

11. Df

KISKÖRE



KISKÖRE VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

2019 ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

INDÍTVÁNY

Kisköre Városi Önkormányzat 2019 évi költségvetésének megtárgyalására

(A Képviselő-testület 2019 február ...-i ülésére)

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (a továbbiakban: Mötv.) biztosított jogok alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) értelmében a helyi önkormányzat költségvetését önállóan rendeletben állapítja meg.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. Ennek értelmében 2018-ban a költségvetési rendelet benyújtására előírt határidő a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (a továbbiakban: Költségvetési törvény) hatályba lépését, vagyis 2019. január 1-ét követő 45. nap, azaz 2019. február 14-e.

A Mötv. 111/A. §-a értelmében ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyonyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

Az Áht. és az Ávr. részletesen ismerteti az önkormányzati költségvetések felépítésének szerkezetét, a kötelező mellékleteket.

A tervezési munka legfontosabb meghatározója a Költségvetési törvény, amely tartalmazza a központi költségvetésből az önkormányzatok részesedésének jogcímeit és összegeit.

Jelen költségvetés tervezet elkészítéséhez a Képviselő-testület - jogszabályi változás következtében- nem fogadott el költségvetési koncepciót, ezért a tervezés az előző évekhez hasonlóan, a 2018. év végén meglévő intézmény- és feladatrendszernek megfelelően készült el.

Jelen költségvetési tervezet tartalmazza a helyi önkormányzat és az alább felsorolásban szereplő költségvetési szervei elemi költségvetését külön-külön és összesítve is:

1. Kisköre Városi Önkormányzat
2. Kiskörei Polgármesteri Hivatal
3. Óv-Lak Óvoda

A. BEVÉTELEK TERVEZÉSE

A 2019 évi önkormányzati pénzügyi szabályozás alapelve a korábbi évek gyakorlatában már eddig is alkalmazott forrásszabályozás, vagyis a költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében minél nagyobb forrás feltárás, bevonás, és a feladatok rangsorolása, a bevételekhez igazodó kiadási szint előirányzata. Ennek megfelelően a költségvetés tervezésénél a bevételek és kiadások pontos meghatározása, teljes körű tervezése egyaránt fontos volt.

A bevételek előirányzatainak alakulását az előterjesztés *1. melléklete* mutatja, ezek tervezése az alábbiak szerint alakult.

1. I. Működési költségvetés bevételei

425 810 915 Ft

2. I/1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

274 984 189 Ft

2.1. Önkormányzatok működési támogatásai

A 2019. évben az önkormányzatok finanszírozása a 2013. évtől bevezetett - megváltozott önkormányzati feladatellátáshoz igazodó - feladatalapú támogatási rendszerben történik. A struktúra megszilárdítása a 2019. évi Költségvetési törvényben is folytatódik. A 2019 év fő feladata továbbá a helyi önkormányzatok számára a működési hiány nélküli gazdálkodás fiskális feltételeinek erősítése, a kistélepülések további felzárkózásának, az esélyegyenlőség megteremtésének elősegítése, valamint az önkormányzatok által nyújtott közfeladatok és közszolgáltatások színvonalának emelése a költségvetés lehetőségeihez mérten.

Az önkormányzat bevételei közül a legnagyobb részarányt a felhasználási köttöttséggel járó központi költségvetésből származó források jelentik. A Költségvetési törvény 2-3. mellékletei alapján igényelt támogatások részletezését a *10. melléklet* tartalmazza.

A Költségvetési törvény 3. melléklete részletesen tartalmazza a *helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai* jogcímeit, melyeket a helyi önkormányzatok külön rendeletek alapján meghatározott feladatokra igényelhetnek a központi költségvetéstől. Ezek közül néhány kiemelt jogcím, amely érintheti önkormányzatunkat is:

- Gyermekszegénység elleni program keretében szünidei étkeztetés biztosítása
- Lakossági közműfejlesztés támogatása
- Önkormányzatok és társulásai európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása
- Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések
- Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása
- Közművelődési érdekeltség-növelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása
- Rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatás

A pályázati feltételek részletes és teljes körű ismeretében szükséges a kiegészítő támogatások pályázati anyagának összeállítása.

Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai jogcímen belül az önkormányzati fejezeti tartalék terhére a települési önkormányzatok pályázat útján rendkívüli támogatást igényelhetnek kivételes esetben működőképességük megőrzése, vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében.

A támogatásról a helyi önkormányzatokért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter – tárcaközi bizottság javaslata alapján – a beérkező támogatási igények elbírálását követően folyamatosan, de legkésőbb 2019. december 20-áig együttesen dönt.

Mivel a 2019. évben számba vett bevételek nem fedezik a 2019. évi tervezett kiadások összegét, ezért jelen tervezetben terveztünk támogatási igényt.

2.2. Elvonások és befizetések bevételei

0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

2.3. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérüléseik államháztartáson belülről **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

2.4. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

2.5. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

2.6. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 11 184 000 Ft

Az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételek tervezhetők ezen a soron.

Itt terveztük meg az önkormányzat egészségügyi feladatellátás 8 184 000.-Ft összeggel, a közfoglalkoztatásra nem terveztünk támogatást, azt megérkezésekor módosított előirányzatra tesszük a mezőri tevékenység MVH-tól érkező 3 000 000 Ft támogatását.

2.6.a a 2.6. sorból működési célú fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

3. Közhatalmi bevételek **97 360 000 Ft**

A helyi adó bevételek jelentik az önkormányzat közhatalmi bevételei között a legjelentősebb tételt, ezzel nagy szerepük van az önkormányzat likviditása biztosításában. A Helyi adókról szóló 12/2010. (XII.23.) önkormányzati rendelet módosítására 2017.évben került sor, így a helyi adónemekben az előző évben befolyt bevételt és a követelést vesszük alapul.

