



Budapest Főváros XXIII. kerület
Soroksár Önkormányzatának
POLGÁRMESTERE

1239 Budapest, Grassalkovich út 162.

KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ELŐTERJESZTÉS

Javaslat az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotására

Előterjesztő: Geiger Ferenc polgármester

Az előterjesztést készítette: Polonkai Zoltánné osztályvezető
Pénzügyi Osztály
Horváth Enikő osztályvezető-helyettes
Pénzügyi Osztály
Dunszt János előirányzat nyilvántartó
Pénzügyi Osztály

Az előterjesztés előzetesen egyeztetve:

A költségvetéshez adatot szolgáltató valamennyi munkatárssal, továbbá a mellékelt egyeztetési dokumentációk szerint

Az előterjesztést megtárgyalja:

- a Pénzügyi Bizottság,
- az Oktatási, Közművelődési, Ifjúsági és Sport Bizottság,
- a Szociális és Egészségügyi Bizottság,
- a Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság,
- a Gazdasági és Közbeszerzési Bizottság,
- a Jogi és Ügyrendi Bizottság,
- a Fidesz Frakció,
- a Civil Frakció
- az Itthon Vagyunk Egyesület frakció
- a Frakción kívüli képviselő,
- és
- a Kerületi Közalkalmazottak Érdekegyeztető Tanácsa.

Testületi ülés időpontja: 2019. február 12.

Ellenjegyzők: Vittmanné Gerencsér Judit osztályvezető
Szervezési és Ügyviteli Osztály

Jogi szempontból ellenőrizte: dr. Spiegler Tamás mb. aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Beterjesztem Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet elfogadására irányuló javaslatot, valamint az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetet.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A (2) bekezdés alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében, az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

Társadalmi hatások, gazdasági, költségvetési hatások: A rendelet-tervezet elfogadása biztosítja a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátását. A rendelet-tervezet elfogadásának gazdasági hatásai a nyújtott támogatásokon keresztül érvényesülnek a támogatott szervezetek gazdasági életében, a rendelet által elfogadott beruházások kivitelezése bevételi lehetőséget biztosít a vállalkozások, és egyéni vállalkozók számára.

Környezeti következmények: A rendelet-tervezet elfogadásával az egyes önkormányzati feladatok elvégzése útján hozzájárulunk környezetünk védelméhez, annak megőrzéséhez.

Egészségi következmények: A rendelet-tervezet elfogadása biztosítja az egészségügyi ellátórendszer további működését.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások: A rendelet-tervezet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve nincs számottevő hatása.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: A rendelet-tervezet elfogadásának elmaradása esetén az önkormányzat gazdálkodása és ezen keresztül működése nem valósulhat meg.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől a rendelet-tervezet elfogadását.

Az előterjesztést a Képviselő-testület **döntési hatáskörben** tárgyalja.

A rendelet-tervezet elfogadása a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 50.§. alapján **minősített többséget** igényel. A rendelet-tervezetet a Képviselő-testület a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2014. (XI.14.) önkormányzati rendelet 46.§ (1) bekezdése alapján **név szerinti szavazással** fogadja el.

Budapest, 2019. január 31.

Polonkai Zoltánné
osztályvezető

Horváth Enikő
osztályvezető helyettes
az előterjesztés készítői

Dunszt János
előír. nyilvántartó

Geiger Ferenc
polgármester
előterjesztő

Melléklet:

1. Pénzügyi Bizottság 2019. február 06-
ai üléséről készült jegyzőkönyv (2019. február 08. napján kerül az érintettek
részére megküldésre)
2. Egyeztetések dokumentációja
3. Költségvetésről szóló rendelet tervezete



***Javaslat Budapest XXIII. kerület Soroksár
Önkormányzata 2019. évi költségvetési
rendeletének megalkotására***

Tartalomjegyzék

- I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2019-ben
- II. A magyar gazdaság várható helyzete 2019-ben
- III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2019-ben
- IV. A 2019-től hatályos új, vagy módosult legfontosabb, önkormányzatokat érintő jogszabályok
- V. Magyarország 2019. évi költségvetése
- VI. Soroksár Önkormányzata 2019. évi költségvetésének részletes szöveges indoklása
 - VI/1 Bevételek
 - VI/1/1 Működési célú támogatások
 - VI/1/2 Felhalmozási célú támogatások
 - VI/1/3 Önkormányzat közhatalmi bevételei
 - VI/1/4 Működési bevételek
 - VI/1/5 Felhalmozási bevételek
 - VI/1/6 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
 - VI/1/7 Hitel-, kölcsön felvétele
 - VI/1/8 Maradvány igénybevétele
 - VI/1/9 Tájékoztató adatok
 - VI/2 Kiadások
 - VI/2/1 Felhalmozási kiadások
 - VI/2/2 Működési kiadások
 - VI/2/3 Finanszírozási kiadások
- VII. Az Intézmények költségvetése
 - Költségvetési rendelet

I. Makrogazdasági környezet, világgazdasági kilátások 2019-re

A PwC Global Economy Watch előrejelzése szerint a világgazdaság egésze lassulni fog 2019-ben azáltal, hogy a világ hét legfejlettebb országából álló G7-országokban hosszú távon visszaáll az átlagos növekedési ütem - ismerteti az MTI.

A PwC előrejelzése szerint várhatóan mérséklődik Amerika és Kína növekedése, a fejlett gazdaságok munkaerőpiacai továbbra is szűkülnek, India pedig a következő évtizedekben tovább javíthatja helyzetét a globális GDP-rangsorban.

A szakértők szerint véget ért a legjelentősebb gazdaságok növekedésének 2016 vége és 2018 eleje között tapasztalt fellendülése. Az USA-ban a költségvetési ösztönző intézkedéseknek köszönhető növekedés várhatóan gyengülni fog, a magasabb kamatlábak valószínűleg visszafogják majd a fogyasztói kiadásokat, az erős dollár pedig továbbra is fékezni fogja a nettó export bővülését. A PwC előrejelzése szerint Amerika növekedése a 2018-ban becsült 2,8 százalékról 2019-ben várhatóan körülbelül 2,3 százalékra fog mérséklődni.

Ha a brexit rendben zajlik, arra számítanak, hogy az Egyesült Királyságban is változatlan szintű marad a munkanélküliség. A brexit során jelentkező rendellenességek azonban a munkanélküliség erős emelkedését eredményezhetik - véli a szakértő.

Az Egyesült Királyság várhatóan vissza fog esni a világ legjelentősebb gazdaságainak rangsoraiban: 2019-ben India és Franciaország is valószínűleg túl fogja szárnyalni, és a világranglista ötödik helyéről a hetedik helyre fogja kényszeríteni. Míg az Egyesült Királyság és Franciaország a hasonló szintű fejlődés és a nagyjából azonos lélekszámú népesség miatt rendszeresen egymást előzte a rangsorban, India jobb helyezése valószínűleg állandósulni fog.

A PwC előrejelzése szerint 2019-ben a reál GDP az Egyesült Királyságban 1,6 százalékkal, Franciaországban 1,7 százalékkal, Indiában 7,6 százalékkal fog emelkedni.

A vezető elemzők 2019-re 3-4 százalékos növekedést jósoltak, ezzel együtt a nemzetközi szinten sok, lefelé mutató kockázatot jelentő bizonytalan tényezőt látnak. A kockázatok között említik, hogy az eurózónában is lassul a növekedés, amit a kereskedelmi háború veszélyének növekedése, a vállalatok pesszimizmusa okoz. 2019-ben 1,6 százalékos gazdasági bővülés lehet az euróövezetben a Kopint-Tárki szerint.

