

A határozat elfogadásához
minősített többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

**Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. szeptember 28-án
tartandó képviselő-testületi ülésére**

2. napirendi pont

**Várdomb Község Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló önkormányzati
rendelet módosításához**

Jogsabályi 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 2022.évi költségvetés rendeletének első módosítása.

Általános indoklás

Az önkormányzat és az általa fenntartott intézmény továbbra is kiegyensúlyozott, biztonságos gazdálkodásra törekszik.

Alapvetően két kedvezőtlen folyamattal kell számolnunk:

- Bizonytalansági tényezőt okoz a nem lényegtelen tény, hogy a kormány 2022. július elsejétől vette ki a rezsicsökkentés hatálya alól az önkormányzatokat, vagyis azok azóta csak piaci áron tudnak földgázt és villamos energiát venni.

A döntéssel egyidejűleg a Kormány határozott arról is, hogy szükséges egy munkacsoport megalakítása az energiaár növekedése önkormányzatokra gyakorolt hatásának vizsgálatára. Annak számszerűsítése érdekében, hogy a szabályváltozás mely önkormányzatok esetében és milyen mértékű többletkiadást jelent adatkezelési hozzájárulást kellett adnunk, azért, hogy az MNM Next ügyfélszintű adatokat tudjon adni a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium felé. Az ehhez kapcsolódó egyéb adatszolgáltatásunkat 2022. július 1.-ig kellett rögzítenünk az EBR42 rendszerben.

Emelt áras közüzemi számlával a munkaanyag készítésekor nem találkoztunk, az önkormányzatnál általános tartalékot viszont képeztünk, az intézmény esetében közüzemi díjaknál magasabb összeggel kalkuláltunk.

Az önkormányzatok általában 1 vagy 2 évre kötnek gáz- és áramvásárlási szerződéseket.

A 2023. évi közvilágítási szerződésben megkötött ár 87 %-kal magasabb az előzőnél, a többi szerződés még várat magára, új tervezeteket nem kaptunk a szolgáltatóktól.

Művelődési ház esetében a szolgáltató a gázdíj tízszeres emeléséről küldött ki szerződést, itt a megnövekedett fűtési költségek miatt több lehetőséget kell fontolóra venni, az egyeztetés még folyamatban.

Az intézmény főzőkonyhájának gázszámláját várjuk, a Tankerület továbbszámlázott közüzemi díjai is magasabbak lesznek az érintett időszakra, de erre konkrét információnk nincs.

A helyzetet kezelni kell, azonban a megnövekedett kiadásokat kompenzáló állami támogatás támogatás még várat magára, a közmédiában közé tett: A központi kormányzat lehetővé teszi, hogy a szektor kormányengedély nélkül vegyen fel hosszú lejáratú működési (áthidaló) kölcsönt. A javaslatból azonban nem világos, hogy e hitelfelvétel továbbra is engedélyköteles lesz-e.

Szorult helyzetben és előre gondolkodva felmerülhet egy másik megoldás: önkormányzati vagyoneértékesítéséből plusz források bevonása.

Illetve a saját bevételek felülvizsgálata (bérleti díjak általános emelése). A különböző szabályzó rendeleteink régiek, fontos lenne!

- Az infláció és az orosz-ukrán háború miatt az árak az egekben vannak, ez sokszoros drágulást jelent az önkormányzat és az intézmény számára. Legközvetettebb hatása a főzőkonyha élelmiszerbeszerzésében mutatkozik meg, de általános a drágulás minden területen. tendenciája kiszámíthatatlan, volumene még gondos tervezéssel is nehezen prognosztizálható.

Várdomb Község Önkormányzata a Várdombi Főzőkonyha költséghatékony üzemeltetésének vizsgálata keretében: a nyersanyag beszerzési árak alakulását 2022.01.03.-2022.07.25 időszakra és a norma szerinti nyersanyag felhasználás 2022.01.-06. hó időszakra étkeztetési típusonként megvizsgálta.

Utoljára 2020. március 1. napjától a képviselő- testület döntése alapján került az étkeztetés térítési díja megemelésre.

