**Seletuskiri Peipsiääre valla 2019. a eelarve juurde**

**Sissejuhahtus**

Peipsiääre valla 2019. aasta eelarve koostamisel on lähtutud erinevatest seadustest ja regulatsioonidest, milledest olulisemad on:

\*Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus;

\*Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus.

\*Peipsiääre valla finantsjuhtimise kord.

Peipsiääre valla 2019. aasta eelarve on koostatud vastavalt rahandusministri poolt kinnitatud riigieelarve tulude - kulude klassifikaatorite järjestusele. Valla eelarves on liigendatud põhitegevuse kulu tegevusalade ja vallaasutuste lõikes. Kulude ja tulude arvestus raamatupidamises toimub klassifikaatori kõige detailsemal viisil. Eelarve koostamisel kasutatakse veebipõhist eelarverakendust VEERA.

2019. aastal koostatakse eelarve tekkepõhisena. Tekkepõhises eelarves kajastatakse tehingud vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse.

Põhitegevuse tulude eelarveosas jaotatakse tulud majandusliku sisu järgi vähemalt järgmisteks liikideks:  
 1) maksutulud;  
 2) tulud kaupade ja teenuste müügist;  
 3) saadavad toetused;  
 4) muud tegevustulud.

Põhitegevuse kulude eelarveosas jaotatakse kulud majandusliku sisu järgi vähemalt järgmisteks liikideks:  
 1) antavad toetused;  
 2) muud tegevuskulud sh töötasu ja majanduskulud.

Investeerimistegevuse eelarveosa jaotatakse majandusliku sisu järgi vähemalt järgmisteks liikideks:  
 1) põhivara soetus;  
 2) põhivara müük;  
 3) põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine;  
 4) põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine;  
 5) osaluste soetus;  
 6) osaluste müük;  
 7) muude aktsiate ja osade soetus;  
 8) muude aktsiate ja osade müük;  
 9) antavad laenud;  
 10) tagasilaekuvad laenud;  
 11) finantstulud ja finantskulud.

Finantseerimistegevuse eelarveosa jaotatakse vähemalt järgmisteks liikideks:  
 1) laenude võtmine, võlakirjade emiteerimine, kapitalirendi- ja faktooringukohustuste võtmine ning kohustuste võtmine teenuste kontsessioonikokkulepete alusel;  
 2) võetud laenude tagasimaksmine, kapitalirendi- ja faktooringukohustuste täitmine, emiteeritud võlakirjade lunastamine ning tagasimaksed teenuste kontsessioonikokkulepete alusel.

Eelarve koostamisel on arvestatud nii Peipsiääre valla arengukava kui ka valla eelarvestrateegiat, samuti rahandusministeeriumi muudatusi seoses kohalike omavalitsuste rahastamisega

Eelarveperioodi tegevuste planeerimisel on eesmärkideks seatud jätkusuutlikkus ja konservatiivsus, investeeringute tegemiseks kaasatakse võimalikult palju toetusrahasid, et valla finantsvõimekus ei halveneks.

**Põhitegevuse tulud 2019**

Põhitegevuse tulud koosnevad maksutuludest, kaupade ja teenuste müügist laekuvatest tuludest,

toetustest ning muudest tegevustuludest. Põhitegevuse tulude kogumaht väheneb võrreldes

varasema aasta eelarvega kokku 1,67%.

Peipsiääre valla eelarve põhitegevuse tulude struktuur aastatel 2018-2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. a täitmine** |
|  | **Põhitegevuse tulud** | **7829315** | **7976781** | **8055814** |
|  | **Maksutulud** | **3808200** | **3522380** | **3662136** |
| 3000 | Füüsilise isiku tulumaks | 3510000 | 3225380 | 3365900 |
| 3030 | Maamaks | 297700 | 297000 | 295756 |
| 3047 | Parkimistasu | 500 |  | 480 |
|  | **Tulud kaupade ja teenuste eest kokku** | **520294** | **537331** | **484269** |
| 320 | Riigilõivud |  | 8300 | 6227 |
| 3201 | Muud riigilõivud a-e | 7000 |  |  |
| 3203 | Muud riigilõivud k-l | 1000 |  |  |
| 3209 | Muud riigilõivud | 500 |  |  |
| 3220 | Tulud haridusalasest tegevusest | 378510 | 371288 | 350305 |
| 3221 | Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest | 16500 | 25788 | 23222 |
| 3222 | Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest | 1500 | 960 | 1400 |
| 3224 | Tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 15000 | 9655 | 12446 |
| 3225 | Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud | 57000 | 54800 | 50497 |
| 3229 | Tulud üldvalitsemisest | 3977 | 20000 | 1291 |
| 3230 | Tulud transpordi- ja sidealasest tegevusest | 3000 | 4000 | 3151 |
| 3232 | Tulud muudelt majandusaladelt | 2000 | 3650 |  |
| 3233 | Üür ja rent | 21307 | 25790 | 23489 |
| 3237 | Õiguste müük |  | 2100 | 125 |
| 3238 | Muu toodete ja teenuste müük | 13000 | 11000 | 12171 |
|  | **Toetused kokku** | **3424821** | **3818070** | **3819204** |
| 3500 | Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine | 268720 | 680559 | 681693 |
| 352 | Saadud tegevustoetused | 3156101 | 3137511 | 3137511 |
|  | **Muud tulud kokku** | **76000** | **99000** | **90204** |
| 3825 | Tulud loodusressursside kasutamisest | 70000 | 97800 | 86699 |
| 3880 | Trahvid ja muud varalised karistused | 3000 |  | 232 |
| 3882 | Saastetasud ja keskkonnale tekitatud kahju hüvitis |  | 1200 |  |
| 3888 | Eespool nimetamata muud tulud | 3000 |  | 3272 |

**30 Maksutulud**

*3000 Füüsilise isiku tulumaks*

Füüsilise isiku tulumaks on valla eelarves olulise osatähtsusega – 2019. a eelarve projektis moodustab see tuluallikas kõikidest põhitegevuse tuludest 48,5% ( 2018. a moodustas 40,4%). Võrreldes 2018. a eelarve täitmisega suurenemine ~9%.