II. A magyar gazdaság várható helyzete 2019-ben

Elemzők 2019-ben nyolc-kilenc százalékos béremelkedésre számítanak, és bár lassul a növekedés, még így is 3,5-3,7 százalék körül alakulhat. Az infláció három százalék körüli szinten maradhat, a háztartások fogyasztása és a beruházások pedig tovább emelkednek a legnagyobb gazdaságkutató intézetek és az MNB előrejelzése szerint. A külgazdasági környezetben viszont több lehet a kockázat, mint 2018-ban.

2018-ban magasabb lett a magyar gazdaság növekedése, mint korábban gondolták, ehhez a jó évhez képest 2019-re az elemzők jó része alacsonyabb növekedést jósol.

A beruházási növekedés szempontjából az egyik fontos tényezőnek számító uniós támogatások jövőre még emelkednek, ez tehát nem veti vissza a növekedési ütemet. 2020-ban azonban már csökkenő tendenciát mutatnak az uniós források, egy évvel később pedig változatlan összegűek lesznek, a 2020-ban kezdődő új hétéves költségvetési periódus csökkentett forrásait tehát egyelőre még nem érezzük.

A belföldi és külföldi elemzőházak becslése szerint 2019-ben 3-4,2 százalékkal emelkedhet a magyar gazdaság teljesítménye, 2020-ban és egy évvel később pedig három százalékkal.

Az év elején induló NHP Fix (Növekedési Hitelprogram) emelő hatása érezhető lesz a vállalati beruházásoknál. A fix kamatozású kedvezményes hitelt kínáló jegybanki program - az előző Növekedési Hitelprogramhoz hasonlóan - segíti majd a GDP-növekedést is.

A Magyar Nemzeti Bank legutóbbi inflációs jelentése szerint az alábbi fő makrogazdasági számokra készülhetünk a gazdaságban 2019-ben:

- Gazdasági növekedés: 3,5 százalék
- Infláció: 2,9 százalék
- Lakossági reáljövedelem emelkedése: 3 százalék
- Munkanélküliségi ráta: 3,6 százalék
- Beruházások növekedése: 8,1 százalék
- Lakossági fogyasztás növekedése: 3,4 százalék

A szakemberek a növekedés folytatódása mellett arra hívták fel a figyelmet, hogy számos külgazdasági kockázat is jelentkezik 2019-ben.

A világgazdaság várható történései akár jelentősen is befolyásolhatják a magyar gazdaság teljesítményét: ilyenek az egyelőre még bizonytalan kimenetű brexit, az USA és Kína, illetve az EU között zajló kereskedelmi háború fejleményei, a német gazdaság gyengébb teljesítménye, illetve a hosszabb ideje gondokkal küszködő török és olasz gazdaságok problémái.

A Századvég Gazdaságkutató valamivel magasabb ütemű növekedést vár jövőre, mint a jegybank: számításaik szerint 3,9 százalékos lehet a hazai gazdaság bővülése. A becslés során a gazdaságkutató feltételezi, hogy a kormányzat a versenyképesség növelését segítő intézkedéseket vezet be. A növekedésben komoly szerepe lehet a számításaik szerint tíz százalékkal növekvő béreknek, amelyek gyarapodása így várhatóan jelentősen meghaladja a három százalék körül alakuló inflációt, s így jelentősen segíti a becslésük szerint 4,4 százalékkal növekvő fogyasztást. A beruházások várhatóan kilenc százalékkal nőnek 2019-ben. Ebben az uniós források felhasználása mellett komoly szerepe lehet az elmúlt időszakban bejelentett nagyvállalati beruházásoknak, illetve a kormányzati fejlesztéseknek (például Egészséges Budapestért, Modern Városok, Magyar Falvak programok).

III. Az önkormányzatok várható gazdasági helyzete 2019-ben

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere a 2019. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-ban kialakított feladatalapú támogatási rendszeren alapul. Az önkormányzatok finanszírozásában a korábbi évekhez hasonlóan 2019-ben is megjelennek a költségvetési törvényjavaslatban érvényesülő általános alapelvek. Ezek többek között a családok támogatását, valamint a foglalkoztatottság további növelését, egyúttal az életszínvonal emelkedését szolgáló intézkedések, azon belül is kiemelt figyelmet fordítva a

szülők munkába állásának segítésére. A 2017. és 2018. évben jelentős változást okozott a minimálbér és a garantált bérminimum nagyarányú emeléséből adódó illetménynövekedés, az ehhez kapcsolódó támogatásokat a 2019. évi költségvetési törvényjavaslat is tartalmazza. 2018-tól a bölcsődei és mini bölcsődei ellátás esetében is bevezetésre került a feladat alapú finanszírozás, amely támogatási forma már több területen – így például a szociális szakosított ellátásnál, az óvodai nevelésnél vagy a gyermekétkeztetés feladatellátásánál – is bizonyította eredményességét. A 2019. évben e támogatási rendszer kiterjesztésére és finomhangolására kerül sor. A Kormány kiemelten kezeli az intézményi gyermekétkeztetés és a szünidei étkeztetés biztosításra irányuló feladatokat, emellett továbbra is biztosítottak az önkormányzati konyhák és étkezők fejlesztését szolgáló fejlesztési források. Az önkormányzati hivatalokban foglalkoztatott köztisztviselők tekintetében a költségvetési törvényjavaslat továbbra is biztosítja a köztisztviselői illetményalap önkormányzati hatáskörben történő emelését, továbbá a Kiegészítő bérrendezési alap 11 000,0 millió forint forrást tartalmaz a szerényebb anyagi helyzetű önkormányzatok köztisztviselői béremelésének pályázati úton történő támogatására. A fenti általános elvek mellett az önkormányzati finanszírozás tekintetében a jövő év legfőbb célkitűzése a kiszámíthatóság és a stabilitás megtartása, a működési hiány nélküli gazdálkodás fiskális feltételeinek erősítése és a kistélepülések további felzárkózásának elősegítése. Utóbbit segíti elő a beszámítási-kiegészítési rendszer továbbfejlesztése is.

A helyi önkormányzatok 2019-ben – hitelforrások nélkül – várhatóan mintegy 2 754,0 milliárd forinttal gazdálkodhatnak, melyhez a központi költségvetés a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben mintegy 737,3 milliárd forintot, a 2018. évi támogatások 104,5%-át biztosítja. Az előző évhez képest a keretszámot csökkenti többek között 2016. év végi bérmegállapodás értelmében a szociális hozzájárulási adó kulcsának 2019. évközi mérséklése miatti támogatáscsökkenés és egyes beruházási támogatások kifutása. Ugyanakkor növeli azt az új beruházások támogatása, a köztisztviselői illetményemeléséhez pályázati úton támogatást biztosító Kiegészítő bérrendezési alap összege és az üdülőhelyi feladatok támogatásának többletigitéje is.

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása célhoz kötött felhasználást és elszámolást előírva biztosítja a helyi közszolgáltatások megfelelő színvonalon történő ellátását. A helyi önkormányzatok működési és felhalmozási célú kiegészítő támogatásai egyrészt költségvetési támogatásokat nyújt, ezzel is segítve az önkormányzatok feladatellátását és a kapcsolódó fejlesztési beruházások megvalósítását, másrészt az egyedi problémák kezelése érdekében is tartalmaz forrásokat.

