

Előkészítők: Kiss György Közgazdasági Iroda
irodavezetője, Pálócziné Tóth Mária költségvetési
csoportvezető

Az előterjesztés törvényességi ellenőrzője:
Dr. Kiss Imre jegyző

ELŐTERJESZTÉS

az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 26/2014. (X. 30.) Önkormányzati Rendelet 38. § (1)-(2) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik a költségvetés tárgyalásáról:

„38. § (1) Az éves költségvetés tárgyalása egyfordulós tárgyalási rendben történik, a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság javaslata alapján készített előterjesztés szerint.

(2) A költségvetés tárgyalásához számításba kell venni a bevételi forrásokat, a források bővítésének lehetőségét és meg kell határozni a kiadási szükségleteket, azok gazdaságos, célszerű megoldásait, be kell mutatni a felmerült igényeket, ezek kielégítésének alternatíváit.”

A fentiek alapján az első fordulóban a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság tárgyalta 2019. január 28-i ülésén a költségvetésről szóló előterjesztést, majd a bizottság javaslata alapján kerül most a képviselő-testület elé a rendelettervezet, közmeghallgatást követően. A bizottság az alábbiak szerint határozott a tervezetről:

„9/2019. (I. 28.) számú PÜB Határozat

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság az önkormányzat 2019. évi költségvetésének első olvasatban való megtárgyalásáról szóló előterjesztés határozati javaslatát elfogadásra javasolja a képviselő-testületnek és a következő javaslatokat teszi annak átdolgozásához:

- A helyi iparüzési adónál 15 millió Ft-tal magasabb összegű bevétel tervezését javasolja.
- Az intézményekre tervezett kiadások nagyságrendje miatt – különös tekintettel a Hajdúnánási Óvodára – a megjelölt összeg szükségességének felülvizsgálatát javasolja.
- Kiadási oldalon egészségnevelésre, egészségfejlesztésre, szűrővizsgálatokra az egészségügyi alapellátástól elkülönítve 2 millió Ft tervezését javasolja.
- A 066010 funkciókódnál a zöldterület kezelésre tervezett kiadás nagyságrendje miatt a megjelölt összeg szükségességének felülvizsgálatát javasolja.”

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 27. § (1) bekezdése alapján „A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet

és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.”. Az egyeztetésre 2019. február 11-én került sor, az arról készült jegyzőkönyvet az előterjesztéshez *mellékelem*.

Az előterjesztés az alábbi mellékleteket tartalmazza:

- 1. melléklet: az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló ../... (.. ..) Önkormányzati Rendelettervezet;
- 2. melléklet: az önkormányzat, a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és az önkormányzati intézmények költségvetésének funkciónkénti összesítése;
- 3. melléklet: az önkormányzat költségvetésének munkalapjai;
- 4. melléklet: a Hivatal költségvetésének munkalapjai;
- 5. melléklet: az önkormányzati intézmények költségvetésének tervezete;
- 6. melléklet: a költségvetési szervek vezetőivel történt egyeztetés jegyzőkönyve;
- 7. melléklet: a Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat kérelme.

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság számára készült előterjesztést minden képviselőnek megküldtük, így az abban leírtakat csak a legfontosabb esetekben tartom indokoltnak megismételni. A most előterjesztett rendelettervezet az alábbi módosításokat tartalmazza (az előterjesztés valamennyi táblázatában az adatok eFt-ban szerepelnek):

		COFOG	Bevétel	Kiadás	Egyenleg
1.	Bölcsődei férőhelybővítés	013350	0	3 000	-137 958
2.	Csiha Győző Tehetséggondozó Alapítvány támogatása	084031	0	1 000	-138 958
3.	Gyermekegészségügyi Centrum kivitelezési ktg.	013350	0	-9 009	-129 949
4.	Hajdúnánási Óvoda támogatása	018030	0	-19 000	-110 949
5.	Helyi iparüzési adó bevétel	900020	15 000	0	-95 949
6.	Közvilágítás	064010	0	-1 000	-94 949
7.	Zöldterületkezelés	066010	0	-4 200	-90 749
8.	Szűnyogírtás	066020	0	-3 100	-87 649
9.	Egészségügyi nevelés, szűrés tartalék	900070	0	2 000	-89 649
10.	Dologi kiadás csökkenés	066020	0	-800	-88 849
11.	Intézményfinanszírozás (óvodai néptáncoktatás)	018030	0	800	-89 649
12.	Dologi kiadás csökkenés	066020	0	-2 000	-87 649
13.	Hajdúnánási Futballklub támogatása	081041	0	2 000	-89 649

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság elé terjesztett javaslat -134.958 eFt egyenleget mutatott, vagyis ugyanilyen összegű önkormányzatok rendkívüli támogatását (régebben ÖNHKI) tartalmazta.