Üksikisiku tulumaks laekub tulumaksuseaduse alusel. Maksu arvestab täismahus Maksu- ja Tolliamet ning kajastab füüsiliselt isikult saadud tulumaksust osa edasiantava maksuna KOV-le.

2019. a antakse KOVidele tulumaksu ja tasandusfondi kaudu kokku 2,2 mln eurot jäätmehoolduse arendamiseks ja 2,5 mln sotsiaaltoetuste ja –teenuste osutamise korraldamiseks. Eraldiseisvad riigieelarve toetusfondi toetused kaovad. Jäätmehoolduse raha saamiseks ei ole vaja alates 2019. a tingimuste täitmist riigile tõestada.

Vahendite tulubaasi tõstmiseks suurendatakse KOVide tulumaksu osa suurust 0,03 protsendipunkti (2019.a 11,90-lt 11,93-le).

Tulumaksu laekumine aastatel 2013-2018.

|  |  |
| --- | --- |
| aasta | Tulumaksu laekumime |
| 2013 | 2117786 |
| 2014 | 2307560 |
| 2015 | 2511651 |
| 2016 | 2770624 |
| 2017 | 2977607 |
| 2018 | 3365900 |
|  |  |

*3030 Maamaks.*

Maamaks on maa maksustamise hinnast lähtuv maks. Volikogu on kehtestanud maamaksumääraks 2,5 % maa maksustamishinnast aastas ja põllumajandussaaduste tootmiseks kasutusel oleva haritava maa ja loodusliku rohumaa maamaksumääraks 2,0% maa maksustamishinnast aastas.Tulu maamaksu laekumisest moodustab põhitegevuse tuludest 3,8%. Maamaksu on planeeritud 2019. a eelarvesse 297 700 eurot.

**32 Tulud kaupade ja teenuste müügist**

Kaupade ja teenuste müügist planeeritud tulud summas **520294 eurot** moodustavad 6,6% põhitegevuse tuludest ja on kavandatud järgmiste tuludena:

*320 Riigilõivud*

Riigilõivu on planeeritud valla eelarvesse **8 500 eurot**. Valla eelarvesse laekuvad riigilõivud vastavalt riigilõivuseadusele - ehitusseaduse alusel tehtavates toimingutest (projrkteerimistingimuste väljastamise, ehituslubade, kasutuslubade ja riikliku ehitusregistri andmete kinnitatud väljavõtete väljastamise eest).

*3220 Tulud haridusalasest tegevusest*

Vallavalitsus kinnitab igal aastal kooli ja lasteaia õpilaskoha tegevuskulu arvestusliku maksumuse järgmiseks aastaks, mis on aluseks arvlemisel teiste omavalitsustega. 2019. Aastal on kinnitatud koolieelsete lasteasutustele ühine arvestuslik keskmine kohamaks 419,65 eurot kuus. Teistelt omavalitsustelt laekuva õpilaskoha tegevuskulude katmises osalemise tasuna Peipsiääre valla koolides ja lasteaedades õppivate/käivate õpilaste/laste eest on planeeritud 2019. aastal **265930 eurot**. Vabariigi Valitsuse määrusega kehtestati „Põhikooli- ja gümnaasiumiseaduse” § 83 lõike 7 alusel 2019. a õppekoha tegevuskulu piirmäär ühe kuu kohta 91 eurot.

Lasteaiarühmade majandamiskulude ja õppevahendite kulude lastevanemate poolt kaetav määr on kehtestatud „Koolieelse lasteasutuse seaduse” ptk 5 § 27 lõike 3 ja 4 alusel Peipsiääre Vallavolikogu 30. Jaanuari 2018. a määruse nr 3 alusel, kus lasteaiatasu suurus ühe lapse kohta kuus on 10 eurot kalendrikuus (kehtib alates 19. veebruar 2018), olenemata laste arvust peres. Lapsevanemal on õigus taotleda toitlustamise soodustust kui 75 % toitlustamise hinnast ühe lapse kohta, kui pere kaks või rohkem last käivad valla munitsipaallasteasutuses. 2019. a eelarvesse on planeeritud lastevanemate poolt laekuva tuluna **26010 eurot**. Ettepanek volikogule, arvestades pingelist eelarvet ja omatulude ning toetuste vähenemist, tuleb üle vaadata ülalpool nimetatud otsus ja lasteaia tasu suurust peaks tõstma. Eelarvesse on planeeritud lasteaia kohamaksu tõus lastevanematele alates 01.04.2019 10 euro võrra, summas **18000 eurot**.

Tasu toitlustamiskuludeks planeeritud **68570 eurot**.

*3221 Tulud kultuuri- ja kunstiasutuste tegevusest*

Planeeritud laekumine 2019. aastal on **16500 eurot**, eelarvesse planeeritud muusika- ja kunstiklasside tulud. Võrreldaval 2018. aastal 55788 eurot.

*3222 Tulud spordiasutuse tegevusest*

Planeeritud laekumine 2018. aastal on **1500 eurot**, mis kujuneb spordisaalide üürist ja üritruste korraldamisest. 2018. Aastal oli planeetritud 960 eurot

*3224 Tulud sotsiaalalasest tegevusest*

2019. a eelarvesse planeeritud **15000 eurot**, mis on seotud tasulise sotsiaalteenuse osutamisega eakatele ja sotsiaalsetele riskigruppidele.