A vállalkozások és a lakosság adóteher-viselő képességét figyelembe véve 2019. évben adómértékek növelésével nem számolunk. Azonban figyelembe kell vennünk a telekadó visszafizetésére szóló Kúria határozatot, melyet 2019 évben túlfizetés visszafizetéseként szerepeltetünk és közhatalmi bevétel kieséssel kell számolnunk.

3.1. Jövedelemadók **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

3.2. Szociális hozzájárulási adó és járulékok **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

3.3. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

3.4. Vagyoni típusú adók **13 000 000 Ft**

A településünkön a vagyoni típusú adók tekintetében az adótárgyak száma várhatóan nem bővül, ezért azok 2019. évi bevételét az előző évi teljesítésnek megfelelően terveztük, növelve a követelés összegével. Az építményadót 7 000 000 Ft a telekadót 5000000 Ft valamint a magánszemélyek kommunális adóját 1 000 000 Ft-tal szerepeltetjük a költségvetési tervezetben.

3.5. Termékek és szolgáltatások adói

83 500 000 Ft

A helyi iparüzési adóban a korábbi évihez hasonló bevételt tervezünk. Tervezni ebben az adónemben nem egyszerű, mivel nem kivételes adóról van szó, hanem önadózás van, és az adóalanyok mindig az adóévet követő év május 31-ig adnak végleges helyi iparüzési adóbevallást.

A 2018 június 30-i iparüzési adóalap /adóerő képesség figyelembevételével, amely 14 615 Ft/fő 2019. évre 78 000 0000 Ft iparüzési adóval számolunk.

2013. évtől a gépjárműadóból származó bevétel 40%-a marad az önkormányzatnál. 2019. évre a 2018. évben befolyt adóbevéttel számolunk és a követelés összegével, amelynek összege 4 000 000 Ft. A bevétel tervezésénél figyelembe vettük, hogy a gépjárműadó törvényben nem emelkedett az adómérték, de a gépjárművek a koruk miatt háromévente adómérték kategóriát váltanak, így ezekben az esetekben az éves adó összege csökken, új autó beállítás esetén nő.

A Környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX törvényben 2012. február 1-től a talajterhelési díj mértéke 10-szeresére emelkedett. Emiatt egyre több ingatlan esetében történt rákötés a szennyvíz csatornára. A fentiek miatt évről évre egyre kevesebb adóalany lesz, így kevesebb bevétellel számolunk, és a követeléssel. A 2019. évre tervezett összeg 500 000 Ft.

A fentiekén kívül további idegenforgalmi adó bevételt terveztünk 2019 évre 1000 000 Ft összeggel.

3.6. Egyéb közhatalmi bevételek

860 000 Ft

Közhatalmi bevételek között azokat a bevételeket (díjak, illeték, bírságok, pótlékok) kell megtervezni, amelyek megfizetését közhatalmi tevékenység gyakorlása során kötelező jelleggel kell megfizetni. 2019. évre betervezett egyéb közhatalmi bevételek a helyi adókhoz kapcsolódó pótlékok, bírságok egyéb 860 000 Ft.

4. I/3. Működési bevételek

31 466 726 Ft

A 2019. évi intézményi saját bevételek nagyságrendjének meghatározása is a 2018. évi tényleges teljesítési adatok alapján történt figyelembe véve a szerződés szerinti bevételeket.

A működési bevételek esetében elvárás, hogy az azzal kapcsolatosan felmerült költségek megtérüljenek a bevételekből és ahol lehetséges az infláció hatását érvényesíteni szükséges.

4.1. Áru- és készletértékesítés ellenértéke

0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

4.2. Szolgáltatások ellenértéke

495 726 Ft

Ezen a soron 2019. évben tervezünk bevételt.

4.3. Közvetített szolgáltatások értéke

617 726 Ft

Ezen a soron a közvetített szolgáltatások továbbértékesítése során kapott eladási árakat terveztük, amely összeg a védőnő valamint a szolgálati lakások közüzemi díjainak továbbszámítását tartalmazza az üzemeltető felé.

4.4. Tulajdonosi bevételek

12 541 742 Ft

Ezen a soron az ingatlanok bérbeadásából származó bevételeket terveztük. A helyi önkormányzatnál ez összesen (piac helyiségeinek bérbeadása, a helyjegyek értékesítése,

lakóingatlanok bérbeadása stb.), a Polgármesteri Hivatalnál 2 000 000 Ft (épületrész bérbeadása a 3A Takaréknak) bérleti díjat terveztünk.

4.5. Ellátási díjak **8 352 000 Ft**

Az önkormányzatnál ellátási díjat terveztünk, amely tartalmazza az iskolai intézményi étkeztetés, a fogorvosi ellátás, a szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás ellátási díjait.

4.6. Kiszámlázott általános forgalmi adó **2 309 532 Ft**

Ezen a soron számoljuk el az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adót. A 4.1.-4.5. soron szereplő bevételek ÁFA-ja került megtervezésre.

4.7. Általános forgalmi adó visszatérítése **0 Ft**

4.8. Kamatbevételek **1 650 000 Ft**

A pénzeszközök után kapott kamatbevételeket terveztük 2019. évre.

4.9. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

4.10. Biztosító által fizetett kártérítés **0 Ft**

Ezen a soron 2018. évben nem tervezünk bevételt.

4.11. Egyéb működési bevételek **5 500 000 Ft**

A Könyvtár fénymásoló és internet használatából származó bevételét terveztük ezen a soron, valamint előző évi hátralékokat kimutatás szerint.

5. I/4. Működési célú átvett pénzeszközök / REKI, Támogatások/ **22 000 000 Ft**

Ezen a soron a Kisköre Város Fejlesztéséért Közhasznú Közalapítványtól, Tiszavíz és egyéb támogatásból elnyerhető összeget terveztük, valamint várható REKI támogatást a kieső közhatalmi bevételünk és egyéb nem várható kiadások miatt.

