



## KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

---

### Javaslat Kapuvár Városi Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének megalkotására

A hatályos államháztartásról szóló törvény alapján a polgárnesternek az adott év költségvetési rendelet-tervezetét **február 15-ig** kell benyújtania a képviselő-testület felé.

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel 2021. február 8. napjától Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgárnester gyakorolja.

A jelenlegi törvényi szabályozások nem írják elő kötelezően a költségvetési koncepció készítését, ezért az alábbiakban azon **fontos elveket** mutatjuk be, amelyeket a 2021-es költségvetés készítésekor figyelembe vettünk:

- 1.) Legfontosabb szempont a város biztonságos működőképességének biztosítása a teljes év során
  - a. kötelezően ellátandó feladatok biztosítása
  - b. takarékos, átlátható működés
- 2.) A szociálisan rászorultak támogatása
- 3.) A nyertes európai uniós és hazai pályázataink megvalósítása
- 4.) A pályázatból megvalósult beruházásokhoz szükséges kiegészítő munkálatok forrásának biztosítása
- 5.) Az útfelújítási és járdaépítési program folytatása
- 6.) A legszükségesebbé vált felújítási, fejlesztési munkálatok lehetőség szerinti megvalósítása.

**A 2021. év költségvetési rendelettervezetének összeállításánál meghatározó keretet biztosítottak az alábbi jogszabályok:**

- 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről (továbbiakban Ktv.),
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, (továbbiakban Áht.)
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I.28.) Korm. rendelet;

A 2021. évi központi költségvetést már az előző évekhez hasonlóan 2020. július 3-án elfogadta az Országgyűlés.

Az Áht., valamint annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet továbbra is előírja, hogy a helyi önkormányzatok és az általuk irányított költségvetési szervek költségvetésének - a költségvetési év tervezett kiadásai és bevételei mellett - tartalmaznia kell a kötelezően ellátandó-, önként vállalt- illetve államigazgatási feladatokat a hozzá tartozó bevételi forrás megjelölésével, ezért ezeket így tüntettük fel.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány továbbra sem tervezhető.

A tervezet összeállításánál - a fentiekén túl - figyelembe vettük a hatályos jogszabályokból eredő kötelezettségeket és a képviselő-testület előző évben, években vállalt kötelezettségeit.

**A fentiek alapján megpróbáltunk ismételtén egy olyan átgondolt költségvetési tervet összeállítani, amely maradéktalanul teljesíteni próbálja az évek óta prioritásként megfogalmazott feladatok, elvárások forrásigényét mind az Önkormányzat mind pedig az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában. Véleményünk szerint ezen költségvetés az év teljes egészében biztosítja a kötelező feladatok ellátását, ugyanakkor forrást rendel az önként vállalt feladatok teljesítésére, mozgásteret hagy a város további fejlesztési elképzeléseinek megvalósítására is. Természetesen a takarékos gazdálkodás maximális figyelembevételével állítottuk össze anyagunkat.**

# KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZETÜNK ELŐIRÁNYZATAINAK RÉSZLETES INDOKLÁSA

## **BEVÉTELEK**

Az önkormányzat 2021. évi összesített bevételeinek előirányzatai megtalálhatók az **1. melléklet 1. táblázatában**.

<b>I.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>292.300 e Ft</b>
-----------	-----------------------------	---------------------

### **1.1 A helyi önkormányzat által kivetett vagyoni típusú adók 71.000 e Ft**

- *Magánszemélyek kommunális adója* 44.000 e Ft
- *Telekadó* 27.000 e Ft

#### Magánszemélyek kommunális adója:

2020. december 31-ig 3 társasház (61 db lakás) kapott jogerős használatbavételi engedélyt, valamint 26 magánszemély is telekadó helyett 2021.01.01-től magánszemélyek kommunális adóját fizeti, mivel a 2020-es évben elkészült a lakóházuk. Az idei évben -felszólítás után-, a nem magánszemélyek tulajdonában álló lakások lakásbérleti jogviszonyban lévő bérlői 9 lakás után fizetnek kommunális adót.

