



Nagyhegyes Község Önkormányzata

4064 Nagyhegyes, Kossuth u. 2. Telefon: (52) 367-011 Fax: (52) 367-010

portál címe: www.nagyhegyes.hu E-mail: hivatal@nagyhegyes.hu

ügyfélfogadási idő: hétfő: 8⁰⁰-12⁰⁰ kedd: 8⁰⁰-12⁰⁰ csütörtök: 13⁰⁰-15³⁰ péntek 8⁰⁰-11³⁰

ELŐTERJESZTÉS

Nagyhegyes Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. február 19-i ülésére

Tárgy: Nagyhegyes Község Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotása

Készítette: Dr. Csősz Péter jegyző,
Törökné Buri Éva pénzügyi-gazdálkodási irodavezető

Előterjesztő: Bajusz Istvánné polgármester

Véleményező bizottság: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság,
Településfejlesztési Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Bizottságok!

Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, valamint a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján a helyi önkormányzat költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetés összeállításának részletes szabályait az az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a mindenkor központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

A rendelet-tervezetet a fentieknek megfelelően az Áht. 23. § (2)-(4) bekezdései, valamint 24. § (4) bekezdésének, az Ávr. 24. § (1)-(2) bekezdései, illetve 28. §-ának figyelembevételével, és Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény alapján állítottuk össze.

Általános előírások

Az Áht. 3. § (1) bekezdése szerint az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerből áll. Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik a helyi önkormányzat.

A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait, amelyek ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten

tartalmazza (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény /a továbbiakban: Mötv./ 111. § (1)-(3) bekezdés)

A helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik (Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pont).

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős (Mötv. 115. § (1) bekezdés).

A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel (Mötv. 112. § (2) bekezdés).

A képviselőtestület megalkotja a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet, illetve az ahhoz kapcsolódó egyéb rendeleteket (A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pont).

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását (Áht. 4. § (1)-(3) bekezdés).

A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg (Áht. 5. § (1) bekezdés).

A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik. A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők (Áht. 5. § (3)-(4) bekezdés).

Az államháztartásban a bevételek és kiadások

- a) az Áht. 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és
- b) az Áht. 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások (Áht. 4/A. § (1)-(2) bekezdés).

A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti

adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók (Áht. 6. § (1)-(2) bekezdés).

Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint:

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak (Áht. 6. § (3) bekezdés).

Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint:

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak (Áht. 6. § (4) bekezdés).

Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint:

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottnak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak (Áht. 6. § (5) bekezdés).

Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint:

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásából származnak,
c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak (Áht. 6. § (6) bekezdés).

Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint:

- a) az államháztartás mindkét alrendszerében:
 - aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdés a)–e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,
 - ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,
 - ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,
 - ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervi támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása (Áht. 6. § (7) bekezdés).

A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek (Áht. 6. § (8) bekezdés).

A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként. Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak (Áht. 4/A. § (4)-(5) bekezdés).

A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg). A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg (Áht. 4/A. § (2)-(3) bekezdés).

A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető; működési hiányon az Áht. 23. § (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni (Mötv. 111. § (4) bekezdés, Áht. 23. § (4) bekezdés).

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik (Áht. 5. § (2) bekezdés).

A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervek bevételeit és kiadásait a költségvetési szervek bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai tartalmazzák (Áht. 6/C. § (1) - (3) bekezdés).

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek – az e törvényben meghatározott kivétellel – a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák (Áht. 102. § (3) bekezdés).

Előzetes egyeztetések

A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti. A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét (Ávr. 27. § (1)- (2) bekezdés).

A költségvetés végrehajtásának általános szabályai

A helyi önkormányzat, társulás, valamint az általuk irányított költségvetési szerv költségvetési rendeletben, határozatban megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről a Kormány rendeletében foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni. A Kormány rendelete elrendelheti az elemi költségvetésben egyéb, a gazdálkodással összefüggő tervadatok szerepeltetését is.

