

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-a szerint a jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről. A rendelet-tervezet indokolása a következő:

INDOKOLÁS

a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 1/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelethez

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetésének javaslata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (továbbiakban költségvetési törvény) szerint készült el, továbbá figyelembevételre kerültek az egyes törvények végrehajtására kiadott jogszabályok is.

A 2020. évi költségvetés összeállítását meghatározó környezet, főbb változások

2020. január 1-től a minimálbér bruttó 149.000 Ft-ról 161.000 Ft-ra, a szakképzettséget igénylő pozíciókban a garantált bérminimum bruttó 195.000 Ft-ról 210.600 Ft-ra emelkedett. A szociális hozzájárulási adó mértéke január 1-től nem változott, maradt a 2019. július 1-től hatályos 17,5 %, ugyanakkor kormányzati kommunikáció szerint reális lehet az év második felétől az újabb 2 % pontos, azaz a 15,5 %-ra történő csökkentés, amennyiben azt a gazdasági környezet lehetővé teszi. Nincs változás a köztisztviselői illetményalap összegében, az továbbra is 38.650 Ft. Ugyanakkor a költségvetési törvény továbbra is lehetőséget biztosít arra, hogy a helyi önkormányzat saját forrásai terhére, rendeletben magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot.

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria kerete ez évben sem haladhatja meg az évi bruttó 200.000 Ft-ot, amely a munkáltatót terhelő közterheket is magába foglalja. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény alapján a költségvetési szervek által foglalkoztatott munkavállalók esetében a rekreációs keretösszeg évi 200.000 Ft, amely összegig a kifizetőt a kedvezményes adófizetési kötelezettség terheli. Ennek megfelelően a 2020. évi költségvetésbe munkavállalónként évi bruttó 200.000 Ft cafetéria, valamint bruttó 65.000 Ft béren kívüli juttatás került megtervezésre.

A saját gépjárművel történő munkába járáshoz kapcsolódó utazási költségterítés adómentes mértéke tavalyhoz képest nem változott, maradt a 15 Ft/km. A kilométerenkénti 9 Ft-ot kötelező adni, az azon felüli rész továbbra is munkáltatói döntésen múlik. Költségvetésünkben erre a kiadási jogcímre 15 Ft-ot terveztünk kilométerenként.

Fontos megemlíteni továbbá, hogy a 2020. évi költségvetés végrehajtását 29 db európai uniós támogatással megvalósuló nyertes pályázattal kezdjük meg, melyhez 2 db hazai költségvetésből támogatott pályázat is társul.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésének előírásai alapján az önkormányzat a költségvetését rendeletben állapítja meg, amely a költségvetési bevételi, kiadási előirányzatait működési és felhalmozási bevételek, kiadások, kiemelt előirányzatok, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban tartalmazza. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásainak megfelelően külön költségvetéssel rendelkezik az önkormányzat és az önkormányzati hivatal. Az irányító szervi támogatás nem része a költségvetési bevételeknek és kiadásoknak, így az önkormányzat esetében az irányító szervi támogatás, mint finanszírozási kiadás, az önkormányzati hivatal esetében, mint finanszírozási bevétel jelenik meg.

A megyei önkormányzatok bevételeinek központi szabályozása

A költségvetési törvény 2. mellékletének I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 4. pontja tartalmazza a megyei önkormányzatok feladatainak támogatását. A központi költségvetés 2020. évben 5.488,1 millió Ft-ot biztosít a megyei önkormányzatok feladatainak ellátására a korábbi 4.891,3 millió Ft támogatási összeggel szemben. A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat támogatása a korábbi 283 millió Ft-ról 311,1 millió Ft-ra emelkedett, amely 28,1 millió Ft-tal magasabb az előző évekhez képest.

A költségvetési törvény 3. melléklete tartalmazza a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatását. Az előirányzat I. pontja a helyi önkormányzatok működési célú, míg a II. pontja a felhalmozási célú kiegészítő költségvetési támogatásokat rögzíti.

A kiegészítő működési célú költségvetési támogatás 6. pontjában található a megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása, amely a 2020. évi váratlan kiadások támogatására szolgál a bevételek figyelembevételével. Az előirányzat a korábbi évekkel azonos mértékben, 300 millió Ft összegben áll rendelkezésre a megyei önkormányzatok számára. A támogatás pályázati úton igényelhető.