#### Telekadó:

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete - a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről szóló 535/2020. (XII.1.) Korm. rendeletben foglaltaknak is megfelelően - 2021. évben is fenntartja az előző évben biztosított adómentességeket és adókedvezményeket, ezért a tervezésnél a 2020. évi adatokból indultunk ki, a szükséges korrekciókat elvégezve terveztük az összeget.

### **1.2 Értékesítési és forgalmi adóbevételek 220.000 e Ft**

- *Iparűzési adó* 220.000 e Ft

#### Iparűzési adó:

A 639/2020. (XII.22.) Korm. rendelet szerint 2021. adóévben – a rendeletben rögzített feltételek megléte esetén – a mikro-, kis- és közép vállalkozásoknak a helyi iparűzési adó mértéke 1%, és az adott előleg-fizetési időpontban esedékes adóelőleg 50 %-át kell az egyes esedékességi időpontokban megfizetniük. A 2020. évben kialakult veszélyhelyzet a vállalkozások bevételeire is negatívan hatott, ami további adóbevétel kiesést jelent, így az előző évi helyi iparűzési adóbevételünk felével számoltunk.

### Ideiglenes jellegű iparűzési adó:

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró Kapuvár Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló törvény, valamint a helyi adókról szóló törvény szerint a helyi adórendeletünk ideiglenes iparűzési adóra vonatkozó bekezdését 2021. január 1. napjától hatályon kívül helyezte.

### **1.3 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók**

**0 e Ft**

- *Idegenforgalmi adó* 0 e Ft

### Idegenforgalmi adó:

2020. április 26-tól 2020. december 31-ig a hatályos jogszabály alapján az eltöltött vendégéjszaka utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kellett megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettnek nem kellett beszednie, befizetnie, a megállapított, de be nem szedett adót azonban – kivéve, ha annak összege nulla – be kellett vallania. A kormány 2021. január 1-jétől a veszélyhelyzet megszűnéséig e rendelkezést fenntartja, így idegenforgalmi adóbevéttel egyelőre nem tervezünk. Bízunk abban, hogy az év során képezni tudunk előirányzatot.

### **1.4 Egyéb közhatalmi bevételek**

**1.300 e Ft**

Ezen a soron az adóhatósági eljárással kapcsolatos késedelmi pótlékra 700 e Ft-ot, adóbírságra 300 e Ft-ot, talajterhelési díjra 300 e Ft-ot terveztünk.

<b>II. Működési bevételek</b>	<b>233.799 e Ft</b>
-------------------------------	---------------------

### **2.1 Önkormányzati működési bevételek**

**166.188 e Ft**

- *Szolgáltatások ellenértéke* 45.000 e Ft
- *Közvetített szolgáltatások ellenértéke* 9.500 e Ft
- *Tulajdonosi bevétel* 82.668 e Ft
- *Kiszámlázott Áfa bevételek* 25.820 e Ft
- *Kamatbevételek* 3.000 e Ft
- *Egyéb működési bevételek* 200 e Ft

A szolgáltatások ellenértéke soron a vagyonhasznosítási bevételeink jelentkeznek (üzletek, lakások, közterületek bérbeadása). Az előirányzatot az élő szerződések és díjtételek figyelembevételével számoltuk.

Közvetített szolgáltatási bevételünk elsősorban a polgármesteri hivatal épületének - *kormányhivatallal kötött szerződés alapján*-, járási hivatalra jutó megtérített közüzemi díjából adódik. Itt jelentkeznek még a bérlőkkel kötött szerződés alapján továbbszámlázott közüzemi költségek bevételei is, valamint a háziiorvosi ügyelet továbbszámlázott költségei, melyet a társönkormányzatok térítenek meg.

Tulajdonosi bevétel soron a Pannon-Víz Zrt. által fizetett vagyonüzemeltetési díj, valamint a közművek utólagos rákötési hozzájárulása került tervezésre. A Pannon-Víz Zrt.-vel kötött

bérleti üzemeltetési szerződés 2021. január 1-től 2047. december 31. napjáig került megkötésre külön-külön az ivóvíz- és szennyvíz ellátás biztosítására szolgáló víziközmű-rendszerre. Az ebből származó bevétel nettó 62.688 e Ft, amit kötött jelleggel a rendszerek felújítására lehet felhasználni, ezért a kiadások között is szerepel a Felújítások előirányzatán belül.