A költségvetési rendeletnek, határozatnak és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie.

A tervezési szakaszban számba vettük az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező feladatok, állami, valamint a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges kiadások és az azokat biztosító bevételek előirányzatait.

A Képviselő-testület előzetes iránymutatása alapján elkészítettük részletes költségvetés-tervezetünket. Igyekeztünk úgy dolgozni, hogy a Képviselő-testület egy megalapozott költségvetést tudjon elfogadni.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai alapján a szakfeladatok mellett kormányzati funkciót is kell alkalmazni.

Valamennyi eredeti előirányzathoz igazodó finanszírozás csak akkor valósítható meg, ha a költségvetés bevételei a tervezettnél megfelelően alakulnak. A szabályozás szerint kötelezettségvállalás sem történhet a keretek terhére mindaddig, amíg a bevételek nem íródnak jóvá az önkormányzat számláján.

A kötelezettségvállalások ennek megfelelő korlátozása az önkormányzati költségvetés teljes egészére, így a hivatal, az intézményi és egyéb előirányzatok, valamint a tartalékok felhasználására is értendő.

Havonta részletesebb tartalommal, főkönyvi kivonattal alátámasztott adatszolgáltatásnak kell eleget tennünk a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár vagy MÁK) felé, a képviselő-testület felé féléves tájékoztatást kell adni.

A Polgármesteri Hivatalhoz (a továbbiakban: Hivatal) rendelt, önállóan működő költségvetési szervek vonatkozásában továbbra is a Hivatal látja el a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat.

Az Áht. 34. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

Fentiek alapján a Képviselő-testület hozzájárulhat, hogy az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatai polgármesteri hatáskörben módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók legyenek. A polgármester a saját hatáskörben végrehajtott módosításokról, átcsoportosításokról a Képviselő-testületet harminc napon belül tájékoztatja.

A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése

Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelet-tervezetének kidolgozása a minden területet érintő változások figyelembevételével történt.

A tervezés során fontos cél volt a költségvetési egyensúly biztosítása forráshiány nélkül. Az önkormányzat összevont kiadásait és bevételeit bemutató - 2020. évi költségvetés összesítő (1. melléklet) az előírásoknak megfelelő jogcímcsoportok szerint összesített adatokat tartalmazza, és magába foglalja az Önkormányzat, valamint a Hivatal és az intézmények kiemelt bevételi és kiadási előirányzatait az alábbiak szerint:

I. BEVÉTELEK

1. Központi költségvetési kapcsolatból származó támogatások alakulása:

1.1. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 1. és 2. melléklete tartalmazza az önkormányzat működéséhez és ágazati feladatainak ellátáshoz a költségvetési törvényben meghatározottak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit.

Az általános támogatás lényege, hogy a települési önkormányzatok az új önkormányzati törvényben meghatározott, célzott támogatással nem támogatott feladataihoz kapcsolódó elismerhető kiadásai csökkennek a helyi bevételek meghatározott mértékével és az ezt követően fennmaradó különbözethez biztosít a központi költségvetés támogatást.

Az önkormányzati hivatal működése, a település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátáshoz a zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatására, közvilágítás fenntartásának támogatására, a köztemető fenntartására, a közutak fenntartásának támogatására továbbra is 0 Ft-ot biztosít a központi költségvetés, mivel magas az egy főre jutó iparüzési adóerő-képesség, és a támogatás csökkentése meghatározott sorrendben történik, az I. fejezet szerinti jogcímek összegeit csökkentik először, és az előbbieken megnevezett jogcímek mindegyike az I. fejezethez tartozik.