5.1. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

5.2. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

5.4. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

5.5. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	Ft
6. II. Felhalmozási költségvetés bevételei	379 770 Ft
7. II/1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0 Ft
7.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.	0 Ft
7.2. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.	0 Ft
7.3. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.	0 Ft
7.4. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.	0 Ft
7.5. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0 Ft
7.5.a a 7.5. sorból felhalmozási célú fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása	0 Ft
8. II/2. Felhalmozási bevételek	Ft
8.1. Immateriális javak értékesítése Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.	0 Ft
8.2. Ingatlanok értékesítése A korábbi években értékesített lakások vételárából még befolyó Ft-ot terveztük ezen a soron.	79 770 Ft
8.3. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0 Ft
8.4. Részesedések értékesítése Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.	0 Ft
8.5. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.	0 Ft
9. II/3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	300 000 Ft
9.1. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.	0 Ft

9.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

9.3. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

9.4. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

9.5. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök **300 000 Ft**

Az előirányzat a lakosságtól befolyó csatornamű hozzájárulást tartalmazza.

10. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN **426 190 685 Ft**

A pénzforgalmi mérleg bevételi oldal I-II. sorai tartalmazzák a költségvetési bevételeket mely a költségvetési kiadások forrását szolgálják.

11. III. Működési finanszírozási bevételek **Ft**

12. III/1. Működési célú finanszírozási bevételek **1591 764 705 Ft**

12.1. Belföldi finanszírozás bevételei **1591 764 705 Ft**

Jogszabályi előírásoknak megfelelően nem lehet *működési célú hitelfelvétellel* (kivéve naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügylet vagy reorganizációs hitel) tervezni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §. (4) bekezdése szerint a költségvetési rendelet nem tartalmazhat működési hiányt. Működési hiány alatt az Áht. 23. §. (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni, azaz működési célú hitelfelvételt (kivétel naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügylet, reorganizációs hitel).

Belföldi finanszírozási bevételek között kell megtervezni a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési *maradvány igénybevételeit*. A pénzmaradványt befolyásoló tételek pontos meghatározása csak a 2018-as esztendő teljes lezárása után a beszámoló készítésekor lesz ismert, így a pénzmaradvány igénybevétel összege is csak akkor lesz végleges. A 2018. évi záró pénzkészletek, valamint a maradványt terhelő kötelezettségek ismeretében előzetes számításaink szerint az előző évi működési célú maradvány igénybevétele összesen 1591 764 705 lesz, amely összeg felhasználható a 2019. évi kiadások teljesítésére. A 2018. évi pénzmaradvány az előző évről áthúzódó szállítói tartozások forrását is biztosítja.

A központi, irányító szervi támogatás soron a halmozódás elkerülése végett az önkormányzat összesített pénzügyi mérlege nem tartalmaz adatot.

12.2. Külföldi finanszírozás bevételei **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

12.3. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

12.4. Váltóbevételek 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

13. IV. Felhalmozási finanszírozási bevételek 0 Ft

14. IV/1. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek 0 Ft

14.1. Belföldi finanszírozás bevételei 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

14.2. Külföldi finanszírozás bevételei 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

14.3. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei 0 Ft

Ezen a soron 2019 évben nem tervezünk bevételt.

14.4. Váltóbevételek 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk bevételt.

15. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN 1591 764 705 Ft

A pénzforgalmi mérleg bevételi oldal III-IV. sorai tartalmazzák a finanszírozási bevételeket amelyek forrásként szolgálnak a költségvetési hiány belső és külső finanszírozására.

16. BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN 2017 955 390 Ft

B. KIADÁSOK TERVEZÉSE

Az előzőekben részletezett bevételi források nagyságrendje alapvetően meghatározza a kiadási lehetőségeket.

Az intézmények által benyújtott költségvetési tervezetekben az alább részletezett kiadási igények nem meghaladják a rendelkezésre álló bevételi lehetőségeket.

A kiadások előirányzatainak alakulását az előterjesztés *1. melléklete* mutatja, ezek tervezése az alábbiak szerint alakult.

1. I. Működési költségvetés kiadásai 745 838 127 Ft

2. I/1. Személyi juttatások 196 349 135 Ft

2.a. a 2. sorból EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek személyi juttatás kiadásai 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

2.1. Foglalkoztatottak személyi juttatásai 159 664 485 Ft

Foglalkoztatottak személyi juttatásai tervezésénél figyelembe vettük a törvény által előírt kötelező minimál bérre (közfoglalkoztatásra is) vonatkozó előírásokat, ennek alapján a minimál bér 149 000 Ft és a garantált bérminimum 195000 Ft-ra emelkedett, amely emelkedés az intézmények esetében növelte a bérkiadások és járulékaik összegét.

Ebben az évben pályázati lehetőséggel tudjuk kiegészíteni az illetményeket.

A Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény fizetési fokozatai, szorzószámai változatlanok, a vezetői illetményalap változatlanul 120 000 Ft, az illetménypótlék számítási alapja változatlanul 20 000 Ft.

A rendszeres személyi juttatások előirányzatai tartalmazzák az engedélyezett dolgozói létszám 14 fő köztisztviselői létszámmal terveztünk, mivel a Költségvetési törvény 13,96 fő köztisztviselőre ad támogatást a feladatellátáshoz) alapilletményét, a kötelező pótlékokat, kiegészítést a kötelező soros lépések figyelembe vételével. A Köztisztviselők tekintetében az előző években megállapított illetménykiegészítéssel számoltunk.

A nem rendszeres személyi juttatások között került megtervezésre jubileumi jutalom, munkába járás költségértéke, valamint az egyéb költségértékek.

A köztisztviselőknél a kötelező cafetéria-juttatás összege a törvényi maximumnak megfelelően évi 200 000 Ft. Ebben az évben szűkült a lehetőségek köre, de ez az összeget nem befolyásolja, A közalkalmazotti szférában ezt a béren kívüli juttatást a jogszabály kötelezően nem írja elő, ezért ott nem került megtervezésre.