Áfa bevételünk a kiszámlázott tételek adóvonzatát jelenti.

Kamatbevételek soron az önkormányzati bankszámlákon jelentkező banki kamattal számoltunk.

## **2.2 Intézményi működési bevételek**

**67.611 e Ft**

Itt található az intézmények várható működési saját bevétele, melynek meghatározó részét az étkezési térítési díjak, színházbérletek-, jegyek bevételei, terembérleti díjak bevétele és a tovább számlázott szolgáltatások képezik.

<b>III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:</b>	<b>944.961 e Ft</b>
--	---------------------

## **3.1 Önkormányzatok működési támogatásai**

**893.071 e Ft**

Itt jelentkezik a költségvetési törvény 2. melléklete alapján igényelt 2021. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása, mely részletesen megtekinthető az 5. *tájékoztató táblán*. A működési támogatás tartalmazza a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás által fenntartott Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ ellátottjai és dolgozói után igényelhető állami támogatások összegét is, melyet a feladatellátás biztosítására a Társulás részére tovább kell utalnunk.

A veszélyhelyzettel összefüggésben a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzatok támogatási programjáról szóló 4/2021. (I. 14.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése alapján a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzat a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet rendelkezései szerinti, a 2021. évben kieső iparűzési adóbevételeinek összegével megegyező összegben a központi költségvetésből támogatásra jogosult. A rendelkezés alapján eredetben 100.000 e Ft állami bevétellel terveztünk. Bízunk abban, hogy ez az év során magasabb összegben teljesül.

***A feladatfinanszírozás során biztosított támogatások kötött jellegűek, felhasználásukat csak a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra számolhatjuk el.***

## **3.3 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről**

**51.890 e Ft**

- *Iskolaegészségügy támogatása* 716 e Ft
- *Felnőtt háziorvosi ellátás támogatása (6 hónap)* 7.788 e Ft
- *Fogorvosi hozzájárulás önkormányzatoktól* 400 e Ft

- *Fejlesztő foglalkoztatás támogatása* 6.507 e Ft
- *EFOP-1.-5.-3.-16 Humán erőforrások és szolgáltatások térségek közötti fejlesztése Kapuvár mikrokörzetében* 32.000 e Ft
- *Király-tó Óvoda feladatellátásához társ önk. hj.* 4.479 e Ft

Az államháztartáson belüli támogatások között szerepel az iskolaegészségügyi ellátás, felnőtt háziorvosi ellátás és a fejlesztő foglalkoztatás támogatása. Ez utóbbi a Társulás részére kerül továbbadásra annak feladatellátásához. Terveztük a fogorvosi feladatellátási szerződés alapján befizetésre kerülő társönkormányzati támogatásokat is.

Beépítésre került a 2018. évben már támogatási szerződéssel rendelkező EFOP-1.-5.-3.-16 „Humán erőforrások és szolgáltatások térségek közötti fejlesztése Kapuvár mikrokörzetében” projekt még ki nem utalt támogatása is.

A Király-tó Óvoda és Bölcsőde költségvetésében szerepel az óvodai ellátás társönkormányzatok idei évi hozzájárulásainak tervezett előlege.

<b>IV.</b>	<b><i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</i></b>	<b>112.947 e Ft</b>
------------	---	---------------------

**4.3 Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről EU-s támogatások**

- *TOP- 7.1.1-16 Kapuvári Civil Központ létrehozása* 75.000 e Ft
- *TOP-3.2.1-15 A Kapuvár Térségi Általános Iskola központi épületének energetikai korszerűsítése - saját erő támogatása* 37.947 e Ft

<b>V.</b>	<b><i>Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről</i></b>	<b>250 e Ft</b>
-----------	---	-----------------

**5.1 Működési célú átvett pénzeszközök** 0 e Ft

**5.2 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök** 250 e Ft

- *Lakásvásárlási kölcsön visszatérülése*

<b>VI.</b>	<b><i>Felhalmozási célú bevételek</i></b>	<b>1.940 e Ft</b>
------------	---	-------------------

