**Seletuskiri**

**Järva Vallavolikogu määruse „Järva valla 2018. aasta eelarve vastuvõtmine“ eelnõule**

Eelnõu esitab Järva Vallavalitsus.

Järva valla 2018. aasta eelarve eelnõu koostamise aluseks on:

* kohaliku omavalitsuse korralduse seadus;
* kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus;
* ühinemisleping;
* ühinenud omavalitsuste raamatupidajate esitatud eelarved.

Järva valla 2018. aasta eelarve on koostatud kassapõhiselt, see tähendab, et majandustehingud kavandatakse selles perioodis, millal planeeritakse nendega seotud raha laekumine või väljamaksmine.

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele (KOFS) jaguneb 2018. aasta eelarve viieks osaks:

* põhitegevuse tulud;
* põhitegevuse kulud;
* investeerimistegevus;
* finantseerimistegevus,
* likviidsete varade muutus.

Vastavalt Eesti territooriumi haldusjaotuse seaduse (ETHS) muudatusele ei pea KOVid, kes ühinevad, 2017. aastal uut eelarvestrateegiat tegema.

ETHS § 141 lõige 46 sätestab, et kui haldusterritoriaalse korralduse muutmise tulemusena moodustatava kohaliku omavalitsuse üksuse kohta on jõustunud käesoleva seaduse § 10 lõikes 1 nimetatud Vabariigi Valitsuse määrus, võivad ühinemise aasta 15. oktoobri seisuga kohaliku omavalitsuse üksuse arengukava ja eelarvestrateegia hõlmata vähemalt kolme eelseisvat eelarveaastat.

ETHS § 141 lõige 53 sätestab, et kui haldusterritoriaalse korralduse muutmise tulemusena moodustunud kohaliku omavalitsuse üksuse volikogu valimiste tulemused kuulutatakse välja pärast 1. oktoobrit, esitab valla- või linnavalitsus eelarve eelnõu ja seletuskirja volikogule hiljemalt lõppeva eelarveaasta 31. detsembril.

Sellest lähtuvalt puudub seletuskirjas eelarve võrdlus eelarvestrateegiaga.

KOFS § 22 lõikest 2 tulenevalt esitatakse eelnõu seletuskirjas järgmine informatsioon:

Võrdlus, selgitused ja põhjendused eelmise aasta, jooksva aasta ning eelseisva eelarveaasta kohta.