Az azt követő időszakban a vírushelyzet természetesen befolyásolta a Főzőkonyha működését, a napi lefőzésre kerülő adagszámokkal, de a 2021.évben és 2022. év eltelt időszakában:

- 2022. év 1.-6. hó időszakában a főzőkonyha a nyersanyag költségekkel jól gazdálkodott.
- A nyersanyag normáját összességében és étkeztetési típusonként is tartani tudta. (az iskolai étkezéseknél mutatkozik jelentősebb megtakarítás, de ez az élelmiszerárak drasztikus emelkedése mellett is azt jelentette, hogy a szeptemberi tanévkezdésre sem kellett az iskolásoknál térítési díjat emelni!)
- A térítési díj emelés tilalma miatti bevétel kiesés miatt sem kellett az Önkormányzatnak a Főzőkonyha működéséhez saját forrást biztosítania.
- A hátralékok regisztrált összege az időszak végére csekély összegű.

A koronavírus-járvány miatt elrendelt egészségügyi veszélyhelyzet június elsejével véget ért, így az önkormányzatok elvileg ismét kivethetnek adókat, és módosíthatnak a különböző díjakon.

A szeptember 1.-től bevezetett újabb térítési díj emelés a vendégétkeztetést érintette, ám ennek ellenére a vendégétkezők száma továbbra is folyamatosan növekszik.

A nyersanyag árak folyamatos emelkedése azonban szükségsszerűvé teszi, hogy még tovább kell majd emelni a vendégétkezés normáját, és jelenleg a bölcsődei étkezés normája is magasabb a megállapítottnál.

Az intézmény saját bevételeit jelentő ellátási díjakat és szolgáltatási díjakat ennek függvényében kalkuláltuk és időarányos többletbevétellel számoltunk.

A várható tendenciákról:

Lényeges megemlíteni, mivel Várdomb Község Önkormányzatának is az iparüzési adó jelenti a főbb bevételi forrását, hogy többek között azt is bejelentették, hogy a kkv-k iparüzésiadó-kedvezményét megszüntetik. Azaz 2023. január elsejétől az önkormányzatok ismét megkapják a négy milliárd forgalmat el nem érő cégek teljes ipáját. A kormány még 2020-ban döntött arról, hogy a kisvállalkozásoknak az iparüzési adó felét kell csak megfizetniük.

A 4/2021. kormányrendelet kimondja, hogy a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzat a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. kormányrendelet szerinti, a 2021. évben kieső iparüzési adóbevételének összegével megegyező összegben a központi költségvetésből támogatásra jogosult.

A támogatás folyósítása Várdomb esetében is két egyenlő részletben, június és október hónapban a nettó finanszírozás keretében történt: 4.237 M Ft.

A támogatást az adózó által a 2021. évben végződő adóévről benyújtott bevallás alapján, a 2022. október 17-ei napra vonatkozó adatok szerint kell elszámolni.

A várakozáson alapuló, becslésre alapozott kompenzáció végső összege 2022.évben realizálódik majd, és számításaink szerint az ASP adószakrendszerben rendelkezésre álló adatok alapján mintegy 2M Ft összegű többlet támogatásra leszünk majd jogosultak, összege a novemberi nettó finanszírozás keretében várható.

Feladatalapú állami támogatások:

Az önkormányzat és közvetve az intézmény bevételeinek nagy részét jelentik, májusban jeleztünk pótigényt is, de októberben újabb igénylésre kerül majd sor, ezért az eredeti költségvetési előirányzatokhoz nem nyúltunk hozzá.

A 2023. évi feladatalapú támogatásokat érintően, a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím, a támogatások felhasználásával kapcsolatos szabályokkal kapcsolatosan állásfoglalást kértünk a MÁK-tól, amire a mai napig még hivatalos válasz nem érkezett. Magyar Közlöny 2022. év 127. szám: 5188. oldal:

13.3.2. Az óvodai feladatot ellátó intézmények esetében az óvodai neveléssel érintett épületek tekintetében a felmerülő közüzemi díjak kizárólag abban az esetben számolható el az 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím szerinti támogatásokkal szemben, ha a közüzemi szolgáltatókkal az óvodai feladatot ellátó intézmény kötött szerződést és a számlák az óvodai feladatot ellátó intézmény nevére szólnak.