A bizottság határozatát követve megvizsgáltuk a bevételnövelés és kiadáscsökkentés lehetőségeit és a fenti változtatásokat követően mutatkozó egyenleg egy elfogadhatóbb, vállalható egyenleget mutat, mellyel megegyező összegben önkormányzatok rendkívüli támogatása biztosítja a költségvetés tervezetének egyensúlyát.

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság javaslatának megfelelően 2.000 eFt összegben egészségügyi nevelés, szűrés feladatára céltartalékot előirányoztunk.

A fenti változások után a tervezet szerinti költségvetés főösszege 5.273.975 eFt, mely 3.179.790 eFt működési és 2.078.427 eFt felhalmozási költségvetési kiadást, valamint 15.758 eFt felhalmozási hiteltörlesztést tartalmaz. Ez a tervezet 1.034.707 eFt költségvetési hiányt tartalmaz, melyből 116.467 eFt működési többlet, 1.151.174 eFt felhalmozási hiány. A költségvetési hiányt és a finanszírozási kiadásokat 152.540 eFt felhalmozási hitel, valamint 897.925 eFt felhalmozási költségvetési maradvány

finanszírozza. E mellett 89.649 eFt önkormányzatok rendkívüli támogatása tervezete biztosítja a költségvetés egyensúlyát.

A 2019. évi költségvetésben meghatározó a felhalmozási kiadások jelentős mértéke, mely az összes kiadás 39%-át teszik ki. Ezen belül az Európai Unió támogatásból megvalósításra kerülő fejlesztések mértéke a legjelentősebb, melynek részletezését a rendelettervezet 8. melléklete tartalmazza.

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) alapján az önkormányzatot megillető költségvetési támogatások összege 2019. január eleje óta ismert (az első fordulóban megismertekhez viszonyítva nincs változás), annak jogcímeit és összegét részletesen tartalmazza a rendelettervezet 4. melléklete. Az alábbiakban a 2018. és a 2019. év költségvetési támogatásának összehasonlító táblázata látható:

	2018. eredeti előir.	2019. terv	Különbség	Index (%)
Önkormányzati hivatal működési támogatása	205 321	204 405	-916	99,6
Településüzemeltetés támogatása	103 086	115 188	12 102	111,7
Óvodai nevelés támogatása	275 589	270 567	-5 022	98,2
Települési önkorm. szociális fel. egyéb tám.	86 762	88 182	1 420	101,6
Család- és gyermekjóléti szolgálat, központ	23 340	41 325	17 985	177,1
Fogyatékos személyek nappali int. ellátása	0	8 250	8 250	-
Tanyagondnoki szolgáltatás támogatása	3 100	3 100	0	100,0
Bölcsődei ellátás támogatása	40 594	38 896	-1 698	95,8
Gyermekétkeztetés támogatása	177 662	176 775	-887	99,5
Könyvtári és közművelődési feladatok tám.	20 914	20 774	-140	99,3
Összesen:	936 368	967 462	31 094	103,3

A településüzemeltetési feladatok támogatásának növekménye döntő részben az adóerőképességen alapuló támogatáscsökkentés (beszámítás) mértékének csökkenéséből adódik. A családsegítő és a gyermekjóléti feladatok támogatásnövekményét döntően az új feladatként jelentkező óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység (14.684 eFt) támogatása eredményezi. Szintén új feladat a fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása (8.250 eFt).