*3225 Laekumine elamu- ja kommunaalasutuste tegevusest*

Planeeritud laekumine 2019. aastal on **57000 eurot**, mis koosneb põhiliselt üüri-, rendi-, vee- ja kanalisatsiooni tasust ning prügimaksust.

*3229 laekumised üldvalitsemise majandustegevusest*

Planeeritud 2019. aastal **3977 eurot**, võrreldaval perioodil 20000 eurot.

*3230 Laekumine transpordi kasutamisest*

2018. aasta eelarvesse on planeeritud **3000 eurot,** mis koosneb vallale kuuluvate busside teenuse kasutamisest. Võrreldaval perioodil 4000 eurot.

*3233 Üüri- ja renditulud*

2019. aastaks on planeeritud **21307 eurot,** mis on vallale kuuluvate mitteeluruumide üürile andmisest (sh juuksur, õmblejad, apteegid, Heakivi OÜ, SA Tartu Kiirabi, Eesti Posti AS, Riigi Kinnisvara jne ning allasutuste ruumide rendid). Võrreldaval perioodil planeeriti 25790 eurot.

*32 muud tulud*

2019. a eelarvesse planeeritud **15000** eurot.

**35 Saadavad toetused**

Saadud toetused tegevuskuludeks on riigieelarvest eraldatavad tasandus- ja toetusfondi maksed. KOV tasandusfondi suurus ja jaotamise põhimõtted määratakse 2019. a. Riigieelarve seadusega. Tasandusfondi eesmärk on vahendite kasutamise tingimusi määramata ühtlustada kohaliku omavalitsuse üksuste ülesannete täitmise võimalusi. Tasandusfondi jaotamisel võetakse aluseks kohaliku omavalitsuse üksusele laekuv tulumaks ja maamaks, kohaliku omavalitsuse üksuse elanike arv ja muud kohaliku omavalitsuse üksuse erisused. Tasandusfondi jaotuse kohaliku omavalitsuse üksuste vahel kehtestab Vabariigi Valitsus korraldusega.

Saadavad toetused 2018-2019

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019** | **2018** |
|  | **Toetused** | **3424821** | **3811541** |
| 350000 | Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 268720 | 680559 |
| 352000 | Kohalike teede hoiu toetus | 286397 | 286600 |
| 352000 | Rahvastikutoimingute kulude katteks | 770 | 702 |
| 352000 | Asendus- ja järelhooldustoetus | 89871 | 118444 |
| 352000 | Matusetoetus | 21234 | 19486 |
| 352000 | Toimetulekutoetus | 22596 | 34908 |
| 352000 | Huviharisduse- ja tegevuse toetus | 142871 | 168523 |
| 352000 | Raske ja sügava puudega laste abi osutamise toetus | 12497 | 8546 |
| 352000 | Koolieelsete lasteasutuste õpetajate tööjõukuludeks | 84956 | 80111 |
| 352000 | Tõhustatud ja eritoe tegevuskuludeks | 70980 | 46672 |
| 352000 | koolilõuna | 73325 | 77525 |
| 352000 | õppekirjandus | 23883 | 25251 |
| 352000 | õpetajate täiendkoolitus | 10304 | 10304 |
| 352000 | Direktorite ja õppealajuhatajate töötasu | 100120 | 100120 |
| 352000 | Põhikooli õpetajate töötasu | 1184351 | 1 104 766 |
| 352000 | Gümnaasiumi õpetajate toetus | 0 | 17222 |
| 352001 | Kohaliku omavalitsuse tasandusfond | 1031949 | 1031802 |

Toetused kokku on 2019. a eelarves **3424821 eurot**. Toetused moodustavad valla eelarve põhitegevuse tuludest 43,6 %. Võrreldes 2018. aasta eelarvega on oluline vähenemine seoses ühinemisega kaasnevate toetuste lõppemisega ja aasta jooksul sihtotstarbelised projekti toetused selguvad alles 2019. a lõpuks.

Kõige suurema osa eraldatavast toetusfondist moodustab haridustoetus, **1547919 eurot,** mis on 45,2% kogu toetuste eelarvest. Üldhariduskoolide pidamiseks antavat toetust antakse kohaliku omavalitsuse üksustele üldhariduskoolide õpetajate, direktorite ja õppealajuhatajate tööjõu kuludeks ja täienduskoolituseks, õppekirjanduseks ning koolilõunaks.

Direktorite ja õppealajuhatajate tööjõukulude toetuseks antakse 100120 eurot. Õpetajate, direktorite ja õppealajuhatajate täienduskoolituse toetuseks 10304 eurot. Kui õpetajate, õppealajuhatajate ja direktorite täienduskoolituse vajadus on kaetud, võib toetust kasutada nende tööjõukuludeks. Õppekirjanduse toetuseks antakse 57 eurot õpilase kohta so 23883 eurot. Koolilõuna toetust antakse 175 eurot statsionaarse õppe õpilase kohta ja 1 euro toidupäev.

Toetust antakse tõhustatud tuge vajava statsionaarses õppes õppiva õpilase eest 70980 eurot.

2019. a eraldatakse kohalikele omavalitsustele koolieelsete lasteasutuste õpetajate tööjõukulude toetust so 84956 eurot, mis antakse kohaliku omavalitsuse üksustele vastavalt lasteaiaõpetaja töötasu alammäära suurendamisega kaasnevate lisakulude osaliseks katmiseks. 2019. aastal on lasteaia õpetaja kuu töötasu 90% kooliõpetaja palgast so 1125 eurot.

Huvihariduse ja huvitegevuse toetusest jaotatakse 50% huvihariduse ja huvitegevuse kättesaadavuse tagamise eesmärgil ning 50% mitmekesisuse tagamise eesmärgil kooskõlas noorsootöö seadusega.

Toetus 2019. aastal on **142871 eurot.** Toetust jaotatakse vallas erinevate piirkondade vahel arvstades koolide, noortekeskuste ja MTÜ-de tegevuskavasid. Otsuse toetuse jaotamisel teeb vallavalitsus.