A költségvetési rendelet 8. mellékletében / Finanszírozás_2019_2020. részletesen bemutatottuk Nagyhegyes Község Önkormányzatát megillető központi támogatási összegeket. A 2019. évi LXXI. törvény rendelkezései alapján a települési önkormányzatot a következő sorrend szerint a c), d), ba), bb), bc), bd), e) és a) jogcímenek megillető támogatás összegéig (a továbbiakban: beszámítás alapja) a számított bevételével összefüggő támogatáscsökkentés terheli. A kiegészítés az önkormányzatot az a)-e) jogcímek szerinti támogatások összegére illeti meg (a továbbiakban együtt: kiegészítés alapja). A támogatáscsökkentés és kiegészítés a nettó finanszírozás során kerül érvényesítésre. A számított bevétel a 2018. évi iparüzési adóalap 0,55%-a.

Ez a gyakorlatban **101.451 eFt** beszámítását jelenti és ezen felül a 34 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzattól a támogatáscsökkentés beszámítás alapját meghaladó része (a továbbiakban: szolidaritási hozzájárulás alapja) a nettó finanszírozás keretében elvonásra kerül szolidaritási hozzájárulás jogcímen. Ez községünk esetében további **35.314 eFt elvonását** jelenti.

Normatív támogatást az alábbi jogcímenek kap az Önkormányzat:

1.2. Települési önkormányzatok egyéb köznevelési feladatok támogatása:

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: köznevelési Kjtvrh.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők (a továbbiakban: segítő) béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz. A támogatás összege összesen **68.364 eFt**.

Az óvodák működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásokhoz kapcsolódóan a központi költségvetés célzott és nevesített támogatást biztosít, melynek összege **11.951 eFt**.

1.3. Önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása:

Idősek átmeneti és tartós bentlakásos ellátását biztosító intézmények részére nyújtott támogatás **46.596 eFt**.

E jogcím tartalmazza az *intézményi gyermekétkeztetés központi támogatását*: egyrészt a dolgozók bértámogatását **14.256 eFt**, másrészt a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatását **18.110 eFt** összegben, valamint új jogcímként a tavalyi évtől a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatását, mely 2020-ban **235 eFt**. A 2018. szeptember 1. napja óta működő bölcsőde szakmai dolgozói bértámogatására **8.979 eFt**, a bölcsőde üzemeltetés támogatása **4.181 eFt**.

Így a szociális (Idősek Háza), gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatokra összesen **92.058 eFt**-ot kap az Önkormányzat.

1.4. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása:

A kulturális feladatok támogatását tartalmazza. Önkormányzatunk támogatása a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatokhoz **3.565 eFt**.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 36/A.-a szerint a helyi iparüzési adóból származó bevétel elsőként a helyi közösségi közlekedési feladat ellátására, a helyi közösségi közlekedési feladat ellátásához szükséges összegen felüli bevétel különösen a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel. A helyi iparüzési adóból származó bevétel az önkormányzati hivatal állományában foglalkoztatottak személyi juttatásai és az ahhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó finanszírozására nem fordítható azt meghaladó mértékben, mint amilyen mértékben a települési önkormányzatot az adóerő-képessége szerint a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott hivatali működési támogatáshoz kapcsolódó beszámítás terheli.

Összességében megállapítható, hogy az ellátandó feladat nem áll arányban a központi finanszírozással. Az önkormányzatnak továbbra is jelentős forrásokat kell biztosítania az igazgatási feladatok és a kötelező feladatok ellátásához.

2. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

2.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Működési célra átvett támogatások között terveztük az agrártámogatásként a mezei őrszolgálat feladatainak ellátására biztosított, a Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivataltól igényelt és a NAV által folyósított **2.160 eFt-ot**. Ezen bevételek teljes egészében a feladatellátásra kerülnek felhasználásra. Ezen bevételek részletezését a 3. melléklet tartalmazza.

2.2. Közhatalmi bevételek

E bevételi jogcím tartalmazza a helyi adóbevételeket és a gépjármű-adóból származó bevételeket, de e bevételi körhöz tartozik még a bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek összessége is.

