegű kifizetés és annak járulécai kerültek tervezésre.
- Bruttó 200 000 Ft 2019.évben ki nem fizetett Cafeteria.
- R. K. megbízási díj 2020. teljes évre (elemi költségvetése 3 hónapot tartalmazott).
- Egészségügyi dolgozók központilag elrendelt 1 havi Bruttó 500 000 Ft bér és járuléka.
- Egészségügyi dolgozók jogszabályban meghatározott béremelése 2020.07.01-től és 2020.11.01-től szociális hozzájárulási adóval.

- Egészségügyi dolgozók évközből jóváhagyott 2 fő bruttó 50-50 ezer forint jutalom a COVID19 időszakra szociális hozzájárulási adóval.

Minden bér elemnél a 2020.07.01-i szociális hozzájárulási adó változása átvezetésre került.

A fentiek módosításokkal:

- Személyi jellegű kifizetések 92 656 670 Ft-ra változik,
- Munkaadókat terhelő járulékok 12 107 602 Ft-ra változik.

b.) DOLOGI KIADÁSOK

- Közmunka program dologi kiadásaira biztosított a Kormányhivatal Foglalkoztatási Osztálya. Ez elsősorban üzemeltetési anyagok, és munkaruha vásárlására fordítható. Közfoglalkoztatási programban megtermelt élelmezési alapanyag átadását az Óvodának térítésmentesen kell biztosítanunk 2020. évben, ezért az elemi költségvetésben tervezett bevétel csökkentésével azonos mértékben a dologi kiadásokat is csökkentjük. A közfoglalkoztatási dologi kiadásokat összesen 8 580 813 Ft-tal növeltük.
- Település fejlesztési projektek- TOP Belvíz pályázathoz és Lázberc Turisztika pályázathoz kapcsolódóan szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás, egyéb szolgáltatások, Reklám költségek, FAD áfa alapján 64 606 389 Ft-tal növeltük dologi kiadásainkat.

Dologi kiadások fő összege 149 420 801 Ft-ra változik.

c.) EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK

A működési célú kiadások összegét 152 821 Ft-tal növeltük. Oka:

- Évközből jóváhagyásra került 40 000 Ft támogatás a Bányaiipari dolgozók Szakszervezetének.
- Csokvaomány Község Önkormányzatának átadott működési 2020. évi támogatást (orvosi ügyelet) a Feladatellátási szerződés módosítása értelmében 1 934 550 Ft-tal megnöveltük.
- Csokvaomány Község Önkormányzatának előző évi ügyeleti díj 1 612 082 Ft.

A növekedést eredményező tételek összesen: 3 586 632 Ft

- Élmények Völgye támogatását csökkentettük az idegenforgalmi adó és finanszírozás csökkentésével azonos mértékben 1 706 800 Ft-tal.
- Nappali Szociális Ellátó Intézmény (Sajókaza) 2019.évi elszámolása alapján 2020. évben 1 675 956 Ft-tal kevesebb működési támogatást kell átadnunk.
- Sajó-Bódva Völgye és környéke Hulladékkezelési Társulás részére 51 055 Ft-tal kevesebb tagdíjat kell átadnunk.

A csökkenést eredményező tételek összesen: 3 433 811 Ft

d.) BERUHÁZÁSOK és FELÚJÍTÁSOK

- TOP-2.1.3-16-BO1-2019-00056 "Környezetvédelmi Infrastruktúra fejlesztés" támogatásból megvalósuló beruházással a beruházási költségeinket megnöveltük nettó 171 185 391 Ft-tal.
- TOP-1.2.1-16-BO1-2017-00022 "Lázberc Turisztika fejlesztés" támogatásból megvalósuló beruházással a beruházási költségeink (54 200 000 Ft+áfa) 68 834 000 Ft-tal növekedett.

- Páramentesítő készülék került beszerzésre, melyek értéke bruttó 53 750 Ft.
- Beruházásaink előzetesen felszámított ÁFA-ját a bölcsőde építés FAD áfával csökkentettük 1 356 654 Ft értékben.

Beruházásaink és Felújítások összege 322 575 121 Ft-ra módosul, 238 716 487 Ft növekedéssel.

e.) FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

- Központi, irányítószervi finanszírozás 1 765 050 Ft-tal csökkent.
- Likviditási célú hitel felvételét 49 000 000 Ft-tal tervezzük..

A finanszírozási költségvetési kiadásainkat így 47 234 950 Ft-tal megnöveltük.

adatok Ft-ban	
Személyi juttatások	+ 33 814 885
Munkaadókat terhelő járulékok	+ 2 419 560
Dologi kiadások	+ 83 094 796
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	+ 152 821
Beruházások	+ 238 716 487
Felújítások	0
Finanszírozási kiadások	+ 47 234 950
Kiadási előirányzat változás	405 433 499

2.) DÉDESTAPOLCSÁNYI HÉTSZÍNVRÁG ÓVODA, MINI BÖLCSŐDE ÉS KONYHA ELŐIRÁNYZATÁT ÉRINTŐ TÉTELEK

Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini bölcsőde és Konyha bevételeinek és kiadásainak főösszege 588 968 Ft-tal csökkent (eredeti főösszeg 73 893 7853 Ft-ról 73 304 818 Ft-ra változott).