**6.1 Tárgyieszközök és immateriális javak értékesítése**

Az alábbi ingatlan értékesítése került tervezésre nettó összeggel

- 1 db Víztorony utcai telek 1.940 e Ft

<b>TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:</b>	<b>1.586.197 e Ft</b>
--	-----------------------

<b>VII.</b>	<b><i>Finanszírozási bevételek</i></b>	<b>2.802.495 e Ft</b>
-------------	--	-----------------------

**7.3 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele**

A költségvetési hiány belső finanszírozási bevételeként került megtervezésre az előző év(évek)ben keletkezett maradvány.

Ez a sor tartalmazza a 2018-2020. években kiutalt támogatási előlegek maradványát az EU-s projektek és a hazai forrású projektek esetében, valamint a megelőlegezett 2021. évi állami támogatást is.

- |   |                |
|---|----------------|
| • EU-s projektek támogatási maradványa      | 600.135 e Ft   |
| • Fejlesztési állami támogatások maradványa | 1.378.246 e Ft |
| • Állami támogatás előlege 2021             | 31.588 e Ft    |
| • Intézmények működési kötött maradványa    | 22.590 e Ft    |

A további maradvány fedezetet biztosít a projektekhez szükséges önerők, valamint az önkormányzat sajátérős beruházásainak, felújításainak fedezetére.

<b>ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE</b>	<b>4.388.691 e Ft</b>
--	-----------------------

## **KIADÁSOK**

Az Önkormányzat 2021. évi összesített kiadásainak előirányzatai az **1. melléklet 2. táblázatában** található meg.

<b>1. Személyi juttatások:</b>	<b>564.985 e Ft</b>
--------------------------------	---------------------

Az előirányzat számításánál a szakmai és helyi jogszabályokban előírt létszámkeretekhez tartozó, jogszabályok szerinti bér és egyéb személyi juttatások kerültek tervezésre.

2021. február 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 167.400 Ft/hó, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvárt garantált bérminimum bruttó 219.000 Ft/hó. Az előirányzat tartalmazza a képviselő-testület, a külsős bizottsági tagok, a köztisztviselők, az intézményi közalkalmazottak, és egyéb foglalkoztatottak járandóságait. Megjelenik továbbá több projekt esetében a szakmai megvalósításhoz kapcsolódó bérjuttatás összege is.

<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:</b>	<b>87.750 e Ft</b>
---	--------------------

A személyi kiadások vonzata a munkaadókat terhelő járulék, ami 2021. évben 15,5 %.

<b>3. Dologi kiadások:</b>	<b>507.070 e Ft</b>
----------------------------	---------------------

Az előirányzat az önkormányzat és az intézmények költségvetésben szereplő dologi kiadásainak összesített sora.

Az intézmények rezszi költségeinek számításánál figyelembe vettük az elmúlt években megvalósult energetikai pályázatok hatásaként elért megtakarításokat. Itt jelentkeznek még az

étkeztetéshez kapcsolódó nyersanyag árak, a szállítási költségek, illetve az alapfeladatokhoz kapcsolódó tevékenységek költségei is.

Az önkormányzat dologi kiadásait kormányzati funkcióként terveztük. A város településüzemeltetési feladataira az előző évek tapasztalatai és a folyamatos szerződések alapján képeztünk előirányzatokat. Külön soron találhatók az iskolaorvosi feladatellátás, felnőtt háziorvosi ellátás, a városi ünnepélyek, programok, rendezvények fedezetei, a háziorvosi ügyeleti ellátás költsége, amit lakosságárányosan megosztunk a feladatellátási szerződésben résztvevő településekkel. Beépítésre került továbbá az elnyert EU-s és hazai pályázatokhoz kapcsolódó dologi kiadások költsége a teljes megvalósítási időszakra vonatkoztatva. Részletesen megtalálhatók a **8. mellékletben**.

<b>4. Ellátottak pénzbeli juttatásai:</b>	<b>13.750 e Ft</b>
---	--------------------

Az előirányzat tervezésénél a hatályos pénzben és természetben nyújtott szociális és gyermekjóléti ellátások helyi szabályairól szóló önkormányzati rendeletünk alapján jártunk el. A jogcímek keretösszeg tervezésénél figyelembe vettük a 2020. évi igényjogosultak számát és a felhasznált támogatás összegét.