A költségvetés bevételi oldalának második legjelentősebb része a helyi adókból, gépjárműadóból és más közhatalmi bevételekből származó bevétel, melynek tervezete az előző évi tény adatokhoz viszonyítva látható az alábbi táblázatban:

	2018. tény	2019. tervek	Különbség	Index (%)
Építményadó	96 418	95 000	-1 418	98,5
Magánszemélyek kommunális adója	53 111	54 000	889	101,7
Idegenforgalmi adó vendégéjszakák után	7 261	9 600	2 339	132,2
Helyi iparűzési adó	550 933	585 000	34 067	106,2
Talajterhelési díj	5 922	6 000	78	101,3
Késedelmi pótlék	1 182	1 000	-182	84,6
Bírság és egyéb bevételek	752	1 000	248	133,0
Gépjárműadó	51 794	52 000	206	100,4
Települési adó	26 985	27 000	15	100,1
Mezőőri járulék	16 062	20 000	3 938	124,5
Összesen:	810 420	850 600	40 180	105,0

Az idegenforgalmi adóban az adó mértéke emelkedett január 1. napjával, ami megalapozza a tervezett növekményt. Helyi iparűzési adóban a tavalyi tény meghaladó mértékű bevételt tervezünk, a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság javaslatát is figyelembe véve, mely a helyi gazdaság növekedését feltételezi.

Az alábbiakban felsorolt önállóan működő intézmények költségvetését a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (a továbbiakban: GEI) készítette el:

- Hajdúnánási Óvoda;
- Család- és Gyermejjóléti Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde (A Hajdúnánás-Folyás-Tiszagyulaháza-Újtikos Szociális és Gyermejjóléti Önkormányzati Társulás intézménye, az önkormányzat költségvetésében 123.619 eFt egyéb működési kiadás szerepel az intézmény támogatásaként);
- Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény;
- Városi Rendelőintézet.

A költségvetési tervezetekben a személyi jellegű kiadások a hatályos vonatkozó jogszabály, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény alapján lettek tervezve. A 2018. január 1-jétől hatályos minimálbéremelés növelte a személyi kiadásokat, a járulék kiadásokat a csökkentett szociális hozzájárulási adó mértékkel számoltuk.

Az intézmények számára ebben az évben is az önkormányzat tartalékából biztosítjuk, 9.200 eFt keretösszegben, a tényleges jogosultság mértékében a jubileumi jutalmakkal kapcsolatos kiadásokat. Lehetséges póttámogatások finanszírozására szolgáló céltartalékot nem tartalmaz az idei tervezet, mivel a rendlettervezet szerinti támogatás elég forrást biztosít az intézmények számára. Az intézményeknél foglalkoztatott közfoglalkoztatottak várhatóan idén nem 100%-os támogatással lesznek alkalmazhatóak, így ehhez a későbbiekben kell majd forrást biztosítanunk.

A GEI költségvetésében található a gazdaságilag hozzá tartozó intézmények közüzemi költségeinek előirányzata is (a Városi Rendelőintézet kivételével).

Az intézmények önkormányzati támogatása az alábbiak szerint alakul az előző évhez viszonyítva:

	2018. eredeti előír.	2019. terv	Különbség	Index (%)
Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény	86 298	84 605	-1 693	98,0
Hajdúnánási Óvoda	255 465	261 737	6 272	102,5
Móricz P. V. Könyvtár és Helyt. Gyűjtemény	46 660	37 166	-9 494	79,7
Szalay János Rendelőintézet	256	15 794	15 538	6 169,5
Összesen:	388 679	399 302	10 623	102,7
	2018. eredeti előír.	2019. terv	Különbség	Index (%)
Család- és Gyj. Szolgálat, Központ, V. Bölcsőde	102 379	123 619	21 240	120,7

A Hajdúnánási Óvoda támogatása az első fordulás tervezethez viszonyítva 18.200 eFt-tal csökkent. A Rendelőintézet esetén a támogatásigény növekedését az ügyeleti ellátás kiadásai okozzák.

A fenti táblázat kiegészítéseként a következőkben bemutatjuk az egyes feladatok központi költségvetési támogatás feletti önkormányzati hozzájárulása mértékének változását (az óvodai nevelésnél tartalmazza a GEI költségvetésében szereplő 2018-ban 18.568 eFt összegű rezsiköltséget, a könyvtári feladatoknál a Helytörténeti Gyűjtemény rezsiköltségét 760 eFt összegben):

	2018. eredeti előír.	2019. terv	Különbség	Index (%)
Óvodai nevelés	-1 556	9 738	11 294	-625,8
Könyvtári és közművelődési feladatok	129 500	122 297	-7 203	94,4
Család- és Gyj. Szolgálat, Központ és V. Bölcsőde	35 345	32 048	-3 297	90,7
Gyermekélelmezés	17 654	21 438	3 784	121,4
Összesen:	180 943	185 521	4 578	102,5