Az engedélyezett létszámok esetében a költségvetési tervezet a 3. melléklet szerint az Önkormányzatnál 1 fő "köztisztviselő" polgármesterrel számol az önkormányzati igazgatás feladaton. A Polgármesteri Hivatal igazgatási feladatai esetében 14 fő köztisztviselővel, egy fő munkatörvénykönyvessel, az Óv-Lak Óvoda 2018. évi engedélyezett létszámkerete 23 fő, személyi juttatás előirányzata, amely összeg az előző évekhez képest emelkedett többek között a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 2013. szeptember 1-i módosításával bevezetett pedagógus-életpálya következtében, valamint új törvényi előírások miatt.

A közcélú foglalkoztatás engedélyezett létszáma a már aláírt szerződések alapján 70 főben került megállapításra, melynek éves személyi juttatás előirányzata még nem ismert.

2.2. Külső személyi juttatások

36 684 650 FT

Az alpolgármester, a képviselő-testület tagjai, valamint a bizottsági tagok tiszteletdíját változatlan mértékben terveztük az előző évhez. Ezen kívül itt terveztük még az önkormányzat és intézményei reprezentációs költségeiket, a pályázatokban szereplő bérek is itt kerültek feltüntetésre.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

38 924 994 Ft

A szociális hozzájárulási adó mértéke 19,50 %-ra módosult.

3.a. a 3. sorból EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek járulék kiadásai

0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

4. I/3. Dologi kiadások

438 432 998 Ft

A korábbi évekhez hasonlóan a központi költségvetés idén sem biztosított fedezetet az infláció miatti dologi kiadások növekedésére, azt kizárólag saját forrásból kell az önkormányzatoknak finanszírozni. Az alkalmazott bázis alapú tervezésnél általános elv volt, hogy a dologi kiadásokat az előző évi szinten terveztük, figyelembe véve a változatlan és megváltozott ÁFA

mértéket, valamint a megszűnt feladatokat (pl. iskolás gyermekek szállítása), szerződéseket is. Ahol szerződéssel rendelkezünk, ott a szerződéses összegek kerültek megtervezésre. A dologi kiadásokon belül az iskolai gyermekétkeztetés közbeszerzésével, és új szolgáltató kiválasztásával jelentősen csökkent ezen feladatellátás kiadási szintje, de ezt 2019-ban a háromszori étkeztetés bevezetése növelni fogja.

4.a. a 4. sorból EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek dologi kiadásai **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

4.1. Készletbeszerzés **16 261 762 Ft**

Itt a szakmai anyagok (pl. gyógyszerek, közlönyök, könyvek), az üzemeltetési anyagok (pl. étkeztetés esetében élelmiszer, irodaszerek, üzemanyag, közfoglalkoztatás eszközbeszerzései), vásárolt áruk, göngyölegek valamint egyéb készletek beszerzését terveztük önkormányzati összesen.

4.2. Kommunikációs szolgáltatások **4 152 928 Ft**

Ezen a soron az informatikai (pl. internet, informatikai eszközbérlet és karbantartás, szoftverüzemeltetéssel kapcsolatos kiadások) és egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon díjak) kiadásait terveztük.

4.3. Szolgáltatási kiadások **300 250 622 Ft**

A szolgáltatási kiadások az intézmények közüzemi díjait (víz, gáz, áram), a vásárolt élelmezési kiadását (iskolai gyermekétkeztetési feladatok), a különféle bérleti díjakat (strand, háziorvos helyiségének bérlete, egyéb helyiségek és eszközök bérlete) Ft, ingatlanok és gépek karbantartási kiadásait, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokat (központi orvosi ügyelet, képzések és előadások költségei, tervezési feladatok, ügyvédi és közbeszerzési tanácsadás stb.), valamint az egyéb szolgáltatások kiadásait (biztosítási díjak, banki költségek, posta költség, szállítási költségek, közutak karbantartási költségei, kiemelt állami ünnepek rendezvényeinek költségei, kóbor ebek befogása stb.) tartalmazza. Az előző évihez lényeges növekedést az elnyert és pályázatok kiadása okozza.

4.4. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások **2 423 000 Ft**

Munkavégzéssel kapcsolatban felmerülő kiküldetési kiadások, reklám és propaganda kiadások.

4.5. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások **115 344 686 Ft**

Ezen a soron a 4.1.-4.4. sor ÁFA kiadásai díjak, autópálya matrica, különféle díjak, adók stb.) kerültek megtervezésre. Az előző évihez képest lényeges növekedést a pályázatok tervezése okozza.

5. I/4. Ellátottak pénzbeli juttatásai **39 331 000 Ft**

A szakiroda számításai alapján a 2018. évi teljesítéseknek, valamint a jogszabály változásoknak megfelelően kerültek a 2019. évi szociális juttatások megtervezésre a költségvetésben, melyek alakulását a 13. melléklet részletezi.

- pénzbeli és természetbeni szociális ellátások rendszere 2015. évben jelentős mértékben átalakult.

A felsorolt, állami felelősségi körben nyújtott, és 100%-ban központi költségvetési forrásból kifizetett szociális ellátásokon túl más ellátások nyújtásáról, jogosultsági feltételeiről az önkormányzatok döntenek az ún. rendkívüli települési támogatás keretében.