IV. A 2019. évben hatályos új, vagy megalkotása óta módosult legfontosabb, önkormányzatokat érintő jogszabályok

- 2018. évi L. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről
- 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről
- 2011. évi CCXI. törvény, a családok védelméről
- 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- Számvitelről szóló 2000.évi C törvény
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, az államháztartás számviteléről

- 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről
- 370/2011 (XII.31) Kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- 2013. évi XXXVI. törvény a választási eljárásról
- 2011. évi CCIII. törvény az országgyűlési képviselők választásáról
- 2010. évi L. törvény a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról
- 2003. évi CXIII. törvény az Európai Parlament tagjainak választásáról
- 2/2018. (I.3.) IM rendelet az országgyűlési képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről
- 3/2014. (VII. 24.) IM rendelet a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről
- 23/2018. (VIII. 30.) IM rendelet a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása és a nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről
- 10/2016.(VI.28.) IM rendelet a népszavazás kezdeményezése során a választási irodák hatáskörébe tartozó feladatokról
- 2/2015. (II. 20.) IM rendelet a helyi népszavazási eljárás során a választási irodák hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtásának részletes szabályairól és a használandó nyomtatványokról

V. Magyarország 2019. évi költségvetése

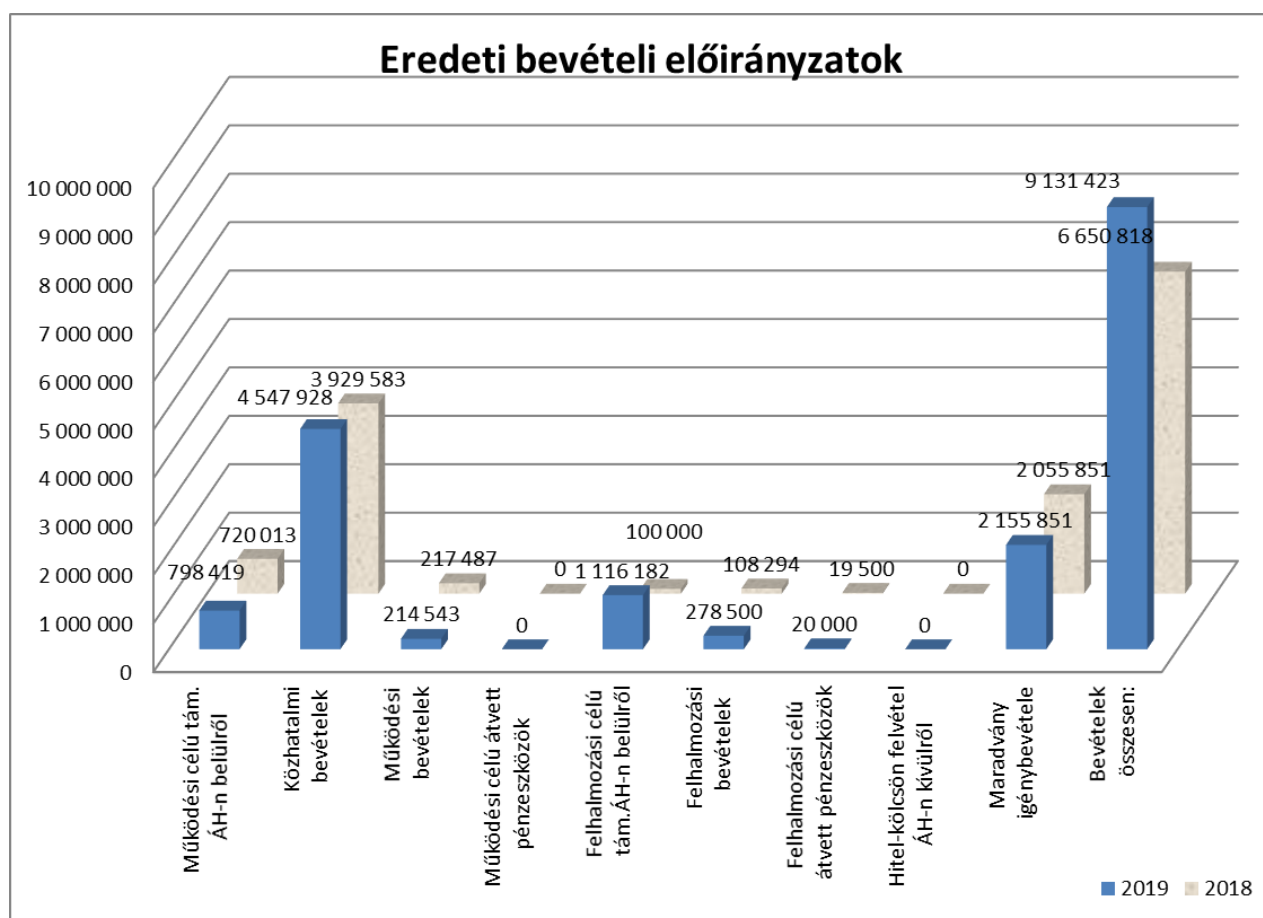
Az Országgyűlés az államháztartás központi alrendszerének 2019. évi:

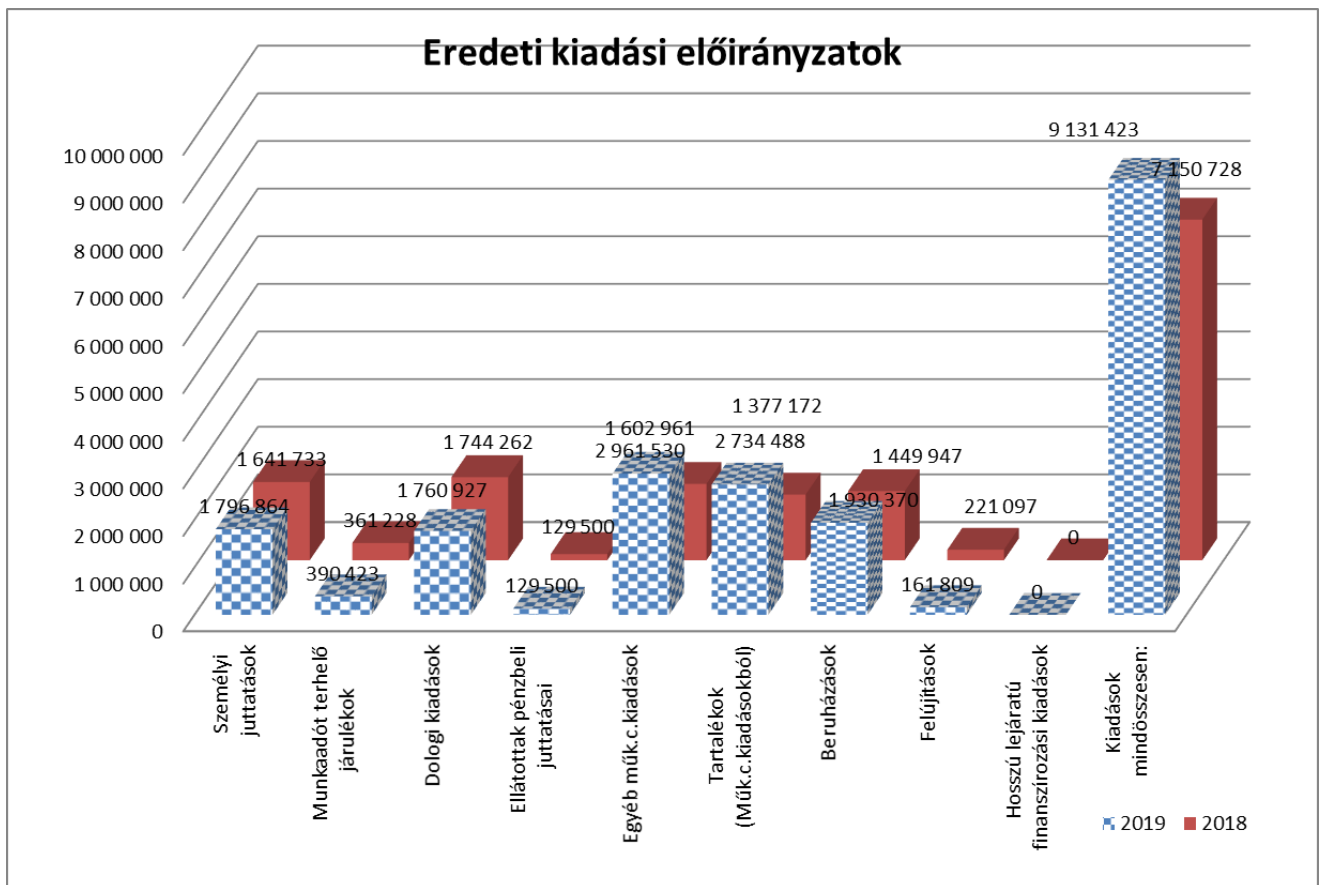
- bevételi főösszegét 19 580 364,6 millió forintban,
- kiadási főösszegét 20 578 798,5 millió forintban,
- hiányát 998 433,9 millió forintban állapítja meg.