Önként vállalt feladatként a rendeletünkben szereplő települési támogatások jelentkeznek. Kötelező feladat a rendkívüli települési támogatás és a köztemetés. Részletesen megtalálhatók a rendelet tervezet **9. mellékletében**.

<b>5. Egyéb működési célú kiadások:</b>	<b>284.402 e Ft</b>
---	---------------------

<b>5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás</b>	<b>41.536 e Ft</b>
<b>5.4 Működési célú támogatások államháztartáson kívülre</b>	<b>72.900 e Ft</b>
<b>5.5 Működési célú támogatások államháztartáson belülre</b>	<b>169.966 e Ft</b>

Önkormányzatunk esetében idéntől szerepel az **Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás** sor, ami kiváltotta az eddigi években a költségvetési törvényben alkalmazott Beszámítás módszerét. 2021. évtől az állami támogatások teljes összegben (beszámítás csökkentése nélkül) szerepelnek a költségvetésben. A jogcím alapja a 22.000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség meghatározása a Ktv törvény 2. melléklete alapján. A 2020. évhez viszonyítva megállapítható, hogy a jelenlegi rendelkezés szerint 34.232 e Ft-tal több támogatás marad Önkormányzatunknál.

A pénzeszköz átadások részletesen megtalálhatók a **10. mellékletben**. Az államháztartáson kívülre átadandó előirányzatok között az idei évben is terveztünk az előző évekhez hasonlóan a KSE (létesítményfenntartás, labdarúgó szakosztály, utánpótlás nevelés hajómodellező szakosztály, karate szakosztály, művészeti torna, tánc szakosztály), egyéb sport, valamint a művészeti egyesületek és civil szervezetek támogatásával. Az összegek felhasználása kérelmek alapján történik. A Kapukom Kft. támogatása is itt szerepel, ahol emelésre került támogatási összeg a parkolódíj idei évi kiesése miatt.



Az államháztartáson belülre átadások sorai között magasabb tételként jelentkezik a Kapuvár Térségi Szociális Gyermekjóléti Társulás feladatfinanszírozására önkormányzatunk által leigényelt és átadandó állami támogatás. Szerepel még a rendőrség támogatása és terveztünk a BURSA Hungarica ösztöndíj rendszer önkormányzati keretével.

<b>6.</b>	<b><i>Beruházások Áfa-val</i></b>	<b><i>1.485.047 e Ft</i></b>
-----------	-----------------------------------	------------------------------

<b>7.</b>	<b><i>Felújítási kiadások Áfa-val</i></b>	<b><i>743.661 e Ft</i></b>
-----------	---	----------------------------

Az Önkormányzat költségvetésében található beruházási és felújítási előirányzatok a **7/a mellékletben** részletesen megtalálhatók. A tavalyi évben több projektünk lezárult, így az Inkubátorház bővítése, a Szolgáltató ház megépítése, a Bentlakásos Idősothton első 20 fős épületrésze. A projektek megvalósítása eszközbeszerzéseket is tartalmaz, ezek beszerzése év végén elindult, kifizetésük az idei év első felének feladata. A Barnamezős területek rehabilitációja projekt Út, parkoló (2. rész) valamint Zöldterület, sport, pihenőpark (3. rész) építési folyamatban vannak, a Multiház (1. rész) építése a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően elkezdődhet. Ebben az évben indul a Bölcsődei férőhelyek bővítése, Civil központ létrehozása, Felsőmező utca-, Házhelyi tagóvoda melegítő konyhájának pályázati forrásokból történő felújítása. Indul továbbá a Bentlakásos Idősek Otthona II. ütemének építése, valamint a Strandfürdő fejlesztése, amik szintén kormányzati támogatással rendelkeznek. Az előirányzatok tervezésénél alapvetően a projektekben támogatott költségvetési tételekkel számoltunk. Saját erőt csak pályázat benyújtásakor vállalkások, illetve beszerzési eljárásokat követő magasabb összegek esetében állítottunk be.