5.1. Társadalombiztosítási ellátások	0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.	
5.2. Családi támogatások	0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.	
5.3. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.	
5.4. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.	
5.5. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.	
5.6. Lakhatással kapcsolatos ellátások	0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.	
5.7. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	0 Ft
5.8. Egyéb nem intézményi ellátások	0 Ft
6. I/5. Egyéb működési célú kiadások	32 800 000 Ft
6.1. Nemzetközi kötelezettségek	0 Ft
Ezen a soron 2018. évben nem tervezünk kiadást.	
6.2. Elvonások és befizetések	0 Ft
6.3. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.	
6.4. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.	
6.5. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.	
6.6. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0 Ft

6.6.a. a 6.6. sorból Működési célú fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

6.7. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

6.8. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

6.9. Ár kiegészítések, ártámogatások 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

6.10. Kamattámogatások 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

6.11. Működési célú támogatások az Európai Uniónak 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

6.12. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 27 800 000 Ft

Ezen a soron kell tervezni az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket. Az előirányzat a civil szervezetek, sportszervezetek, valamint a Kiskörei-Tó Kft. részére nyújtandó támogatásokat és Városfenntartó Kft támogatását tartalmazza az előterjesztés 12. melléklet szerinti összegekkel. Az államháztartáson kívülre juttatott pénzekkel a támogatottnak az év lezárását követően el kell számolnia.

6.13. Tartalékok 5 000 000 Ft

A költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalékot és céltartalékot.

7. II. Felhalmozási költségvetés kiadásai 0 Ft

Az önkormányzat tervezhető felhalmozási kiadásait is első sorban a rendelkezésre álló források határozzák meg, a fejlesztési feladatok ellátása során elsődlegesen az áthúzódó és pályázati pénzeszközzel is támogatott feladatokra kell forrást biztosítani.

8. II/1. Beruházások 915 445 877 Ft

A beruházásokat a 11. melléklet részletezi.

8.a. a 8. sorból EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek beruházási kiadásai 915 445 877 Ft

8.1. Immateriális javak beszerzése, létesítése 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

8.2. Ingatlanok beszerzése, létesítése 0 Ft

8.3. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

8.4. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése 0 Ft

.5. Részesedések beszerzése 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

8.6. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

8.7. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó 0 Ft

9. II/2. Felújítások 287 015 000 Ft

A felújításokat célonként a *11. melléklet* részletezi.

9.a. a 9. sorból EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek felújítási kiadásai 287 015 000 Ft

9.1. Ingatlanok felújítása Ft

Ezen a soron az önkormányzati rendeletben meghatározott felújítást terveztük.

9.2. Informatikai eszközök felújítása 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

9.3. Egyéb tárgyi eszközök felújítása 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

9.4. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó 0 Ft

10. II/3. Egyéb felhalmozási célú kiadások 0 Ft

10.1. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

10.2. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

10.3. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

10.4. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

10.4.a. a 10.4. sorból felhalmozási célú fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása 0 Ft

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

10.5. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

10.6. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

10.7. Lakástámogatás 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

10.8. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

10.9. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

11. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN 1948 299 004 Ft

A pénzforgalmi mérleg kiadási oldal I-II. sorai tartalmazzák a költségvetési kiadásokat.

12. III. Működési finanszírozási kiadások 69 656 386 Ft

3. III/1. Működési célú finanszírozási kiadások 69 656 386 Ft

13.1. Belföldi finanszírozás kiadásai 69 656 386 Ft
Ezen a soron 2019. évben tervezünk kiadást, mivel jelenleg az önkormányzatnak van hitel-, kölcsönfelvételből származó kötelezettsége, valamint az államháztartással szembeni megelőlegezés visszafizetését tartalmazza.

A központi, irányító szervi támogatások folyósítása soron a halmozódás elkerülése végett az önkormányzat összesített pénzügyi mérlege nem tartalmaz adatot.

13.2. Külföldi finanszírozás kiadásai 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

13.3. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

13.4. Váltókiadások 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

14. IV. Felhalmozási finanszírozási kiadások 0 Ft

15. IV/1. Felhalmozási célú finanszírozási kiadások 0 Ft

15.1. Belföldi finanszírozás kiadásai 0 Ft
Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

15.2. Külföldi finanszírozás kiadásai **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

15.3. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

15.4. Váltókiadások **0 Ft**

Ezen a soron 2019. évben nem tervezünk kiadást.

16. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN **69 656 386 Ft**

A pénzforgalmi mérleg kiadási oldal III-IV. sorai tartalmazzák a finanszírozási kiadásokat, amelyek a költségvetési többlet belső és külső felhasználására szolgálnának.

17. KIADÁSOK MINDÖSSZESEN **2017 955 390 Ft**

C. Költségvetési szervek költségvetése

Kisköre Város Önkormányzata és költségvetési szervei kormányzati funkció szerinti bevételeit és kiadásait a *13. melléklet* részletesen tartalmazza.

Kisköre Városi Önkormányzat

Kötelező feladatok:

Önkormányzati jogalkotás kiadásait terveztük, a személyi juttatások előirányzata az alpolgármester, a képviselők és a bizottsági tagok tiszteletdíját tartalmazza. A személyi juttatásokon kívül az ahhoz kapcsolódó járulékok kerültek megtervezésre, a képviselői munkához szükséges dologi kiadásokat az önkormányzati igazgatási sor tartalmazza.

Az *önkormányzati igazgatási* sor személyi juttatások előirányzata ezen felül a polgármester bérét és költségértéktérítését tartalmazza valamint ennek járulékát. A dologi kiadásai tartalmazzák többek között a hivatali autó üzemanyag felhasználását, a vagyonbiztosítás díját, a banki költségeket, az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolható szakértői díjakat (jogi, belső ellenőrzés, közbeszerzés stb.), tagdíjakat, informatikai eszközök bérletét, közbeszerzési díjakat, a nemzetközi kapcsolatok kiadásait, valamint egyéb dologi kiadásokat. Az egyéb működési célú kiadások között terveztük meg átadott pénzként Kiskörei-Tó Kft. támogatását. Ezeken kívül a tartalékok itt szerepelnek.

Település-üzemeltetési feladatok többek között a zöldterület-gazdálkodás (a közpark fenntartásával kapcsolatos kiadásokat tartalmazza és a közvilágítás A temető üzemeltetés és a közutak fenntartása átadott feladatként szerepel. Az utóbbi két feladat kiadása az erre a célra kapott önkormányzati támogatásnak megfelelő összeggel került megtervezésre. A város gazdálkodáson belül került megtervezésre minden olyan kiadás, amely egyéb feladat ellátásához szorosan nem köthető, valamint itt szerepelnek a futó EU-s és egyéb pályázatok költségvetései is.

