**ELŐTERJESZTÉS**

**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET**

**2019.január 28-i rendes ülésére**

**Telki Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletének megtárgyalása**

A napirendet tárgyaló ülés dátuma: 2019.01.28.

A napirendet tárgyaló ülés: Képviselő-testület

Az előterjesztést készítette: jegyző

Előterjesztő: Polgármester

A napirendet tárgyaló ülés típusa: nyílt / zárt

A napirendet tárgyaló ülés típusa: rendes / rendkívüli

A határozat elfogadásához szükséges többség típusát: egyszerű / minősített

A szavazás módja: nyílt / titkos

**1.Előzmények**, különösen az adott tárgykörben hozott korábbi testületi döntések és azok végrehajtásának állása: 2019.évi koncepció elfogadása 2018.december 10-i ülésén.

**2. Jogszabályi hivatkozások**: A 2019. évi költségvetés tervezés előkészítését a 2011. évi CXCV. Államháztartási törvény (ÁHT.), a 368/2011. (XII.31.) kormány rendelete (ÁHT végrehajtási rendelete), valamint a 2011. évi CLXXXIX. önkormányzati törvény (Mötv.)

**3.Költségkihatások** és egyéb szükséges feltételeket, illetve megteremtésük javasolt forrásai:

*A képviselő-testület által biztosított költségvetési keret*

**4. Tényállás bemutatása:**

A 2019. évi költségvetés tervezés előkészítését a 2011. évi CXCV. Államháztartási törvény (ÁHT.), a 368/2011. (XII.31.) kormány rendelete (ÁHT végrehajtási rendelete), valamint a 2011. évi CLXXXIX. önkormányzati törvény (Mötv.) alapján készítettük el.

Az államháztartási törvény rögzíti az önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat. A hivatkozott jogszabály előírásain túl elsősorban a helyi önkormányzatokról szóló törvény és az ágazati jogszabályok az irányadók arra vonatkozóan, hogy mit kell tartalmazni az önkormányzat költségvetési bevételeinek és kiadásainak, ugyanígy a költségvetési szervek költségvetési bevételeinek és kiadásainak.

Az előterjesztés mellékletét képező táblázatok és az önkormányzati rendelettervezet fentieknek megfelelően készült.

A központi költségvetési kapcsolatból származó önkormányzati forrásokat és a részesedés rendjét minden évben a költségvetési törvény állapítja meg. Az Országgyűlés Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 2. melléklete a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását, a 3. melléklet a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak területét, mértéket határozza meg.

Az önkormányzatok éves költségvetésének forrását – az önkormányzati-intézményi helyi bevételek, átvett pénzeszközök, támogatásértékű bevételek mellett - a törvényben szereplő források képezik.

Az önkormányzatok számára az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (3) bekezdése alapján „A jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.” Fenti jogszabályra hivatkozva előterjesszük Telki Község Önkormányzatának 2019. évi költségvetési rendeletének tervezetét.

Telki Község Képviselő-testülete a **164/2018. (XII. 10.) Öh.** számú határozatával elfogadta Telki Önkormányzatának 2019. évi költségvetésének koncepcióját.

Telki Önkormányzatának 2019. évi költségvetéséről szóló előterjesztés mellékletét képező helyi önkormányzati rendelettervezet tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

Tartalmazza a fejlesztési célokat, helyi önkormányzat engedélyezett létszámát, a költségvetés egyenlegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban, a költségvetés finanszírozásának módját (belső finanszírozás), a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat, az általános tartalékot, minden olyan szerkezeti elemet, amit a jogszabály előír.

A költségvetés készítésébe természetesen az intézményvezetőket is bevontuk, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdése értelmében egyeztetéseket lefolytattuk, az intézmények költségvetése az általuk jelzett igények szerint és a Képviselő-testület ezzel kapcsolatos döntése értelmében készült.

A 2019. évi összevont költségvetésünkben az alábbi intézmények szerepelnek, mint az

Önkormányzat költségvetési szervei:

Telki Község Önkormányzata – Közösségi Ház Könyvtár

Telki Polgármesteri Hivatal

Telki Óvoda

**A 2019. évi költségvetés tervezése:**

A tervezet összeállításánál az óvatosság elve érvényesült, alkalmazkodik a megváltozott körülményekhez, csak biztos forrásokkal számol.

Az Önkormányzat 2019. évre tervezett bevételeit és kiadásait a 4/2013 (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről 15. mellékletében meghatározott rovatrend szerint kell tervezni.