Az idei évben a pályázati források felhasználásán kívül saját forrásból is terveztünk beruházásokat, felújításokat. Ezek már több éve megvalósításra váró, némelyik esetben elodázhatalanná vált feladatok. Prioritásban természetesen nem előzhetik meg az elnyert pályázatok megvalósítását, ezért kivitelezésük csak a szükséges forrás megléte mellett indulhat.

Az előző évekhez hasonlóan tartalékot képeztünk az újonnan benyújtandó pályázataink terveinek előkészítésére, illetve a már kiírásra került „BM önkormányzati fejlesztések támogatása 2021” kötelező önerejére.

A költségvetési intézmények esetében a polgármesteri hivatalnál az informatikai fejlesztések költségeit, míg a Király-tó Óvoda és Bölcsődénél a szükséges kísértékű tárgyeszközök és konyhai eszközök beszerzését állítottuk be. **(7/b melléklet)**

<b>8.</b>	<b><i>Egyéb felhalmozási kiadások</i></b>	<b><i>8.730 e Ft</i></b>
-----------	---	--------------------------

Az előirányzat bontása részletesen megtalálható a **10. mellékletben**. Kötelezettséget vállaltunk a Lakótelepi tagóvoda területén létesítendő műfüves kispálya megépítésének 30 %-os önerejére, (melyről sajnos még nem született döntés), valamint a KAPUKOM Kft. további parkolóautomata beszerzésének támogatására. Ezen kívül itt található a társasházaknak fizetendő tulajdonosi hozzájárulások összegei is.

<b>9. Tartalékok</b>	<b>657.334 e Ft</b>
----------------------	---------------------

- Általános tartalék	5.000 e Ft
- Céltartalék	10.000 e Ft
- Működési tartalék	8.603 e Ft
- Fejlesztési tartalék	633.731 e Ft

Az általános tartalék felett a polgármester rendelkezik. A céltartalék sort az önkormányzati épületek felújítására képezzük, melynek felhasználása az év során felmerülő szükségszerű igények alapján történik. A működési tartalék a környezetvédelmi alap tárgyévi felhasználási tervén felüli egyenleget tartalmazza.

A fejlesztési tartalék ad fedezetet az évközben induló pályázatok biztonságos megvalósítására, valamint a saját erősségek beruházásainkra.

<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>4.357.103 e Ft</b>
--	-----------------------

<b>10. Finanszírozási kiadások</b>	<b>31.588 e Ft</b>
------------------------------------	--------------------

Az előirányzat a 2021. évi megelőlegezett állami támogatás visszafizetését tartalmazza. Ezt az összeget 2020. év decemberében átutalták önkormányzatunknak, melyet az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele sorunk bevételi oldalon tartalmaz. *(Technikai visszafizetés)*

<b>KIADÁSOK FŐÖSSZEGE:</b>	<b>4.388.691 e Ft</b>
----------------------------	-----------------------

**Önkormányzatunk összevont mérlegét felhalmozási és működési megbontásban** a rendelet-tervezet 2. melléklete mutatja be.

Rendeletünk tartalmazza továbbá az „**Önkormányzat költségvetési szerveinek 2021. évi létszámkeretét**” a 6. mellékletben.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8.§ (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket és fennálló kötelezettségeket az elkövetkező években nem tervezünk. Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján számított bevételeket a 11. mellékletekben mutattuk ki.

Mivel önkormányzatunk nem tervezte felhalmozási célú hitel felvételét, ezért nem kell a Kormány előzetes jóváhagyására vonatkozó kérelmet előkészítenünk.

Önkormányzatunknak adósságállománya nincs, az éven belüli likviditási gondok kezelésére 100 millió Ft-os folyószámla-hittel rendelkezik 2021. december 30-ig.

2014. évtől kötelező az Áht 29/A. §-a szerint az önkormányzatoknak a következő három évre megtervezni saját bevételeit. Erről önkormányzatunk mindig a költségvetés elfogadása előtt határozatban dönt, melytől eltérni csak indokolással lehet. A 2021. évi költségvetésben eltérünk a 25/2020. (II. 27.) ÖKT határozatban szereplő bevételi tervtől. Ennek oka, hogy a tervezést már az ismertebb információk szerint végeztük el.