Egészségügyi feladatok között szerepel a fogorvosi ellátás, háziorvosi ellátás, háziorvosi ügyeleti ellátás, a nő és családvédelem, valamint az ifjúság-egészségügyi gondozás. A kiadásaiuk alig több mint a felét fedezi a feladatellátásokhoz kapcsolódó OEP finanszírozás, a fennmaradó

részt az önkormányzatnak kell biztosítani. A háziorvosi ügyeleti ellátás esetében a feladatellátó a Dél-Hevesi Kistérségi Társulás, amelytől közvetetten vásároljuk a közszolgáltatást.

A *szociális feladatellátás* területén az összesen megtervezett ellátottak pénzbeli juttatásai egésze központi támogatásból finanszírozott.

Itt szerepel még a házi segítségnyújtás és szociális étkeztetés működési kiadásai (alkalmazottak bére, járuléka és minimális üzemeltetési költség), valamint a feladatellátással kapcsolatban beszedett ellátási díjbevételek.

A közfoglalkoztatás sorai a 70 fővel induló közfoglalkoztatási mintaprogramok bevételeit nem tartalmazza. Ezek minimális önkormányzati önrészt jelen tervezet biztosítja.

A *kulturális feladatokon* belül a könyvtári szolgáltatás, valamint a közművelődési intézmény feladatok ellátásával összefüggésben jelentkező bevételek (fénymásolás, internet használat, terembérlet) és kiadások (1 fő könyvtári alkalmazott bére és járuléka, közüzemi díjak, üzemeltetési anyagok stb.) szerepelnek.

Egyéb tevékenységek között az egyéb önkormányzati ingatlanok üzemeltetése, önkormányzati rendezvények, iskolai nevelés, oktatás és gyermekétkeztetés, a sportszervezetek támogatása, a központi költségvetéssel történő elszámolások és befizetések valamint az adóigazgatási feladatok szerepelnek.

Önként vállalt feladatok:

Civil szervezetek támogatására 1 500 000 Ft-ot biztosít a költségvetési tervezet.

Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás feladat a strand Közép-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóságtól történő bérletét és annak üzemeltetésre továbbadását tartalmazza.

Egyéb szórakoztatás sor a Tájház, Művház, Ifiház és a Tourinform Iroda működési kiadásait (közüzemi díjak, telefon, egyéb üzemeltetési kiadások). Bevételeként a bérleti díjat terveztük.

Államigazgatási feladatok:

2019. évben nem terveztünk ezen a feladaton kiadást.

Kiskörei Polgármesteri Hivatal

Kötelező feladatok:

Igazgatási tevékenységek kiadásai tartalmazzák a hivatali létszám bér és közteher kiadásait, a hivatal szakmai munkájához közvetlenül rendelhető költségeket (telefon, internet, irodaszer, számítógépes program felülegek, posta költség, képzések és előadások költségei stb.), valamint a hivatali épület működtetésével kapcsolatban felmerülő kiadásokat (közüzemi, gép- és ingatlan karbantartási kiadások stb.).

Bevételeként a hivatali épületrész bérbérlése szerepel.

Önként vállalt feladatok:

2019. évben nem terveztünk ezen a feladaton kiadást.

Államigazgatási feladatok:

2019. évben nem terveztünk ezen a feladaton kiadást.

Óv-Lak Óvoda

Kötelező feladatok:

Az óvoda engedélyezett létszáma 23 fő (11 óvodapedagógus, 8 nevelő-oktató munkát segítő és 4 technikai dolgozó).

A dolgozók bére a jogszabályi előírásoknak (soros lépés, pedagógus életpálya, minimál bér) megfelelően kerültek megtervezésre.

A dologi kiadásokon belül az élelmiszer beszerzés összegét az előző évi étkezési napok átlaga és a térítési díj szorzatának segítségével határozták meg.

Az irodaszerre, nyomtatványra az előző évihez képesti összegben terveztek.

Szakmai anyagok, kis értékű tárgyi eszközök és karbantartási anyagok a folyamatos, biztonságos működés biztosításához minimális szinten kerültek megtervezésre.

Az idei évre szükségessé vált munkaruha és védőruházat beszerzés, melynek költségeit tartalmazza a költségvetés.

A tisztítószer beszerzésre és szolgáltatásokra tervezett összeg az előző évi számlák figyelembevételével került meghatározásra.

A gáz-víz elektromos szolgáltatás és telefonszámlán túl megtervezésre került a kötelező évi kétszeri rovarirtás, a szemétszállítás, mind azok a tevékenységek, melyeket jogszabály ír elő az intézmény működésével kapcsolatban.

D. Önkormányzat által adott közvetett támogatások

Közvetett támogatást jelentenek az önkormányzat által helyi rendelet vagy méltányosság alapján nyújtott mentességek, kedvezmények, melyek az elérhető bevétel összegét csökkentik. A Pénzügyi mérlegben nem jelennek meg a közvetett támogatások, de a költségvetés kötelező mellékleteiben be kell mutatni azok alakulását (7. melléklet). A melléklet szerint az önkormányzat által adott közvetett támogatások összege 0 Ft.

E. Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei, fejlesztési céljai, fizetési kötelezettség megállapításához saját bevételei részletezése (5. melléklet)

Az Országgyűlés az ország pénzügyi stabilitása (az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerait egyaránt beleértve) és a költségvetés fenntarthatóságának biztosítása érdekében megalkotta a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényt (továbbiakban: Gst.), melynek az önkormányzatokra vonatkozó előírásai 2012. január 1-jétől hatályosak. Ebben előírták az adósságot keletkeztető ügyleteket és azok mértékét, továbbá a megkötésének feltételeit és eljárásrendjét a következők szerint:

„3. § (1) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- a) *hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,*
- b) *a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,*
- c) *váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,*
- d) *az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbe vevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege.*

- e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
- f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
- g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.

