



TAPA VALLA 2024. AASTA II LISAEELARVE

EELNÕU SELETUSKIRI

Sisukord

1. SISSEJUHATUS	3
1.2. EELARVE ÜLESEHITUS JA OSAD.....	3
2. TULUD	4
2.3. SAADAVAD TOETUSED TEGEVUSKULUDEKS.....	4
3. KULUD.....	5
3.1. ANTUD TOETUSED TEGEVUSKULUDEKS	5
3.2. TÖÖJÕUKULUD.....	5
3.3. MAJANDUSKULUD.....	6
4. TAPA VALLA PÕHITEGEVUSE KULUD JA INVESTEERIMISTEGEVUSE VÄLJAMINEKUTE JAOTUS TEGEVUSVALDKONDADE JÄRGI	9
5. PÕHITEGEVUSE TULEM.....	9
6. INVESTEERIMISTEGEVUS.....	10
7. EELARVE TULEM.....	10
8. FINANTSEERIMISTEGEVUS.....	11
9. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS	11

1. Sissejuhatus

Tapa valla 2024. aasta II lisaelarve koostamisel lähtutakse kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusest, kohaliku omavalitsuse korralduse seadusest, Tapa valla põhimäärusest, Tapa valla finantsjuhtimise korrast.

Eelarve on koostatud tekkepõhisel printsiibil ja eelarve osad on jaotatud detailsemalt kui on sätestatud kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses edaspidi (KOFS), vastavalt Tapa Vallavolikogu 27.06.2018 määruse nr 29 „Tapa valla finantsjuhtimise kord“ § 3 lõike 7 ja 8 alusel alljärgnevalt:

1. Lisa 1 Tapa valla 2024. aasta II lisaelarve, vastavalt KOFS § 3;
2. Lisa 2 Tapa valla 2024. aasta II lisaelarve põhitegevuse tulud, vastavalt Tapa valla finantsjuhtimise korra § 3 lõike 7 alusel;
3. Lisa 3 Tapa valla 2024. aasta II lisaelarve põhitegevuse kulud ja investeerimistegevuse väljaminekud, vastavalt Tapa valla finantsjuhtimise korra § 3 lõike 8 alusel.

1.2. Eelarve ülesehitus ja osad

Tapa valla 2024. aasta eelarve on tekkepõhine (tehingud kajastatakse vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse).

Tabel 1 Eelarve osad (eurot)

Kirje	Eelarve seisuga 13.06.2024	II lisaelarve 2024	Lõplik eelarve 2024
PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU	21 993 821	74 814	22 068 635
PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU	-20 944 638	-74 814	-21 019 452
PÕHITEGEVUSE TULEM	1 049 183	0	1 049 183
INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU	-1 150 555	-484 500	-1 635 055
EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK (+) / PUUDUJÄÄK (-))	-101 372	-484 500	-585 872
FINANTSEERIMISTEGEVUS	-822 296	484 500	-337 796
LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS (+ suurenemine, - vähenemine)	-923 668	0	-923 668

2. Tulud

2024. aasta II lisaeelarvega suurendatakse põhitegevuse tulusid 74 814 eurot. Tapa valla 2024.aasta eelarve lõplikud põhitegevuse tulud on 22 068 635 eurot (vt tabel 2).

Tabel 2 2024. aasta II lisaeelarve põhitegevuse tulud (eurot)

Konto	Eelarve seisuga 13.06.2024	II lisaeelarve 2024	Lõplik eelarve 2024
Põhitegevuse tulud	21 993 821	74 814	22 068 635
3000 Füüsilise isiku tulumaks	11 102 000		11 102 000
3030 Maamaks	313 000		313 000
3045 Teede ja tänavate sulgemise maks	1 000		1 000
320 RIIGILÕIVUD	10 000		10 000
3220 TULUD HARIDUSALASEST TEGEVUSEST	566 518		566 518
3221 TULUD KULTUURI- JA KUNSTIALASEST TEGEVUSEST	75 250		75 250
3222 TULUD SPORDI- JA PUHKEALASEST TEGEVUSEST	191 300		191 300
3224 TULUD SOTSIAALABIALASEST TEGEVUSEST	396 000		396 000
3225 ELAMU- JA KOMMUNAALTEGEVUSE TULUD	140 600		140 600
3226 TULU KESKKONNAALASEST TEGEVUSEST	4 300		4 300
3227 TULUD KORRAKAITSEST	15 000		15 000
3233 ÜÜR JA RENT	24 000		24 000
3238 MUU TOODETE JA TEENUSTE MÜÜK	5 000		5 000
3500 Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine	286 491	74 814	361 305
352 SAADUD TEGEVUSTOETUSED	8 319 579		8 319 579
3521 Saadud tegevustoetus	348 783		348 783
3825 Tulud loodusressursside kasutamisest	45 000		45 000
3888 Eespool nimetatata muud tulud	150 000		150 000

2.1.Saadavad toetused tegevuskuludeks

Konto 3500 Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimiseks saadud toetused 74 814 eurot:

1. Regionaal- ja Põllumajandusministeerium eraldas pikaajalise hoolduse toetust 59 000 eurot;
2. PRIA toetus 11 054 eurot;
3. KIK toetus õppekäikudeks 4 760 eurot.

3. Kulud

Põhitegevuse kulusid suurendatakse II lisaeelarvega 74 814 eurot. Majandusliku sisu järgi jagunevad kulud antavad toetused tegevuskuludeks (liikmemaksud, sotsiaaltoetused, toetused kultuuri- ja spordiseltsidele, tervishoiule, noorsootööle jms) ja muudeks tegevuskuludeks (personali- majandamis- ja muud kulud).

