**Csorvás Város Polgármesterétől**

**5920 Csorvás, Rákóczi u. 17. Tel.: 66/258-016**

**ELŐTERJESZTÉS**

Csorvás Város Önkormányzata Képviselő-testületéhez

az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló

rendelet megalkotásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. és 24. §-a, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 24., 27. és 28. §-ai tartalmazzák a helyi önkormányzatok költségvetésének elkészítésére, annak tartalmára és elfogadásának rendjére vonatkozó szabályokat.

A fenti jogszabályi előírások alapján az önkormányzat a költségvetését önkormányzati rendeletben állapítja meg, mely tartalmazza a bevételeket és a kiadásokat működési és felhalmozási előirányzatok, kiemelt előirányzatok, valamint kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. A költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben be kell mutatni a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti megosztásban, valamint a hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételeket.

Az Ávr. előírásai szerint elkülönítetten is be kell mutatni a költségvetésben a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként és felújításonként.

Az önkormányzati költségvetési rendeletben elkülönülnek egymástól az önkormányzat, valamint az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételei és kiadásai.

A fentieket figyelembe véve beterjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé Csorvás Város Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetét.

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetése előkészítésénél bemutattuk, hogy Önkormányzatunk milyen jogcímen és milyen összegben kap központi támogatást. Akkor még nem volt ismert a települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatai támogatásának, továbbá az intézmény-üzemeltetési támogatásnak az összege, melyek a következők:

* települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátásokkal kapcsolatos feladatok támogatása;
* a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása;
* a bölcsődei üzemeltetési támogatás.

Most már teljes körűen be tudjuk mutatni az Önkormányzatunknak ténylegesen járó központi támogatásokat, amelyek kimutatását az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza.

Az előterjesztés 2. mellékletében összehasonlítjuk, hogy 2018-ban, és 2019-ben melyik feladat ellátására, milyen összegű központi támogatást kapott, illetve fog kapni Önkormányzatunk.

Az előterjesztés 3. mellékletében a központi támogatásokat megosztottuk az adott feladatot ellátók között, vagyis az Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények között.

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása 2,3 millió Ft-os csökkenést, míg a települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása 2,7 millió Ft-os növekedést mutat.

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen 17.228 ezer Ft-tal kapunk ebben az évben kevesebbet, mint az elmúlt évben, mivel megváltoztatták az ezen a jogcímen elszámolható kiadásokat. Ebben az évben csak a szociális rendeletünk alapján kifizetett támogatások összege számolható el, és a közfoglalkoztatás keretében az Önkormányzatnak azok a közfoglalkoztatással kapcsolatos kiadásai, amelyek e körben merülnek fel.

A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen 7,1 millió Ft-tal kapunk több támogatást. mint tavaly.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása csökkenést mutat az előző évihez képest, mert ez a támogatási jogcím lakosságszám szerint jár az önkormányzatoknak. Mivel a lakosságszám településünkön csökkent, így a központi támogatás összege is kevesebb.

Alapelvként rögzíthető, hogy az önkormányzat kötelező feladatainak ellátását a központi költségvetésnek a feladat ellátásához szükséges teljes mértékben finanszíroznia kellene. Tény azonban, hogy az önkormányzatoknak saját forrással is ki kell egészíteniük a kötelező feladatokat ellátó intézményeik költségvetését, hogy azok egész éves működése biztosított legyen. Melyek azok az önkormányzati kötelező feladatok, amelyekhez az önkormányzatok nem kapják meg a feladat ellátásához szükséges teljes mértékű finanszírozást? A következők:

* A központi orvosi ügyelet finanszírozására 2019. évre magasabb összegben kell forrást biztosítanunk, mint 2018-ban, annak ellenére, hogy a lakosságszám csökkenésére tekintettel elvileg kevesebbet kellene fizetnünk az ellátásért. De költségesebbé vált a szolgáltatás.
* A Csorvási Polgármesteri Hivatal az önkormányzat és a saját gazdálkodási feladatain felül két nemzetiségi önkormányzat, és két intézmény gazdálkodási feladatait is ellátja. A jelenlegi költségvetési rendszer azonban nem nyújt központi költségvetési támogatást a funkcionális feladatot ellátó létszám biztosításához.