Az államadósság-mutató mértéke 2019. december 31-ére várhatóan 70,3%.

VI. Soroksár Önkormányzata 2019. évi költségvetésének részletes szöveges indoklása

Az alábbi diagramok a Soroksári Önkormányzat főbb bevételi és kiadási előirányzatainak összehasonlítását mutatja a 2018. év és a 2019. év vonatkozásában (1. mell.):





VI/1 Bevételek

A 2019. évi költségvetési rendelet-tervezetben Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata bevételi főösszege 9.131.423 e Ft-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

VI/1/1 Működési célú támogatások

A 2019. költségvetési évben a működési célú támogatások államháztartáson belülről (ez az összeg az önkormányzatnak juttatott állami támogatást mutatja) soron 798.419.466 Ft-os bevétel került beállításra a Magyar Államkincstár adatközlése alapján. (6. mell.)

Az előirányzaton belül az Önkormányzat bevételeinél 663.419.466 Ft-os, az Egészségügyi Intézmény bevételeinél 135.000.000 Ft-os OEP működési célú támogatással számolunk.

VI/1/2 Felhalmozási célú támogatások

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 1.116.182 e Ft összegben került betervezésre, mely összeg az Önkormányzatnál a Tündérművelő Egyesület III. és IV. ütem fejlesztésének Fővárosi Önkormányzat által megítélt támogatását tartalmazza 200.000 e Ft, a fővárosi kerületi belterületi szilárd burkolat nélküli utak szilárd burkolattal történő ellátása egyedi támogatási kérelem alapján a 430/2018.(XI.20.) Képviselő-testületi döntés értelmében 871.200 e Ft,

valamint a Tánacsics Mihály utcai partfal helyreállítására megnyert pályázat (vis major támogatás) 44.982 e Ft összegben.

VI/1/3 Önkormányzat közhatalmi bevételei

Az önkormányzat közhatalmi bevételeinél (adójellegű bevételek) az idei évben 4.547.928 e Ft-os bevétellel számolunk, mely összeg a teljes bevételi főösszegünk 49,81 %-a. A gépjárműadó 60 %-a az államot, 40 %-a az önkormányzatot illeti, ebben nem történt változás az előző évekhez képest. A helyi adók (épitményadó, telekadó) a helyi adókról szóló 5/2011. (II.25.) önkormányzati rendelet alapján kerültek beállításra. A Képviselő-testület az 54/2019.(I.22.) határozatában támogatta a 2019. évi forrásmegosztás rendelet tervezetét (6. mell.).

VI/1/4 Működési bevételek

Ezen az előirányzaton az idei évben működési bevételként 214.542.534 Ft-tal számolunk. Ez a bevételi főösszeg 2,35%-a. Az Önkormányzat költségvetésében 79.557.534 Ft (6.1 mell.) a Polgármesteri Hivatalnál 3.194.000 Ft (6.2 mell.), az intézményeknél 131.791.000 Ft működési bevétel került betervezésre. Az intézmények működési bevételeit a 12. melléklet mutatja be.

VI/1/5 Felhalmozási bevételek

Ezen az előirányzaton a 2019. évben 278.500 e Ft-os bevétellel számolunk. A felhalmozási bevételek a teljes bevételi főösszeg 3,05%-át teszik ki.

Az ingatlan értékesítés bevételeinek tervezésekor figyelembe vettük egyrészt a Képviselő-testület döntéseit, illetve a meghirdetésre kerülő ingatlanok értékesítéséből várhatóan befolyó bevételeket.

VI/1/6 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A 2019. évi költségvetésben ezen a soron 20.000 e Ft szerepel. Itt Önkormányzat által nyújtott helyi támogatások, munkáltatói kölcsönök visszatérülése, illetve közműfejlesztési hozzájárulás megtérülése került betervezésre.

VI/1/7 Hitel- kölcsön felvétel

Az Önkormányzat idén sem tervez hitel felvételével.

VI/1/8 Maradvány igénybevétele

2018. december 31-én 1.300.000 e Ft-ja volt lekötve az Önkormányzatnak. A beállított összeg a belső egyensúly fenntartásához került felosztásra. Szintén ezen a soron szerepel a 2016 decemberében befolyt felhalmozási célú állami támogatás a „Fenntartható közlekedésfejlesztés Budapesten” elnevezésű pályázaton még felhasználható 855.851.400 Ft.

VI/1/9 Tájékoztató adatok

Építményadó

2018. év végéig **1.469,5 M Ft** építményadót utaltunk saját költségvetési számlánk javára, amely 99,2 %-os teljesítést jelent. Építeshatóságunk tájékoztatása szerint 2018. évben a BILK LOG KFT raktárcsarnok bővítés (3800 m²), valamint három kisebb cég 1000-1500 m²-es beruházásai miatt várható kb. 45-60 M Ft-os növekedés. A kivetés jelenlegi összege 1.455 M Ft, de a fentiekben részletezett beruházások miatt még növekedni fog kb. **60 M Ft**-tal. Tekintettel arra, hogy tavaly az ellenőrzés során megállapított adóhiány – 14 M Ft - főleg az építményadót érintette, ezért indokolt az építményadó bevételek összegének beállítás **1.650 M Ft -ra**.

Telekadó

Telekadó bevételeinkből 579,3 M Ft-ot utaltunk költségvetési számlánk javára, amely a 2018-ra tervezett előirányzat 102,5 %-át teszi ki. 2018. évi kivetésünk 647 M Ft volt. Tárgyévre azért célszerű az enyhe mértékű növekedés beütemezése, mivel szeretnénk befejezni az Ócsai út – Haraszti út menti telkek ellenőrzését. Éves ellenőrzési tervünk szerint megkérjük a Földhivatali adatszolgáltatás keretében a kerületet érintő (kül- és belterületen egyaránt) beépítetlen, aranykorona értékkel nem rendelkező ingatlanok listáját, amely segítségével további adózók kiszűrésére lesz lehetőség a bevételek növelése érdekében.