Toimetulekutoetuse maksmise kulude hüvitamisel kohaliku omavalitsuse üksusele lähtutakse sotsiaalhoolekande seaduse § 156 lõikest 1. Rahandusministeerium jälgib jooksvalt toimetulekutoetuse maksmise hüvitise kasutamist. Kui rohkem kui ühel kohaliku omavalitsuse üksusel toimetulekutoetuse maksmise hüvitise aasta alguse jäägist ja jooksval aastal juurde antud vahenditest toetuse maksmiseks aasta lõpuni ei piisa, on Rahandusministeeriumil õigus ette valmistada ja Vabariigi Valitsusele otsustamiseks esitada korraldus täiendavate vahendite andmiseks eeldatava puudujäägi ulatuses. Täiendavate vahendite andmisel võetakse arvesse iga kohaliku omavalitsuse üksuse kulude muutust eelneva eelarveaastaga võrreldes ja toimetulekutoetuse väljamaksmiseks kasutada olevate vahendite mahtu. Toetus **22596 eurot**.

Matusetoetuse kohaliku omavalitsuse üksuste vahel jaotamisel lähtutakse sotsiaalhoolekande seaduse ja toetuse jaotamisel võetakse aluseks 19–64-aastaste isikute ning 65-aastaste ja vanemate isikute arv rahvastikuregistri andmetel vastava aasta alguse seisuga. Toetus **21231 eurot**.

Asendus- ja järelhooldusteenuse toetus jatoetuse jaotamisel võetakse aluseks järelhooldusel, hooldusperes asendushooldusel, asenduskodus asendushooldusel ja perekodus asendushooldusel olevate isikute arv ning eelmise eelarveaasta vahendite jääk sotsiaalteenuste ja -toetuste andmeregistri ja sotsiaalhoolekandealase statistika andmetel. Toetus **89871 eurot.**

### Toetust eraldatakse veel raske ja sügava puudega lastele abi osutamiseks 124975 eurot ning rahvastikutoimingute hüvitisteks 770 eurot.

Kohalike teede hoiu toetus jaotatakse kohaliku omavalitsuse üksuste vahel proportsionaalselt kohalike maanteede ja tänavate pikkusega, seejuures tänavate pikkus korrutatakse viiega. Teede pikkuse andmed saadakse teeregistrist. Toetus **286397 eurot**.

**38 Muud tegevustulud**

Muud tulud kokku on 2019. a eelarves 76000 eurot.

Muud tegevustulud 2018-2019

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** |
|  | **Muud tegevustulud** | **76000** | **99000** |
| 3825 | Tulud loodusressursside kasutamisest | 70000 | 97800 |
| 3880 | Trahvid ja muud varalised karistused | 3000 |  |
| 3882 | Saastetasud ja keskkonnale tekitatud kahju hüvitis |  | 1200 |
| 3888 | Eespool nimetamata muud tulud | 3000 |  |

**Kõik põhitegevuse tulud kokku on 7 829 315 eurot**

**Põhitegevuse kulud 2019**

Eelarve kulude klassifitseerimine käib analoogsetel alustel tulude tähistamisega. Kulud tähistatakse tema detailsuse järgi. Eelarve valdkonnad on klassifitseeritud kahekohaliste numbritega:

01 – üldised valitsussektori teenused;

03 – avalik kord ja julgeolek;

04 – majandus;

05 – keskkonnakaitse;

06 – elamu- ja kommunaalmajandus;

07 – tervishoid;

08 – vaba aeg, kultuur, religioon;

09 – haridus;

10 – sotsiaalne kaitse.

Iga valdkond jaguneb tegevusaladeks ja need võivad omakorda jaguneda sisu ja detailsuse järgi – näiteks:

01 – üldised valitsussektori teenused;

01111 – Peipsiääre vallavolikogu;

01112 – Peipsiääre Vallavalitsus;

09 – Haridus

09110 Alusharidus;

09212 Põhi- ja üldkeskharidus;

09510 Noorte huviharidus ja huvitegevus, jne

Eelarve koostamisel on kõigile allasutustele moodustatud üksuse numbrid.

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 8 lõikele 1 tuleb põhitegevuse kulud jaotada majandusliku sisu järgi vähemalt järgmisteks liikideks:

• Antavad toetused;

• Muud tegevuskulud (siin all kajastuvad nii personali-, majandamis- kui ka muud kulud).

**Tabel 6** Põhitegevuse kulud 2018-2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. aasta täitmine** |
|  | **Põhitegevuse kulud** | **7829315** | **7816626** | **7322527** |
| 41 | Sotsiaaltoetused | 268044 | 257886 | 188515 |
| 45 | Muud toetused | 302408 | 364363 | 367439 |
| 50 | Tööjõukulud | 4711646 | 4443259 | 4175842 |
| 55 | Majandamiskulud | 2490817 | 2730158 | 2265206 |
| 60 | Muud tegevuskulud | 56400 | 20960 | 325525 |

Põhitegevuse kulud jagunevad majandusliku sisu järgi tegevuskuludeks antavateks toetusteks ja muudeks tegevuskuludeks sh tööjõukuludeks, majandamiskuludeks ja muudeks kuludeks.

Põhitegevuse kuludeks on kavandatud 7829315 eurot. Võrreldes 2018. aasta eelarvega suurenevad põhitegevuse kulud 0,2% sealhulgas majandamiskulud vähenevad ~9,0%, tööjõukulud suurenevad 6,0%.