Termékek és szolgáltatások adói

A helyi *iparüzési adó* számításánál az iparüzési adóerő-képességet meghatározó becsült adóalapot a hatályos rendeletben szereplő 2 %-os iparüzési adó mértékkel vettük figyelembe, ez eredményezi az óvatos becsléssel megállapított, várható **315.000 eFt** összeget.

*Gépjárműadó*t a gépjármű-nyilvántartásban szereplő gépjármű-teljesítmény kW-ban kifejezett értéke után kell megállapítani. A gépjárműadózásban nem az önadózás szabályai szerint járunk el, hanem az okmányiroda adatközlése alapján kerül meghatározásra a gépjárműadó összege. Ezen adónem esetében is tekintettel voltunk az előző év tényadatára, így a beszedhető gépjárműadó önkormányzatunkat megillető 40 %-ával számolva **9.000 eFt**-ra tervezzük az ilyen jogcímen várható 2020. évi bevételt.

Talajterhelési díj jogszabályi előírásokban meghatározott kiszabható mértékkel számolva **200 eFt**-ban lett megállapítva.

Egyéb közhatalmi bevételek a helyszíni és szabálysértési bírság, közigazgatási bírság, valamint helyi adópótlék, adóbírság címén **100 e Ft** várható 2020. évre a tapasztalati adatok alapján.

2.3. Működési bevételek

Az intézményi működési bevételek soron kimutatott összeg tartalmazza az étkezési szolgáltatások igénybevételek miatt fizetendő térítési díjakat, a 2020. évi várható ÁFA bevételeket, továbbszámlázott díjakból, az önkormányzati ingatlanhasznosításából származó bevételeket (tulajdonosi bevételek).

Ilyen címen az önkormányzatnál **51.224 eFt**, a polgármesteri hivatalnál **1.000 eFt**, az óvodánál **75.714 eFt**, Idősek Házánál **62.672 eFt** bevétellel számoltunk.

Az Önkormányzat 2011. évtől az ingatlanok bérbeadására vonatkozóan az áfa alanya volt, melyet a választás évétől számított 5. év végéig nem lehetett megváltoztatni. Kezdeményezésünkre 2017. január 1-től az Önkormányzat e tevékenysége tekintetében már nem alanya az áfának.

A mezőgazdasági termények (takarmánykukorica, napraforgó, burgonya stb.), valamint a közfoglalkoztatási programokban megtermelt javak (cirokseprű, ajándéktárgyak) értékesítésére **18.302 eFt** összeggel került betervezésre az önkormányzat költségvetésébe.

3. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

3.1. Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről

A többségében az előző években elnyert pályázati támogatások részletezését a 4. melléklet tartalmazza.

3.2. Felhalmozási bevételek között terveztük négy darab építési telek értékesítését összesen **13.900 eFt** összeggel. A telkek iránti kereslet a csökkentett telekáraknak köszönhetően megnövekedett.

A fentiekben taglalt bevételek, tehát működési és felhalmozási bevételek összessége jelenti a költségvetési bevételeket, melyeket a költségvetés fő tábláiban is külön kezelünk és mutatunk be.

A költségvetési bevételek kiegészülnek a finanszírozási műveletekkel (költségvetési maradvány) és ezek összességéből alakul ki a község költségvetésének főösszege.

4. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

4.1. Maradvány igénybevétele

A maradvány végleges összege még nem áll rendelkezésünkre, de számítások alapján terveztünk. Az összeg pontosítására a 2019. évi zárszámadás elfogadása során kerülhet sor. A tervezetben egy óvatosnak mondható, 161.373 eFt maradvánnyal számoltunk, ami beépül a 2020. évi költségvetésbe.

Összességében a számba vett várható, becsült bevételek, valamint a 2019. évi maradvány összege alapján a 2020. évi költségvetés bevételi főösszege 2.183.558 eFt-ban határozható meg.

II. KIADÁSOK

A költségvetés tervezés gyakorlatának megfelelően továbbra is legfontosabb feladat a költségvetési intézményrendszer (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működőképességének fenntartása és az önkormányzat kötelező feladatainak ellátása.