**BEVÉTELEK:**

Az önkormányzati költségvetés tárgyévi bevételi előirányzat **1 039 893 Ft**, a 2018. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 4 %- kal csökken.

A helyi önkormányzatok **költségvetési támogatásának** jogcímeit és összegeit az Államháztartásról és a Költségvetésről szóló törvényben meghatározott adatszolgáltatás szerinti feladatmutatók, mutatószámok alapján jogcímenként terveztük.

A 2019. évi összes támogatás eredeti előirányzat szintjén **223 567** e Ft 2018. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 2,5 %- kal csökkent.

A csökkenés a 2018 évfolyamán szociális feladatok Budakörnyéki Társulásnak történő átadásból illetve az adóerő-képesség alakulása miatt alakult ki.

A részletezés az előterjesztés **4.1.1.1 számú melléklete** képezi.

Központi költségvetési forrásokból származó bevételek, az önkormányzat bevételeinek csak 21 %-át teszik ki. A feladatalapú támogatásokon belül az önkormányzati hivatal működésének, az egyéb önkormányzati feladatoknak a támogatása nőtt.

A településüzemeltetési támogatásoknál a 2017. évi országosan összesített önkormányzati beszámolókban szereplő szakfeladatonként összesített kiadások alapján kerültek meghatározásra a település kategóriánkénti átlagértékek, amelyek a települések támogatásának alapját képezték. Ez a számítási módszer településünk esetében mind a négy jogcím (zöldterület gazdálkodás, közvilágítás-, köztemető-, közutak fenntartása) esetében növekedést eredményezett.

A köznevelési feladatok támogatásai kizárólag az óvodai feladatok támogatását tartalmazzák. Ez a jogcím, ahol a támogatás fajlagos mértékének jelentős emelkedését a 2014. szeptember 01-jével elindított pedagógusi életpálya modellből adódó béremelés indokolja. A támogatások többlete fedezetet biztosít a Pedagógus II. átsorolásból adódó béremelésre és az óvodapedagógusok munkáját segítők/dajkák, pedagógiai asszisztensek, óvodatitkár) béremelésére. Az óvodai működési kiadások támogatási összegét a támogatás alapját képező gyermeklétszám változás befolyásolja, jelenleg folyamatosan csökkenő tendenciát mutat.

* *2014/2015 tanév 2014.október 1-i statisztikai létszáma:190*
* *2015/2016 tanév 2015.október 1-i statisztikai létszáma:176*
* *2016/2017 tanév 2016. október 1-i statisztikai létszáma:169*
* *2017/2018 tanév 2017. október 1-i statisztikai létszáma:161*
* ***2018/2019 tanév 2018. október 1-i statisztikai létszáma:167***

Jelentősen változott a kedvezményes étkező gyermek létszámát figyelembe vevő bértámogatás és üzemeltetési támogatás összege.

M**űködési bevételeink** előirányzatát képezik az alaptevékenységgel kapcsolatos intézményi ellátási díjak, kiszámlázott szolgáltatások és azok ÁFA bevételei, bérleti díjbevételek.

Az önkormányzat működési bevételét növeli az ÉDV bérleti díj felszámított áfa-ja.

**Közhatalmi bevételek**

Önkormányzatunk működését nagyban befolyásolja a helyben képződő adók teljesítése: az iparűzési adó, telekadó, építményadó, valamint az idegenforgalmi adó. Tervezésre került a helyi adókkal kapcsolatos pótlékok, bírságok.

Az adóbevételeket a 2019. január 1-től hatályos rendeletek szerint tervezzük.

A helyi önkormányzatokat megillető gépjárműadó átengedés mértéke 40%.

Az előre-jelzetthez képest a közhatalmi (adó) bevételeink növekedtek.

**Egyéb támogatások**

Működési célú támogatásként jelenik meg a Nemzeti Egészségbiztosítási Alaptól átvett pénzeszköz, mely a védőnői feladatok finanszírozására érkezik.

**Felhalmozási bevételek**

Bázis szinten terveztük a vízi-közmű bérleti díjának összegét. A bérleti díj után felszámolt forgalmi adót a működési bevételek között kell elszámolni, mivel az ÁFA befizetés szintén működési kiadáskén számolandó el.

**Finanszírozási bevételek**

A 2019. évi költségvetés tervezésekor 385 000 e Ft előző évi pénzmaradvánnyal számolunk.. Ez az összeg változik, végleges értéke a 2018. évi zárszámadást követően kerül megállapításra.