(2) Az (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletként nem kell figyelembe venni a költségvetési év első hat hónapjában lejáró adósság előző költségvetési évben történő előfinanszírozását, amelynek összege nem haladja meg a költségvetési év első hat hónapja során várható törlesztések összegét."

„10. § (1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

(2) Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparűzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege megegyezik az adósságot keletkeztető ügylet összegével.

(3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

- a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,
- b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,
- c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely
 - ca) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által megnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,
 - cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,
 - cc) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - fejlesztési célt szolgál és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,
- d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont ca)-cc) alpontja szerinti, bármely jogi személy által megkötött ügyletkez kapcsolódik.

(4) Az ugyanazon

- a. fejlesztési cél megvalósítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó ügyletek értékét a (3) bekezdés c) pont cc) alpontjának alkalmazásakor,
- b. adósnak nyújtott kezesség- és garanciavállalások értékét a (3) bekezdés d) pontjának alkalmazásakor

egybe kell számítani."

A Gst. az adósságot keletkeztető ügyletek tekintetében, annak teljesíthetősége érdekében előírja, hogy az abból származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futam idejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át. Az előírás gyakorlati végrehajtását segíti a Stabilitási törvény végrehajtásának részletes szabályait rögzítő 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet, melyben meghatározták a számítás alapjául szolgáló saját bevételnek minősülő jogcímeket, továbbá az önkormányzat ügyleteivel kapcsolatos eljárási szabályokat, mely szerint:

„2. § (1) Az önkormányzat saját bevételeinek minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.”

Képviselő-testületnek a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban kell megállapítania a Gst. szerinti saját bevételeinek, illetve az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét (1. függelék).

ÖSSZEGZÉS

Kisköre Városi Önkormányzat 2019. évi költségvetési tervezetének bevételi és kiadási fő összege 2017 955 390 Ft. A költségvetés tervezése során beérkezett kiadási igények a számba vett bevételi lehetőségekkel egyensúlyban vannak úgy, hogy működési támogatásként a bevételi oldalon az előző évi szállítói kötelezettség és tárgyévi nemvárt kiadás előfordulása miatt pályázat benyújtása szükséges. Egy minimális általános tartalékot is tudtunk tervezni. Viszont ezen tervezet és tartalék alacsony szintje miatt év közben egy nagyobb bevétel elmaradás, vagy egy nem várt kiadás a költségvetési egyensúlyt, az önkormányzat likviditását, működőképességét veszélyeztetheti. Ebben az esetben az egyensúly újbóli megteremtéséhez, valamint a működőképesség megőrzéséhez a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatására kell pályázatot benyújtani.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2019. évi költségvetési tervezet összeállításához a korábbi évekkel ellentétben - jogszabályváltozás következtében - nem állt rendelkezésre a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési koncepció, amely kijelölte volna a költségvetési tervezés irányelveit. Így az előző évek gyakorlatával megegyezően, a jelenlegi intézményi- és feladatstruktúrának megfelelően került megtervezésre a költségvetés. Az anyagba bekerült minden olyan „reális” működési kiadási igény, amelyek biztosítják az önkormányzati intézményrendszer zavartalan működését, valamint a felhalmozási oldalon is csak a folyamatban lévő pályázatok lebonyolítása, a fentiek alapján elkészített költségvetési tervezet egyensúlyban van. A kiadási oldalon az általános tartalék szolgál az elmaradó bevételek pótlására, a nem várt kiadások fedezetére. Viszont ez a tartalék csekély mértékű.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Kisköre Városi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet tervezetét a mellékletekkel és a határozati javaslattal együtt a szöveges indokolás figyelembevételével megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT

Kisköre Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019 évi költségvetési rendelet megalkotásával egyidejűleg az alábbi határozati javaslatot fogadja el:

1. Amennyiben év közben az önkormányzat pénzügyi helyzete - elmaradó tervezett bevétel, vagy nem várt jelentős összegű kiadás - indokolttá teszi, akkor a működőképesség megőrzése, vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében pályázatot kell benyújtani a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. mellékletének megfelelően a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatására.

Felelős: Magyar Csilla polgármester

Végrehajtásért felelős: Tóth János Zoltán jegyző

Határidő: értelem szerint

2. Kisköre Városi Önkormányzat költségvetésében a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek és kezességvállalások nem szerepelnek. Kisköre Városi Önkormányzatnak 2019. évre vonatkozóan adósságkeletkeztetési szándéka nincs, adósságot keletkeztető ügyletkez kapcsolódó fejlesztési célt nem határozott meg. A Képviselő-testület az önkormányzat saját bevételeinek, illetve az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét *1. függelék* szerint hagyja jóvá.

Felelős: Magyar Csilla polgármester

Végrehajtásért felelős: Tóth János Zoltán jegyző

Határidő: értelem szerint

Kisköre, 2019. február ...

Magyar Csilla
polgármester

Az előterjesztés elkészítésért felelős:

Tóth János Zoltán
jegyző

**Kisköre Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
1/2019 (II. 13.) önkormányzati rendelete
Kisköre Városi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről**

Kisköre Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1.§

Kisköre Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület) Kisköre Város Önkormányzatának és az önkormányzat által irányított költségvetési szerveinek 2019. évi költségvetését, a költségvetés végrehajtásának szabályait e rendeletben (továbbiakban: Rendelet) foglaltak szerint állapítja meg.

