

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2020. július 17-i nyilvános ülésére

- Tárgy:** Tapolca Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről, a végrehajtásával kapcsolatos egyes szabályokról szóló rendeletének módosítása
- Előterjesztő:** Dobó Zoltán polgármester
- Előkészítette:** Pénzügyi Iroda
Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi Irodavezető
- Megtárgyalja:** Ügyrendi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Turisztikai és Városfejlesztési Bizottság
Humán Bizottság
- Meghívandó:** Horváth Zoltánné a Tapolcai Kertvárosi Óvoda vezetője,
Sikos Rita a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet igazgatója

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

A költségvetési szervek költségvetésének tervezését, előirányzatainak módosítását, gazdálkodásának rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) szabályozza. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az önkormányzat a bevételi és a kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének az 2/2020. (II. 24.) önkormányzati rendelete alapján az előirányzatok saját hatáskörben történt módosításáról és a kiadási előirányzatok átcsoportosításáról a polgármester tájékoztatja a képviselő-testületet, amelyről előterjesztésünkben adunk számot.

Jelen előirányzat módosítására a beérkezett többletbevételek és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások miatt került sor. A költségvetés bevételi- és kiadási főösszege a módosítás után 4.192.387 eFt-ra emelkedett.

A 2020-as magyarországi koronavírus-járvány megjelenése után, március 11-én országos veszélyhelyzetet hirdettek ki, amellyel különleges jogrend lépett életbe, ez az állami működés általános szabályaitól eltérő időszak. Ahogy a világ legtöbb országában történt, úgy Magyarországon és városunkban is az emberek mindennapi életét korlátozó intézkedéseket vezettek be, amelyeket csak fokozatosan, a járványhelyzet javulásával oldottak fel. A gazdasági teljesítmény jelentősen visszaesett, és a nagymértékű központi elvonások hatására az önkormányzati költségvetést újra kellett tervezni.

Az önkormányzat költségvetésének módosítását különösen indokolta a koronavírus miatt kialakult rendkívüli helyzet időszaka alatt keletkezett kormányzati intézkedések és a gazdasági helyzet változása miatt elszenvedett bevételek kiesésének pótlása. Az önkormányzatnak a rendelet módosításának idejéig **305 millió forintos elmaradt**

bevéttel kell számolnia. Ahhoz, hogy a likviditásunkat meg tudjuk őrizni, a biztonságos működés fenntartható legyen, azonnali intézkedéseket kellett hozni. Ez érintette az intézményrendszerünket, a gazdasági társaságainkat, civil szervezeteinket is.

A jelen idejű intézkedések azonban nemcsak a pillanatnyi helyzetre kell, hogy megoldást adjanak, hanem előre kell tekintenünk a 2021. évre is. A központi támogatások tartós elvonása (gépjárműadó, idegenforgalmi adó állami támogatása, iparüzési adó beszámítása), nagyon beszűkíti az önkormányzat mozgástérét, ami meghatározza a következő költségvetési évet is. Minden jövőre vonatkozó döntés annak érdekében történik, hogy a hosszútávú működést, a likviditást meg tudjuk őrizni. Legfontosabb feladatunk az, hogy a városban élők létbiztonságát, a szolgáltatások megőrzését, kötelező feladatink ellátását (köznevelés, szociális ellátások, városüzemeltetés, stb.) a lehető legmagasabb színvonalon tudjuk a továbbiakban is biztosítani.

I. Az állami támogatások és egyéb bevételek változása előirányzat módosításokról:

Működési célú támogatásként 73.534 eFt támogatási előleg érkezett az EFOP Humán szolgáltatások fejlesztése Tapolca és Tapolca környéke projekthez. A Csobánc Művelődési Ház felújításához 34.600 eFt támogatást kaptunk, amelynek megfelelően a kiadási előirányzatainkat is megnöveljük.