Telekadóban **2019. évi előirányzatként a 680 M Ft összeg került betervezésre.**

Gépjárműadó

A költségvetési törvényben foglaltak értelmében 2018. évben is folyamatosan intézkedtünk a gépjárműadó bevételek osztott utalása érdekében, amelynek eredményeként jelenlegi adataink szerint 293,2 M Ft-ot utaltunk a központi költségvetés, míg **195,4 M Ft**-ot saját költségvetésünk részére, amely közel 39,2 M Ft-tal volt több, mint a 2017. évben. Az osztott utalási kötelezettségre tekintettel 164 M Ft-ot irányoztunk elő 2018-ra, amely jól teljesült, mivel 119,2 %-os teljesüléssel zártuk az elmúlt évet. Gépjárműadó tervezésénél figyelembe kell venni, hogy az egyik legnagyobb gépjárműparkkal rendelkező cégek közül (Waberer's cégcsoport) közel 80 M Ft-tal fizetett többet, mint az előző évben. Említést kell tenni gépjárműpark bővítése szempontjából növekedésnek induló cégekről is (Eurent Kft, Euro-Unió Trans Kft, MIS Transport Kft, Prangl-Hungária Kft), akik 2018-ban 20 M Ft-tal többet fizettek be, mint az előző évben. **Jelenlegi kivetésünk** (725 M Ft, 40 %-a, azaz 290 M Ft az osztott utalást is figyelembe véve) **290 M Ft-os összegét állítottuk be gépjárműadó bevételként a költségvetésbe.**

Bírság bevételek

Bírság bevétel jogcímén saját költségvetési számlánk javára 6,6 M Ft-ot utaltunk, de további bevételek várhatóak, mivel a tavaly indult ellenőrzési eljárások még nem zárultak le. Az ellenőrzési eljárás általában adóbírság megállapításával végződik, még akkor is, ha adózói észrevételre csökkentjük is %-os arányban. A fentiekben említettek szerint a telekadóban betervezett ellenőrzés (kül- és belterületi beépítetlen ingatlanok) befejezésével előírható bírságok miatt **a 2018. évi költségvetésbe bírság jogcímen 15 M Ft került betervezésre.**

Pótlék, egyéb bevételek

2018. évben Pótlék számlánkra 2,5 M Ft bevétel érkezett, amely 1,7 M Ft -tal volt kevesebb, mint a 2017. évben. A tényleges bevételeket e jogcímen a késedelmesen teljesítőktől behajtott tartozások összegéből tudjuk csak teljesíteni. Jogszabály változás miatt a behajtásra biztosított 4 éves intervallum miatt sok tétel került törlésre elévülés miatt, ezért csökken az utóbbi három évben a késedelmi pótlék bevételek összege. 2019. január 1-től újabb jogszabályváltozás érinti a késedelmi pótlékok összegét, mivel ezen évtől esedékessé váló ügyekben a késedelmi pótlék mértéke: a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének 365-öd része. (5,9 %) A pótlékszámítás módosulása egyértelműen magasabb pótlék bevételeket fog jelenteni, ezért bevételi összeg a költségvetésbe **28 M Ft-os összeggel került tervezésre.**

Talajterhelési díj

A talajterhelési díj betervezett 7 M Ft-os összegéből az év végéig **5,2 M Ft** bevétel képződött, amely 74,2 %-os teljesítést jelent. A hiányzó bevallásokat ellenőrzési eljárásokkal is próbáltuk pótolni, a megállapított adót azonban így sem tudtuk behajtani, mert főleg munkanélküli és idősebb társadalmi réteget érint a talajterhelési díj fizetési kötelezettség. A jelzálogjog bejegyztetésével sem értünk el eredményeket, már az érintetteknek jelentős összegű tartozásuk van ráterhelve a csatornázatlan ingatlanokra. Tekintettel arra, hogy a kerületben befejeződött csatornázások, valamint az RSD keretében megvalósult Molnár-szigeti csatornázás miatt **növekedett a talajterhelési díjat fizetők száma 2017-ben, és 2018. évben is, ezért indokolt továbbra is a 7 M Ft beállítás a költségvetésbe.**

M Ft/adónem	2018. évi Terv	2018. évi Kivetés	2018.évi Bevétel	2019. évi Terv
Építményadó	1480	1455,0	1469,5	1650
Telekadó	565	647,6	579,3	680
Gépjárműadó	164	290,0	195,5	290
Pótlék, Egyéb bevétel	5	-	2,5	28
Bírság	11	-	6,6	15
Talajterhelési díj	7	-	5,2	7

Közvetett támogatások

ÉPÍTMÉNYADÓ

A 2018. évi zárási adatok szerint építményadóban a közvetett támogatások összege **1.066.628,- Ft**, amelynek összege teljes mértékben megegyezik az előző évre kimutatott támogatás összegével.

A helyi adókról szóló 5/2011. (II.25.) sz. önkormányzati rendeletünkbe újabb építményadó mentességek nem kerültek beépítésre, a meglévő mentességek ez évre is biztosítottak az adózók részére, ezért változatlan maradt a közvetett támogatás összege. A közvetett támogatás összege akkor fog növekedni, ha újabb mentességi kitétel kerül a helyi rendeletbe, addig a stagnálás, ill. az esetleges eladások miatt a minimális csökkenés lesz a jellemző.

TELEKADÓ

A közvetett támogatás 2018. évben **78.220,- Ft** telekadó elengedést jelentett a zárási adatok szerint, amely 132 E Ft-tal kevesebb, mint az előző évben.

A csökkenés oka, hogy az évekkel ezelőtt biztosított telekadó alól mentes ingatlanok folyamatos adóellenőrzésen esnek át, amely során két fontos dolog derül ki. Egyrészt, hogy már rég eladták a mentes telket, de ezt a ténytet a tulajdonos nem jelentette be. Másrészt az új tulajdonos, aki időközben épülettel beépítette a telkét, már nem jogosult a korábbi mentességre, de egyébként már nem is adóalany, mert életvitelszerűen lakik az épületben.

GÉPJÁRMŰADÓ

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 28. §-a szerint a közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni.:

„c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,”

A fenti törvényi rendelkezés több módosítást megélt rendelkezései szerint a gépjárműadó mentességeket is ki kell mutatni. A 2018. évi zárási adatok szerint **4.419.829,- Ft** volt a közvetett támogatás, azaz a mentesség összege, amely 307 E Ft-tal több, mint az előző évben., amely minimális mértékű növekedést, inkább stagnálást mutat.

Ennek **összegét teljes mértékben** a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 5. és 8. §-aiban felsorolt mentességek alapoznak meg. Gépjárműadóban a közvetett támogatásként kimutatható összeg kizárólag törvényi rendelkezésen alapul, mivel a gépjárműadó központosított adónem, nincs helyben alkalmazható, helyi rendeleti szabályozáson alapuló mentesség.

VI/2 Kiadások

A 2019. évi költségvetési rendeletben az Önkormányzat kiadási főösszege 9.131.423 e Ft-ban került meghatározásra, amely a következő tételeket tartalmazza:

VI/2/1 Felhalmozási kiadások

Az idei évben a felhalmozási kiadásokra 2.092.179 e Ft-os eredeti előirányzattal számolunk. Ez a teljes kiadási főösszeg 22,91 %-a. Az előirányzaton belül 1.930.370 e Ft beruházási és 161.809 e Ft felújítási előirányzat került betervezésre.