A kiadások tervezésénél figyelembe vett szempontok:

- az intézményeink működőképességének biztosítása,
- a képviselő-testületi határozattal vállalt pénzügyi kötelezettségek teljesítése,
- az önkormányzat kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatainak finanszírozása,
- az általános tartalék tervezése előre nem látható feladatokra, esetlegesen elmaradt bevételek pótlása.

1. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

Ebbe a csoportba tartoznak a személyi juttatások, azok járulékai és a dologi kiadások, a működési célra átadott pénzeszközök, és az ellátottak juttatásai, mely tételek együttes összege **768.868 eFt**. A működési kiadások a költségvetési kiadások 40,4%-át teszik ki.

1.1. Személyi juttatások

A személyi juttatások előirányzaton terveztük meg a köztisztviselők, közalkalmazottak és Munka Törvénykönyve szerint foglalkoztatottak *törvény szerinti illetményét*, valamint a *cafeteria juttatását*, – *bruttó 200 ezer forint összegben* – az esedékes *jubileumi jutalmak* fedezetét, *idegennyelv-tudási és képzettségi* pótlékot, jogszabályban foglaltaknak megfelelő *illetmény-eltérítések*, valamint a *képviselők tiszteletdíját* a vonatkozó helyi rendeletben megállapított mértékben.

Az előirányzat tartalmazza a dolgozók kötelező *soros előlépéseinek* bérfedezetét, a *megbízási díjak* összegét a szakkörvezetők, szakmai szolgáltatók részére. A jelenleg hatályos képernyő előtti munkavégzés minimális egészségügyi és biztonsági követelményeiről szóló 50/1999. (XI. 3.) EüM rendelt előírása alapján a *szemüveg hozzájárulás* előirányzatát is tartalmazza a tervezés.

A polgármester és az alpolgármester *költségtérítése* került tervezésre.

A *kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) 2020. január 1-től 161.000 Ft-ra módosult*, valamint a *garantált bérminimum* középfokú szakképzettséggel rendelkezők esetén *210.600 Ft-ra* emelkedett.

A költségvetési törvény 58. § (6) bekezdése lehetővé teszi, hogy a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a 2020. évben – az önkormányzat saját forrásai terhére – a helyi önkormányzat képviselő-testületének polgármesteri hivatalánál, közterület-felügyeleténél, illetve a közös önkormányzati hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően – az (1) bekezdésben meghatározottnál (2008. év óta 38.650 Ft) magasabb összegben állapíthatja meg az illetményalapot. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos

bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény esetén e bekezdés szabályai akként alkalmazandók, hogy pótlék ez esetben sem fizethető.

A Képviselő-testület a 2017. évtől kezdődően a 48.300,- Ft-os illetményalapot állapított meg a hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők részére. A 2020. január 22-i ülésén akként döntött a Képviselő-testület, hogy 2020. március 1. napjától kezdve az illetményalapot 52.000,- Ft-ban állapítja meg, amely döntés folytán ezen időponttól kezdve már a megemelt illetményalappal került a költségvetés tervezésre.

Az intézményekben azon foglalkoztatottak részére, akik *közlekedési költségtérítésben* részesülnek, betervezésre került a közlekedési hozzájárulás.

A személyi juttatások az önkormányzat *költségvetési kiadásainak a 15,8 %-át* teszik ki.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezésére szóló 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet alapján a kulturális területen dolgozók ún. kulturális illetménypótlékban részesülnek.

Az önkormányzati finanszírozási körébe tartozó foglalkoztatotti jogviszonyban állók részére a bérek bankszámlára történő utalása miatti többletköltségek ellensúlyozására a költségvetési szervek költségvetésébe beépítésre került 1.000 Ft/fő/hó bruttó összegű *pénzbeli költségtérítésként*.

