



Előterjesztés Egyek Nagyközség Önkormányzat képviselő-testületének az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről

Előterjesztő: Dr. Miluczky Attila polgármester

Készítette: Szekeres Zsuzsanna közgazdasági irodavezető

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (továbbiakban Áht.) 24. §-a, valamint a 2011. évi Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény alapján az alábbi költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet figyelembe-vételével,
- a jegyző irányításával

került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy a rendelettervezet a Pénzügyi és Ügyrendi bizottság által megtárgyalásra és véleményezésre kerül.

A Pénzügyi és Ügyrendi bizottság véleménye, valamint a könyvvizsgáló írásos jelentése az előterjesztéshez csatolásra kerül.

Az önkormányzat összesített 2020. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításkor figyelembe-vételre került:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § és a 24. § (a továbbiakban: Áht.), amely a szerkezeti előírásokat tartalmazza),
- az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában a költségvetési rendeletre vonatkozó előírások.

A rendelet ezen része az önkormányzati szintű adatokat tartalmazza.

Az önkormányzat összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének

- kiadási főösszege, 2 298 178 294 forint,
- bevételi főösszege, 2 205 274 009 forint.

A tervezett bevételi és kiadási főösszeg nem egyezik meg, a kiadási főösszeg 92 904 285 forinttal magasabb, mint a bevételi főösszeg.

A tervezési szabályok szerint az egyezőség megléte feltétlen szükséges a költségvetési rendelet elfogadásához.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-a szerint működési hiány nem tervezhető. A tervezett bevételeknek fedezetet kell nyújtaniuk a tervezett kiadásokra. Tehát



döntést kell hozni a Képviselő-testületnek, hogy mely kiadási előirányzatok kerüljenek csökkentésre illetve törlésre a tervezett kiadások közül.

Kérem a képviselő-testületet, hogy a 2020. évi költségvetési rendelet-tervezetet tárgyalja meg és hozza meg a szükséges döntéseket annak érdekében, hogy a kiadási és bevételi főösszeg egyezősége megvalósuljon!

Bevételek

Az Áht. 23. § és 24. § alapján a rendeletnek tartalmaznia kell az önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeit előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

A tervezett bevételek részletezését a rendelettervezet 2. melléklete tartalmazza. Valamint a bevételek további részletezését a 2/1, 2/1)a, 2/1)b, 2/2, 2/2)a, 2/3, 2/3)a és 2/4 számú mellékletek tartalmazzák.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi főbb bevételi jogcímek szerint kerülnek tervezésre

Adatok Ft-ban

Főbb bevételi jogcímek	2020. évi eredeti előirányzat	
	Összege	Bevételi forrás %-a az összes bevételhez viszonyítva
B1. Működési támogatások államháztartáson belülről	291 114 315	12,3
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 502 501 030	63,8
B3. Közhatalmi bevétel	97 402 000	4,2
B4. Működési bevételek	75 876 147	3,2
B5. Felhalmozási bevételek	11 112 694	0,5
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	17 224 731	0,8



B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	
B8. Finanszírozási bevételek	358 747 605	15,2
ebből: - B811 Hitel kölcsön felvétele államháztartáson kívülről	56 729 897	15,9
- B813. Maradvány igénybevétele	142 959 359	39,9
- B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések	10 353 836	2,8
- B816. Központi irányítószervi támogatás	148 704 513	41,4
Összesen	2 353 978 522	100

A fentiek alapján a bevételek között a legnagyobb arányt az államháztartáson belülről származó felhalmozási bevételek jelentik.

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek jellemzői:

A fenti jogcímen az alábbiak kerültek tervezésre:

- az állami költségvetésből származó bevételek az alábbi jogcímeneken keletkeznek:
- Önkormányzatok működési támogatásai:
 - Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása,
 - Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása,
 - Települési önkormányzatok támogatása nyilvános könyvtári ellátásokhoz és közművelődési feladatokhoz,
 - Helyi önkormányzatok általános működési támogatásának kiegészítő támogatása,
 - Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről.