A koronavírus miatt kialakult rendkívüli helyzetben az önkormányzat az alábbi bevételi kieséssel számolt:

Idegenforgalmi adó elengedése miatt önkormányzati saját bevétel kiesés	38 620
Idegenforgalmi adó állami támogatás bevétel csökkenése miatt	23 000
Gépjárműadó központosítása, elvonása (40 %)	55 000
Iparüzési adó bevétel kiesés a válság hatása miatt	100 000
Normatíva várható csökkenése az intézményi étkezés mutatószámában	35 440
Étkezési díjak bevételének (fizetősök) csökkenése	15 000
Üzletek bérleti díjának elengedése miatti bevételkiesés	10 000
Ingatlanok értékesítésének bevétel miatti kiesés	20 000
Közterület-használati díjakból származó bevételi kiesés	2 000
Parkolási díjbevétel Városgazdálkodási Kft.	6 000
Bevételek csökkenése összesen:	305 060

A központi szabályozásban megjelent elvonások a következő hatásokat váltották ki az önkormányzati adóztatásban.

1. HELYI IPARÚZÉSI ADÓ

A 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. között esedékessé váló éves és soron kívüli helyi iparüzési adóbevallás-benyújtási kötelezettségnek és az ezzel egyidejűleg teljesítendő adófizetési kötelezettségnek 2020. szeptember 30-ig lehet eleget tenni. Ezzel az intézkedéssel az általános helyzethez képest négy hónappal kitolódott a 2019. évi adó elszámolására nyitva álló fizetési határidő.

„Szintén az önkormányzatokat sújtja az úgynevezett szolidaritási hozzájárulás durva emelése is: míg 2020-ra még csak 43 milliárd forintot irányoztak elő erre a tételre, 2021-re már 160 milliárd forint szerepel ezen a soron. **Ez az elvonás a 22 ezer forint feletti, egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatokat érinti úgy, hogy a 22 ezer forint feletti részt, szolidaritási hozzájárulásként kell befizetni a központi költségvetésnek.**”

Tapolca város utolsó számított egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége: 29.866 Ft, ami azt jelenti, hogy mi is jelentős befizetők leszünk a szolidaritási hozzájárulás terén.

2. IDEGENFORGALMI ADÓ

A 2020. április 22-től 2020. december 31-ig terjedő időszakban eltöltött vendégéjszaka utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kell megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettnek nem kell beszednie, befizetnie az önkormányzatnak. A megállapított, de be nem szedett adót azonban be kell vallania az adóhatóságához (kivéve, ha annak összege nulla).

A bevallott, de meg nem fizetett adónak megfelelő összegű vissza nem térítendő költségvetési támogatásra (Üdülöhelyi támogatás) jogosultak a települési önkormányzatok. A költségvetési törvény terhére ugyanis vissza nem térítendő támogatást igényelhet a települési önkormányzat az illetékességi területén bevallott, de meg nem fizetett idegenforgalmi adó összegével egyező összegben. A negyedévi összegre vonatkozó igénylés a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által üzemeltetett elektronikus rendszerben nyújtható be, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig. A támogatás folyósítása utófinanszírozás formájában, ¼ évente a nettó finanszírozás keretében történik. **Üdülöhelyi támogatás** (beszámítással csökkentett és kiegészítéssel növelt) **összegre** a települési önkormányzat 2020. április 22-től a veszélyhelyzet megszűnéséig, de legfeljebb 2020. december 31-ig **nem jogosult**. Üdülöhelyi támogatásra 2020. január 1. és 2020. április 22. közötti időszakra időarányosan jogosult a települési önkormányzat.

3. GÉPJÁRMŰADÓ

Régebben az állam a gépjárműadó teljes összegét átengedte az önkormányzat részére, majd 2013. óta a gépjárműadóból befolyó összeg 60-40 % arányban oszlik meg a központi költségvetés és Tapolca városa között. A válságalap létrehozásával a maradék 40%-ot is magához vette az állam. Ez a konstrukció 2021-ben is így lesz a már elfogadott költségvetési törvény alapján, a sajtóban megjelent hírek szerint 2024-ig ez már biztosan megmarad.

„A költségvetési törvény a gépjárműadóra vonatkozó indokolása szerint a közös teherviselés keretében a válságalap bevételeit képezi a gépjárműadó teljes bevétele, amely így biztosítja, hogy a járvány elleni védekezésnek 2021-ben se legyen pénzügyi akadálya.”

adatok ezer forintban

Adóbevételek				
	2019.		2020.*	
Helyi iparüzési adó	779.885		325.504	
Idegenforgalmi adó**	55.839		13.042	
Gépjárműadó	139.585		72.164	
	60%	40%	60%	40%
	83.751	55.834	43.298	28.866

* 2020. év 1-6 havi bevételek

** 2020. év 1-4 havi bevételek (április 26-ig)

Az ingatlanok értékesítéséből származó bevételeinket 20.000 eFt-tal csökkentettük, mert a gazdasági válság miatt valószínűleg a befektetési kedv stagnál, így nem tudjuk teljesíteni a tervezett előirányzatot.