A mezőőrök részére megállapított költségtérítés 50.000 Ft/fő/hó összegben került betervezésre.

A 2020. évi járási Startmunka programban előre láthatóan 16 fő foglalkoztatására nyílik lehetőség 100%-os támogatási intenzitás mellett. A 2020. évben hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program nem került tervezésre.

1.2. Munkáltatókat terhelő járulékok

A szociális hozzájárulási adó mértéke 2020. január 1. napjától továbbra is 17,5 %.

A munkáltatói járulékok az önkormányzat *költségvetési kiadásainak a 2,7%-át* teszik ki.

Dolgozói létszám alakulása

A 2020. évi kinevezett dolgozói létszám intézményenként:

Önkormányzat	11 fő
Polgármesteri Hivatal	15 fő
Tündérkert Óvoda és Bölcsőde	36 fő
Idősek Háza	15 fő
Rickl Antal Vilmos Könyvtár	2 fő
Összesen	79 fő

1.3. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezett összege az Önkormányzatnál 158.959eFt, a Polgármesteri Hivatalnál 12.127eFt, a Tündérkert Óvoda és Bölcsődénél 85.076eFt, az Idősek Házánál 44.755eFt, a Rickl Antal Vilmos Könyvtárnál 10.250eFt.

Ez magába foglalja többek között a hivatal és az intézményrendszer működésével kapcsolatos kiadásokat, az étkeztetés élelmiszer költségét, a közüzemi szolgáltatások díjait, a szakmai feladatellátáshoz, karbantartáshoz és üzemeltetéshez kapcsolódó költségeket, valamint az adók és egyéb díjak befizetéseit. Üzemeltetési költségeken belül jelentős tétel a vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek, kommunális hulladék és személyszállítással kapcsolatos díjak, valamint banki- és postaköltség, állati hulla ártalmatlanítása, rovarirtás, utak síkosság mentesítése, karácsonyi díszkivilágítás, udvari játékok felülvizsgálata, rendezvények, kistérségi orvosi ügyeleti ellátás, stb.

A tervezés a tényadatokra tekintettel, illetve a dologi kiadások mértékére ható 2020. évben hatályos szerződések alapján történt.

Község-üzemeltetési, intézmény-fenntartási feladatok

Intézményi épületek fejlesztése, karbantartása esetén: az épületek szükség szerinti karbantartása, játszóudvar játékeinak felülvizsgálata, illetve korszerűsítése, zöldterületek növelése, gondozott zöldterületek színvonalas karbantartása.

A településüzemeltetés tekintetében az előzetes összesítés alapján megállapítható, hogy a központi támogatás rendszere nem megfelelően differenciált, így a közvilágítás- és temetőfenntartásra, zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatokra, valamint közutak fenntartására a beszámítási korlát miatt nem részesül településünk központi támogatásban.

Közterületek fejlesztésével és fenntartásával kapcsolatosan:

- továbbra is fontos feladat a parkok, zöldterületek, fasorok, játszóterek állapotának szinten tartása, közterületek fásítása,
- közvilágítás rendszeres karbantartása,
- környezetvédelemmel kapcsolatos hatósági feladatokból adódóan 2020-ban is biztosítani kell a parlagfű, rovar elleni védekezést,
- a belterületi csapadék elvezetési árkok karbantartása,
- helyi közutak, önkormányzati közintézmények körüli utak, járdák karbantartása, újak építése

Vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok:

- piac-mázsaház üzemeltetése, bővítése,
- önkormányzati lakások állagmegóvása,
- egészségügyi centrum karbantartása,
- közforgalmi kerékpárút karbantartása.

Szociális intézmények

A szociális területhez tartozó intézmények a Védőnői szolgálat és az Idősek Háza, melyek önkormányzati fenntartásban vannak.

Az Egészségügyi Centrumot igénybe vevő orvosok bérleti díjat nem fizetnek. Az önkormányzat a takarítást közfoglalkoztatott dolgozóval biztosítja; más esetben a rá eső részt az egyik háziorvos számlázása alapján téríti meg, valamint a tisztítószer ránk eső részének beszerzését.