**Antud toetused tegevuskuludeks**

Sotsiaalabi ja muude toetustena füüsilistele isikutele makstakse riiklikku toimetulekutoetust, toetust puuetega inimestele ja nende hooldajatele, muid pere sissetulekust mittesõltuvaid toetusi (sünnitoetus, matusetoetus) ja ühekordseid toetusi isikutele kellel on oht saada sotsiaalselt tõrjutuks. Sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks on ette nähtud kultuuri-, spordi- ja muu vaba aja tegevuse toetamiseks ning liikmemaksudeks.

Võrreldes 2018. aastaga vähenevad toetuste kulud 8,2%.

**Muud tegevuskulud**

Muud tegevuskulud moodustavad 92,7% põhitegevuse kuludest. Muude tegevuskuludena kajastatakse tööjõukulusid ja majandamiskulusid. Tööjõukulud koosnevad töötajatele makstavatest töötasudest ja neile lisanduvatest tööandja maksudest (sotsiaalmaks, töötuskindlustusmakse). Tööjõukuludeks on kavandatud 4711646 eurot, mis moodustab 60,2% põhitegevuse kuludest. Võrreldes 2018. aastaga on kavandatud tööjõukulude suurenemine ~6%. Tööjõukulude suurenemise põhjustab riigi poolt ette nähtud õpetajate ja lasteaiaõpetajate töötasu alammäära tõus, millega kaasneb vajadus tõsta ka tugija abipersonali töötasusid, samuti on tööjõukulude eelarvesse kavandamisel lähtutud põhimõttest ühtlustada sarnasete ametialaste kohustuste ja vastutusega ning haridusele esitatavate nõuetega töötajate töötasud.

Majandamiskuludeks on kavandatud 2490817 eurot, mis moodustab 31,8% põhitegevuse kuludest. Majandamiskulud jagunevad majandusliku sisu järgi järgmiselt:

• Administreerimiskulud (juhtimise, üldise haldamise ja bürootegevusega seotud kaubad ja teenused)

• Uurimis- ja arendustööde kulud

• Lähetuskulud

• Koolituskulud

• Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamise kulud

• Sõidukite ülalpidamiskulud

• Info- ja kommunatsioonitehnoloogia kulud

• Inventari majandamise kulud

• Toiduained ja toitlustusteenused

• Meditsiinikulud (esmaabivahendid, töötajate tervisekontrolli kulud)

• Teavikute ja kunstiesemete kulud (avalike raamatukogude raamatud)

• Õppevahendite ja koolituse kulud (õpikud, mänguasjad, õpilastele korraldatavad ekskursioonid, teistele omavalitsusüksustelt ostetud lasteaia- ja koolitusteenused)

• Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud (spordi- ja kultuuriürituste korraldamine)

• Sotsiaalteenused (füüsilistele isikutele mõeldud toetuste andmine teenusena või tehnilise abivahendina kui tasumine tarnijale, mitte toetuse saajale)

• Mitmesugused majanduskulud (tellitud transporditeenused, oma töötajate tervise edendamise kulud)

**Põhitegevuse kulud tegevusalade järgi**

*01 Üldised valitsussektori teenused*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. aasta täitmine** |
|  | **Põhitegevuse kulud** | **721377** | **821142** | **773116** |
| 01111 | PeipsiääreVallavolikogu | 74800 | 85900 | 63330 |
| 01112 | Peipsiääre Vallavalitsus | 572693 | 712242 | 692486 |
| 01114 | Kohaliku omavalitsuse üksuse reservfond | 52000 |  |  |
| 01600 | Muud üldised valitsussektori teenused (sh liikmemaksud) | 21884 | 23000 | 21493 |

Reservfondi on planeeritud 52 000 eurot ettenägematute kulude katmiseks volikogu poolt kehtestatud korra alusel.

Liikmemaksud seotud osalemisega erinevates liitudes ja organisatsioonides, mille eesmärk on kohalike omavalitsuste ühistegevuste arendamine juhtorganite kaudu, koostööprojektides osalemine, ühisürituste korraldamine, kogemuste vahetus jne.

*03 Avalik kord ja julgeolek*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. aasta täitmine** |
| 03200 | Päästeteenused | 400 | 0 | 0 |
| 450000 | MTÜ Pala Tuletõrje Selts | 400 | 0 | 0 |

Päästeteenuste kuludena on kajastatud MTÜ Pala Tuletõrje Seltsi tegevuskulude toetus.

*04 Majandus*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. a täitmine** |
|  | **Põhitegevuse kulud** | **167550** | **484660** | **487520** |
| 04430 | Ehitus | 23115 | 20773 | 21689 |
| 04510 | Maanteetransport | 0 | 328111 | 331483 |
| 04512 | Ühistranspordi korraldus | 0 | 34611 | 28804 |
| 04740 | Üldmajanduslikud arendusprojektid | 57955 | 39098 | 39110 |
| 04900 | Muu majandus (sh majanduse haldus) | 86480 | 62067 | 66434 |

Majanduse valdkonna all on kajastatud ehitus-, arenduspetsialisti ja majandusosakonna juhataja tööjõu ja majanduskulud, samuti MTÜ Peipsi Turism liikmemaks ja üldplaneeringu koostamise osalised kulud.

Kulude vähenemine on seotud teehoiu rahade kajastamise muutusega. Alates 2019. Aastast valla teede ja tänavate aastaringse hoolduse kulusid keskkonnakaitse valdkonna all, tegevusala 05101 Avalikke alade puhastus. Alatskivi ja Peipsiääre piirkonna bussijuhtide tööjõukulud ja transpordi majanduskulud on 2019. aasta eelarves kajastatud tegevusala 09600 all.