A kiegészítő felhalmozási célú költségvetési támogatás 8. pontja tartalmazza a megyei önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatását 300 millió Ft összegben. A költségvetési törvényben ez egy új előirányzat a megyei önkormányzatok számára. A támogatás ebben az esetben is pályázati úton igényelhető. A támogatásról a helyi önkormányzatokért felelős miniszter legkésőbb tárgyév november 30-áig dönt. A vissza nem térítendő támogatás folyósítása előfinanszírozás keretében, egy összegben történik, felhasználásának határideje a tárgyévet követő év december 31-e. Az előirányzat igénylésére és felhasználására vonatkozó további részlet szabályok jelenleg nem ismertek, azokat várhatóan – akár csak a kiegészítő működési támogatás esetében – a pályázati kiírás és útmutató fogja szabályozni.

1. Az önkormányzat költségvetése

Bevételek

A megyei önkormányzat 2020. évi összes bevétele **1.309.942 ezer Ft**, melyből a költségvetési bevételek összege **1.057.594 ezer Ft**, míg a finanszírozási bevételek összege **252.348 ezer Ft**. A költségvetési bevételek összegéből **1.056.424 ezer Ft** a működési, míg **1.170 ezer Ft** a felhalmozási bevétel.

A működési költségvetési bevételek összetevői az alábbiak:

A **működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)** bevételi jogcím összege **951.057 ezer Ft**. Az összeg tartalmazza a központi költségvetésből származó 311.100 ezer Ft működési támogatást, valamint az uniós pályázatok (közvetlen brüsszeli támogatások nélküli) (a rendelet 4. és 5. melléklete) központi költségvetésen keresztül folyósított támogatások összegét összesen 639.957 ezer Ft összegben.

A **működési célú átvett pénzeszközök (B6 rovat)** kiemelt előirányzat összege **105.367 ezer Ft**. Itt került megtervezésre a nemzetközi pályázatok közvetlen támogatása, amit nem a hazai központi költségvetésen keresztül kapunk meg, hanem közvetlenül az uniótól.

Az önkormányzat felhalmozási költségvetési bevétele **1.170 ezer Ft**, amely kizárólag **államháztartáson belül felhalmozási célra kapott támogatást (B2 rovat)** tartalmaz. A TOP-5.3.2. felhívás keretében nyertes Hajdú hagyományok nyomában pályázat eszközbeszerzésének támogatása jelenik meg ezen a soron.

A **finanszírozási bevételeken (B8 rovat)** belül a **maradvány igénybevétel** összege **252.348 ezer Ft**. Az összeg tartalmazza az előző évek előirányzata terhére vállalt kötelezettségek (elnöki keretből nyújtott támogatások 250 ezer Ft, államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 12.444 ezer Ft) tárgyévi fedezetét, a hazai és nemzetközi pályázatok előző évben megkapott támogatási összegeinek 2020. évben jelentkező kiadásainak fedezetét.

A pályázatokhoz kapcsolódó maradvány igénybevétel összege 239.654 ezer Ft, amelynek pályázatonkénti összetétele az alábbi:

- Clusters3 pályázat	85 ezer Ft
- Pure Cosmos pályázat	495 ezer Ft
- Night Light pályázat	1.003 ezer Ft
- Our Way pályázat	1.343 ezer Ft
- Eurega pályázat	1.575 ezer Ft
- Foglalkoztatási Paktum (önkormányzat) pályázat	19.395 ezer Ft
- Magyar Szürkék Útja pályázat	189.048 ezer Ft
- EFOP-1.5.3. Biharkeresztes	1.500 ezer Ft
- EFOP-1.6.3. Felzárkóztatás	3.178 ezer Ft
- Miniszterelnökség Mtrt. módosítása	2.032 ezer Ft
- EMMI Kistélepek kulturális eseményeinek támogatása	20.000 ezer Ft

Fentieket összegezve a költségvetési bevételek összege **1.057.594 ezer Ft**, a maradvány igénybevétele (finanszírozási bevétel) **252.348 ezer Ft**, az önkormányzat 2020. évi összes bevétele pedig **1.309.942 ezer Ft**, amelyet a rendelet 2. melléklete mutat be részletesen.

