



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: GB, HB

..... napirendi pont

Javaslat **Kapuvár Városi Önkormányzat** **2019. évi költségvetési rendeletének megalkotására**

Tisztelt Képviselő-testület!

A hatályos államháztartásról szóló törvény alapján a polgárnesternek az adott év költségvetési rendelet-tervezetét **február 15.-ig** kell benyújtania a képviselő-testület felé. Jogszabályi kötelezettségemnek eleget téve terjesztem Önök elé Kapuvár Városi Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelet tervezetét.

A jelenlegi törvényi szabályozások nem írják elő kötelezően a költségvetési koncepció készítését, ezért az alábbiakban azon **fontos elveket** mutatjuk be, amelyeket a 2019-es költségvetés készítésekor figyelembe vettünk:

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

A 2019. év költségvetési rendeletervezetének összeállításánál meghatározó keretet biztosítottak az alábbi jogszabályok:

- 2018. évi L. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX számú törvény
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 324/2018. (XII.30.) kormányrendelet;

A 2019. évi központi költségvetést már az előző évekhez hasonlóan 2018. július 20.-án elfogadta az Országgyűlés.

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

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

A jegyzőnek a költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési intézmények vezetőivel egyeztetni, az egyeztetés eredményét pedig írásban rögzíteni kell. Az egyeztetést 2018. január 24.-én elvégeztük, az ott elhangzott módosítási javaslatok az intézmények költségvetésében átvezetésre kerültek, és így építettük be azokat a most benyújtott költségvetési rendelet-tervezetbe.

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

A fentiek alapján megpróbáltunk a Képviselő-testület számára ismételen egy olyan átgondolt költségvetési tervet benyújtani, amely maradéktalanul teljesíteni próbálja az évek óta prioritásként megfogalmazott feladatok, elvárások forrásigényét mind az Önkormányzat mind pedig az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában. Véleményünk szerint ezen költségvetési tervezet – elfogadása esetén - az év teljes egészében biztosítja a kötelező feladatok ellátását, ugyanakkor forrást rendel az önként vállalt feladatok teljesítésére, mozgásteret hagy a város további fejlesztési elképzeléseinek megvalósítására is. Természetesen mindezeket a takarékos gazdálkodás maximális figyelembevételével.

KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZETÜNK ELŐIRÁNYZATAINAK RÉSZLETES INDOKLÁSA

BEVÉTELEK

Az önkormányzat 2019. évi összesített bevételeinek előirányzatai megtalálhatók a **1. számú melléklet 1. számú táblázatában.**

I.	<i>Közhatalmi bevételek</i>	452.800 e Ft
-----------	------------------------------------	---------------------

1.1 A helyi önkormányzat által kivetett vagyoni típusú adók 68.500 e Ft

- *Magánszemélyek kommunális adója* 41.500 e Ft
- *Telekadó* 27.000 e Ft

Magánszemélyek kommunális adója:

A 2018. évben egy társasház lakásai kaptak jogerős használatbavételi engedélyt, valamint 10 magánszemély is telekadó helyett 2019.01.01-től magánszemélyek kommunális adóját fizet, mivel a 2018-es évben elkészült a lakóházuk. Az adóztatott lakások száma így 2019.01.01-től 4216 db-ra nő.

Telekadó:

Kapuvár Városi Önkormányzat nem módosította helyi adó rendeletét, így 2019. évben is fenntartja az előző évben biztosított adómentességeket és adókedvezményt, ezért a tervezésnél a 2018. évi adatokból indultunk ki, a szükséges korrekciókat elvégezve terveztük az összeget.