A Várdombi Bölcsőde Óvoda és Konyha intézmény részére a közüzemi díjakat a Szekszárdi Tankerület számlázza tovább nagyrészt (vagyonkezelési szerződések alapján), és saját kalkulációs számítások alapján tovább bontjuk az egyes szervezeti egységek között!

A hivatkozott elszámolási szabályok szerint, mivel ugyan a számlák eddig is minden esetben az intézmény nevére szóltak, de a szolgáltatókkal szerződése a Tankerületnek van, több kérdés felvetődött bennünk:

1. Az intézmény fenti részletezettséggel bemutatott és az alapján „rendezett” közüzemi számlái az óvodai nevelés vonatkozásában 2023. évben NEM számolható el a köznevelési feladatok támogatása állami támogatással szemben?
2. Külön kell szerződnie az intézménynek az összes közüzemi szolgáltatóval?
3. Szükséges a teljes rendszert (Általános iskola- Bölcsőde, Óvoda és Konyha) áram és földgáz ellátás szempontjából szétválasztani és még az intézményen belül a bölcsőde - óvoda –konyha viszonylatában almérőket is felszerelni? (Magas költségvonzata van, és a Tankerülettel kötött vagyonkezelési szerződéseket is szükséges felbontani!)

Megtakarítás:

A bizonytalanság nehezíti a tervezést, gazdálkodási döntéseket viszont csak tényadatok pontos ismeretében lehet hozni.

Várdomb Község Önkormányzata rendelkezik tartalékkal, előző évi maradványának teljes összege előirányzatosításra került finanszírozási bevételeként.

Céltartalékot is kellett képeznünk a megvalósításra nem került, de előfinanszírozott pályázatok összegére.

Jelen állapot szerint optimisták vagyunk.

Ez azt jelenti többek között, hogy sem önkormányzat, sem az intézmény költségvetéséből nem kerültek ki az eredetileg is tervezett önerős fejlesztések, (beruházások, felújítások átalakítások, karbantartások) sőt árajánlat alapján új tételek is bekerültek. (Eredetileg tervezett volt az önerős járdafelújítás is, de nyertes lett a pályázatunk, így abból kerül megvalósításra.)

Jelenleg ezek, a megvalósításig likviditásilag is tartalékot és biztonságot jelentenek.

A hátul ütőjük azonban az, hogy amennyiben megvalósításra kerül a sor, bizony az általános tapasztalat szerint, átlag 30 %-os többletköltséggel kell számolni, az év eleji árajánlatokat már nem képesek tartani a vállalkozók!

Az intézmény esetében beadásra került TOP pályázat a bölcsőde és óvoda felújítására, eszközbővítésére. Az intézmény jelenlegi költségvetése tartalmazza a pályázatban is szereplő tételeket. Egyelőre a pályázat eredményére még várunk, érdeklődésünkre elmondták, hogy jelenleg a TOP-os pályázatok megvalósításának finanszírozására még folynak az EU-val a tárgyalások, tehát a döntésre valószínűleg nem mostanában kerül sor.

Ezért a pályázati tételek esetében a stratégiánk az, hogy ami feltétlenül szükséges: meg kell venni/csináltatni önerőből!

Főbb módosított tételek:

A 2022.évi kiadások és bevételek teljesítése minden egyes jogcímnél felülvizsgált, és az előirányzatok módosítása nagyrészt teljesítésre épülő tényadatokkal megalapozott, másrészt eddig számba nem vett, de kiszámítható többletkiadások is kalkuláltak.