A rendelettervezet *12. melléklete* tartalmazza **az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek** 2021. évi bevételeit és kiadásait.

Az Áht. 71 §-a rendelkezik az önkormányzati biztos kinevezésének feltételeiről. A jogszabály alapján az intézmények által teljesítendő, az elismert tartozás állományról szóló adatszolgáltatás mintáját a *13. melléklet* tartalmazza.

Külön szeretném bemutatni az **1 lakosra jutó adóerőképességünk** alakulását is, mivel ez az összeg kihatással van több állami forrás lehívására. Az adóerőképesség alapján kategóriákat vezettek be, és a támogatási százalékok ettől függenek. (Pl. települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása, fejlesztési támogatások önerő elvárása)

Év	Lakosságszám*	1 lakosra jutó adóerőképesség
2019	10.174 fő	24.686 Ft/fő
2020	10 098 fő	27.795 Ft/fő
2021	10.014 fő	30.798 /fő

*\*Tárgyév megelőző január 1. adat*

A költségvetési rendelet összeállításakor az alábbi **tájékoztató táblákat** készítettük el, melyeket az előterjesztéshez csatolunk:

**1. tájékoztató táblán** bemutatjuk a 2019. év tény, 2020. év várható és a 2021. év tervezett bevételeinek és kiadásainak mérlegét.

#### ***Több éves kihatású döntések***

Az Önkormányzat több éves kihatású kötelezettségei között elsődlegesen az adósságszolgálatot kell bemutatni, de mivel nem kívánunk hitelt felvenni, ezért ilyen sorunk nincs. Az európai uniós és hazai pályázataink túl mutatnak a tárgyéven, de mivel kötelezettséget vállaltunk a megvalósításukra, kiadásaik teljes összegben szerepelnek a 2021. évi költségvetésben. A ***tájékoztató tábla így nem releváns.***

***Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások***

Az Áht. 24. § (4) bekezdése kötelezően előírja a közvetett támogatások bemutatását. Az előterjesztés **2. tájékoztató táblája** tételesen felsorolja a 2021. évi adómentességeket és adókedvezményeket, melyet a törvények és helyi adó rendeltünk alapján számítottunk.

Kötelező továbbá a **3. tájékoztató táblán** bemutatott **Előirányzat felhasználási terv**, melyet az Áht. alapján havonta felül kell vizsgálni.

A **4. tájékoztató tábla** részletesen bemutatja önkormányzatunk 2021. évi általános és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenkénti bontásban. Az állami támogatások 2021. évben is teljesen kötöttek, csak a megadott célra, célcsoportra lehet felhasználni és elszámolni.

Az **5. tájékoztató táblán** bemutatásra kerültek önkormányzatunk 2021-es költségvetési évet követő három évre tervezett bevételei és kiadásai. A táblázat a jelenlegi információk alapján készült, a képződött maradványból csak a szükséges összeggel számoltunk.

A tényleges költségvetések tervezésekor ezek felülvizsgálata meg kell, hogy történjen.

Az Önkormányzat, valamint szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló hatályos rendeletünk **átmeneti gazdálkodásról** szóló rendelkezései alapján nyilatkozom, hogy 2021. január 1-től beszedett bevételek és a teljesített kiadások a költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.

Költségvetésünk jelenlegi formája a törvényi előírások alapján **elfogadásra alkalmas**, azonban a jelenlegi tételek az év során nagyon szoros kontrollt igényelnek.

Mivel még nem ismertek előttünk az elnyert pályázataink beszerzési eljárást követő tényleges költségei, nem tudjuk, hogy azok megvalósításához mekkora plusz forrást kell biztosítanunk. Ezért továbbra is tartanunk kell az eddig jól bevált gyakorlatot, miszerint kiadások csak a bevételek függvényében történhetnek, illetve nagyon figyelniük kell a meglévő fejlesztési tartalékunk szükségszerű felhasználására.

Kapuvár, 2021. február 12.

**Hátori György sk.**  
**polgármester**