Látható, hogy a könyvtári és közművelődési feladatok ellátásához adjuk a legnagyobb önkormányzati kiegészítést. Ennél a feladatnál a csökkenés látszólagos, mivel a Helytörténeti Gyűjtemény tavalyi 10.000 eFt-os felhalmozási kiadását kivéve a működés terén majd 3 millió forintos önkormányzati hozzájárulás növekmény tapasztalható. Ezt követi a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde normatíva feletti támogatása, amit megbontottunk az intézményen belüli ellátandó feladatokra is a 2018-2019. évekre, az alábbiak szerint (a támogatás önkormányzati támogatást jelent):

	2018			2019		
	Támogatás	Normatíva	Különbség	Támogatás	Normatíva	Különbség
Bölcsőde	41 435	40 594	841	42 424	38 896	3 528
Tanyagondnok	3 685	3 100	585	5 407	3 100	2 307
Családsegítés	57 259	23 340	33 919	66 912	41 325	25 587
Fogyatékos személyek nappali ellátása				8 876	8 250	626
Összesen:	102 379	67 034	35 345	123 619	91 571	32 048

A fentiekből látható, hogy a családsegítés normatíva feletti támogatása a legjelentősebb az intézményen belül, ami jelzi, hogy a szakmai előírásoknak megfelelő működést a feladatfinanszírozás nem veszi figyelembe.

Az önkormányzatnál és a Hivatalnál foglalkoztatottak bére a hatályos jogszabályok szerint került megállapításra. A köztisztviselők cafetéria juttatását a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV törvény 151. §-a szabályozza, mely szerint a juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél (193.250 Ft), és a törvényben meghatározott juttatásokra használható fel. A Kvtv. 60. § (4) bekezdése alapján a cafetéria keret nem haladhatja meg a bruttó 200.000 Ft-ot. Így az előző éveknek megfelelően bruttó 200.000 Ft/fő/év összeggel terveztünk. Közalkalmazottak esetén a cafetéria 10.000 Ft/fő/hó juttatását terveztük.

Az 5/2019. (I. 17.) számú Képviselő-testületi Határozatnak megfelelően 46.380 Ft illetményalappal számoltunk a köztisztviselők esetén, ehhez 35.704 eFt kiegyenlítő bérrendezési alap támogatásra pályáztunk, melyet tartalmaz a rendelettervezet, a Kvtv. rendelkezéseinek megfelelően. A rendelettervezet a pályázati előírásoknak megfelelően 46.380 Ft összegű illetményalapról rendelkezik.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése alapján „A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”. Az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján működési hiányon külső finanszírozású (pl. hitel) működési célú költségvetési hiányt kell érteni. A jelenlegi tervezet ennek megfelel, hiszen működési hiányt nem tartalmaz. A leírtaknak megfelelően a rendelettervezet 1. mellékletében a működési költségvetési maradvány igénybevétele a működési bevételek között szerepel, ellentétben a 2. melléklettel, ahol a rovatrendnek megfelelően a finanszírozási bevételeket növeli, a felhalmozási maradvány az 1. mellékletben is a finanszírozási bevételeknél található.

A költségvetés tervezete 235.675 eFt összegű tartalékot tartalmaz az alábbiak szerint:

Általános tartalék	15 000
Egészségügyi szűrés, nevelés céltartalék	2 000
Céltartalék intézményi jubileumi jutalmakra	9 200
Dolgozói lakásalap	3 898
EU projektek maradványa 2019. utáni felhaszn.	190 577
Céltartalék felhalmozási kiadásokhoz	15 000
Összesen:	235 675

Közfoglalkoztatási programokban a 2019. évben 339 főt tervezünk foglalkoztatni. Az előterjesztés 2-3. mellékleteiben látható, hogy a közfoglalkoztatási feladaton 685.661 eFt bevétel mellett 764.872 eFt kiadással tervezünk. A közfoglalkoztatással kapcsolatos szerződések megkötése az előterjesztés elkészítését követően történik meg, így elképzelhető, hogy a későbbi rendeletmódosítás során további önerőt kell biztosítanunk.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban is meg kell jeleníteni. A rendelettervezetben ezen előírásnak megfelelően mind a bevételek, mind a kiadások megbontásra kerültek kötelező és önként vállalt feladatokra a rendelettervezet 2. és 3. mellékletnek megfelelően. A rendelettervezet 14. melléklete tartalmazza az önként vállalt és az államigazgatási feladatok felsorolását. Államigazgatási feladatot egyedül a Hivatal lát el, így a melléklet ilyen bontást csak a Hivatal esetén tartalmaz.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 13. § (1) bekezdése alapján: „A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadóművészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- 8a. szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;
10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
19. hulladékgazdálkodás;
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.”