A vagyongazdálkodási koncepcióban kiemelt fontossággal szerepel a Budapest Főváros Önkormányzatával közös tulajdonban álló ingatlanok megosztása és tulajdoni viszonyainak rendezése. Kiemelt projektként kezeljük továbbá a külön szintű vasúti aluljáró kialakításához szükséges ingatlanvásárlásokat és esetleges kisajátítási eljárásokat. A fentiek mellett fokozott figyelmet fordítunk az Apró utca – Nevelő utca megnyitásával kapcsolatos feladatokra, a bérlakásállományunk hasznosítására és potenciális bővítésére, valamint molnárszigeti parti sétány kialakításához szükséges jogi lépések végrehajtására.

A beruházások és felújítások részletes bemutatását az Önkormányzat esetében 10.1.1. melléklet, Polgármesteri Hivatal esetében a 10.2.1. melléklet tartalmazza.

VI/2/2 Működési kiadások

Az idei évben – önkormányzati szinten - működési kiadások tekintetében 7.039.344 e Ft-os eredeti előirányzattal számolunk. Ez a kiadási főösszeg 77,08%-a.

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

2019. január 01-től a 324/2018.(XII.30.) Kormányrendelet értelmében alkalmazható minimálbér bruttó 149.000 Ft/hó, a garantált bérminimum bruttó 195.000 Ft/hó. A Képviselő-testület a Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapjának, vezetői illetménypótlékának, valamint illetménykiegészítésének megállapításáról szóló 32/2016. (XII.16.) önkormányzati rendelet 1. §-ában 2018. június 1. napjától 48.000 forintban állapította meg az illetményalapot a közszolgálati tisztviselők vonatkozásában.

2019.01.01-től nem változott a szociális hozzájárulási adó mértéke, mely továbbra is 19,5%.

A Képviselő-testület 423/2017.(X.10.) határozatával arról döntött, hogy közfeladatok ellátására 2019. december 31-ig tartó időszakra, a Polgármesteri Hivatal állományán belül fenntartja a korábban létrehozott 21 státuszt.

A Képviselő-testület részére 2019. január 1. napjától a létszámot a 15. melléklet szerint javasoljuk meghatározni.

2019-ben személyi jellegű kiadásokra és a munkáltatót terhelő járulékokra 2.187.287 e Ft került eredeti előirányzaton tervezésre, amely összeg a teljes kiadási főösszeg 23,95 %-át teszi ki.

Ezen az előirányzaton belül az Önkormányzatnál 151.405 e Ft, a Polgármesteri Hivatalnál 1.028.837 e Ft, az intézményeknél 1.007.045 e Ft-tal terveztünk.

Egyéb működési célú támogatások.

A nemzetiségi önkormányzatok támogatása az idén a következők szerint került betervezésre: Roma Nemzetiségi Önkormányzat: 6.000 e Ft, Német Nemzetiségi Önkormányzat: 10.000 e Ft és Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat: 2.000 e Ft.

Államháztartáson kívüli pénzeszköz átadások tekintetében 203.000 e Ft-tal számolunk, mely tételek többek között az egyházak, a civil szervezetek, egyéb alapítványok, önkormányzat által alapított alapítványok, a polgárórség, a Galéria 13 Kulturális Szolgáltató NKft, a Szociális Foglalkoztató NKft, Soroksár Sport Club Kft., Soroksári Sportcsarnok NKft. támogatását tartalmazza.

Dologi kiadások

Dologi kiadásokra 1.047.714 e Ft, került betervezésre, mely tartalmazza a készletbeszerzéseket, különféle szolgáltatásokat, rendezvényi kiadásokat és az egyéb dologi kiadásokat, valamint az ÁFA be- és kifizetéseket az Önkormányzatnál a 8.1., a Hivatalnál a 8.2. és az intézmények esetén 13. melléklet szerint.

Humán-közszolgáltatási feladatokat érintő kiadások

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)

Gyermekek átmeneti otthona

A Képviselő-testület 678/2014.(XII.16.) számú határozatával úgy döntött, hogy a Magyar Vöröskereszt Budapest Fővárosi Szervezetével feladat ellátási szerződést köt 2015. január 1-től határozatlan időtartamra, a gyermekek átmeneti gondozására.

Ennek 2019. évi költsége: bruttó **3 000 e Ft**

Felnőtt háziiorvosi ügyelet ellátása:

A felnőtt háziiorvosi ügyelet ellátását az Inter-Ambulance Zrt biztosítja. A szolgáltató az OEP finanszírozáson felül havi 346 143.- Ft-ért vállalta az ellátás biztosítását. Ez az összeg lakosságszám alapján számított ki, ami a szerződés megkötésekor rendelkezésre álló adatok szerint 19 907 fő volt. A szolgáltatás éves költsége 3 582 189 Ft. Ezért a „Felnőtt háziiorvosi ügyelet” soron bruttó **4 500 e Ft**-al terveztünk.

Fogyatékos személyek ellátása:

A Képviselő-testület 69/2019.(I.22.) határozatával döntött arról, hogy jogszabályban foglalt kötelezettségének eleget téve a fogyatékos személyek nappali ellátását biztosítandó feladat-ellátási szerződést köt Csepel Önkormányzatával. A szolgáltatás várható éves költségének biztosítására előre láthatólag **2 500 e Ft** keretösszeg elégséges lesz.

Egyéb szolgáltatások (K337), Egyéb dologi kiadások (K355)

A 75 év felettek élelmiszer utalványának rendelési és szállítási költségét fedezendő, 2019. évi költségvetés dologi kiadások részben Egyéb díjak (Erzsébet utalvány kezelési költség) soron 509 e Ft kerettel, valamint a Szállítási díj (Erzsébet utalvány) soron 25 e Ft kerettel számoltunk.

Családi támogatások (K42)

Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás 100%-ban finanszírozott, ezért költségtervezés nem szükséges. Azért került nullával tervezésre, mert az Osztály csak kiadási oldali költségvetéssel tervez és erre az ellátási formára a normatív támogatás 100 %.

A *helyi gyermeknevelési támogatásra* fordítható 2019. évi keret mértékét az ellátás mértékének és az igénybevételi jövedelemhatár stagnálása miatt emelés nem indokolt, a tervezett keret **3 500 e Ft**.

A *beiskolázási segély* éves keretösszegét a 2018. évi felhasználást figyelembe véve **1 000 eFt** összeggel terveztük.

A *gyermekétkeztetés szociális támogatására* a 2018. évi szinten, **8 000 eFt** keretösszeggel került beállításra.

Születési támogatásra fordítható 2019. évi költségvetési keretet a 2018. évi felhasználást figyelembe véve **5 000 eFt**-al terveztük.

Betegséggel kapcsolatos ellátások (K44)

Egészségügyi települési támogatásra **25 000 eFt** összeg került tervezésre.

Lakhatással kapcsolatos ellátások (K46)

Lakásfenntartási települési támogatásra 2019. évben **8 000 e Ft**-ot tervezetünk, amely az előző évi felhasználást tekintve elegendő az ellátás biztosítására.

A helyi rendelet szerint nyújtott **adósságcsökkentési települési támogatásra** fordított éves kiadást figyelembe véve, erre az ellátásra **3 000 eFt**-al kalkuláltunk.