*05 Keskkonnakaitse*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. a täitmine** |
|  | **Põhitegevuse kulud** | **373494** | **211325** | **210142** |
| 05100 | Jäätmekäitlus | 33400 | 30365 | 25409 |
| 05101 | Avalike alade puhastus | 310859 | 0 | 0 |
| 05200 | Heitveekäitlus | 3000 | 2940 | 2752 |
| 05400 | Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse | 4000 | 158736 | 162606 |
| 05600 | Muu keskkonnakaitse (sh keskkonnakaitse haldus) | 22235 | 19284 | 19375 |

Keskkonnakaitse all ajastatakse liikmemaks MTÜ- le Ida-Eesti Jäätmehoolduskeskusele ja prügi veo kulud ning keskkonnaspetsialisti tööjõu- ja majanduskulud.

Avalikke alade puhastuse all kajastatakse suvist ja talvist teede ja tänavate hooldust ja puhastust, lume- ja libedusetõrjet.

*06 Elamu- ja kommunaalmajandus*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. a täitmine** |
|  | **Põhitegevuse kulud** | **499300** | **263903** | **305170** |
| 06100 | Elamumajanduse arendamine | 360 | 400 | 89 |
| 06200 | Kommunaalmajanduse arendamine | 0 | 37831 | 44727 |
| 06300 | Veevarustus | 0 | 5384 | 5688 |
| 06400 | Tänavavalgustus | 45000 | 40000 | 44201 |
| 06605 | Muud elamu- ja kommunaalmajanduse tegevus | 453940 | 180288 | 210465 |

Muu elamu- ja kommunaalmajanduse tegevuse kulude suurenemine on seoses raamatupidamise korrastamisega ja erinevate piirkondade majandustegevuse koondamine tegevusala 06605 alla. (Varasemalt kajastasid vallad majanduskulusid tegevusalade 04900, 05400, 05600, 06200, 06300 ja 06605 all)

*08 Vaba aeg, kultuur, religioon*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. a täitmine** |
|  | **Põhitegevuse kulud** |  |  |  |
| 08102 | Sport | 198668 | 186848 | 172176 |
| *206* | *Kultuuriosakond* | *68617* | *57739* | *56869* |
| *352* | *Vara sport* | *130051* | *129109* | *115307* |
| 08107 | Noorsootöö ja noortekeskused | 155778 | 154626 | 106619 |
| *206* | *Kultuuriosakond* | *89749* |  | *106619* |
| *92* | *Kallaste piirkonnas* | *23622* |  |  |
| *94* | *Peipsiääre piirkonnas* | *28673* |  |  |
| *95* | *Vara piirkonnas* | *13734* |  |  |
| 08109 | Vaba aja üritused | 43600 | 46274 | 50707 |
| 08201 | Raamatukogud | 220621 | 206897 | 187420 |
| *611* | *Alatskivi Raamatukogu* | *46177* | *43257* | *42385* |
| *621* | *Kallaste Raamatukogu* | *29100* | *31552* | *30277* |
| *631* | *Lümati Raamatukogu* | *10286* | *10042* | *9265* |
| *632* | *Pala Raamatukogu* | *24995* | *25369* | *19419* |
| *641* | *Kolkja raamatukogu* | *16163* | *9486* | *8538* |
| *642* | *Varnja raamatukogu* | *9283* | *9785* | *9070* |
| *651* | *Koosa raamatukogu* | *32835* | *25835* | *24342* |
| *652* | *Vara raamatukogu* | *27645* | *27413* | *24606* |
| *653* | *Välgi raamatukogu* | *24167* | *24158* | *19518* |
| 08202 | Rahvakultuur | 105061 | 129457 | 117218 |
| *206* | *Kultuuriosakond* |  | *9530* | *10312* |
| *331* | *Pala Kultuurimaja* | *47411* | *50007* | *44216* |
| *332* | *Ranna rahvamaja* | *19729* | *23955* | *20353* |
| *341* | *Varnja seltsimaja* | *8057* | *9544* | *7726* |
| *342* | *Kolkja rahvamaja* | *27244* | *32946* | *28908* |
| *351* | *Koosa rahvamaja* | *2620* | *3475* | *5703* |
| 08203 | Muuseumid | 100113 | 110533 | 99116 |
| *311* | *Liivi muuseum* | *90800* | *127346* | *127319* |
| *343* | *Kolkja muuseum* | *9313* | *12281* | *10170* |
| 08300 | Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused | 17600 | 16100 | 14716 |
| 08400 | Religiooni- ja muud ühiskonnateenused | 1500 | 1400 | 1400 |
| 08600 | Muu vaba aeg, kultuur, religioon, sh haldus | 69636 | 106587 | 83366 |

Toetused mittetulunduslikele ühingutele ja sihtasutustele jagunevad järgmiselt:

|  |  |
| --- | --- |
| Tartu Spordiliit | 6820 |
| MTÜ SK JUKU | 9060 |
| SK Peipsiäärsed | 1820 |
| Huvitegevuse toetus | 23901 |
| Vara Sport SA | 90810 |
| Omanäoline OÜ | 8048 |
| MTÜ Vara Laegas | 3384 |
| MTÜ Koosa Noorteklubi | 43651 |
| Alatskivi Noortekeskus | 19948 |
| MTÜ Pala Valla Noored | 14718 |
| EELK Alatskivi kogudus | 800 |
| EELK Kodavere Mihkli kogudus | 700 |
| Alatskivi Loss SA | 10000 |
| Varnja Perekonna Selts | 250 |
| Alatskivi Looduskeskus MTÜ | 4000 |
| Alatskivi Maanaiste Selts | 500 |
| Kaldapiäskesed MTÜ | 500 |
| Alajõe Külaselts MTÜ | 700 |
| Assikvere Haridusselts | 5000 |
| Vara Maanaiste Selts MTÜ | 3690 |
| Kokora Kandi Külaselts MTÜ | 2500 |
| Vara Rahvatantsurühm "Kiljak" MTÜ | 2400 |
| Vara Lastekaitse Ühing MTÜ | 1550 |
| Tedreküla Seltsing | 150 |