1.2 Értékesítési és forgalmi adóbevételek 341.000 e Ft

- *Iparüzési adó* 340.000 e Ft
- *Iparüzési adó ideiglenes jellegű* 1.000 e Ft

Iparüzési adó:

2018. évi bevétel 387.286 ezer Ft, amely tartalmazza a 2018. december 20-i feltöltést is 39.262 ezer Ft összegben. 2018. évi bevallott adóelőleg lajstrom szerint 343.126 ezer Ft. Az előirányzat tervezésekor figyelembe kellett venni, hogy iparüzési adóban elég magas a túlfizetés összege: 15.233 ezer Ft, melyet az adózó visszakérhet, vagy későbbi adófizetési kötelezettségére számoltatja el. A 2018. évben ideiglenes iparüzési adóbevétele nem volt az Önkormányzatnak. Mivel a városban több helyen folyik építési beruházás és az építőipari tevékenységet nem csak helyi vállalkozások végzik, ezért az ideiglenes iparüzési adó terén ellenőrzést tervezünk.

1.3 Beszedett gépjárműadó önkormányzatot megillető része 37.500 e Ft

A beszedett adó 40 %-a illeti meg önkormányzatunkat, a 60 %-ot az állam részére tovább kell utalnunk. A 2018. évi teljesülési összeget korrekcióztuk a személygépkocsik kornövedése figyelembevételével.

1.4 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók 5.000 e Ft

- *Idegenforgalmi adó 5.000 e Ft*

Idegenforgalmi adó:

A 2018. bevételünk az előző évhez képest közel azonos, az adózókat tekintve jelentős változás nem történt, ezért idén is ebben a nagyságrendben terveztünk.

1.5 Egyéb közhatalmi bevételek 800 e Ft

A soron az adóhatósági eljárással kapcsolatos késedelmi pótlékra 200 e Ft-ot, adóbírságra 400 e Ft-ot, talajterhelési díjra 200 e Ft-ot terveztünk.

II. Működési bevételek 139.862 e Ft
--

2.1 Önkormányzati működési bevételek 78.000 e Ft

- *Szolgáltatások ellenértéke 45.000 e Ft*
- *Közvetített szolgáltatások ellenértéke 9.500 e Ft*
- *Tulajdonosi bevétel 6.000 e Ft*
- *Kiszámlázott Áfa bevételek 15.000 e Ft*
- *Kamatbevételek 2.000 e Ft*
- *Egyéb működési bevételek 500 e Ft*

A szolgáltatások ellenértéke soron a vagyonhasznosítási bevételeink jelentkeznek. (üzletek, lakások, közterületek bérbeadása). Az előirányzatot az élő szerződések és díjtételek figyelembevételével számoltuk. Közvetített szolgáltatási bevételünk elsősorban a polgármesteri hivatal épületének - *kormányhivatallal kötött szerződés alapján*-, járási hivatalra jutó megtérített közüzemi díjából adódik. Itt jelentkeznek még a bérlőkkel kötött szerződés alapján továbbszámlázott közüzemi költségek bevételei is, valamint a háziiorvosi ügyelet továbbszámlázott költségei, melyet a társönkormányzatok térítenek meg.

Tulajdonosi bevétel soron a közművek utólagos rákötési hozzájárulása került tervezére.

Áfa bevételünk a kiszámlázott tételek adóvonzatát jelenti. Kamatbevételek soron az önkormányzati bankszámlákon jelentkező banki kamattal számoltunk.

2.2 Intézményi működési bevételek 61.862 e Ft

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

3.1 Önkormányzatok működési támogatásai**604.819 e Ft**

Itt jelentkezik a költségvetési törvény 2. számú melléklete alapján igényelt 2019. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása, mely részletesen megtekinthető az *5. számú tájékoztató táblán*. A működési támogatás tartalmazza a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás által fenntartott Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ ellátottjai és dolgozói után igényelhető állami támogatások összegét is, melyet a feladatellátás biztosítására a Társulás részére tovább kell utalnunk.