Közművelődési, könyvtári és sport feladatok

A művelődési ház és könyvtár állományi dolgozóinak személyi juttatására, valamint dologi kiadásaira az előbbiekben leírtak érvényesülnek. A könyvtár vonatkozásában az intézményvezető részére 200% vezetői pótlék került betervezésre.

Az EFOP-1.5.3-16-2017-00043 azonosítószámú „Humán szolgáltatások fejlesztése Balmazújvárosban és térségében” című projektben Nagyhegyes Község Önkormányzata mindösszesen 27.668.642,- Ft támogatásban részesült, melynek legnagyobb része 2019-ben került lehívásra, kisebbik része áthúzódik a 2020-as évre. Ebből kerül és került finanszírozásra a Művelődési házban foglalkoztatott 1 fő 8 órás közalkalmazott (közösségszervező) és 1 fő 4 órás munkavállaló bére és járuléka (kulturális illetménypótlék és cafetéria nélkül). A közösségszervező támogatása 2020. február 29-én, a 4 órás foglalkoztatotté 2020. szeptember 30-án szűnik meg. Várható a projekttel kapcsolatos egyéb kiadások is realizálódnak 2020. szeptember 30-ig.

A 2020. évi Kulturális és Sport Keret összegét – az elmúlt évek tapasztalatai miatt – javasoljuk csökkenteni, **800e Ft**-ban kerül betervezésre, mely összeg a Művelődési Ház költségvetésébe került betervezésre.

Veres Péter Általános Iskola támogatása

A költségvetésbe az Erdei iskola szállásköltségére, az elepi gyermekek szállítására, valamint nyári napközi költségeire mindösszesen **3.269 eFt** került betervezésére. Ezen felül a Nagyhegyesi Veres Péter Általános Iskola vonatkozásában sem személyi és dologi, sem felújítási és karbantartási kiadásokra nem érkezett támogatási kérelem a tankerülettől.

1.4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

A 2020. évben a hatályos szociális és gyermekvédelmi ellátásokról szóló rendelet alapján, a 2019. évi tényadatokból kiindulva, a változások figyelembevételével az alábbi juttatások lettek betervezve: helyi lakásfenntartási támogatás (ezen belül rezsi hozzájárulás, illetve tűzifa támogatás), rendkívüli települési támogatás (ezen belül egyszeri tűzifa támogatás, rendkívüli segély, temetési segély, rendkívüli gyermekvédelmi támogatás, katasztrófasegély), első lakáshoz jutók támogatása, babatámogatás, tanévkezdési támogatás, valamint természetbeni juttatások között a köztemetés, az eseti gyógyszer hozzájárulás, a hulladékszállítási díj átvállalás, illetve a sajátos nevelési igényű gyermekek közlekedési támogatása.

1.5. Egyéb működési célú kiadások (pénzeszközátadások)

A társadalmi és egyéb szervezetek támogatása tekintetében **37.380 eFt** összegben terveztük be, melyből ezúttal **14.700 eFt** a Civil Keret összege. Az előirányzatra (keretösszegre) vonatkozóan 2020. évtől kezdődően egy ún. viszonyítási szabály kerülne bevezetésre, amelynek értelmében a Civil Keret minden évben az előző évi teljesült helyi iparüzési adóbevétele 4%-ának megfelelő – 100.000 Ft-ra kerekített – összeg lenne a mindenkorai költségvetési rendeletben. Ezen elv alapján a 2020. évben a fenti keretösszeg áll rendelkezésre

a civil szervezetek részére (ebbe a keretbe mind a helyi mind a Nagyhegyesen kívüli székhellyel rendelkező civil szervezetek támogatása beleértendő).