Kodavere Pärimuskeskus 5000

*09 Haridus*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. a täitmine** |
|  | **Põhitegevuse kulud** | **4314154** | **4274529** | **4041342** |
| 09110 | Alusharidus | 1269496 | 1177215 | 1134375 |
| *205* | *Haridusosakond* | *54000* | *54000* | *54575* |
| *411* | *Alatskivi Lasteaed* | *327779* | *301006* | *296304* |
| *451* | *Koosa Lasteaed* | *267317* | *239458* | *233190* |
| *452* | *Vara lasteaed* | *278181* | *248361* | *220406* |
| *521* | *Kallaste kool* | *96205* | *84514* | *72643* |
| *531* | *Anna Haava nim Pala Kool* | *163799* | *175385* | *154282* |
| *541* | *Kolkja Lasteaed-Põhikool* | *82215* | *74492* | *68697* |
| 09210 | Alus- ja põhihariduse kaudsed kulud |  | 303384 | 245572 |
| 09212 | Põhihariduse otsekulud | 2425061 | 1748746 | 1761946 |
| *205* | *Haridusosakond* | *105000* | *100686* | *99361* |
| *511* | *Juhan Liivi nimeline Alatskivi Kool* | *679186* | *388833* | *363254* |
| *521* | *Kallaste kool* | *325715* | *332170* | *310862* |
| *531* | *Anna Haava nim Pala Kool* | *643211* | *319487* | *301949* |
| *541* | *Kolkja Lasteaed-Põhikool* | *229584* | *238265* | *222869* |
| *551* | *Vara Põhikool* | *442365* | *469991* | *463651* |
| 09213 | Üldkeskhariduse otsekulud |  | 17222 | 17224 |
| 09220 | Juhan Liivi nimeline Alatskivi Kool |  | 295384 | 269233 |
| 09221 | Täiskasvanute gümnaasiumide kaudsed kulud |  | 4000 | 1937 |
| 09510 | Noorte huviharidus ja huvitegevus | 139154 | 211891 | 204754 |
| *205* | *Haridusosakond* |  | *76772* | *81218* |
| *512* | *Alatskivi Kunstide Kool* | *139154* | *135119* | *123536* |
| 09600 | Koolitransport | 149180 | 100722 | 97736 |
| 09601 | Koolitoit | 210806 | 206577 | 211229 |
| *511* | *Juhan Liivi nimeline Alatskivi Kool* | *61339* | *63126* | *58983* |
| *521* | *Kallaste kool* | *35658* | *36718* | *38504* |
| *531* | *Anna Haava nim Pala Kool* | *34000* | *30000* | *36869* |
| *541* | *Kolkja Lasteaed-Põhikool* | *34334* | *32258* | *34191* |
| *551* | *Vara Põhikool* | *45475* | *44475* | *42682* |
| 09602 | Öömaja | 91691 | 84227 | 74938 |
| *521* | *Kallaste kool* | *24020* | *24020* | *22090* |
| *531* | *Anna Haava nim Pala Kool* | *67671* | *60207* | *52848* |
| 09800 | Muu haridus, sh hariduse haldus | 28766 | 24475 | 22398 |

*10 Sotsiaalne kaitse*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. a täitmine** |
|  | **Põhitegevuse kulud** | **841433** | **786094** | **697988** |
| 10121 | Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse | 33217 | 59765 | 37940 |
| 10200 | Eakate sotsiaalhoolekandeasutused | 180000 | 175000 | 171300 |
| 10201 | Muu eakate sotsiaalne kaitse | 98545 | 63928 | 62727 |
| 10300 | Toitjakaotanute sotsiaalne kaitse | 21231 | 19486 | 21443 |
| 10400 | Asendus- ja järelhooldus (2018 muudatus) | 89871 | 118444 | 110569 |
| 10402 | Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse | 165320 | 185488 | 111710 |
| 10600 | Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele | 9700 | 10445 | 11584 |
| 10701 | Riiklik toimetulekutoetus, sh sotsteenus | 39786 | 52082 | 43334 |
| 10702 | Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse |  | 1469 | 1205 |
| 10900 | Muu sotsiaalne kaitse, sh sotsiaalse kaitse haldus | 183763 | 119473 | 126177 |

Kohaliku omavalitsusüksuse ülesandeks on sotsiaalteenuste, vältimatu sotsiaalabi ja muu abi andmise korraldamine ning sotsiaaltoetuste määramine ja maksmine. Kohalik omavalitsusüksus võib määrata ja maksta täiendavaid sotsiaaltoetusi kohaliku omavalitsusüksuse eelarvest kohaliku omavalitsuse volikogu kehtestatud tingimustel ja korras. Riigieelarvest eraldatakse valla- ja linnaeelarvetele vahendid üksi elavatele isikutele ja perekondadele puuduse korral sotsiaaltoetuste maksmiseks lähtuvalt Riigikogu kehtestatud toimetulekupiirist ja sotsiaalhoolekande seadusega kehtestatud toimetulekutoetuse maksmise tingimustest. Peipsiääre Vallavolikogu kehtestatud määrusega „Sotsiaaltoetuste määramise ja maksmise kord Peipsiääre vallas“ sätestatakse Peipsiääre valla eelarvesse sotsiaaltoetuste maksmiseks planeeritud rahaliste vahendite kasutamise alused ning sotsiaaltoetuste taotlemise ja maksmise kord.

Asenduskoduteenus on lapsele tema vajaduste rahuldamiseks peresarnaste elutingimuste võimaldamine, turvalise ja arengut soodustava elukeskkonna loomine ning tema ettevalmistamine võimetekohaseks toimetulekuks täiskasvanuna. Asenduskodu on nõuetele vastav koht, kus osutatakse asenduskoduteenust. Toetus on ettenähtud lastekodulaste toetamiseks. 2019. a eelarves on võrreldes 2018. a eelarvega oluline vähenemine. See on seotud laste täiskasvanuks saamisega.