A feladatfinanszírozással kapcsolatosan egyébként is több ellentmondás van. Például: a közvilágítás támogatása a településen kiépített kisfeszültségű vezeték hosszától függ. Ez hátrányos azokra a településekre – Csorvásra is –, ahol több kilométer nem önkormányzati kezelésű út van kiemelt világítással, gyalogátkelő helyekkel.

Ezzel szemben a belterületi utak finanszírozása nem az úthálózat hosszának függvénye, hanem a településkategóriára számított nettó kiadások figyelembevételével történik.

A költségvetési tervezés legbizonytalanabb területe általában a szociális, a gyermekjóléti és a gyermekétkeztetési feladatok ellátása, tekintettel arra, hogy a szociális ellátórendszer jelentősen átalakult. Az önkormányzatok szabad kezet kapnak, saját hatáskörben dönthetnek a településen biztosított segélyezés formájáról, nagyságáról. A 2019-ben rendelkezésre álló keretből azonban ebben az évben a szociális feladatok ellátására jóval kevesebb összeget fordíthatunk a tavalyinál, konkrétan 27.064 ezer forintot. Ebből az összegből kell, hogy biztosítsuk továbbra is a rászoruló 70 éven felülieknek a kötelező szemétszállítási szolgáltatást, illetve a tűzifa támogatást is.

A gyermekétkeztetés költségei növekedést mutatnak, mivel egyre több az olyan gyermek és tanuló, akinek ingyenesen kell biztosítanunk a gyermekétkeztetést. A képviselő-testület a hatáskörébe tartozó bevételnövelési lehetőséggel - az élelmezési nyersanyag-norma emelésével - ebben az évben is élt.

Az eddigi vázlatos felsorolásból is látszik, hogy bár a feladatalapú finanszírozási rendszer a fennállása óta eltelt rövid idő alatt többször is módosult, még jelenleg sem tölti be maradéktalanul a funkcióját, azaz, a kötelező feladatellátás teljes finanszírozását.

Ennek ellenére, a költségvetési rendelet-tervezet összeállításánál igyekeztünk követni a képviselő-testület 2017. novemberi ülésén kapott iránymutatásokat.

- Lakásvásárlási támogatásra 10 millió forintot,

- külterületi utak rendben tartására 2 millió forintot terveztünk, és

- az államháztartáson kívülre nyújtandó támogatásokat is a novemberben jóváhagyott mértékben szerepeltetjük a tervezetben.

A költségvetési rendelet tervezete azt az alapelvet követi, amely szerint a központi költségvetés nem intézményt, hanem kötelező, önként vállalt és igazgatási feladatot támogat. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (könyvtár, közművelődési feladatok) címen részünkre biztosított 6.007.650,-Ft feladatalapú támogatási összeget a Csorvási Szolgáltató Nonprofit Kft. rendelkezésére bocsátjuk, elsősorban a könyvtári és közművelődési feladatok személyi jellegű és dologi kiadásainak fedezetére (feladatalapú támogatás).

Javasoljuk továbbá a Képviselő-testületnek, hogy a Csorvási Szolgáltató Nonprofit Kft. részére a 6.007.650,- Ft összegű feladatalapú támogatás mellett biztosítson 16.492.350,- Ft önkormányzati támogatást is.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111.§ (2) bekezdése kimondja, hogy: „A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az évi költségvetés. Ebből finanszírozza és látja el a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.”

Az idézett törvényhely szerint egyértelmű, hogy először a kötelező feladatok ellátására kell fedezetet biztosítani, majd - ha a kötelező feladatok ellátását az nem veszélyezteti -finanszírozhatjuk a nem kötelező feladatokat is. Ezt általában a saját bevételeinkből tudjuk megtenni. A mozgásterünk korlátozott, mivel nem vetettünk ki új adót, és nem emeltük az adótételeket sem.

A Polgármesteri Hivatalnál a központi költségvetés által biztosított feladatalapú finanszírozás, továbbá a Hivatal saját bevételeinek összege fedezetet biztosít a hivatali kiadások finanszírozására. Külön önkormányzati forrást nem igényel az intézmény.

Ellentétben az Óvoda és Bölcsődével, valamint az Egyesített Szociális Intézménnyel, amelyek csak önkormányzati támogatással tudják ellátni a feladataikat. A közalkalmazottak és a Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatottak esetében a személyi juttatások tervezésénél a minimálbér és a garantált bér emelését természetesen figyelembe vettük.