Kiadások

A megyei önkormányzat **2020. évi** összes kiadása – a bevétellel megegyezően – **1.309.942 ezer Ft**, amelyből a költségvetési kiadások összege **1.036.958 ezer Ft**, a finanszírozási kiadások összege pedig **272.984 ezer Ft**.

A költségvetési kiadásokon belül **904.771 ezer Ft** a működési, **132.187 ezer Ft** a felhalmozási költségvetési kiadás.

A működési költségvetési kiadások összege a következő kiemelt előirányzatokból tevődik össze:

A **személyi juttatások (K1 rovat)** kiemelt előirányzata **116.049 ezer Ft**. Az előirányzat tartalmazza a választott tisztségviselők juttatásait, közgyűlési tagok tiszteletdíját, megbízási díjakat, valamint a pályázatokhoz kapcsolódó személyi juttatásokat a rendelet 6. melléklete szerint (munkabér, megbízási díj, célfeladat), továbbá az emlékéremmel járó pénzjutalom összegét is. Itt került megtervezésre továbbá a reprezentáció, az üzleti vendéglátás általános forgalmi adót nem tartalmazó kiadásai is (pl.: közgyűlési ebéd, projektnyitó, projektzáró rendezvények, munkacsoport ülések stb.).

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat)** előirányzata **21.528 ezer Ft**. Az adó mértéke 2019. július 1-től 17,5 %, és a személyi juttatások kiadási tételeihez kapcsolódik. Itt kerül elszámolásra a reprezentáció után a kifizetőt terhelő adófizetési kötelezettség is.

A **Dologi kiadások (K3 rovat)** előirányzata **692.994 ezer Ft**. A dologi kiadások között jelennek meg többek között az önkormányzat általános működéséhez kapcsolódó kiadások, mint pl. gépjármű üzemeltetési költségek (üzemanyag, biztosítás, cégautó adó, karbantartás), számlavezetési és tranzakciós díjak, mobiltelefon költségek, bizottsági, közgyűlési parkolási díjak, sajtómegjelenés díja, honlap frissítés díja, kiadványok költsége, közgyűlés működésével kapcsolatos kiadások.

A hazai, uniós és nemzetközi pályázatokhoz kapcsolódó szakmai feladatok ellátására 666.914 ezer Ft került megtervezésre ezen a kiemelt előirányzaton.

A **Egyéb működési célú kiadások (K5 rovat)** kiemelt előirányzatra **74.200 ezer Ft** került betervezésre, melyből a kötelező feladathoz kapcsolódó előirányzat összege 66.750 ezer Ft, míg az önként vállalt feladatok előirányzata 7.450 ezer Ft.

A kötelező feladatok előirányzata 4.000 ezer Ft általános tartalékot, 2.500 ezer Ft összegben nemzeti feladatokhoz kapcsolódó támogatást, továbbá 60.250 ezer Ft összegben az EFOP-1.5.3 pályázati konstrukció keretében megvalósuló „Maradj Hajdú-Biharban!” ösztöndíjprogram ösztöndíjait tartalmazza.

Önként vállalt feladatként 7.450 ezer Ft jelenik meg ezen a rovaton, melyből 250 ezer Ft (az elnöki keretből) az előző évről áthúzódó kötelezettséggel terhelt támogatás összege (forrása: maradvány igénybevétele).

A kiemelt előirányzat kötelező feladatként 62.750 ezer Ft összegben, önként vállalt feladatként 7.450 ezer Ft összegben tartalmaz működési célú támogatásokat államháztartáson belülre és kívülre a költségvetési rendelet 8. mellékletében részletezettek szerint.

A felhalmozási költségvetési kiadások összege **132.187 ezer Ft**, amely teljes egészében a **beruházások (K6 rovat)** kiemelt kiadási jogcíméből tevődik össze, tételeit a rendelet 9. melléklete részletezi.

A **finanszírozási kiadások (K9 rovat)** összege **272.984 ezer Ft**, melyből az önkormányzati hivatal részére nyújtott irányító szervi támogatás összege 260.540 ezer Ft, míg az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 12.444 ezer Ft.

A költségvetési és finanszírozási kiadások együttes összege **1.309.942 ezer Ft**.

Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait a rendelet 4., 5. és 6. melléklete tartalmazza.

Az önként vállalt feladatokat a rendelet 7. melléklete mutatja be.