A változás fő okai:

- Működési célú támogatások között a közfoglalkoztatási program keretében 2019.évről áthúzódó szerződés alapján 4 321 Ft-tal kevesebb, GINOP 2020. évi szerződés alapján 1 000 000 Ft támogatásra jogosult az óvoda. A Működési célú támogatásoknál így 995 679 Ft több bevétellel tervezhetünk.
- Működési bevételek esetében térítési díjak, szolgáltatások bevételeit adagszámok figyelembevételével óvatos tervezéssel 180 403 Ft-tal többet tervezünk.
- Központi, irányítószervi finanszírozás a normatíva csökkentése miatt 1 765 050 Ft-tal csökkentettük.

- Személyi jellegű juttatások esetében a minimálbér és garantált bérminimum emelésével kapcsolatos intézkedés. GINOP támogatás 5 hónapra 1 fő bérének és szociális hozzájárulási adónak finanszírozására. A normatíva igénylés alapján további 399 000 Ft bértámogatási többlet igényünk keletkezett. A személyi jellegű támogatások magában foglalják a szociális hozzájárulási adót is. Gyermekétkeztetés esetén a támogatás, igénylés alapján csökkentettük az adagszám arányában a személyi juttatások összegét, jutalom jelenleg nem fizethető. Személyi jellegű kifizetések összege 867 702 Ft-tal csökkent. Szociális hozzájárulási adó összege 45 222 Ft-tal növekedett.
- Dologi kiadásokon belül az üzemeltetési anyagok rovatokon történt jelentősebb csökkenés, amely elsősorban a gyermek- vendég étkeztetés adagszámai és finanszírozása alapján került betervezésre. A dologi kiadások összege 1 411 448 Ft-tal csökkent, így dologi kiadások eredeti fő összege 28 303 168 Ft-ról 26 891 721 Ft-ra változik.

BEVÉTELEK

adatok Ft-ban

Egyéb működési célú támogatások államházt. belülről (Közmunkaprogram , GINOP) Bértámogatás)	+ 995 679
Működési bevételek (Térítési díjak, szolgáltatások)	+180 403
Központi, irányítószervi. finanszírozás	-1 765 050
Bevételi előirányzat változás	-588 968

KIADÁSOK

adatok Ft-ban

Személyi jellegű juttatások (Közfoglalkoztatottak illetménye, Finanszírozás szempontjából elismert bér)	+867 702
Szociális hozzájárulási adó	- 45 222
Dologi kiadások	-1 411 448
Kiadási előirányzat változás	-588 968

Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta a 3/2020.(VIII.17.) határozatával egyhangúan, jóváhagyólag elfogadta és javasolja a Képviselő-testületnek elfogadásra.

Indítványozom a T. Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását és a rendelet-tervezet elfogadását.

Dédestapolcsány, 2020. augusztus 13.

Lukács László sk.
Polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020.(II.14.) önkormányzati rendelet módosításához

(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

1. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

Az önkormányzat költségvetésének bevételei közvetett módon meghatározzák a településen élő emberek jövedelmi helyzetét. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek folyamatos beszedése befolyásolja az önkormányzat likviditását.

A rendelet-tervezet a központosított, közhatalmi és egyéb bevételek és kiadások előirányzat változását tartalmazza.

A kihirdetett veszélyhelyzet, a Kormány intézkedései befolyásolták az önkormányzat költségvetése bevételei és kiadásai alakulását.

2. Környezeti és egészségi következményei:

A közfoglalkoztatási feladatokra biztosított működési célú támogatásértékű bevételek jelentősen befolyásolják a zöldterület, erdőgazdálkodási, köztisztasági feladatok ellátását.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A rendelet megalkotása esetén az adminisztratív terhek nem változnak számottevően a jelenleg hatályos szabályozáshoz képest.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az Áht. 34.§ (4) bekezdése értelmében "A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét."

A jogalkotás elmaradásának várható következménye: Az Áht. 108. §-a szerint a Kormány rendeletében meghatározott szerv a költségvetési év során a Kormány rendeletében meghatározott gyakorisággal időközi költségvetési jelentést és időközi mérlegjelentést készítenk a kincstár számára.

Ha az adatszolgáltatás kötelezettje adatszolgáltatása az adatszolgáltatás tárgyával kapcsolatos lényegesnek minősülő információt nem tartalmaz vagy tévesen mutat be a Kormány rendeletében meghatározott mértékű bírságot fizet, amelyet a kincstár határozatban szab ki.

A rendelet módosítás a költségvetési és mérlegjelentéssel történő összhang megteremtését szolgálja.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet alkalmazásával kapcsolatban az Önkormányzatnál többlet feladat, illetve ezzel kapcsolatos külön feltétel nem jelentkezik.

INDOKOLÁS

**az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020.(II.14.) önkormányzati rendelet
módosításához**

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§-a szerint:

„34. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.”

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1.§-hoz

Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait, a rendelet Áht. és Ávr. mellékleteinek szerinti megnevezését tartalmazza.

2.§-hoz

Tartalmazza a Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha költségvetése módosulását.

3.§-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.