Järgnevas tabelis on toodud võrdluseks eelarve KOFS § 5 lõikes 2 nõutud detailsuses 2018. ja 2017. aasta eelarved ning 2016. aasta täitmine.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Kirje nimetus | | **2018 eelarve** | **2017 eelarve** | **2016 täitmine** |
|  | **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | | **13 862 915** | **12 942 157** | **12 122 080** |
| 30 | **Maksutulud** | | **7 002 234** | **6 597 328** | **6 332 240** |
| 3000 |  | Füüsilise isiku tulumaks | 6 399 504 | 6 000 578 | 5 730 191 |
| 3030 |  | Maamaks | 601 230 | 595 250 | 600 830 |
| 3044 |  | Reklaamimaks | 1 500 | 1 500 | 1 219 |
| 32 | **Tulud kaupade ja teenuste müügist** | | **1 221 091** | **1 656 671** | **1 759 980** |
| 350, 352 | **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | | **5 516 485** | **4 526 941** | **3 892 136** |
| 3500 |  | Muud saadud toetused tegevuskuludeks | 997 531 | 844 836 | 443 741 |
| 35200 |  | Tasandusfond (lg 1) | 745 795 | 1 073 303 | 1 021 463 |
| 35201 |  | Toetusfond (lg 2) | 3 773 159 | 2 608 802 | 2 426 932 |
| 3825, 388 | **Muud tegevustulud** | | **123 105** | **161 217** | **137 724** |
| 38250, 38251 | | Sh kaevandamisõiguse tasu | 15 250 | 96 096 | 77 730 |
| 382540 |  | Sh laekumine vee erikasutusest | 86 100 | 52 450 | 57 682 |
| 3880 |  | Sh trahvid | 0 | 12 471 | 0 |
| 3882 |  | Sh saastetasud ja keskkonnale tekitatud kahju hüvitis | 21 755 | 200 | 2 312 |
|  | **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | | **12 313 161** | **11 073 223** | **10 061 977** |
| 40, 41, 4500, 452 | **Antavad toetused tegevuskuludeks** | | **900 463** | **774 487** | **618 935** |
| 413 |  | Sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele | 461 827 | 428 379 | 329 538 |
| 4500 |  | Sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks | 370 942 | 171 600 | 116 917 |
| 452 |  | Mittesihtotstarbelised toetused | 67 694 | 174 508 | 172 479 |
|  | **Muud tegevuskulud** | | **11 412 698** | **10 298 736** | **9 443 042** |
| 50 |  | Personalikulud | 7 423 303 | 6 239 192 | 5 746 792 |
| 55 |  | Majandamiskulud | 3 918 645 | 3 918 397 | 3 691 640 |
| 60 |  | Muud kulud | 70 750 | 141 147 | 4 610 |
|  | **PÕHITEGEVUSE TULEM** | | **1 549 754** | **1 868 933** | **2 060 103** |
|  | **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | | **-2 838 157** | **-1 436 517** | **-1 437 067** |
| 381 |  | Põhivara müük (+) | 2 000 | 56 342 | 87 226 |
| 15 |  | Põhivara soetus (-) | -2 799 341 | -3 070 920 | -1 737 132 |
| 3502 |  | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine(+) | 10 000 | 1 904 128 | 389 054 |
| 4502 |  | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine(-) | 0 | -252 368 | -111 569 |
| 1502 |  | Osaluste müük (+) | 0 | 0 | 0 |
| 1501 |  | Osaluste soetus (-) | -4 096 | -10 240 | -10 240 |
| 1512 |  | Muude aktsiate ja osade müük (+) | 0 | 0 | 0 |
| 1511 |  | Muude aktsiate ja osade soetus (-) | 0 | -10 240 | -10 240 |
| 1532 |  | Tagasilaekuvad laenud (+) | 0 | 12 855 | 0 |
| 1531 |  | Antavad laenud (-) | 0 | -12 855 | 0 |
| 655 |  | Finantstulud (+) | 60 | 75 | 80 |
| 650 |  | Finantstkulud (-) | -46 780 | -53 294 | -44 246 |
|  | **EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK (+) / PUUDUJÄÄK (-))** | | **-1 288 403** | **432 416** | **623 036** |
|  | **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | | **1 256 852** | **311 479** | **765 057** |
| 2585 |  | Kohustuste võtmine (+) | 2 000 000 | 1 773 440 | 1 313 645 |
| 2586 |  | Kohustuste tasumine (-) | -743 148 | -1 461 961 | -548 588 |
| 100 | **LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS (+ suurenemine, - vähenemine)** | | **-35 560** | **-700 723** | **92 521** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **PÕHITEGEVUSE KULUDE JA INVESTEERIMISTEGEVUSE VÄLJAMINEKUTE JAOTUS TEGEVUSALADE JÄRGI** | | **15 163 292** | **15 995 575** | **13 311 551** |
| **01** | **Üldised valitsussektori teenused** | | **1 895 706** | **1 936 418** | **1 599 994** |
| 01111 |  | Valla- ja linnavolikogu | 456 469 | 116 879 | 74 849 |
| 01112 |  | Valla- ja linnavalitsus | 1 254 863 | 1 512 798 | 1 385 045 |
| 01330 |  | Reservfond | 70 000 | 139 807 | 2 799 |
| 01600 |  | Muud üldised valitsussektori teenused | 67 694 | 101 402 | 82 509 |
| 01700 |  | Valitsussektori võla teenindamine | 46 680 | 54 794 | 44 165 |
| 01800 |  | üldised valitsussektori kulud | 0 | 10 739 | 10 627 |
| **02** | **Riigikaitse** | |  |  |  |
| **03** | **Avalik kord ja julgeolek** | | **16 293** | **19 989** | **20 761** |
| 03100 |  | Politsei | 2 530 | 1 685 | 1 835 |
| 03200 |  | Päästeteenused | 6 077 | 5 827 | 6 594 |
| 03600 |  | Muu avalik kord ja julgeolek | 7 686 | 12 477 | 12 332 |
| **04** | **Majandus** | | **1 296 403** | **1 120 292** | **1 511 170** |