Az önkormányzat költségvetési mérlegét (bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) a rendelet 2. melléklete foglalja össze.

Az Áht. rendelkezéseinek megfelelően a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza. A közgyűlés ilyen jellegű döntése az európai uniós pályázatokhoz szükséges önerő biztosítására vonatkozott (közvetlen brüsszeli források, önerő mértéke: 5%), ennek összetevőit és összegeit mutatja be a hivatkozott melléklet.

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza. Az önkormányzat közvetett támogatást nem nyújt, így a táblázatban szereplő tételek 0 összeggel szerepelnek.

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2020. évi havi előirányzat-felhasználási tervét az előterjesztés 3. melléklete mutatja be. A tervből megállapítható, hogy a finanszírozás kiegyensúlyozott, a felmerülő kiadásokat minden időszakban finanszírozni tudják a bevételek. A nemzetközi pályázatok (közvetlen brüsszeli források) elfogadott elszámolását követően a támogatás megérkezéséig a felmerült kiadásokat – szükség szerint – a központi költségvetés (az általános működési támogatáson keresztül), továbbá az előző évekből származó maradványként az előfinanszírozásként megkapott hazai társfinanszírozási támogatások és a megelőlegezési támogatások összegei finanszírozzák. A hazai költségvetésen keresztül érkező uniós pályázatok (operatív programok) finanszírozását pedig az előleg támogatások teszik kiegyensúlyozottá.

Tájékoztatásként bemutatásra kerül továbbá az önkormányzat összevont költségvetési mérlege, amely az előterjesztés 4. melléklete. Az önkormányzat költségvetési mérlegét az előterjesztés 5. melléklete, az önkormányzati hivatal költségvetési mérlegét az előterjesztés 6. melléklete tartalmazza. A mérlegek az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján, az abban meghatározott szerkezetnek megfelelően készültek.

Az önkormányzat 2020. évi költségvetési évet követő három évben tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban az előterjesztés 7. melléklete tartalmazza.

Az előterjesztés 8. mellékletében tájékoztatásként bemutatásra kerülnek a hazai költségvetési forrásból megvalósuló pályázatok 2020. évre vonatkozó bevételi és kiadási előirányzatai.

2. Az önkormányzati hivatal költségvetése

Bevételek

Az önkormányzati hivatal összes bevétele **263.679 ezer Ft**, amelyből a költségvetési bevételek összege **645 ezer Ft**, míg a finanszírozási bevételek összege **263.034 ezer Ft**.

A költségvetési bevételek kizárólag **működési bevételeket** tartalmaznak. Összetevői:

- **működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)** kiemelt előirányzat **93 ezer Ft**, amely a Foglalkoztatási Paktum pályázat 2020. évi támogatása,

- **működési bevételek (B4 rovat)** kiemelt előirányzat 552 ezer Ft, amely irodahelység bérbeadásából származik

A **finanszírozási bevételeken (B8 rovat)** belül **260.540 ezer Ft** az irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege, és **2.494 ezer Ft** a maradvány igénybevétele. A maradvány a Foglalkoztatási Paktum pályázat 2016. évben megkapott támogatásából származik, amelynek felhasználása 2020. évben valósul meg.

Kiadások

Az önkormányzati hivatal költségvetési kiadásaiban önként vállalt feladat nem jelentkezik. Az önkormányzati hivatal összes kiadása **263.679 ezer Ft**, amelyből a működési költségvetési kiadások összege **263.044 ezer Ft**, míg a felhalmozási költségvetési kiadások összege **635 ezer Ft**.

A működési költségvetési kiadások az alábbi kiemelt kiadási előirányzatokból tevődnek össze:

Személyi juttatások (K1 rovat) előirányzata **195.801 ezer Ft**, amely a hivatali apparátus rendszeres és nem rendszeres bérjellegű kiadásait, a kötelező továbbképzések kiadásait és a közszolgálati szabályzat szerinti juttatásokat, személyi ösztönzést, a nemzetközi pályázatokhoz kapcsolódó személyi jellegű kiadásokat, továbbá a megbízási jogviszony keretében foglalkoztatottak kiadásait tartalmazza.