A rendelettervezet nem tartalmazza az önkormányzat létszám-előirányzatát, ugyanis a hatályos jogszabályok szerint, 2015-től ez már nem képezi a költségvetési rendelet részét.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése értelmében a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indoklással együtt – bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A rendelettervezet 1. melléklete tartalmazza önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, melyből látható, hogy a terv 1.034.707 eFt költségvetési hiányt tartalmaz, melyből működési többlet 116.467 eFt, felhalmozási hiány 1.151.174 eFt. A költségvetési hiányt és a finanszírozási kiadásokat finanszírozza 152.540 eFt felhalmozási hitel, valamint 897.925 eFt felhalmozási célú

maradvány, a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege, 1.034.707 eFt, megegyezik a költségvetési hiánnyal.

A rendelettervezet 9. melléklete az önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét mutatja be kiemelt előirányzatok szerint, havi bontásban. A táblázatból látható, hogy a gazdálkodás biztonsága érdekében folyószámlahitel igénybevételére szükség lesz, tekintettel arra, hogy a helyi adó bevételek március és szeptember hónapra koncentrálnak. Főleg március közepét megelőzően, illetve a nyári hónapokban számíthatunk likviditási nehézségekre, amelyet fokozhat a tervezett bevételek időbeli csúszása, illetve a tervezett kiadások nem egyenletes eloszlásban történő felmerülése. Folyószámlahitelünk keretösszegének mértéke változatlanul 220.000 eFt.

A rendelettervezet 7. melléklete mutatja be a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, évenkénti bontásban és összesen, mely a többéves kihatású Európai Unió fejlesztések kiadásait tartalmazza.

A 8. melléklet tartalmazza a már elnyert Európai Unió projektek tervszámait, amelyek az idei év költségvetésében 783.423 eFt bevételi és 1.586.762 eFt kiadási előirányzatot jelentenek. A projekteket finanszírozza 611.042 eFt előző évi maradvány, valamint 100.000 eFt felhalmozási hitel is.

Az Ávr. 28. §-a előírja, hogy a követett támogatásokat milyen részletezettségben kell kimutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A rendelettervezet 10. melléklete a fenti részletezettségben mutatja be a 2019. évben a tervek szerint nyújtandó közvetett támogatásokat. Ezek sorában a legjelentősebb tétel a helyi adókban, gépjárműadóban biztosított kedvezmény, mentesség összege, ami döntően a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény által biztosított kedvezményt és mentességet jelent, illetve magánszemély adózók esetében a helyi rendeletünkben biztosított további kedvezményeket is tartalmaz. Helyiségek bérbeadásánál előfordul a képviselő-testület által biztosított bérleti díjmentesség, illetve kedvezmény ennek idei évre tervezett összegét tartalmazza a táblázat.

Az Áht. 29/A. §-ának rendelkezése szerint: „A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a) a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
 - b) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
- a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A fentiek alapján az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet 2. § (1) bekezdése határozza meg, hogy az önkormányzat saját bevételeinek mi 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 garanciaállalással kapcsolatos megtérülés.

Ezek alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összege:

Az önkormányzat saját bevételei (eFt)				
	2019	2020	2021	2022
Helyi adók	743 600	743 600	743 600	743 600
Vagyoneértékesítés	80 570	80 000	80 000	80 000
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adó	35 000	35 000	35 000	35 000
Összesen:	859 170	858 600	858 600	858 600
Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek (eFt)				
	2019	2020	2021	2022
Hitelek tőketörlesztése	15 758	19 611	23 250	23 248
Hitelek kamat kötelezettsége	16 415	16 397	16 313	15 461
Összesen:	32 173	36 008	39 563	38 709

A fentieket határozatban kell elfogadnunk a költségvetés elfogadása előtt.

A 11. melléklet a kezességvállalások szintén többéves kihatással járó tételeit mutatja be évenkénti bontásban, mely hat kezességvállalást tartalmaz, melyeket az önkormányzat közvetett tulajdonában álló gazdasági társaságoknak nyújtott a képviselő-testület.