B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételek jellemzői:

A fenti jogcímen az alábbiak kerültek tervezésre:

- Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
- Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

A B3. Közhatalmi bevételek jellemzői:

Közhatalmi bevételként került tervezésre:

- a vagyoni típusú adók /helyi adók /,
- a termékek és szolgáltatások adói / helyi iparűzési adó, gépjármű adó, talajterhelési díj/ és egyéb közhatalmi bevételek/ bírság, pótlék, mezőéri díj/.

B4. működési bevételek jellemzői:

Bevételként kerültek tervezésre a következők:

- szolgáltatások ellenértéke
- közvetített szolgáltatások
- tulajdonosi bevételek
- áru és készletértékesítés ellenértéke
- kamatbevételek
- egyéb működési bevételek
- áfa bevételek, visszatérülések

B5. Felhalmozási bevétel:

Felhalmozási bevétel esetében az immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök, részesedések értékesítését engedni tervezni a jogalkotó, az Önkormányzat esetében ezen jogcímre nem került tervezésre bevételi előirányzat, hiszen ezen bevételek tervezéséhez Képviselő-testületi döntés szükséges.

B6. Működési célú átvett pénzeszközök:

- Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről,
- Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről,
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök.

B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:

- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről,
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök.

B8. Finanszírozási bevételek

- Belföldi finanszírozás bevételei
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről,
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele,
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele,
Maradvány igénybevétele (működési és felhalmozási célú),
Kölcsönök bevételei



A tervezett hitelfelvétel okai, körülményei:

A 2020. évi költségvetési rendelet-tervezetben tervezett felhalmozási hiány finanszírozása, felhalmozási célú hitel felvételével történik, 56 729 897 forint előirányzott összegben, az alábbiak szerint:

- Bölcsőde építés: 6 366 042 forint
- Mezőgazdasági útépítés: 36 682 274 forint
- Úszóműves csónak- és kishajó – kikötő építés: 6 924 530 forint
- Piac építés: 6 757 051 forint.

A fentiekben felsorolt felhalmozási célú hitelfelvetelek az önkormányzat által benyújtott és pozitív elbírálásban részesült pályázatok önerejének fedezetéül szolgálnak.

Minden hitelfelvétel esetében a hitelfelvételét az önkormányzat Képviselő-testületének döntése megelőzi, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény rendelkezései is irányt mutatnak.

Sajnos az önkormányzat nem rendelkezik elegendő nagyságú fejlesztési célú bevétellel, ezért válnak szükségessé a 10 éves futamidejű hitelek felvétele.

Fő szempontként kell mérlegelni a fejlesztések kiválasztásánál, hogy az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át. A 2020. évi költségvetési rendelet-tervezet 14. számú melléklete tartalmazza 2020. év, valamint az azt követő 3 év saját bevételeinek összegéből kiszámított - 50 %-os korlát alapján figyelembe vett – adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes (tőke+kamat) fizetési kötelezettséget.

5

A kiadások

Az Áht 6. § (2) bekezdés, (3) bekezdés, 23. § (2) bekezdés és az Ávr. 24. § alapján a rendeletnek tartalmaznia kell a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, valamint működési és felhalmozási költségvetési előirányzat csoportok szerinti bontásban.

A kiadásokat az Ávr. 24. § (1) b) bekezdése szerint a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell az önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként.



A kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak

Adatok Ft-ban

Kiemelt kiadási előirányzatok	2020. évi eredeti Előirányzat	
	összege	Kiadási forrás %- a az összes kiadáshoz viszonyítva
K1. Személyi juttatások	210 202 479	8,5
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	32 567 612	1,4
K3. Dologi kiadások	408 828 641	16,7
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 005 000	0,5
K5. Egyéb működési célú kiadások (tartalékok nélkül)	135 707 092	5,5
K513. Tartalékok	20 000 000	0,8
K6. Beruházások	1 433 335 193	58,6
K7. Felújítások	17 903 476	0,8
K.8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	
K9. Finanszírozási kiadások	174 333 314	7,2
- ebből finanszírozási kiadások (működési)	159 058 349	91,2
- ebből finanszírozási kiadások (felhalmozási)	15 274 965	8,8
Összesen	2 446 882 807	100,0



A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt a beruházások kiadásainak előirányzata jelenti. Ezt követi a személyi juttatások előirányzata és a finanszírozási kiadások előirányzata.