A köztisztviselői illetményalap, illetménykiegészítés, a fizetési számlához kapcsolódó költségtérítés az előző évi mértékben került tervezésre. A saját gépjárművel történő munkába járás után kilométerenként fizetendő összeg 15 Ft-ban került megtervezésre. Cafetériaként évi bruttó 200.000 Ft, egyéb bérén kívüli juttatásként évi bruttó 65.000 Ft munkavállalónként, amely a közterheket is tartalmazza.

Az Ávr. 51. § (1) bekezdése szerint célfeladat ellátására, személyi ösztönzésre a költségvetési évben vállalható kötelezettség összegét a költségvetési rendeletben kell rögzíteni, ennek megfelelően tartalmazza az erre való utalást a rendelet 4. § (1) bekezdése. A kiemelt előirányzat 45.220 ezer Ft összegben tartalmaz fedezetet a tárgyévben felmerülő ezen kiadások finanszírozására.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat) előirányzata **35.056 ezer Ft**, amely a személyi juttatásokhoz igazodóan került betervezésre.

Dologi kiadások (K3 rovat) előirányzata **32.187 ezer Ft**. Itt jelennek meg a működéshez elengedhetetlenül szükséges üzemeltetési, fenntartási, közszolgáltatási kiadások, továbbá a hivatal szakmai tevékenységének ellátásához kapcsolódó kiadások.

A felhalmozási költségvetési kiadások összege **635 ezer Ft**, mely teljes egészében a **Beruházások (K6 rovat)** kiemelt kiadási előirányzatból tevődik össze, kis és nagyértékű tárgyi eszközök beszerzésére nyújt fedezetet (a rendelet 9. melléklete).

Az önkormányzati hivatal költségvetési mérlegét (bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

3. Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal összevont költségvetése

Az önkormányzat összevont költségvetése együttesen (összevontan) tartalmazza az önkormányzat és az önkormányzati hivatal költségvetését, melyben az egymás közötti költségvetési kapcsolatok pénzügyi hatásai (irányító szervi támogatás - intézményfinanszírozás) „kiszűrésre kerülnek” (mint finanszírozási bevétel és kiadás), így az összevont költségvetés azokat nem tartalmazza.

Az önkormányzat összevont 2020. évi összes bevétele **1.313.081 ezer Ft**, amelyből a költségvetési bevételek összege **1.058.239 ezer Ft**, míg a finanszírozási bevételek összege **254.842 ezer Ft**. A költségvetési bevételek összegéből **1.057.069 ezer Ft** a működési, **1.170 ezer Ft** a felhalmozási költségvetési bevétel összege.

Az önkormányzat összevont 2020. évi összes kiadása – a bevétellel megegyezően – **1.313.081 ezer Ft**, melyből a költségvetési kiadások összege **1.300.637 ezer Ft**, míg **12.444 ezer Ft** a finanszírozási kiadások összege. A költségvetési kiadások összegéből **1.167.815 ezer Ft** a működési célú, **132.822 ezer Ft** a felhalmozási célú előirányzat.

Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét (bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban) a rendelet 1. melléklete mutatja be.

Összegzésként megállapítható, hogy mind az önkormányzat, mind az önkormányzati hivatal 2020. évi költségvetésének bevételi és kiadási oldala egyensúlyban van, külső finanszírozású hiányt nem tartalmaz, és ilyen jellegű finanszírozási műveletre a 2020. évi gazdálkodás végrehajtása során nagy valószínűséggel nem lesz szükség.

A 2020. évi gazdálkodás mozgásterét – csak úgy, mint az előző évben – nagymértékben támogatják költségvetési szempontból a hazai és nemzetközi projektek, pályázatok, finanszírozási szempontból pedig az előző évek maradványai.

A rendelet-tervezetben meghatározott előirányzatok – a költségvetés közgyűlés részére történő benyújtásakor rendelkezésre álló információk alapján – biztosítják a közgyűlés és a hivatal zavartalan működésének 2020. évi feltételeit, a zárszámadást követően a várható szabad és célhoz kötött maradvány további biztosítékot adhat a gazdálkodásnak mind költségvetési, mind finanszírozási szempontból, illetve a feladatellátás színvonalának növelésére, és további önként vállalt feladatok vállalására teremti meg a lehetőséget.

Kérem a közgyűlést, hogy a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2020. évre vonatkozó költségvetését a rendelet-tervezet szerinti tartalommal fogadja el.

Az előterjesztés egyben a rendelet-tervezet indokolása is.