**KIADÁSOK:**

Az önkormányzat működési kiadásai valamennyi területen átgondolva, a reális szükségletek felmérésével kelült tervezésre. Az önkormányzat és az önállóan működő intézmények működési kiadásait a tételesen számba vett költségek elemzésével terveztük.

Az önkormányzat és költségvetési szervei tárgyévi kiadásai **1 039 893 e Ft**a 2018. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 4 %- kal csökken.

A meglévő intézményhálózathoz tartozó személyi állományt ismerjük, a személyi juttatások és annak, járulékainak előirányzatának meghatározása a hatályos jogszabályok alapján történik.

*A Telki Óvoda részéről készült költségvetési tervezet az előterjesztés mellékletét képezi.*

**Személyi juttatások**

Kiadásaink jelentős részét képezi az állományban lévő dolgozók személyi juttatásainak alakulása. A személyi juttatások esetében a jogszabályi változások hatásával számolunk. A költségtérítéseket és egyéb juttatásokat is a jogszabályi előírásoknak megfelelően tervezzük. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok a minimálbér és a garantált bérminimum növekedésével arányosan, valamint a soros lépéseknek köszönhetően is nőtt.

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves caffetéria juttatásának kerete nem haladhatja meg, a bruttó 200 000 Ft/fő összeget.

A fizetési számlához kapcsolódóan, az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2019. évben legfeljebb 1000 forint.

A 2019. évre vonatkozóan ezekkel az összeggel számolunk.

**A munkaadókat terhelő járulékoknál** az előirányzatot a személyi juttatásokkal arányosan lehet kalkulálni. A szociális hozzájárulási adó mértéke 195 %-ról júliustól 17,5%-ra csökkent, ennek hatásával terveztünk. 2019-ben megszűnt az egészségügyi hozzájárulás.

**Dologi kiadásaink keretében** az elkövetkezendő időszakban továbbra is jelentős feladatunk az intézmények működésének szinten tartása, azok biztonságos fenntartása, az egészségügyi feladatok ellátása, a meglévő ingatlanok karbantartása, állagának megóvása és biztosítanunk kell a község lakosságának alapellátását.

A több évre kötött feladatellátások – zöldterület gondozás, utak karbantartása – elszámolásának, tervezetünk szerint december 31-ig meg kell történnie, hogy az „adott évet, adott év költségei terheljék” elv érvényesüljön.

A Képviselő-testület által kiírt pályázatokon – zöldterület gondozás, síkosság mentesítés, takarítás, utak karbantartása – nyertes vállalkozás díjai minden esetben meghaladják az előző időszak költségeit, ennek legfőbb oka, a vállalkozások esetében is, a minimálbér jelentős emelkedése.

Külön kötött célú előirányzatként terveztük a karbantartási költségeket.

* Óvoda hidegburkolat csere befejezése,
* Óvoda nyílászáróinak korszerűsítése,
* Óvoda egyes helyiségeinek tisztasági festése,
* Tengelice u Óvoda épület külső faburkolat impregnáló festése
* Temetőben az urnafal folytatása,
* Árkok karbantartása, tereprendezés
* Járda építés folytatása a Rákóczi utcán (Tölgyfa - Erdő utca között)
* Útburkolat javítások
* Közterület,(zöldterület) rendezés az új létesítmények környezetében

A településünkön jelenleg jelentős mértékű a lakóház építés, melynek hatására az önkormányzat útjai jelentős igénybevételnek van kitéve. Az utak állapota romlik, a befolyó útfenntartási díjat és erre a célra kapott állami támogatást szükséges teljes mértékben az utak karbantartására fordítani.

A Önkormányzat rendelkezésére álló keret a működést akadályozó hibák gyors, rugalmas elhárítása érdekét szolgálja.

Az Óvoda esetében a jogszabály által előirt kötelező eszközök pótlására 1 000 e Ft keret került beállításra.

***Települési támogatás***

A kötelező segélyek körén kívül további ellátások nyújtásáról és a jogosultsági feltételekről az önkormányzat szabadon dönthet. A szociális törvény az önkormányzatok által biztosítandó segélyek tekintetében annyit ír elő, hogy az önkormányzat a helyi viszonyokhoz mérten, a krízishelyzetben lévő személyek számára, illetve a helyi szociális problémák kezelésére települési támogatást nyújt.

A települési támogatás egyes típusait és jogosultsági feltételeit az önkormányzat rendeletében határozza meg.