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

A költségvetési törvény 2. számú mellékletének I 1.f). pontja alapján **beszámítási korlát** kerül meghatározásra. Ez az Önkormányzat támogatását csökkenti. Az idei költségvetési törvény számított bevétele a 2017. évi iparüzési adóalap 0,55%-ból indul ki. Az így keletkezett összeget tovább differenciálja, mi abba kategóriába esünk, ahol a támogatás csökkentés a számított bevétel 82,8 %-át jelenti. A törvény lehetőséget biztosított a teljesítési adatokhoz kapcsolódó korrekciós támogatásra, melyből önkormányzatunk is részesült.

Számokban kifejezve:	Iparüzési adóalap:	17.939.426 e Ft
	Számított bevétel (0,55 %)	98.666.840 Ft
	Támogatáscsökkentés (71,556 %)	70.601.936 Ft

A 2017. évi iparüzési adóalapunk az előző évhez képest 1.039.292 e Ft-tal növekedett. Az előzőekben említett korrekciós támogatás hatására a támogatáscsökkentésünk (*beszámítás*) az előző évhez képest 8.410.868 Ft-tal lett alacsonyabb lett.

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

Év	Lakosság	1 lakosra jutó adóerőképesség
2014	10.462 fő	16.271 Ft/fő
2015	10.388 fő	19.312 Ft/fő
2016	10.334 fő	20.956 Ft/fő
2017	10.320 fő	22.445 Ft/fő

2018	10.254 fő	23.075 Ft/fő
2019	10.174 fő	24.686 Ft/fő

3.3 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről 95.876 e Ft

- *Iskolaegészségügy támogatása* 1.166 e Ft
- *Fogorvosi hozzájárulás önkormányzatoktól* 400 e Ft
- *Fejlesztő foglalkoztatás támogatása* 6.269 e Ft
- *Eredetben nem tervezhető állami támogatások* 24.290 e Ft
- *Természetbeni támogatás Gyvt. 20/A §* 1.650 e Ft
- *TOP-5.3.1-16 A helyi identitás és kohézió erősítése*
- *Kapuváron projekt támogatása* 50.000 e Ft
- *Király-tó Óvoda feladatellátásához társönkormányzati hozzájárulás* 11.481 e Ft
- *Közfoglalkoztatottak támogatása RMK* 620 e Ft

Az államháztartáson belüli támogatások között szerepel az iskolaegészségügyi ellátás és a fejlesztő foglalkoztatás támogatása. Ez utóbbi a Társulás részére kerül továbbadásra annak feladatellátáshoz. Terveztük a fogorvosi feladatellátási szerződés alapján befizetésre kerülő társönkormányzati támogatásokat, a gyermekjóléti ellátás keretében tervezett természetbeni támogatás teljes forrását.

Az előirányzat tartalmazza a már folyósított szociális ágazati összevont pótlék (2.143 e Ft), a 2018. decemberi kereset-kiegészítés (465 e Ft) a kulturális pótlék (220 e Ft) összegét is valamint a köztisztviselői illetményalap emeléséhez kapcsolódó kiegyenlítő bérrendezés támogatását (21.462 e Ft). Ezen összegeket eredetben nem tervezhettünk az állami támogatások között.

Beépítésre került a 2018. évben már Támogatási szerződéssel rendelkező TOP-5.3.1-16 projekt támogatása is.

A Király-tó Óvoda és Bölcsőde költségvetésében szerepel az óvodai ellátás társönkormányzati elszámolási különbözete és az idei évi hozzájárulások tervezett előlege, továbbá az RMK közfoglalkoztatott dolgozóinak bértámogatása.

IV.	<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</i>	<i>0 e Ft</i>
------------	---	----------------------

A felhalmozási célú támogatások a 2018. évben előlegként kiutalásra kerültek. A beruházások, felújítások fedezete nem itt, hanem a finanszírozási bevételek (előző évi maradvány) soron szerepel.

