

**Oroszlány Város Önkormányzata képviselő-testületének  
6/2021. (II.26.) önkormányzati rendelete**

**Tárgy:** A 2020. évi költségvetés - 4/2020. (II.13.) önkormányzati rendelet - módosítása

**Előkészítő:** Bársony Éva pénzügyi osztályvezető  
Eröss Renáta pénzügyi ügyintéző

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (4) bekezdése alapján a képviselő-testület legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja költségvetési rendeletét.

A költségvetési rendelet módosítása Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § 1. pontja alapján a képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe tartozik.

Az Önkormányzat éves költségvetési gazdálkodására vonatkozó általános szabályokat felülírta a COVID-19 koronavírus terjedése. 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) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

A fenti rendelkezéseknek megfelelően áttekintettük az előirányzatok 12 havi pénzforgalmi teljesítési adatait, melynek alapján megállapíthatjuk, hogy az év végéig ténylegesen beérkezett bevételek és a feladatellátásnak megfelelően időközben felmerült előirányzat átcsoportosítási igények alapján szükséges mind a bevételi, mind pedig a kiadási előirányzatok kiigazítása.

Az előterjesztés készítését megelőzően sor került az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek előirányzat módosítási igényeinek felmérésére, az előterjesztés elkészítésére az intézmények által benyújtott módosítási kérelmek figyelembevételével került sor. Az intézmények költségvetés-módosítási kérelmei a pénzügyi osztályon megtekinthetők.

#### Az Önkormányzat bevételi- és kiadási előirányzatait érintő módosítások:

A költségvetési rendeletbe beépítésre kerülnek a 2020. november hónapban elfogadott költségvetés módosítás óta az Önkormányzat bankszámlájára a **központi költségvetésből beérkezett állami támogatások összesen 18.531 E Ft összegben.**

A központi költségvetésből pályázat útján elnyert támogatások szintén átvezetésre kerülnek az alábbiak szerint:

- **100.000 E Ft** étkeztetési fejlesztések támogatására,
- **6.677 E Ft** illegális hulladéklerakók felszámolására.

Tekintettel arra, hogy a projektek megvalósítása a következő költségvetési évekre húzódik át, **javasoljuk a beérkezett vissza nem térítendő állami támogatások összegét, azaz 106.677 E Ft összeget céltartalékba helyezni.**

A tényleges teljesítési adatok alapján a működési bevételek között a Visszaigényelhető ÁFA és a Közvetített szolgáltatások bevételeinek előirányzatát javasoljuk kiigazítani a Szennyvíztisztító bérleti díj többletbevétele, továbbá az ÁFA befizetés előirányzatán képződött megtakarítás terhére.

A 2020. július hó 16. napján elfogadott költségvetési rendeletmódosítással megkezdtük - a gazdasági válság okozta negatív hatás következményeként - az iparüzési adóból várható bevétel csökkenés korrigálását. Akkor a tervezett előirányzat összegét 156.620 E Ft összeggel csökkentettük, melyet a soron következő szeptember 17-én és november 19-én elfogadott költségvetés módosításokkal összesen további 253.324 E Ft összeggel korrigáltunk. Az év végi adatok alapján a 2020. évi helyi iparüzési adó bevétel több mint 1 MRD Ft összeggel maradt el az eredetileg tervezett előirányzattól. Fent leírtakra tekintettel **jelen előterjesztéssel javasoljuk a fel nem osztott többletbevételekből és a kiadási előirányzat megtakarításokból eredő 238.771 E Ft összeget az iparüzési adó bevétel előirányzatának további korrekciójára fordítani.**

Az elmúlt évben a koronavírus járvány következtében alapvetően megváltozott Önkormányzatunk gazdasági, pénzügyi helyzete. A járvány elleni védekezéshez szükséges források megteremtéséhez és a stabil, biztonságos működési keretek fenntartásához szükség volt egyrészt a tervezett bevételi források racionalizálására, másrészt pedig az önként vállalt feladataink tekintetében a kiadások prioritásának folyamatos átgondolására, újratervezésére. Mindezek következtében számos kiadási előirányzat tekintetében a tervezett előirányzat megszüntetésére/csökkentésére is sor került. Jelen előterjesztéssel további **130.872 E Ft összegű előirányzat csökkentést javasolunk a működési célú pénzeszköz átadások és a beruházási kiadások tekintetében, mely összeget a helyi iparüzési adó korrekciójára javasolunk fordítani.**

A kiadási előirányzatok emelésére kizárólag a tényleges feladatellátáshoz szükséges mértékben kerül sor, mely többletforrás bevonását nem igényli, az előirányzatok emelése a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítással biztosítható. Ilyen előirányzat átcsoportosítások:

- az európai uniós és hazai forrású projektek megvalósításához,
- a képviselő-testület által elfogadott gördülő fejlesztési terv szerinti szennyvíz felújítások megvalósításához,
- az önkormányzati rendelet alapján biztosított lakbértámogatások és települési támogatások nyújtásához, valamint
- a sportlétesítmények üzemeltetésével kapcsolatos, 2020. költségvetési évre vonatkozó számlák teljesítéséhez

szükséges előirányzat átcsoportosítások.

#### Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek bevételi- és kiadási előirányzatait érintő módosítások:

A COVID-19 koronavírus-járvány terjedése és az ennek kapcsán kialakult veszélyhelyzet alapjaiban megváltoztatta az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi gazdálkodását. A Kormány központi intézkedései következtében egyfelől csökkentek az intézmények működési bevételei, ugyanakkor részben a korlátozott működés, részben pedig az óvatos gazdálkodás miatt a kiadások is jelentős mértékben elmaradtak a tervezett előirányzattól.

Fent leírtak alapján a tényleges teljesítési adatokat áttekintve az intézmények költségvetésében javasoljuk a bevételi és a kiadási előirányzatok kiigazítását és ezzel egyidejűleg az **irányítószervi támogatás csökkentését, mely a négy intézményre vonatkozóan összességében 71.000 E Ft összeggel csökkenthető. A csökkentés összegét a helyi iparüzési adó korrekciójára javasoljuk fordítani.**

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet módosításának átmenti rendelkezése egyszeri lehetőséget biztosít a 2020. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére. Ennek megfelelően a Képviselő-testület 10/2021. (I.29.) határozata alapján valamennyi intézmény esetében korrigálásra került a 2019. évi, 2020. évben igénybevett költségvetési maradvány összege, melynek költségvetési rendeleten történő átvezetését jelen előterjesztés tartalmazza.

Az intézmények tekintetében a kiadási előirányzatok emelésére kizárólag a tényleges feladatellátásnak megfelelően, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítással kerül sor.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek bevételi- és kiadási előirányzat módosítási javaslatának számszaki adatait az előterjesztés 1. sz. melléklete tartalmazza.

**Oroszlány, 2021. február 26.**

**Lazók Zoltán**