Egyéb, nem intézményi ellátások (K48)

Karácsonyi élelmiszerutalványra (75 év feletti) 2019. évre **15 000 eFt** került tervezésre.

Karácsonyi segély -élelmiszercsomag-ra **7 000 eFt**-ot terveztünk be. Az ellátásra tervezett keretösszeg megemlése a csomagok megfelelő minőségének és mennyiségének biztosítása szempontjából indokolt.

Rehabilitációs célú települési támogatás éves költségére a 2018. évi felhasználást alapul véve elegendő **17 000 eFt**.

Rendkívüli települési támogatásra 30 000 eFt-ot terveztünk.

Súlyosan fogyatékos személyek települési támogatására 2.000 e Ft-ot terveztünk.

A *köztetetés* keretösszegét **5 000 eFt**-tal terveztük.

Tartalékok előirányzata (K513)

A praxisvásárlás támogatásáról szóló rendelet alapján biztosított vissza nem térítendő támogatásra 2019. évben **5 000 eFt**-ot terveztünk.

Dologi kiadások

Postai levél, csomag, távirat költségsoron a 2019. évre **4 000 e Ft**-ot terveztünk.

Foglalkozás-egészségügy költségsort a tavalyyival megegyező szinten, **3 000 eFt**-al terveztük. Születési támogatás rendezvények dologi kiadásainak fedezetére **1 800 eFt** került tervezésre.

Közfoglalkoztatás működtetése

A közfoglalkoztatottak bér és járulék önrészét, 7.000 e Ft-al tervezzük.

A fentiek alapján a 2019-es évre 12 hónapra összesen 37 státusz 8 órás közfoglalkoztatás összes kiadását 42.343,- e Ft-ra kalkuláltuk. Ez a keret 12 hónap teljes 100 %-os feltöltöttség mellett szükséges. A támogatások várható mértéke, tehát a bevételi oldal a fenti összeghez összesen 35.991,-e Ft lehet, amihez a 85 %-os támogatás mellett 6.352,- e Ft önrész szükséges.

1. Városi kommunális kiadások:

Szemétszállítás:

A közfoglalkoztatottak által összegyűjtött települési szilárdhulladék szállítási költségkerete 2019. évben 2 540 e Ft-ban került tervezésre.

Kisgépek, szerszámok, munkaeszközök:

A közfoglalkoztatottak részére biztosított munkaeszközök elhasználódása és kopása miatt az eszközfeltöltés folyamatosan szükséges. Ezért ezen a költségsoron 2019. évben bruttó 1 905 eFt-al terveztünk.

2. Egyéb dologi költségek (szociális költségek, munkaruhák, védőeszközök):

Havonta a munkafeladatoktól függően munkavédelmi eszközöket és munkaruhát kell biztosítani a közfoglalkoztatottaknak. Emellett a nyári valamint a téli időszakban védőitalt is biztosítani kell. Ezek fedezésére a 2019. évi költségvetésben bruttó 762 e Ft-ot terveztünk.

Tartalékok

2019. évben a költségvetésben 2.691.488 e Ft céltartalékkal, és 43.000 e Ft általános tartalékkal számolunk. A céltartalékok között került betervezésre az intézmények működési tartaléka 10.000 e Ft-os, az intézményi egyéb tartalék 155.377 e Ft-os, intézményvezetői jutalomra és önkormányzat által alapított díjakra 22.300 e Ft-os, helyi és közműfejlesztési támogatásra 22.000 e Ft-os, munkáltatói kölcsönre 6.500 e Ft-os eredeti előirányzattal.

Az önkormányzat céltartalék sorában kerültek betervezésre az egyéb meghatározott célú tartalékok

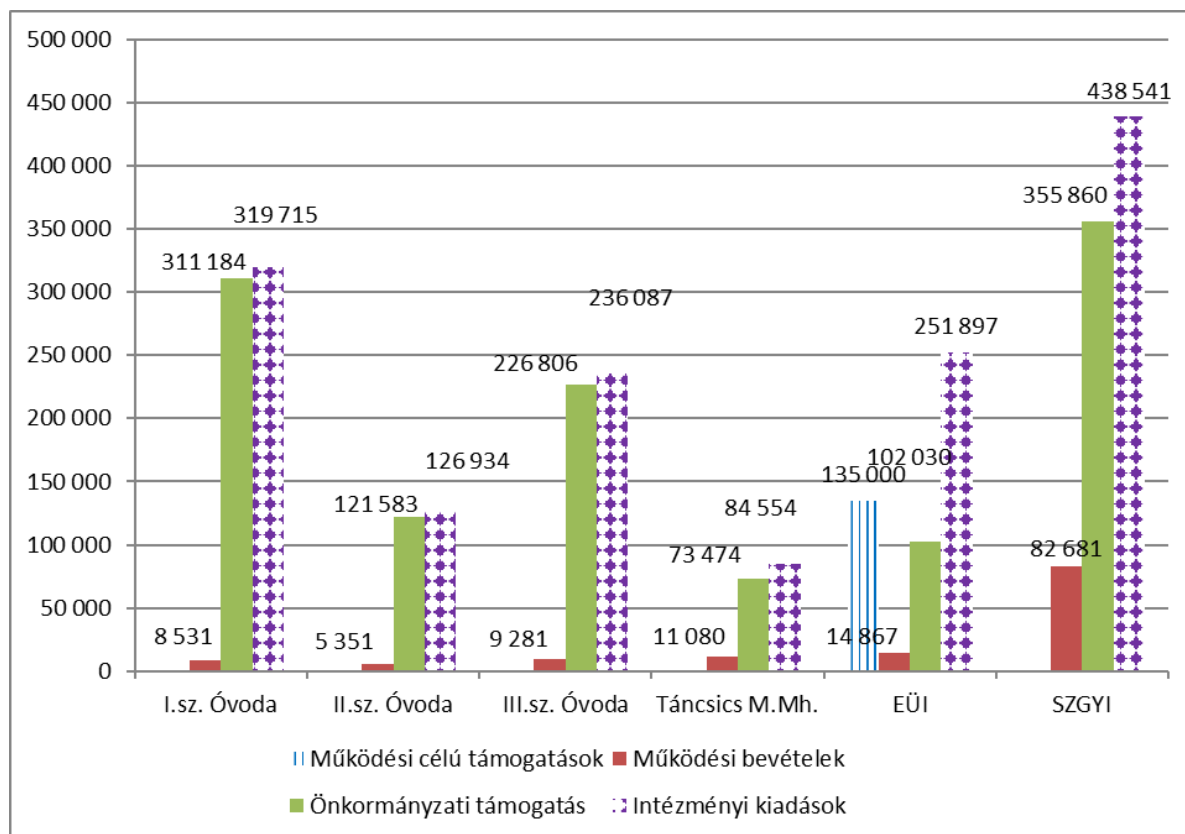
Egyéb meghatározott célú tartalék	2 475 311 000
Egyéb tartalék	51 123 000
Tartalék képzés	150 000 000
Működési tartalék	50 000 000
Helyi és EP választások /önrész/	40 000 000
EU és hazai pályázatok előkészítése és önerő biztosítása	25 000 000
Oktatással kapcs. Önk. Versenyek, díjak	3 456 000
Orvosi alapellátás praxisvásárlási támogatás	5 000 000
Peren kívüli egyezség	1 300 000
Fővárosi belterületű útépités	1 114 475 000
Fővárosi belterületű útépités - műszaki ell.	22 300 000
Táncsics u. partfal helyreáll. Vis major tám. Pályázati önerő	64 260 000
Zeneiskola tetőfelújítása	47 546 000
Bölcsőde bővítés pályázatból	15 000 000
Grassalkovich út 161-163.	20 000 000
Ifjúsági koncepcióval kapcsolatos kiadások	10 000 000
Dél-budapesti kerékpárút projekt	855 851 000

VI/2/3 Finanszírozási kiadások

Ezen a költségvetési soron nem történt tervezés 2019. évre.