Az önkormányzat hitelállományát mutatja be a rendelettervezet 12. melléklete. E szerint 2019. január 1. napján az önkormányzat hitelállománya 319.708 eFt volt. A 2019. évi tervezet 152.540 eFt összegű hosszúlejáratú felhalmozási hitel felvételét tartalmazza az alábbiak szerint:

Sportcsarnoképítés önerejéhez	50 000
EU projektek önerejéhez	100 000
Bocskai u. 79. alatti társasház felújításához	2 540
Összesen:	152 540

A rendelettervezet 13. melléklete tartalmazza az önkormányzat által a 2019. évben biztosítandó támogatásokat. A rendelettervezet a keretösszeggel megállapított támogatások felhasználásáról rendelkezéseket tartalmaz.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 6. § (3) bekezdés a)-b) pontja a reprezentatív szakszervezetekkel való egyeztetést írja elő a közalkalmazotti illetmény-előmeneteli rendszer pénzügyi fedezetéül szolgáló költségvetés tervezetéről, azonban az önkormányzat intézményeinél ilyen reprezentatív szakszervezet nincs.

Az előterjesztést a gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény 37. (4) bekezdése alapján megküldöm a városban működő gazdasági kamaráknak is. Véleményüket a képviselő-testület ülésén ismertetni fogom.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság által megtárgyalt, a 2019. február 14-i közmeghallgatáson a lakossággal ismertetett, költségvetési tervezetet elfogadásra javaslom. A jogszabályi előírásnak megfelelően működési hiány nélküli tervezetet terjeszték a képviselő-testület elé. A rendelettervezetben terveztünk 89.649 eFt önkormányzatok rendkívüli támogatást, melynek igénybevételére a Kvtv. 3. melléklete tartalmaz rendelkezéseket. Az igénylés benyújtásához képviselő-testületi döntés szükséges.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT (a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatásai, különösen:

1. **Társadalmi hatása:** nincs.
2. **Gazdasági hatása:** az önkormányzat 2019. évi gazdálkodását e rendelet alapján hajtja végre.
3. **Költségvetési hatásai:** meghatározza a költségvetési gazdálkodást.
4. **Környezeti következményei:** nincsenek.
5. **Egészségi következményei:** nincsenek.
6. **Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:** a rendelet meghatározza a gazdálkodással kapcsolatos hatásköröket, mely adminisztratív terheket is jelent.
7. **A jogszabály megalkotásának szükségessége:** az Áht. szerinti kötelező rendeletalkotási tárgy.
8. **A jogalkotás elmaradásának várható következményei:** az Áht-ban foglalt rendelkezések megsértése.
9. **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** a feltételek biztosítottak.

INDOKOLÁS (a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-a alapján)

Az Áht. 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Ugyanezen törvény 23. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. Ezen rendelkezések alapján a rendeletalkotás kötelező.

A rendelettervezet az uniós jogból eredő kötelezettségekkel összhangban áll, tekintve, hogy a felhatalmazást adó Áht. a jogharmonizációs követelményeknek megfelel.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 20. §-ában foglalt egyeztetési kötelezettség a költségvetési rendelet módosításának tervezetével szemben nem áll fenn.

A fentiek alapján előterjesztem az alábbi

H a t á r o z a t i j a v a s l a t –ot:

1.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

Az önkormányzat saját bevételei (eFt)				
	2019	2020	2021	2022
Helyi adók	743 600	743 600	743 600	743 600
Vagyoneértékesítés	80 570	80 000	80 000	80 000
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adó	35 000	35 000	35 000	35 000
Összesen:	859 170	858 600	858 600	858 600
Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek (eFt)				
	2019	2020	2021	2022
Hitelek tőketörlesztése	15 758	19 611	23 250	23 248
Hitelek kamat kötelezettsége	16 415	16 397	16 313	15 461
Összesen:	32 173	36 008	39 563	38 709

Felelős: -

Határidő: -

2.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló előterjesztést elfogadja és ennek alapján az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló ../.... (... ..) Önkormányzati Rendeletet megalkotja.

Felkéri a jegyzőt, hogy a rendelet kihirdetéséről gondoskodjon.

Felelős: Dr. Kiss Imre jegyző

Határidő: 2019. március 5.

Hajdúnánás, 2019. február 15.

Szólláth Tibor
polgármester