K1. személyi juttatások jellemzői:

A köztisztviselők illetményalapja a 2020. évben sem változott az elmúlt évhez képest, a közalkalmazottak illetményalapja a 2020. évben 20 000 forint.

A törvény szerinti illetmények, munkabérek jellemzői:

- A költségvetési rendelet-tervezetben meghatározott személyi juttatások tervezése a jogszabályoknak megfelelően történt, figyelembe véve – mind a közalkalmazottak, mind a köztisztviselők tekintetében a soros előrelépéseket.
- Tervezésre került a vonatkozó jogszabálynak megfelelően a köztisztviselők tekintetében a cafeteria keret, üdülési támogatás az önkormányzat képviselő-testülete szerint elfogadott - a 2020. évi költségvetési rendeletet megalapozó döntést tartalmazó határozatban foglaltaknak megfelelően.
- Tervezésre került a Polgármester, a köztisztviselők, a közalkalmazottak, a pályázatok menedzselése tekintetében foglalkoztatott munkavállaló, a tanyagondnok és a 4 óra munkaviszonyban foglalkoztatott mezőőrök részére egy havi bérnek megfelelő jutalom előirányzata.
- Tervezésre került a köztisztviselők tekintetében a munkába járás költsége, valamint minden munkavállaló részére a folyószámla vezetéssel kapcsolatos költségtérítés, a költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelő mértékben.
- Tervezésre került a közfoglalkoztatottak személyi jellegű kiadása, összhangban az önkormányzat által már benyújtott és a 2019. évről áthúzódó közfoglalkoztatási pályázatokkal.

7

K2. A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadás előirányzata a személyi juttatások előirányzatával összhangban, valamint a jogszabályok által meghatározott mértékben került tervezésre.

K3. Dologi jellegű kiadások jellemzői

A 408 828 641 forint összegű dologi kiadások előirányzata között a legnagyobb arányt:

- a szolgáltatási kiadások, 153 080 482 forint előirányzattal.

K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői:

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

Kiadási jogcím megnevezése	Kiadási előirányzat (Ft)
Rendkívüli települési támogatás	5 000 000
Szép korúak, beteg gyermeket támogatása	570 000
Arany János tehetséggondozó	170 000
Krízis támogatás	5 000 000
Iskolai buszbérlet térítés	565 000
Köztetetés	1 500 000
BURSA	1 000 000
Gyógyszer támogatás	200 000
Összesen:	14 005 000

K9. Finanszírozási kiadások

Ezen a kiadási jogcímen került tervezésre az önkormányzat irányítása alá tartozó, általa működtetett költségvetési intézményeknek folyósított működési célú támogatás, 174 333 314 forint összegben, a 2019. év december hónapban kiutalt, a 2020. évi finanszírozás előlege, 10 353 836 forint összegben és az előző években felvett felhalmozási célú hitelek törlesztésének összege, az alábbiak szerint:

Fejlesztési célú hitel célja	Törlesztendő (tőke) összeg (Forint)
Zúzott kő vásárlás	950 000
Horgászturizmushoz kapcsolódó pihenőpark és sétaút kialakítása	1 984 630
Betonelem gyártó üzemcsarnok építésének terve	135 255
Alacsony vételárú ingatlanok vásárlása	980 000
Műfüves pálya tervének készítése	30 480
Csapadékvíz elvezetés pályázati előleg visszafizetése	796 000
Gyepmesteri-telep építés (önerő)	1 436 000
Önkormányzati ingatlanok fűtése korszerűsítése	262 000
Műfüves labdarugó pálya kialakítása Egyeken	980 000
Bölcsőde építése (önerő)	5 790 000
Mezőgazdasági út építés (pályázati önerő)	1 930 600
Összesen:	15 274 965

A 6. számú melléklet 3. sora tartalmazza a beruházásokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos döntések eredményeként létrejött több éves kihatású kötelezettségvállalások összegét, beruházási feladatonként részletezve, a 2020. évben valamint az azt követő 3 évre kitekintve.