**Investeerimistegevus**

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse jaotuse järgi koostatakse eelarveosa investeeringute kohta. Selles eelarveosas on toodud nii tulud kui ka kulud. Tulude ja kulude eraldamiseks kasutatakse märke:

• sissetulekud plussmärgiga,

• väljaminekud miinusmärgiga.

Investeerimistegevus 2018-2019

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. aasta täitmine** |
|  |  | **-1149242** | **-110186** | **-201706** |
| 1551 | Hooned ja rajatised | -3906349 | -1382602 | -189589 |
| 1554 | Masinad ja seadmed |  | -15995 | -15995 |
| 1556 | Muu amortiseeruv materiaalne põhivara |  | -9800 | -10576 |
| 1557 | Mitteamortiseeruv materiaalne põhivara | -200 |  |  |
| 3502 | Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 2940307 | 364041 | 49466 |
| 3811 | Kasum/kahjum materiaalse põhivara müügist | 50000 | 30000 | 18404 |
| 4502 | Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | -195000 | -65830 | -24850 |
| 650 | Intressikulu | -38000 | -30000 | -28566 |

2019. aasta eelarves on järgmised Investeeringud:

Kolkja noortekeskuse renoveerimine 20000 eurot;

Sibulatee kolmekultuuri projekt 1058964 eurot, sh omaosalus 158845 eurot ;

Kolkja põhikool 10000 eurot;

Alatskivi Kunstide Kool 208462 eurot, sh omaosalus 88462 eurot;

Alatskivi Kool 1800000 eurot, sh omaosalus 527456 eurot;

Sotsiaalkorterid 20000 eurot;

Vara-Varamõisa kergliikustee 376978 eurot, sh omaosalus 56547 eurot ;

Kasepää supluskoht 5000 eurot, sh omaosalus 1500 eurot;

Kolkja puhkeala vabaajaplatsi loomine 5678, sh omaosalus 1136 eurot;

Karavaniparkla Kolkja puhkealal 19205 eurot sh omaosalus 2880 eurot;

Alatskivi jäätmejaaam 227751 eurot, sh omaosalus 56939 eurot;

Kolkja rahvamaja maakütte ehitus 39088 eurotsh omaosalus 7088 eurot;

Kolkja Põhikool biopuhasti 30000 eurot;

Alatskivi järve mänglev ja värve peegeldav purskkaev 31032 eurot, sh omaosalus 4655 eurot;

Kallaste linna vee- ja kanalisatsioonitrasside ehituse omaosalus 160000 eurot;

Hajaasutuse programmi rahastus 30000 eurot;

Vaatetorni rajamine Kolkjasse 26177 eurot, sh omaosalus 5236 eurot;

Välijõusaali rajamine Alatskivile 21415 eurot, sh omaosalus 10440 eurot;

Alatskivi mõisapargi ala kujundamine 6599 eurot sh omaosalus 1000 eurot;

**Joonis 1** Investeeringute osakaal 2019. aastal

Jooniselt selgub, suurim investeering 2019. Aastal on haridusele 45%, see on Alatskivi Kooli rekonstrueerimine. Invetseeringud kavandatud eelarvesst vastavalt eelarve starteegias vastu võetule. Suur investeeringute maht 2019. A läheb majandusosakonnale, kus suurimaks investeeringuks on Vara-Varamõisa kergliiklustee rajamine ja Alatskivi jäätmejaama ehitus.

**Finantseerimistegevus**

Järgnevad aastad kujunevad Peipsiääre valla jaoks finantseerimistegevuses raskeks. Vallal on 2018. A lõpuks 15 kehtivat laenulepingut, mille alusel tuleb 2019. aastal tasuda 239700 eurot tagasimakseid ja üks kapitalirendileping.

Finantseerimistegevus

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019. a eelarve prognoos** | **2018. a eelarve** | **2018. a täitmine** |
|  | **Finantseerimistegevus** | **596750** | **-263276** | **-261049** |
| 208120 | Võetud pikaajalised laenud nominaalväärtuses | -300000 | -259986 | -257757 |
| 208200 | Kapitalirendikohustised | -3250 | -3290 | -3292 |
| 258100 | Laenud nominaalväärtuses | 900000 | 0 | 0 |

Eelarvesse planeeritakse laenude võtmine sellises mahus, kui palju tõenäoliselt eelarveaasta jooksul laenu kasutusele, st pangast välja võetakse. Tehingud planeeritakse brutomeetodil, st laenude võtmist ja tagasimakseid arvestatakse eraldi.

Laen on kavas võtta investeeringute teostamiseks ja põhivara soetuseks antavaks toetuseks.

## 

## Nõuete ja kohustuste muutus

Nõuete ja kohustuste muutus kajastab sisuliselt eelmise eelarveaasta rahade liikumist, mis ei too kaasa muutusi algava eelarveaasta tuludes ja kuludes.

Nõuete ja kohustuste muutuse planeerimine eelarvesse võimaldab õigesti periodiseerida sihtotstarbelisi tulusid ja nende arvelt tehtavaid kulusid *(tulude ja kulude vastavusprintsiibi tagamiseks)* ning likviidsete varade liikumist.

### Likviidsete varade muutuse eelarveosa

Likviidsete varade muutuse eelarveosale kehtivad samad reeglid nii kassapõhise kui ka tekkepõhise eelarve korral. Antud eelarveosasse kavandatakse ainult likviidsete varade muutus, mitte kasutusele võtmata summad.

Likviidsete varade jääk seisuga 31.12.2018 oli 736896,23 eurot.

2019. a eelarve eelnõuga kavanadatakse likviidseid varasid kasutusele võtta **462894** eurot, mis suunatakse investeerimis- ja finantseerimistegevuseks.

Mirje Põld

finantsjuht