V.	<i>Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről</i>	<i>360 e Ft</i>
-----------	---	------------------------

5.1 Működési célú átvett pénzeszközök 160 e Ft

- *Kéményseprői tevékenység bevétele*

5.2 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök 200 e Ft

- *Lakásvásárlási kölcsön visszatérülése*

VI. Felhalmozási célú bevételek	26.053 e Ft
--	--------------------

6.1 Tárgyieszközök és immateriális javak értékesítése

Az alábbi ingatlanok értékesítése került tervezésre nettó összeggel

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| • Cseresznye sori telekértékesítés | 20.000 e Ft |
| • Ipari park terület értékesítése | 6.053 e Ft |

TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:	1.319.770 e Ft
--	-----------------------

VII. Finanszírozási bevételek	1.777.187 e Ft
--------------------------------------	-----------------------

7.3 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

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

Ez a sor tartalmazza a 2017. és 2018. évben kiutalt támogatási előlegek maradványát az EU-s projektek és a hazai forrású projektek esetében, valamint a megelőlegezett 2019. évi állami támogatást is.

- | | |
|---|--------------|
| • EU-s projektek támogatási maradványa | 957.692 e Ft |
| • Fejlesztési állami támogatások maradványa | 30.000 e Ft |
| • Állami támogatás előlege 2019 | 21.365 e Ft |
| • Intézmények működési kötött maradványa | 20.634 e Ft |

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

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE	3.096.957 e Ft
--	-----------------------

KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2019. évi összesített kiadásainak előirányzatai az **1. számú melléklet 2. számú táblázatában** található meg.

1. Személyi juttatások:	543.866 e Ft
--------------------------------	---------------------

Az előirányzat számításánál a szakmai és helyi jogszabályokban előírt létszámkeretekhez tartozó, jogszabályok szerinti bér és egyéb személyi juttatások kerültek tervezésre. 2019. január 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 149.000 Ft/hó, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvárt garantált bérminimum bruttó 195.000 Ft/hó. A köztisztviselői illetményalap emelését a kiegyenlítő

bérrendezési támogatás igénylésekor a Képviselő-testület 2/2019. (I.22.) ÖKT határozatával vállalta.

Az előirányzat tartalmazza a képviselő-testület, a külsős bizottsági tagok, a köztisztviselők, az intézményi közalkalmazottak, közfoglalkoztatottak és egyéb foglalkoztatottak járandóságait. Megjelenik továbbá több projekt esetében a szakmai megvalósításhoz kapcsolódó bérjuttatás összege is.

2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 106.186 e Ft
--

A személyi kiadások vonzata a munkaadókat terhelő járulék, ami 2019. évben is 19,5 %.

3. Dologi kiadások: 533.545 e Ft

Az előirányzat együttesen tartalmazza az önkormányzati költségvetésben és a költségvetési intézmények költségvetésében tervezett dologi kiadásokat.

Az intézmények rezi költségeinek számításánál figyelembe vettük az elmúlt években megvalósult energetikai pályázatok hatásaként elért megtakarításokat. Az intézményeknél ezeken kívül jelentkeznek még az étkeztetéshez kapcsolódó nyersanyag árak, a szállítási költségek, illetve az alapfeladatokhoz kapcsolódó tevékenységek költségei.

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

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 22.996 e Ft

Az előirányzat tervezésénél a hatályos pénzben és természetben nyújtott szociális és gyermekjóléti ellátások helyi szabályairól szóló önkormányzati rendeletünk alapján jártunk el. A jogcímek keretösszeg tervezésénél figyelembe vettük a 2018. évi igényjogosultak számát és a felhasznált támogatás összegét.

Önként vállalt feladatként a rendeletünkben szereplő települési támogatások jelentkeznek. Kötelező feladat a rendkívüli települési támogatás és a köztemetés.

Külön soron szerepel a tavalyi évben leigényelt téli rezsicsökkentés támogatásának felhasználási kerete.

A polgármesteri hivatal költségei között szereplő gyermekjóléti ellátások jegyzői hatáskörben maradtak, ennek fedezetét az állam biztosítja. Részletesen megtalálhatók a rendelet tervezet **9. számú mellékletében**.