| 04210 |  | Maakorraldus | 0 | 6 600 | 6 904 |
| 04211 |  | Muu põllumajandus | 0 | 0 | 2 270 |
| 04510 |  | Maanteetransport (vallateede- ja tänavate korrashoid) | 1 120 144 | 646 709 | 1 129 035 |
| 04512 |  | Transpordikorraldus | 60 399 | 57 971 | 51 924 |
| 04600 |  | Side | 0 | 2 500 | 2 373 |
| 04730 |  | Turism | 0 | 1 343 | 2 383 |
| 04740 |  | Üldmajanduslikud arendusprojektid- territoriaalne planeerimine | 12 380 | 12 848 | 14 503 |
| 04900 |  | Muu majandus (sh majanduse haldamine) | 103 480 | 392 321 | 301 778 |
| **05** | **Keskkonnakaitse** | | **216 410** | **470 123** | **475 815** |
| 05100 |  | Jäätmekäitlus (prügivedu) | 34 344 | 85 607 | 69 683 |
| 05101 |  | Avalike alade puhastamine | 172 266 | 123 798 | 182 939 |
| 05200 |  | Heitveekäitlus | 3 000 | 6 274 | 5 200 |
| 05300 |  | Saaste vähendamine | 0 | 864 | 0 |
| 05400 |  | Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse, haljastus | 6 800 | 201 114 | 182 013 |
| 05600 |  |  |  | 52 466 | 35 981 |
| **06** | **Elamu- ja kommunaalmajandus** | | **991 830** | **746 136** | **434 714** |
| 06100 |  | Elamumajanduse arendamine | 82 771 | 98 552 | 82 464 |
| 06200 |  | Kommunaalmajanduse arendamine | 11 960 | 136 732 | 59 690 |
| 06300 |  | Veevarustus | 54 400 | 89 511 | 51 946 |
| 06400 |  | Tänavavalgustus | 109 042 | 116 762 | 90 500 |
| 06602 |  | Kalmistud | 0 | 3 373 | 3 289 |
| 06603 |  | Hulkuvate loomadega seotud tegevus | 0 | 0 | 641 |
| 06604 |  | Saunad | 0 | 3 050 | 2 630 |
| 06605 |  | Muu elamu- ja kommunaalmajanduse tegevus | 733 657 | 298 156 | 143 555 |
| **07** | **Tervishoid** | | **124 319** | **425 011** | **51 597** |
| 07210 |  | Ambulatoorsed teenused (kiirabi) | 120 535 | 41 500 | 28 068 |
| 07310 |  | Haiglateenused | 69 | 379 796 | 22 069 |
| 07400 |  | Avalikud tervishoiuteenused | 0 | 0 | 1 237 |
| 07600 |  | Muu tervishoid, sh. tervishoiu haldamine | 3 715 | 3 715 | 223 |
| **08** | **Vabaaeg, kultuur ja religioon** | | **2 274 380** | **2 859 863** | **1 865 223** |
| 08102 |  | Sporditegevus (v.a spordikoolid) | 1 047 838 | 1 564 166 | 209 369 |
| 08103 |  | Puhkepargid | 4 394 | 10 170 | 13 588 |
| 08105 |  | Laste muusika- ja kunstikoolid | 0 | 0 | 144 111 |
| 08106 |  | Laste huvialamajad ja keskused | 0 | 2 648 | 2 553 |
| 08107 |  | Noorsootöö ja noortekeskused | 205 948 | 193 373 | 171 062 |
| 08109 |  | Vaba aja üritused | 35 225 | 58 729 | 388 563 |
| 08201 |  | Raamatukogud | 277 272 | 271 575 | 255 460 |
| 08202 |  | Rahva- ja kultuurimajad | 479 308 | 474 065 | 498 657 |
| 08203 |  | Muuseumid | 16 129 | 22 163 | 22 091 |
| 08207 |  | Muinsuskaitse | 0 | 8 000 | 0 |
| 08208 |  | Kultuuriüritused | 0 | 720 | 6 052 |
| 08209 |  | Seltsitegevus | 0 | 9 250 | 42 168 |
| 08300 |  | Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused | 25 500 | 54 541 | 39 150 |
| 08400 |  | Religiooni- ja muud ühiskonnateenused | 25 757 | 22 367 | 12 580 |
| 08600 |  | Muu vaba aeg, kultuur, religioon, sh. haldus | 157 009 | 168 096 | 59 818 |
| **09** | **Haridus** | | **7 127 853** | **6 908 293** | **6 160 187** |
| 09110 |  | Eelharidus | 1 902 553 | 1 610 018 | 1 465 961 |
| 09210 |  | Lasteaed-koolid (kaudsed kulud) | 704 686 | 442 645 | 486 305 |
| 09212 |  | Põhikoolid (otsekulud) | 2 193 276 | 2 584 908 | 2 282 584 |
| 09213 |  | Gümnaasiumid (otsekulud) | 261 311 | 582 097 | 619 897 |
| 09220 |  | Gümnaasiumid (kaudsed kulud) | 1 137 722 | 825 222 | 630 175 |
| 09221 |  | Täiskasvanute gümnaasiumid | 19 048 | 22 919 | 19 188 |
| 09510 |  | Huviharitus ja huvitegevus | 398 533 | 82 298 | 3 915 |
| 09600 |  | Õpilasveo eriliinid | 145 940 | 178 898 | 177 813 |
| 09601 |  | Koolitoit | 364 784 | 347 656 | 323 467 |
| 09800 |  | Muu haridus, sh hariduse haldus | 0 | 231 631 | 150 882 |
| **10** | **Sotsiaalne kaitse** | | **1 220 098** | **1 509 450** | **1 192 089** |
| 10110 |  | Haigete sotsiaalne kaitse | 0 | 100 | 50 |
| 10121 |  | Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse | 81 493 | 139 625 | 76 083 |
| 10200 |  | Eakate sotsiaalhoolekande asutused | 337 701 | 343 648 | 324 149 |
| 10201 |  | Muu eakate sotsiaalne kaitse | 222 394 | 50 386 | 33 071 |
| 10400 |  | Lastekodu | 101 670 | 235 578 | 145 085 |
| 10402 |  | Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse | 103 091 | 176 331 | 146 691 |
| 10500 |  | Töötute sotsiaalne kaitse | 440 | 440 | 73 |
| 10600 |  | Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele | 0 | 8 500 | 8 363 |
| 10700 |  | Riskirühmade sotsiaalhoolekande asutused | 0 | 103 660 | 95 434 |
| 10701 |  | Riiklik toimetulekutoetus | 85 598 | 154 062 | 146 361 |
| 10702 |  | Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse | 11 688 | 15 400 | 8 822 |
| 10900 |  | Muu sotsiaalne kaitse, sh. sotsiaalse kaitse haldus | 276 023 | 281 720 | 207 908 |