A 6. számú melléklet 4. sora tartalmazza a fejlesztési kiadásokon felüli egyéb, működéssel kapcsolatos kiadásokhoz tartozó több éves kihatású kötelezettségvállalások összegét.

A működési és felhalmozási célú kiadások és bevételek

Ezt a tájékoztatást a rendelettervezet 7. számú, valamint a 10. számú melléklete mutatja be.

A felhalmozási bevételek között tervezésre került a különböző pályázatokhoz kapcsolódó felhalmozási célú támogatás.

A költségvetési rendelet-tervezet 13. számú és 14. számú melléklete tartalmazza az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit és ennek fedezeteként szolgáló saját bevételeket. Azoknak a felhalmozási kiadásoknak, amelyek nem szerepelnek a 13. számú melléklet második táblázatában, tehát nem felhalmozási hitel felvételével van biztosítva a fedezetük, azok fedezete a működési forrásból biztosított. Ennek az a veszélye, hogy a működési bevételek egy része kerül elvonásra a felhalmozási kiadások fedezetére, ami a működést veszélyeztetheti. Ezt befolyásolja, az a – 2014. évtől bevezetett – változás, mi szerint a 200 ezer forint egyedi beszerzési értéket el nem érő, a tevékenységet egy éven túl szolgáló kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének előirányzatát is a beruházások között kell tervezni (pl.: irodai gépek, berendezések, iroda bútorok stb.)

2.7. Előirányzat-felhasználási ütemterv

Az önkormányzat előirányzat-felhasználási ütemterve az éves tervezett előirányzatok hónapokra lebontott előirányzatait tartalmazza.

Az ütemterv a bevételek vonatkozásában figyelembe veszi, hogy az egyes bevételek mikor keletkeznek (pl. helyi adók).

Bevételek:

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről bevétel a felosztás a hatályos kormányrendeletben meghatározott %-os mértékben történt.
- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevétel esetében a tervezés a pályázatokkal kapcsolatos kifizetési kérelmek benyújtásához igazodva került tervezésre.
- B3. Közhatalmi bevételek esetében a tervezéskor figyelembe vételre került a helyi adók fizetésének határideje.
- B4. Működési bevételek tervezése során az időarányos teljesítés került feltételezésre.
- B6. Működési célú átvett pénzeszközök tervezésekor az időarányos teljesítést került feltételezésre.
- B.8. Finanszírozási bevételek között tervezett maradvány esetében a maradványhoz kapcsolódó kiadások várható felmerülésének ideje szerint került feltüntetésre a bevétel összege. Hitelfelvétel esetében a felhalmozási kiadások várható felmerülésének időpontja határozta meg a várható hitelfelvétel időpontját.

Kiadások:

- K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó várható teljesítésének időpontjaként az időarányos, egyenletes teljesítés került figyelembevételre.
- K3. Dologi kiadások esetében is a fentiekben meghatározott szempontok kerültek figyelembevételre.
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai kiadás tekintetében az időarányos teljesítés került feltételezésre.
- K5. Egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül) tervezésekor a kiadás felmerülését időarányosan terveztük.



- K512. Tartalékok esetében az időarányos felhasználást feltételezve került feltüntetésre az előirányzat felhasználásnak ütemezése.
- K6. Beruházások esetében, amelyek pályázathoz kapcsolódnak a cselekvési ütemterv és a tevékenységek ütemezéséhez igazodva került meghatározásra a tervezett előirányzat.
- K7. Felújítások esetében az évszakok időjárásának figyelembe vételével kerületek feltüntetésre az adatok.
- K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások felmerülésének várható ideje a műfüves pálya építésének a feltételezett időpontjához igazodik.
- K9. Finanszírozási kiadások ütemezésének megállapításánál a hiteltörlesztés végső határideje volt a meghatározó, valamint az intézmény finanszírozás esetében az időarányos teljesítést feltételeztem.

Az előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelettervezet 8. számú melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások (kedvezmények) összegét a költségvetési rendelet 9. számú melléklete mutatja be.