5. Egyéb működési célú kiadások:	207.594 e Ft
---	---------------------

5.3 Működési célú támogatások államháztartáson kívülre 58.900 e Ft

5.4 Működési célú támogatások államháztartáson belülre 148.694 e Ft

A pénzeszköz átadások részletesen megtalálhatók a **10. számú mellékleten**. Az államháztartáson kívülre átadandó előirányzatok között az idei évben is terveztünk az előző évekhez hasonlóan a KSE (*létesítményfenntartás, labdarúgó szakosztály, utánpótlás nevelés hajómodellező szakosztály, karate szakosztály, művészeti torna, tánc szakosztály*), egyéb sport, valamint a művészeti egyesületek és civil szervezetek támogatásával. Az összegek felhasználása kérelmek alapján történik. A Kapukom Kft. támogatása is itt szerepel. A keretösszeg egész évre fedezi a közszolgáltatási szerződésben kapott feladatok forrását.

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

6. Beruházások Áfa-val	945.571 e Ft
-------------------------------	---------------------

7. Felújítási kiadások Áfa-val	148.780 e Ft
---------------------------------------	---------------------

Az Önkormányzat költségvetésében található beruházási és felújítási előirányzatok a **7/a mellékletben** részletesen megtalálhatók. A tavalyi év végéig EU-s pályázataink közül 11 esetben a valósultak meg fejlesztések. Az idei évben indul a barnamezős területek rehabilitációja, az inkubátorház fejlesztése, valamint a szolgáltatóház kialakítása projekt. BM-es pályázati forrásból kerül megvalósításra a Gárdonyi utca felújítása. Az előirányzatok tervezésénél alapvetően a projektekből támogatott költségvetési tételekkel számoltunk, saját erőt nem állítottunk be, erre - *ha szükséges*- a kiválasztási eljárásokat követően a fejlesztési tartalék tud fedezetet biztosítani.

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

Az előző évekhez hasonlóan tartalékot képeztünk az újonnan benyújtandó pályázataink terveinek előkészítésére.

A költségvetési intézmények esetében a polgármesteri hivatal informatikai fejlesztésének költségei, míg a Király-tó Óvoda és Bölcsőde, valamint az RMK költségvetésébe a szükséges kísértékű tárgyeszközök és konyhai eszközök beszerzését állítottuk be. (*7/b számú melléklet*)

8. Egyéb felhalmozási kiadások	21.245 e Ft
---------------------------------------	--------------------

Az előirányzat bontása részletesen megtalálható a 10. számú mellékletben. Kötelezettséget vállaltunk a Gartai tagóvoda területén létesítendő műfüves kispályája megépítésének 30 %-os önerejére, melyet március 31.-ig kell átutalni az Ovi-Sport Közhasznú Alapítvány részére. Előirányzatot képeztünk a Szent Anna Templom belső felújítására, melyre kérelem érkezett, valamint a TÁVHŐ Kft. idei évi üzleti tervében megfogalmazott további fejlesztésekre. Itt található a társasházaknak fizetendő tulajdonosi hozzájárulások összege is.

9. Tartalékok	545.809 e Ft
----------------------	---------------------

- Általános tartalék	5.000 e Ft
- Céltartalék	10.000 e Ft
- Fejlesztési tartalék	530.809 e Ft

Az általános tartalék felett a polgármester rendelkezik. A céltartalék sort az önkormányzati épületek felújítására képezzük, melynek felhasználása az év során szükség szerű igények alapján történik.

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

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	3.075.592 e Ft
--	-----------------------

10. Finanszírozási kiadások	21.365 e Ft
------------------------------------	--------------------

Az előirányzat a 2019. évi megelőlegezett állami támogatás visszafizetését tartalmazza. Ezt az összeget 2018. év decemberében átutalták önkormányzatunknak, melyet az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele sorunk bevételi oldalán tartalmaz. *(Technikai visszafizetés)*

KIADÁSOK FŐÖSSZEGE:	3.096.957 e Ft
----------------------------	-----------------------

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

Rendeletünk tartalmazza továbbá a „**Önkormányzat költségvetési szerveinek létszámkeretét**” a 6. számú mellékleten, továbbá a közfoglalkoztatottak 2019. évi létszám meghatározását.

A Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket és fennálló kötelezettségeket az elkövetkező években nem tervezünk. A 45.§ (1) bekezdés szerinti bevételeket a **11. számú mellékletekben** mutattuk ki.

Mivel önkormányzatunk nem tervezett felhalmozási célú hitel felvételét, nem kell a Kormány előzetes jóváhagyását kérelmet sem előkészítenünk.

Önkormányzatunknak az adósságátvállalást követően adósságállománya nincs, az éven belüli likviditási gondok kezelésére 100 millió Ft-os folyószámla-hitellel rendelkezik 2019. december 30.-ig.

Az önkormányzatoknak 2014. évtől kötelező az ÁHT 29/A §-a szerint az önkormányzatoknak a következő három évre megtervezni saját bevételeit. Erről önkormányzatunk mindig költségvetés elfogadása előtt határozatban dönt, melytől eltérni csak indoklással lehet. A 2019. évi költségvetésben eltérünk a 17/2018. (II.15.) ÖKT határozatban szereplő bevételi tervtől. Ennek oka, hogy a tervezést már az ismertebb információk szerint végeztük el. A helyi adók, illetve az önkormányzat működési bevételek tervezésének indoklásánál erre részletesen kitértem.

A rendelettervezet **12. számú melléklete** tartalmazza **az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek** 2019. évi bevételeit és kiadásait.

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

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

1. számú tájékoztató táblán bemutatjuk a 2017. év tény, 2018. év várható és a 2019. év tervezett **bevételeinek és kiadásainak mérlegét**.

Több éves kihatású döntések

Az Önkormányzat több éves kihatású kötelezettségei között elsődlegesen az adósságszolgálatot kell bemutatni, de mivel nem kívánunk hitelt felvenni, ezért ilyen sorunk nincs. Az európai uniós pályázataink túl mutatnak a tárgyéven, de mivel kötelezettséget vállaltunk a megvalósításukra, kiadásaik teljes összegben szerepelnek a 2019. évi költségvetésben. A **tájékoztató tábla így nem releváns**.

Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások

Az Áht. 24. § (4) bekezdése kötelezően előírja a közvetett támogatások bemutatását. Az előterjesztés **2. számú tájékoztató táblája** tételesen felsorolja a 2019. évi adómentességeket és adókedvezményeket, melyet a törvények és helyi adó rendeltünk alapján számítottunk.

További kötelező a **3. számú tájékoztató táblán** bemutatott **Előirányzat felhasználási terv**, melyet az államháztartási törvény szerint havonta felül kell vizsgálni.

A **4. számú tájékoztató tábla** részletesen bemutatja önkormányzatunk 2019. évi általános és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenkénti bontásban. Az állami támogatások 2019. évben is teljesen kötöttek, csak a megadott célra, célcsoportra lehet felhasználni és elszámolni.

Az **5. számú tájékoztató táblán** bemutatásra kerül önkormányzatunk 2019-es költségvetési évet követő három évre tervezett bevétele és kiadása. A táblázat a jelenlegi információk alapján készült, a képződött maradványból csak a szükséges összeggel számoltunk.

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

Az Önkormányzat, valamint szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló hatályos rendeletünk **átmeneti gazdálkodásról** szóló rendelkezései alapján tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy 2019. január 1-től beszédett bevételek és a teljesített kiadások a költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.

Tisztelt Képviselő-testület!

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

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

Kérem Önöket, hogy az ismertetett anyagot tételesen tekintsék át, vitassák meg, és a 2019. évi költségvetési rendeletet fogadják el.

Kapuvár, 2019. február 14.

Hámori György
polgármester