A Hajdúszoboszlói Szociális Szolgáltató Központ által igényelt működési támogatás **18.539 e Ft-ról 21.180 e Ft-ra** nőtt, melynek oka elsősorban az önkormányzati konyha térítési díjainak jelentős emeléséből fakadó szolgáltatási önköltség növekedés, melynek csak egy része hárítható át a rászoruló ügyfelekre.

1.6. Általános tartalék

Az általános tartalék képzése az előre nem valószínűsíthető, nem tervezhető kiadások miatt szükséges. 2020. évre általános működési tartalék címen mindösszesen **15.498 eFt** került betervezésre, aminek a felhasználási módját és jogcímeit a Képviselő-testület határozza meg. A tartalékok részletezését a 11. melléklet tartalmazza.

2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

Beruházások, felújítások

A tervezett felhalmozási kiadásokat és annak a feladat megnevezését a 12. melléklet tartalmazza, amelyek közül a *beruházásokat 999.386 eFt, a felújításokat 135.063 eFt összegben* terveztük, összesen **1.134.450 eFt** összeggel, a költségvetési kiadások 59,6%-a.

A felhalmozási kiadások 92,3 %-a tervezett pályázati beszerzés útján valósul meg **1.047.621 eFt** összegben.

3. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

3.1. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása

Az Önkormányzat, intézményei részére továbbítja a kapott normatívák összegét, illetve további irányítószervi támogatást nyújt a kiadások forrásának biztosítására. Korábbi évektől eltérően az Idősek Háza, az intézményt érintő, emelt összegű normatíva keretéből valamint az térítési díj bevételeiből, az önkormányzat további finanszírozása nélkül várhatóan tudja finanszírozni kiadásait Így a Hivatal, a Könyvtár és az Óvodát érintő irányítószervi támogatás tervezett összege 2020. költségvetési évre **280.241 eFt**.

Hiteltörlesztés, adósságszolgálatás

Az önkormányzatnak nincs fennálló hitelállománya 2020. január 1-jén, így adósságszolgálatás kiadásaira nincs tervezés a kiadási előirányzatban belül.

Összességében a számba vett várható, becsült kiadások alapján a 2020. évi költségvetés kiadási főösszege 2.183.558 eFt-ban határozható meg.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület hiány nélkül tudja elfogadni az önkormányzat 2020. évi költségvetését. Az önkormányzat célkitűzése 2020. évben is a kötelező feladatok maradéktalan végrehajtása, a működőképesség biztosítása, a folyamatban lévő, már elnyert pályázatok befejezésének lebonyolítása és a fedezet biztosítása. A betervezett költségvetés-tervezet elkészítése során azzal számoltunk, hogy minden már elnyert uniós támogatásból, valamint hazai forrásból támogatott projekt a tárgyévben megvalósul. A pályázatok teljes megvalósításához előre láthatóan szükséges önerő várható összege 9,6 mFt, ha a 2019. évben megvalósult és pénzügyileg

teljesített Meliorációs útépités és traktor beszerzés pályázat kapcsán utófinanszírozás útján 80.000 eFt 2020. évben befolyik az önkormányzat bankszámlájára.

A 2019. évi beszámoló (zárszámadás) elfogadását, valamint a helyi iparüzési adóbevallások beérkezését és feldolgozását követően, várhatóan a júniusi képviselő-testületi ülésen szükségessé válhat a tervezés felülvizsgálata és esetleges módosítása.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg a 2020. évi költségvetési rendelet-tervezetét és a mellékelt határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Nagyhegyes, 2020. február 13.


Bajusz Istvánné
polgármester



Határozati javaslat:

Nagyhegyes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján az alábbiakat állapítja meg:

- az önkormányzat bevételeinek várható összege 2021. évben 950.000 eFt, 2022. évben 980.000 eFt, 2023. évben 1.050.000 eFt.
- az önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége a költségvetési évet követő három év vonatkozásában várhatóan nem keletkezik.

Végrehajtásért felelős: Bajusz Istvánné polgármester

Határidő: 2020. december 31.