Önkormányzat tulajdonában lévő helyiségek hasznosításából származó bevételek tekintetében az önkormányzat az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft. részére biztosít kedvezményt. A kedvezmény biztosítása a Egyek Nagyközség Önkormányzata és az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft. között, 2014. február 18.-án létrejött megállapodás szerint történik. Ezen megállapodás szerint az Étterem nagytermének alkalmi rendezvényekre megállapított használati díja tekintetében a használó Kft. a 2020. évre 100 %-os kedvezményben részesül, ez kedvezmény összege, 400 900 forint összegű közvetett támogatást eredményez. Valamint az önkormányzat a 100 %-os mentességet biztosított az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft. részére, a konyha bérleti díjának tekintetében, 732 000 forint/év összegben.

Az önkormányzat kommunális adófizetés alóli mentességet biztosított az alábbiak szerint:

- Időskorúak járadékában részesülők 100 %-ban mentesülnek az adó megfizetés alól, ez 14 000 forint közvetett támogatás eredményezett.
- Az Önkormányzat a 70 évet betöltött személyek tekintetében 100 %-os mentességet biztosított a kommunális adó megfizetése alól, összességében, 2 451 658 forint közvetett támogatást jelent.
- A készenléti szolgálatot ellátó önkormányzati tűzoltók mentességet kaptak a kommunális adó megfizetése alól 100 %-ban, ez összességében 31 500 forint összegű közvetett támogatást jelent.
- A 18. életévet be nem töltött magánszemélyek mentesülnek a kommunális adó megfizetése alól 100 %-os mértékben, melynek következtében 40 335 forint összegű közvetett támogatás jelentkezik.

Az önkormányzat talajterhelési díj fizetés alóli mentességet biztosított az alábbiak szerint:

- A 70. életévén felüli személy, valamint az a személy, aki a tárgyévben a közcsatornára rákötött és azt az adóhatóságnál igazolja az 90%-os díjfizetési kedvezményben részesül 3 785 040 forint összegben.
- A 70. életéven aluli személy 70 %-os díjfizetési kedvezményben részesül, melynek tervezett összege – a 2020. évi költségvetési rendelet-tervezet 9. sz. melléklete szerint – 537 840 forint.



Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a rendelettervezet 12. melléklete tartalmazza.

A mellékletben az alábbi projektek szerepelnek:

- Egyek település szennyvízelvezetési és tisztítási projektje
- Egyek Nagyközség bel- és külterületének csapadékvíz-elvezető rendszer rekonstrukciója I. ütem,
- Iparterület fejlesztése,
- Bölcsődei ellátás infrastrukturális fejlesztése Egyeken, című projekt,
- Négyállásos kocsimosó építés,
- Piac építés,
- Úszóműves csónak- és kishajó – kikötő építés,
- Külterületi utak fejlesztés – mezőgazdasági útépítés,
- Köztemetőben építés, eszközbeszerzés projekt.

Az önkormányzat mindegyik projekt esetében rendelkezik hatályos Támogatási szerződésekkel. A pályázatok megvalósításával kapcsolatosan tervezett kiadások összegét a 12. számú melléklet mutatja be, részletezve a bevételi, a kiadási előirányzatokat.

A tartalék

A tartalékok alakulását a 11. számú melléklet tartalmazza, az alábbiak szerint:

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| - Működési célú általános tartalék: | 15 000 000 forint |
| - Fejlesztési célú tartalék: | 5 000 000 forint |

Mindösszesen:	20 000 000 forint
---------------	-------------------

Végrehajtásra vonatkozó szabályok

A költségvetési rendelet-tervezetben meghatározott 92 904 285 forint összegű hiányt meg kell szüntetni, kiadási előirányzatok törlésével illetőleg csökkentésével, vagy azok zárolásával, esetlegesen pénzügyielg is realizálható valószínű felmerülő bevételek tervezésével.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a 2018. évi rendelet-tervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 193235113 forint költségvetési hiány megszüntetésének tárgyában.

Egyek, 2020. február 6.

Dr. Miluczky Attila
Polgármester