A Wass Albert Könyvtár és Múzeum TOP pályázat keretében 7.200 eFt-ot kapott, amelyet kulturális és hagyományörző tevékenységek lebonyolítására használhat fel több éven keresztül. Az előirányzatot bevételi és kiadási oldalon egyaránt növeltük. Az intézmény saját bevételeit a koronavírus miatti bezárás okán 1.000 eFt-tal csökkentettük.

Pénzmaradvány:

A zárszámadási rendeletben a képviselő-testület döntött a pénzmaradvány elfogadásáról, amelynek rovatonkénti felosztását jelen módosításban vezetjük át. A maradvány egy része már eredeti szinten tervezésre került, most a különbözet rendezése történik meg (100.193 e Ft) az alábbiak szerint:

ezer Ft

Pintér F. 2019. évi szerződés Tp, 4513 hrsz-ú melletti földárok ásása	277
2019. évi normatíva visszafizetési kötelezettség	587
Egészséges Tp, Egészséges gazdaság év végi szla. egyenleg KÜLÖNBÖZET	5 290
Béralap, Deák 21, Klapka, Viszló év végi szla. egyenleg KÜLÖNBÖZET	4 079
Alszámlák kötelezettségei	61 695
4213 dologi kötelezettségek	448
4216 beruházási kötelezettségek	185
4217 felújítási kötelezettségek	2 564
12.h bér különbözet	6 882
12. h bér járuléka	1 679
Szabad maradvány (tartalékba)	16 507
Módosított előirányzat:	100 193

Az intézményi pénzmaradványokat a kötelezettségek kiadásaira, a szabad maradványt dologi kiadásokra használhatják fel.

II. Kiadási előirányzatok, saját hatáskörben történő módosítások átvezetései:

A koronavírus miatti bevételek kiesését a likviditás megőrzése érdekében az alábbi kiadási megtakarításokkal tudjuk egyensúlyba hozni:

	ezer Ft
Tapolcai Kertvárosi Óvoda kiadási megtakarításai	20 023
Wass Albert Könyvtár és Múzeum kiadási megtakarításai	12 463
Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet kiadási megtakarításai	25 914
Cselle-Ház Kft. működési támogatás csökkentése	33 290
Intézményi étkezés kiadási megtakarítás adagszám csökkenés miatt	62 691
Városüzemeltetési kiadások megtakarításai	30 950
Cselle-Ház Kft. fejlesztési célú támogatások csökkentése	39 500
Tapolcai Városfejlesztési Kft. kiadási megtakarítása	2 530
Strand működési támogatásának csökkentése	10 000
Válságkezelő Alap létrehozásából származó megtakarítás beszámítása	20 000
Önkormányzati Magyar Államkötvény felhasználása	47 699
Kiadási megtakarítás összesen:	305 060

A tartalékok előirányzatait (képviselő-testületi döntések alapján) az alábbiak szerint csoportosítottuk át.

Általános tartalék terhére

— 2019. évi szabad pénzmaradvány	16.507 eFt
— Fogorvosok támogatása	-1.023 eFt
— TAO önrész Batsányi J. tornaterem	-471 eFt
<i>Összesen:</i>	<i>15.013 eFt</i>

Intézményi működési tartalék:

— Könyvtár felújítás többletköltsége	-1.106 eFt
— Háziiorvosi ügyelet támogatásának korrekciója	-2.272 eFt
Összesen:	-3.378 eFt

A polgármesteri keret felhasználását bemutató mellékletet töröltük a rendeletből, mert a válságalapba került a teljes összege átcsoportosításra.

A kiadási előirányzatok között (beruházások, felújítások) a tényleges felhasználásnak megfelelően módosítjuk az előirányzatokat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Tapolca Város 2020. évi költségvetéséről, a végrehajtásával kapcsolatos egyes szabályokról szóló 2/2020. (II. 24.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet-tervezetet elfogadja és a .../2020. (...) számon önkormányzati rendeletei közé iktatja.