VII. Az Intézmények költségvetése

Az alábbi diagramon Intézményeink 2019. évi költségvetési bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzati támogatást láthatjuk:



A 2019. évi költségvetés a 2018. évi költségvetéshez képest szerkezetében nem változott. Tartalmazza a kiadott költségvetési útmutató alapján - intézmények által megtervezett - költségvetési számokat.

A költségvetés személyi juttatás tervezése a 2018. évhez hasonlóan történik, figyelembe véve a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: köznevelési törvény) és a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) foglaltakat.

A nevelő-oktató munkát segítő alkalmazottak (dajka, óvodatitkár) és **egyéb dolgozók** (gazdasági ügyintéző, konyhai dolgozó, fűtő, karbantartó, kertész, stb.) személyi juttatásaira továbbra is a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény illetménytáblázata vonatkozik.

Pedagógus-munkakörben foglalkoztatottnak minősülnek az egységes óvoda-bölcsődében felsőfokú végzettséggel kisgyermeknevelő munkakörben foglalkoztatottak is.

A pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott legfeljebb Pedagógus II. fokozatot érhet el. Ha a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottat korábban pedagógus-munkakörben alkalmazták és Pedagógus II. fokozatnál magasabb fokozatot ért el, illetményét, munkabérét a Pedagógus II. fokozatnak megfelelően kell megállapítani.

A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő – pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező – alkalmazottakra a szabályoknak megfelelően történt a költségvetés tervezése 2019. évre. A nevelő-oktató munkát segítő alkalmazottak (dajka, óvodatitkár) és egyéb dolgozók (gazdasági ügyintéző, konyhai dolgozó, fűtő, karbantartó, kertész, stb.) személyi juttatásaira továbbra is a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény illetménytáblázata vonatkozik ill. az Önkormányzat Képviselő-testülete az 541/2017. (XII.05.) számú határozatában döntött arról, hogy az oktatást, nevelést nem közvetlenül segítő dolgozók 7+3 %-os bérfeljesztésben részesüljenek határozatlan időre, azzal a kikötéssel, hogy a határozatlan idő addig áll fenn, amíg a NOKS-os dolgozók részére az illetményemelés a Kormányrendeletben foglaltak szerint garantált. Ez a döntés az óvodákban dolgozókat és a Szociális és Gyermekjóléti Intézményben foglalkoztatott egyes dolgozókat érinti.

A Táncsics Mihály Művelődési Háznál a közalkalmazottakra vonatkozó illetménytábla alapján kell a béreket tervezni.

Az egészségügyi és szociális intézményeknél a közalkalmazotti bértáblát és az ágazati pótlékokra vonatkozó jogszabályokat kell alkalmazni.
A magasabb fizetési fokozatba lépést a tábla szerint kell megtervezni.

A minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatti különbözetet is szerepeltetni kell a táblákban. A kötelező legkisebb munkabér (**minimálbér**) a teljes munkaidőben foglalkoztatottaknak **2019. január 1-től 149.000 Ft**, a **garantált bérminimum** (a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben) **195.000 Ft**.

Az érintett dolgozók bére a törvényi előírásoknak megfelelően került betervezésre a költségvetésben.

A 2019. évi költségvetés tervezésekor figyelembe vettük az esedékes jubileumi és hűségjutalmakat, a gyesről visszatérők és a nyugdíjba vonulás miatt felmentési idejüket töltő dolgozók helyettesítését. Megterveztük a közlekedési költségtérítéseket (vidékről naponta bejárók, a vidéki állandó lakóhellyel rendelkező hétvége hazautazók utazási költségtérítését).

A szociális hozzájárulási adó mértéke 2019. évben 19,5 % maradt. A járulékok között kellett megtervezni a rehabilitációs hozzájárulást, valamint a táppénz hozzájárulást. A betegszabadság idejére járó díjazás eredeti előírányatként nem tervezhető, viszont terheli a költségvetést, mert, a betegség miatti keresőképtelenség első 15 munkanapjára a távolléti díj 70 %-ának megfelelő összeget a munkáltatónak kell megfizetnie.

A dologi szabadsáv az előző, 2018-s év teljesítéseit figyelembe véve, az intézmények tervezése alapján került be a költségvetésbe. A fenntartási költségek a 2018. évi tényadatok alapján kerületek betervezésre.

Az élelmezési költségek a 2014-ben megkötött szerződés áraihoz és a teljes térítési díjat

fizetők, valamint az ingyenes és kedvezményezették létszámához igazodva kerültek megtervezésre.

Az étkezési bevételeket az állami támogatás igénylésében meghatározott adatok alapján terveztük meg. Az ingyenes étkezés bevezetésével a bevétel nagymértékben csökken, és ezzel párhuzamosan növekszik az önkormányzati hozzájárulás összege. Az étkezési kiadás 25 %-a a térítési díj bevétel, 75 %-a az önkormányzati hozzájárulás összege.

Az egyéb bevételeket az intézmény által megadott adatok szerint terveztük a 2019-es évre.

Az önkormányzatnak az intézmények feladat-ellátásához kapcsolódó céltartalékában megtervezésre kerültek az előző évben biztosított feladatok:

- önként vállalt feladatok: közalkalmazotti munkáltatói kölcsön, munkáltatói temetési segély, kitüntetések, ingyenes füzetsomag, kifli, intézményvezetők és tagóvodavezetők évi kétszeri jutalma, rendezvények költségei, banki költség, tankerülethez tartozó közalkalmazottak hűségjutalma, valamint ezen intézmények szakmai anyagbeszerzési előirányzata, önkormányzat által alapított ösztöndíj, ingyenes nyelv- és informatikai tanfolyam költsége, rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése, rendszergazdai feladatok ellátására az óvodákban és a művelődési házban, 1 fő gyógypedagógus alkalmazása az óvodában, a Kábítószer Egyeztető Fórummal kapcsolatos kiadások
- kötelező feladatok: ételhulladék szállítása, kártevőirtás, napközis tábor szervezése (a tábor költségei folyamatosan emelkednek, a részt vevő gyerekek száma nő, a heti 100-120 gyerek utazási költségtérítése, a kirándulások összege nagyon magas), HACCP vizsga és egészségügyi vizsgálat,

Ugyancsak a céltartalékban lett megtervezve az intézmények dolgozóinak cafetéria juttatása, 100.000Ft/fő értékben a hozzá kapcsoló járulékokkal, mely 2018. évben még az intézmények saját költségvetésében volt tervezve.

A minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatt az óvodákban előfordult az helyzet, hogy a dajkák és a kisegítő dolgozók bére meghaladta a főiskolai végzettséggel rendelkező gyakornokok bérét. Ezt kompenzálendő, a Képviselő-testület döntött a 66/2019. (I.22.) határozatával arról, hogy a gyakornokok bérét 20%-al megemeli.