Eelarve tulud on kavandatud lähtuvalt Rahandusministeeriumi kodulehel esitatud informatsioonist ning eelnevate perioodide võrdlusest.

Finantseerimistehingutesse on lisatud 2 000 000 eurot investeerimislaenu ühinemislepingus määratud tegevuste teostamiseks. Reaalne laenu vajadus selgub pärast investeeringute täpsemaid eelkalkulatsioone ja riigihankeid ning meetmetest taotletavate toetuste realiseerumist. Investeeringuteks kokku on planeeritud 2 799 341 eurot, millest 799 341 eurot on kavandatud katta ühinemistoetusest.

Riigi eraldatavast ühinemistoetusest (900 000 eurot) kaetakse ühinemisega seotud kuludeks 100 659 eurot.

Majandus- ja toetuskulud on sisestatud vastavalt eelarvejuhtide koostatud eelarvetele ja esitatud toetuste taotlustele.

Personalikuludes on eelharidusasutuste õpetajate töötasuks määratud vähemalt 978 eurot ning teiste haridusasutuste õpetajatel 1 150 eurot. Tulenevalt töötasu alammäära kasvust 30 eurot on kõigil lepingulistel töötajatel suurendatud töötasu 30 euro võrra.

Esitatud eelarve eelnõu vajab kindlasti täpsustamist, mis tuleneb peamiselt ühinemisega seotud asjaolude konkretiseerumisest.

Koostaja: Andrus Mikson, Ambla abivallavanem, 28.12.2017