Tapolca, 2020. július 9.

Dobó Zoltán
polgármester

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
...../2020. (....) önkormányzati rendelete

Tapolca Város 2020. évi költségvetéséről, a végrehajtásával kapcsolatos egyes szabályokról szóló 2/2020. (II. 24.) önkormányzati rendelet módosításáról
(t e r v e z e t)

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Tapolca Város 2020. évi költségvetéséről, a végrehajtásával kapcsolatos egyes szabályokról szóló 2/2020. (II. 24.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: költségvetési rendelet) 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Képviselő-testület a 2020. évi költségvetés	
a) költségvetési bevételei összegét	2.341.156 ezer Ft-ban,
b) költségvetési kiadásai összegét	3.357.578 ezer Ft-ban,
c) a költségvetési hiányt	1.016.422 ezer Ft-ban,
ca) működési hiányt	310.425 ezer Ft-ban,
cb) felhalmozási hiányt	705.997 ezer Ft-ban,
d) a működési célú költségvetési maradványt	349.581 ezer Ft-ban,
e) a felhalmozási célú költségvetési maradványt	416.967 ezer Ft-ban,
f) befektetési célú értékpapír beváltást	286.771 ezer Ft-ban,
g) az államháztartáson belüli megelőlegezéseket	3.000 ezer Ft-ban,
h) a finanszírozási célú működési kiadásokat	834.809 ezer Ft-ban,
i) a finanszírozási célú felhalmozási kiadásokat	0 ezer Ft-ban,
j) a költségvetési szervek finanszírozásának összegét	794.912 ezer Ft-ban,
k) a bevételek és kiadások főösszegét	4.192.387 ezer Ft-ban,
l) a nettósított költségvetési bevételek és kiadások főösszegét	3.397.475 ezer Ft-ban
állapítja meg.”	

2.§

A költségvetési rendelet 6. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az Önkormányzat a kiadások között 35.013 eFt általános és 125.493 eFt céltartalékot állapít meg a 7. melléklet szerint.”

3.§

- (1) A költségvetési rendelet 1.1. melléklete helyébe az 1. 1. melléklet lép.
- (2) A költségvetési rendelet 1.2. melléklete helyébe az 1.2. melléklet lép.
- (3) A költségvetési rendelet 2. 1. melléklete helyébe a 2.1. melléklet lép.
- (4) A költségvetési rendelet 2.2 melléklete helyébe a 2.2. melléklet lép.
- (5) A költségvetési rendelet 3.1. melléklete helyébe a 3.1. melléklet lép.

- (6) A költségvetési rendelet 3.2. melléklete helyébe a 3.2. melléklet lép.
- (7) A költségvetési rendelet 3.3. melléklete helyébe a 3.3. melléklet lép.
- (8) A költségvetési rendelet 3.4. melléklete helyébe a 3.4. melléklet lép.
- (9) A költségvetési rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (10) A költségvetési rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
- (11) A költségvetési rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
- (12) A költségvetési rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.
- (13) A költségvetési rendelet a 7/a. melléklete törlésre kerül.
- (14) A költségvetési rendelet 11. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.
- (15) A költségvetési rendelet 12. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő első napon lép hatályba.

Tapolca, 2020. július 17.

Dobó Zoltán
polgármester

dr. Iker Viktória
jegyző

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) A jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - **előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.** Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről ... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket”.

A Tapolca város 2020. évi költségvetéséről, a végrehajtásával kapcsolatos egyes szabályokról szóló 2/2020. (II. 24.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai - a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében - az alábbiak szerint összegezhetők:

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A Tervezet közvetlen társadalmi hatásokat nem keletkeztet.

A Tervezet jelentősebb gazdasági és költségvetési hatásokat nem keletkeztet.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

A Tervezetben foglaltaknak közvetlen környezeti és egészségi következményei nincsenek.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A Tervezet adminisztratív terhet nem keletkeztet.

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A jogszabály megalkotása óta bekövetkezett változások szükségessé tették az előirányzatok módosítását. A módosítások elmaradása esetén nem biztosított a kötelezettségvállalások forrása.

c) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, és tárgyi feltételt nem igényel.