2.§

A Rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira és Kisköre Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által fenntartott költségvetési szervekre terjed ki, továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik támogatásban részesülnek.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

3. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat összesített költségvetése 2019. évi

a) költségvetési bevételeinek főösszegét	425 810 915 Ft-ban,
b) költségvetési kiadásainak főösszegét	745 838 127 Ft-ban,
c) költségvetési hiányát	320 027 212 Ft-ban,
ebből: működési hiányát	320 027 212 Ft-ban,
felhalmozási hiányát	0 Ft-ban,
d) finanszírozási bevételeinek főösszegét	1591 764 705 Ft-ban
e) finanszírozási kiadásainak főösszegét	69 656 386 Ft-ban
f) a finanszírozási műveletek egyenlegét	1522 108 319 Ft-ban
ebből: működés	320 027 212 Ft-ban
felhalmozási	1202 081 107 Ft-ban
g) bevételi és kiadási főösszegét	2 017 355 390 Ft-ban

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet *1. melléklete* alapján határozza meg a képviselő-testület.

(3) A képviselő-testület a bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az *1.1., 1.2., 1.3. mellékletek* szerint állapítja meg.

(4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegyszerű bemutatását önkormányzati szinten a *2.1. és a 2.2. melléklet* részletezi.

(5) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának, felhalmozási maradványának igénybevételét rendeli el.

(6) A felhalmozási hiány finanszírozása érdekében az adott évi saját bevételek 20 %-át, de legfeljebb 10 millió forintot meghaladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötésére a Kormány hozzájárulása szükséges. Az adott évi saját bevételek 20 %-át, de legfeljebb a 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet esetében a hiány külső finanszírozása fejlesztési hitelből /vagy/ az előző év (EK) költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevételével történik.

3. A költségvetés részletezése

4. §

A Képviselő-testület az önkormányzat 2019. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) Kisköre Városi Önkormányzat és költségvetési szervei 2019 évi létszámkeretét a 3. melléklet szerint határozza meg.

(2) Az Európai uniós támogatással megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 4. *melléklet* szerint hagyja jóvá.

(3) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. *melléklet* részletezi.

(4) A több éves kihatással járó kötelezettségek (feladatok) előirányzatait éves bontásban a 6. *melléklet* szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

(5) Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 7. *melléklet* szerint határozza meg.

(6) Az önkormányzat 2019. évi előirányzat-felhasználási ütemtervét havi bontásban a 8. *melléklet* szerint határozza meg.

(7) Az önkormányzat és költségvetési szervei 2019. évi költségvetésének összesített pénzügyi mérlegét (a tárgyévet megelőző két év teljesítési adataival kiegészítve) a 9. *melléklet* szerint állapítja meg.

(7) Az önkormányzat 2019. évi önkormányzati támogatásait a 10. *melléklet* szerint hagyja jóvá.

(8) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felhalmozási célú kiadásainak részletezését a 11. *melléklet* szerint állapítja meg.

(9) Az önkormányzat által adott céljellegű támogatásokat a 12. *melléklet* szerint állapítja meg.

(10) Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait feladatonként a 13. *melléklet* szerint állapítja meg.

(11) Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról a 14. melléklet szól.

5. §

A Képviselő-testület a kiadások között 5 000 000 Ft általános tartalékot állapít meg.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

6. §

Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

7. §

A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magában.

8.§

(1) A költségvetési egyensúly fenntartása érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(2) A költségvetési szerv vezetője a 14. melléklet alapján köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

(3) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, és a tartozását egy hónapon belül nem tudja 30 nap alá szorítani, akkor az irányító szerv a költségvetési szervnél önkormányzati biztost jelöl ki.

9.§

Az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalékkal a polgármester utólagos tájékoztatás mellett jogosult. Céltartalékkal a polgármester kizárólag az e rendeletben jóváhagyott cél érdekében rendelkezhet.

10.§

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket – ide nem értve a (8) bekezdésben foglaltakat – a Képviselő-testület fenntartja magának.

11.§

(1) Felhatalmazást kap a polgármester, hogy utólagos tájékoztatás mellett az átmenetileg szabad forrásokat állampapírban elhelyezze.

(2) Az (1) bekezdés alkalmazásában nem kell tekintettel lenni az 13.§ (4) bekezdésében foglalt összeghatárra.

12.§

A költségvetési szervnél megüresedő álláshelyet a költségvetési szerv vezetője a polgármester előzetes hozzájárulásával töltheti be.

(1) A költségvetési szerveknél jutalom nem tervezhető.

13.§

(1) Az önkormányzat költségvetési előirányzat-csoportjai közötti átcsoportosításra, módosításra a képviselő-testület jogosult azzal, hogy a polgármester az önkormányzat költségvetési kiadásai előirányzat-csoporton belül élhet előirányzat átcsoportosítással.

(2) A költségvetési szerv a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzatban belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre azzal, hogy e művelet során köteles figyelemmel lenni az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az Ávr.) 43.§ (3) bekezdésében foglalt korlátozásokra és az Ávr. 44.§ (2) bekezdésében foglalt korlátozásokra.

(3) A költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat közhatalmi bevételek, működési bevételek és felhalmozási bevételek költségvetési bevételi előirányzatok eredeti vagy - ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették - módosított előirányzatán felül teljesített költségvetési bevételével legfeljebb az eredeti előirányzat kétszereséig rendelkezhet.

(4) Az önkormányzat az e rendeletben eredetileg nem tervezett, év közben keletkező forrás felhasználásáról legfeljebb a költségvetés eredeti kiadási főösszegének 0,5 százalékával megegyező összeghatárig dönthet.

(5) A (4) bekezdésben foglalt forrásfelhasználás nem irányulhat olyan műveletre, amely a képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik.

14.§

(1) A Képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

(2) Ha év közben az Országgyűlés – az önkormányzatot érintő módon – a támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

15.§

A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

16.§

Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

5. Záró és vegyes rendelkezések

17.§

(1) A Rendeletben megállapított előirányzatok tartalmazzák a 2019-es költségvetési év kezdetétől a Rendelet hatálybalépéséig teljesített 2019. évi bevételeket és kiadásokat is.

(2) E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kisköre, 2019. február 13.


Magyar Csilla
polgármester




Tóth János Zoltán
jegyző