Az Óvoda és Bölcsőde intézménynél 2019-ben is alulfinanszírozás tapasztalható. A köznevelési feladatokra 90.140 ezer Ft-ot, míg a szociális feladatokra (gyermekek napközbeni ellátása, gyermekétkeztetés) 40.055 ezer Ft-ot, összesen 130.195 ezer Ft-ot biztosít a központi költségvetés. Az intézmény kiadása 138.705 ezer Ft. A 508 ezer Ft-os működési bevételt, a 96 ezer Ft-os maradványt, és a központi támogatást figyelembe véve is, plusz 7.906 ezer Ft-os önkormányzati támogatás szükséges az intézmény 2019. évi működéséhez.

A gyermekek napközbeni ellátására kapott központi támogatás, összege a személyi juttatás és a járulékok összegénél 3.640 ezer Ft-tal kevesebb a szükségesnél, így ezt az összeget is önkormányzati támogatásból kell biztosítani. Az intézmény dologi kiadásait olyan összegben terveztük meg, mint amennyit a központi költségvetés biztosít.

A zavartalan működéshez az Egyesített Szociális Intézménynek is szüksége van önkormányzati támogatásra. Ezt a támogatási összeget 18.483 ezer Ft-ban javasoljuk meghatározni.

Az önkormányzati támogatás összege a tavaly szükséges mértékhez képest növekedést mutat, mivel 2018. évben 16.337 ezer Ft volt a költségvetés készítésekor az önkormányzati támogatás összege.

2017-ben 22.430 ezer Ft-ot, 2018-ban 16.337 ezer Ft-ot kellett, 2019-ben 18.483 ezer Ft-ot kell biztosítani az Intézmény működéséhez.

A szociális intézménynél tehát a kiadások összege 180.693 ezer Ft. Ebből az összegből a központi költségvetés 100.898 ezer Ft-ot finanszíroz. 61.312 ezer Ft a saját bevétel (működési bevétel: 61.210 ezer Ft, maradvány: 102 ezer Ft), az önkormányzati támogatás pedig 18.483 ezer Ft. Az intézménynél a működéshez szükséges önkormányzati támogatás összegéből a garantált bérre történő kiegészítés összege járulékkal együtt 2017-ben 10.875 ezer Ft, 2018. évben 6.843 ezer Ft, 2019-ben 5.300 ezer Ft.

2017-ben a minimálbér és a garantált bérminimum emelésének ellentételezésére önkormányzatunk 2.650 ezer Ft-ot kapott. 2018-ban ezen a jogcímen külön támogatást az Önkormányzat nem kapott.

A Pénzügyi-, Gazdasági- és Városfejlesztési Bizottság hatáskörében eljárva úgy foglalt állást, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő nagyobb területű földeket az önkormányzat 2019-ben is maga művelje (ne adja bérbe). Rendelkezünk még kisebb földterületekkel, amelyeket a Bizottság átruházott hatáskörben eljárva, bérbeadás útján hasznosíthat.

Tisztelt Képviselő-Testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111.§ (4) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

Ebből következik, hogy egyensúlyban lévő költségvetési rendelet-tervezetet terjesztünk a Képviselő-testület elé. Szeretnénk azonban jelezni, hogy a tervezet sok pontjánál feszültség van. Ezek feloldásához takarékos gazdálkodásra, és a bevételek lehetőség szerinti növelésére, a kiadások csökkentésére van szükség.

Pályázati céljaink megvalósításával is azt szeretnénk elérni, hogy az intézményeinket nagyobb hatékonysággal, kevesebb ráfordítással tudjuk működtetni.

Alkalmazkodunk a megváltozott szociális ellátórendszerhez annak érdekében, hogy lehetőségeink szerint biztosítsuk a leginkább rászorulók megsegítését.

A költségvetés költséghatékony tervezését, a működési, gazdálkodási folyamatok eredményességét több tényező gátolhatja. Sokszor éppen azok az ágazati jogszabályok, amelyek rendelkezéseinek betartásával természetesen jogkövető magatartást kívánunk tanúsítani, de azt kell tapasztalnunk, hogy mindez az önkormányzatot pénzügyileg igen nehezen kezelhető helyzet elé állítja. Álláspontom szerint azonban minden vezetőtől elvárható, hogy a munkájában az eredményalapú irányítás kerüljön előtérbe.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2019. évi költségvetési rendelet tervezetét vitassa meg, és a rendeletet

979.516 ezer Ft bevételi és

979.516 ezer Ft kiadási főösszeggel alkossa meg.

Csorvás, 2019. február 14.

Baráth Lajos

polgármester