BEVÉTELEK módosítása:

- Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (Mák nettó finanszírozása: Iparüzési adó kiegészítő támogatása) **+2,9 M**
- Elszámolásból származó bevételek (MÁK előző évi feladatalapú támogatás pótigény) **+1,5 M**
- Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - Kulturális bérfejlesztés támogatása **+600 e Ft**
 - NEAK védőnő támogatása **+768 E Ft**
- Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről **+26,9 M Ft**
 - Mák járdaépítés támogatása. Kossuth u. 31-55.(MFP)
 - Mák rendezvénysátor beszerzés támogatása (MFP)
 - Mák kommunális eszköz beszerzés támogatása (MFP)
 - Alsónána támogatás orvosi rendelő felújítása 2014.DDOP pályázat
- Értékesítési és forgalmi adók (Iparüzési adók) - **10 M Ft**
- Ellátási díjak (szociális étkeztetés bevétele) **+1,1 M Ft**
- Előző év költségvetési maradványának igénybevétele **+27,141 M Ft**

KIADÁSOK módosítása:

- Alapilletmény (védőnő) **+ 800 e Ft**
- Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások-állományba nem tartozók megbízási díjai (védőnő helyettesítése) **+ 200 e Ft**
- Egyéb külső személyi juttatás (zöldterület gazdálkodás, rendezvények) **+528 e Ft**
- Közüemi díjak **+2,1 M Ft**
- Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (árok tisztítás, tereprendezés játszótér) **+ 2,5 M Ft**
- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (anyagondnoki továbbképzés 2022.év) **+ 300 e Ft**
- Egyéb szolgáltatások (tervezési díjak, rendezvények) **+1,087 M Ft**
- Kiküldetések kiadásai (anyagondnoki, könyvtárosi továbbképzés) **+100 e Ft**
- Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó **+1,9 M Ft**
- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (NNÖ) **+ 450 e Ft**
- Céltartalékok **+5,2 M Ft**
 - Mák felelős állattartás elő segítése MFP pályázat
 - Urnafal kiépítése, felújítása., kútfelújítás temető pályázat MFP
 - Önkormányzati járdafelújítás MFP pályázat
- Általános tartalékok **+16,7 M Ft**
- Egyéb tárgyi eszköz beszerzése **+13,8 M Ft**
 - kisbusz anyagondnoki szolgálat
 - traktor, pótkocsi, padkasza, ág daráló
 - fűnyíró
- Játszótéri eszközök összeszereléssel Várdomb belterület **+1,9 M Ft**
- Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó **+4,5 M Ft**
- Ingatlanok felújítása **-6,14 M Ft**

- Járda felújítás Kossuth u.Józan dűlőig **+1,28 M Ft**
- Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó **-1,76 M Ft**
 - Járda felújítás Kossuth u.Józan dűlőig **+617 e Ft**
- **Központi, irányító szervi támogatások folyósítása +2,9 M Ft**
A szükséges módosításokat követve, a Várdombi Óvoda, Bölcsőde és Konyha fenntartójaként, intézmény éves gazdálkodásához folyósított összege némileg többnek mutatkozik a tervezettnél:

BEVÉTELEK:

- előző évi maradvány felhasználása + **394 e Ft**
- saját bevételek alakulása + **4,2 M Ft**

KIADÁSOK:

- főzőkonyha nyersanyag felhasználása + **1 M Ft + Áfa**
- közüzemi díjak + **2,7 M Ft + Áfa**

Összegezve

Az év eltelt időszakában az önkormányzat és intézménye a költségvetési előirányzatok és a likviditási terv keretein belül gazdálkodott.

A megnövekedett rezsiköltségeknek azonban minden bizonnyal az lesz a következményük, hogy át kell csoportosítani a források felhasználását, amennyiben szükséges rangsorolni az önerős fejlesztések megvalósítása között.

A jelenlegi költségvetés lehetővé teszi azt, hogy ezt megtegyük.

Megtakarítási tervünk nincs, de elkészítésére még sor kerülhet.

2023. év költségvetésének készítése előtt mindenképpen szükség lesz arra is, hogy közös egyeztetésekkel racionalizáljuk a rezsiköltségeket, konkrét intézkedések bevezetésével. A lehetőségeken már nem ártana most elgondolkodni!

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