**Fejlesztési kiadások:**

***A 2019. év során tervezett főbb beruházások***

* Telki község szennyvízelvezetésének és - tisztításának fejlesztése” tárgyú, KEHOP-2.2.2-15-2016-00076 számú projekt a Nemzeti Fejlesztési Programirodával kötött konzorciumi megállapodás keretében
* Iskolabővítés a Nemzeti Köznevelési Infrastruktúra Program keretében
* Fedett sportlétesítmény létesítése az MLSZ-szel együttműködve
* Komplex közösségi ház fejlesztés

***Támogatások***

Az önkormányzat a kiemelt rendezvények lebonyolítására a Telki Kultúra Közhasznú Alapítvánnyal kötött közművelődési megállapodást.

A civil szervezetek, a sport, kulturális egyesületek, a település nagyrendezvények támogatására 10 000 e Ft-ot összeget kívánunk fordítani.

Az önkormányzat 2018. májustól Budakeszi HÍD Szociális, Család és Gyermekjóléti Szolgálat és Központhoz valló társulással biztosítja a gyermekjóléti és egyes szociális szolgáltatásokat, melynek összeg 2019. évben jelentősen növekszik, a intézmény új helyre történő költözéséből adódó lakosságszám alapú bérleti díj hozzájárulással.

Támogatások között szerepel a budakeszi orvosi ügyelet támogatása, valamint 2018. évben a Csibe Bölcsödével kötött megállapodás alapján a 10 bölcsődei férőhely támogatása.

**Közvetett támogatások**

Az Államháztartásról szóló törvény 24. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy a Képviselő-testület részére be kell mutatni a közvetett támogatásokat.

**Tartalék:**

Működési célraáltalános tartalékként 5 000 e Ft-ot került tervezésre, felhalmozási tartalékként 8 166 e Ft-ot áll rendelkezésre a bevételek és kiadások különbözetéből származó kötelezettségekkel nem terhelt tartalékkeret.

**Összefoglalás:**

A költségvetés fedezetet nyújt az önállóan működő- és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szervek működésére, és szigorú, takarékos gazdálkodással megteremti a rendeletben jóváhagyott felhalmozási kiadások fedezetét, melynek feltétele a tervezett bevételek beszedése és a költségvetési rendeletben megfogalmazott gazdálkodási szabályok szigorú és következetes betartása.

A 2019. évi gazdálkodás legfontosabb célja, hogy az Önkormányzat a költségvetési egyensúlyát megőrizze, a likviditását biztosítsa, az intézményi feladatellátást finanszírozza, a gazdálkodás hatékonyságát javítsa, a költségvetésben tervezett fejlesztési feladatokat és a támogatott projekteket megvalósítsa.

Kérem ***a Tisztelt Képviselő-testületet***, hogy az előterjesztést és a rendelettervezetet megtárgyalni szíveskedjen.

Telki, 2019. január 23.

Deltai Károly

Polgármester

**INDOKOLÁS**

**Az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletének megalkotásához**

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 201. évi L. törvényben előírtak betartásával, a helyi sajátosságok figyelembevételével, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított jogkörben eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és annak végrehajtási rendeletének rendelkezései alapján kell a Képviselő-testületnek megalkotnia a 2019. évi költségvetési rendeletét.

**Előzetes hatásvizsgálat**

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (2) bekezdése alapján

***1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:***

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése értelmében a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg, amely elősegíti a reális kép kialakítását az Önkormányzat aktuális pénzügyi helyzetről, és a meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása, valamint a korábbi képviselő-testületi döntésekből származó kötelezettségvállalások fedezetének biztosítása.

***2. Környezeti és egészségi következményei:***

A költségvetés rendelkezik támogatás értékű működési kiadás formájában, a szociális valamint gyermekjóléti feladatok ellátásáról, ezáltal biztosítja az önkormányzat által közvetlenül ellátandó és az említett feladatok finanszírozását.

***3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:***

A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a munkatársak munkaköri leírásában szerepel, azonban a jogszabályi változások és az egységes szabályozás hiányosságai miatt plusz terhet jelent a költségvetés készítői számára.

***4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:***

Az Áht. 24. § (2) bekezdése alapján „A jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”. Ennek elmaradása mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértést von maga után, mely esetben Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet.

Fentieken túl, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a jogszabályban meghatározott határidőig nem alkotta meg és az átmeneti gazdálkodásról sem alkotott rendeletet, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző év költségvetési rendeletében meghatározott kiadási előirányzatok keretei között a kiadások időarányos teljesítésére.

***5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:***

A költségvetés végrehajtását az Áht. szerint az Önkormányzat Hivatala végzi.