Tabel 3 Põhitegevuse kulud (eurot)

Kirje	Eelarve seisuga 13.06.2024	II lisaeelarve 2024	Lõplik eelarve 2024
PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU	-20 944 638	-74 814	-21 019 452
Antud toetused tegevuskuludeks	-1 813 520	-75 904	-1 889 424
Sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele	-1 604 495	-59 000	-1 663 495
Sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks	-157 662	-16 904	-174 566
Mittesihtotstarbelised toetused	-51 363	0	-51 363
Muud tegevuskulud	-19 131 118	1 090	-19 130 027
Tööjõukulud	-13 018 666	-30 270	-13 048 936
Majandamiskulud	-6 032 052	31 360	-6 000 692
Muud kulud	-80 400	0	-80 400

3.1. Antud toetused tegevuskuludeks

Antavaid toetusi suurendatakse II lisaeelarvega -75 904 eurot:

1. Regionaal- ja Põllumajandusministeerium eraldas pikaajalise hoolduse toetust 59 000 eurot;
2. Huvihariduse ja huvitegevuses suunati tegevuskuludest antavateks toetusteks 16 904 eurot.

3.2. Tööjõukulud

Tapa valla 2024. aasta II lisaeelarvega suurendatakse tööjõukulusid 174 955 eurot.

Kirje	Eelarve seisuga 13.06.2024	II lisaeelarve 2024	Lõplik eelarve 2024
50 TÖÖJÕUKULUD	-13 018 667	-30 270	-13 048 936
Valla- ja linnavalikogu	-72 520		-72 520
Valla- ja linnavalitsus	-845 924		-845 924
Muud üldised valitsussektori teenused	-18 863		-18 863
Päästeteenused	-11 775		-11 775
Muu majandus (sh majanduse haldus)	-231 806		-231 806

Tapa Vallahooldus	-515 955		-515 955
Tapa Valla Spordikeskus (2020 aastast)	-358 845		-358 845
Tapa valla Spordikool	-276 316		-276 316
Noorsootöö ja noortekeskused	0		0
Tapa Valla Avatud Noortekeskus	0		0
Tapa Valla Raamatukogud alates 01.01.2019 (varem Tapa linna raamatukogu)	-323 781		-323 781
Rahvakultuur	-377 428	-8 334	-385 762
Muuseumid	-41 427		-41 427
Lasteaed Pispõnn	-1 233 652	-20 000	-1 253 652
Lasteaed Vikerkaar	-480 542		-480 542
Tamsalu Lasteaed	-1 044 859		-1 044 859
Jäned Kool-lasteiaiaõpetajad	-85 902		-85 902
Lehtse Kool-lasteiaiaõpetajad (alates 01.01.2019 lasteaiarühm)	-117 377		-117 377
Tamsalu Kool õpetajad (alates 01.09.2024)		-456 500	-456 500
Tapa Valla Kool õpetajate töötasu (alates 01.09.2024)		-718 540	-718 540
Tapa Gümnaasiumi õpetajate palk 7-9kl ja õppekulud (alates 01.09.2024)		-411 320	-411 320
Jäned kool (põhikool õpetajad+haldus koos)	-411 348	136 616	-274 732
Jäned Kooli projektid	-1 200		-1 200
Lehtse kool (põhikooli õpetajad+ haldus)	-441 595	160 182	-281 413
Tapa Gümnaasiumi (põhikooli õpetajad+haldus) kuni 31.08.2014	-2 598 067	821 764	-1 776 303
Tapa Gümnaasiumi projektid	-67 864		-67 864
Tapa Keelekümbluskool (õpetajad+haldus)	0		0
Tamsalu Gümnaasiumi (põhikooli õpetajad+haldus) kuni 31.08.2024	-1 464 686	500 357	-964 329
Tapa Gümnaasiumi gümnaasiumiõpetajad	-320 261		-320 261
Tamsalu Gümnaasiumi gümnaasiumi õpetajad	-157 988		-157 988
Tapa Muusika- ja Kunstikool	-462 722		-462 722
Tapa Valla Köök	-232 201	-34 495	-266 696
Tapa hooldekodu	-368 805		-368 805
Säase hooldekodu	0		0
Koduteenus	-157 260		-157 260
Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse	-21 000		-21 000
Muu sotsiaalne kaitse, sh sotsiaalse kaitse haldus	-276 698		-276 698

Huvihariduse ja huvitegevuses vähendati majandamikulusi ja suunati töötasudeks. Sotsiaalvaldkonna majandamiskulusi vähendati ja suunati Lasteaed Pispõnni töötasudeks 20 000 eurot. Ümbersuunamised tehti seoses koolivõrgu korrastamises, mille käigus koolide ja Tapa Valla Köögi tööjõukulusi kokku ei muudetud.

3.3.Majanduskulud

Tapa valla 2024. aasta II lisaeelarvega vähendatakse majanduskulusi 31 360 eurot:

Tabel 4 Majandamiskulud (eurot)

Kirje	Eelarve seisuga 13.06.2024	II lisaeelarve 2024	Lõplik eelarve 2024
55 MAJANDAMISKULUD	-6 032 051	31 360	-5 920 456
Valla- ja linnavolikogu	-8 200		-8 200
Valla- ja linnavalitsus	-218 861		-218 861
Muud üldised valitsussektori teenused	-1 000		-1 000
Päästeteenused	-17 481		-17 481
Muu avalik kord ja julgeolek, sh haldus	-35 300		-35 300
Põllumajandus(maakorraldus)	-3 610		-3 610
Elektrienergia(käidukorraldus)	-13 680		-13 680
Maanteetransport	-50 000		-50 000
Ühistranspordi korraldus(bussijaamad)	-42 464		-42 464
Muu majandus (sh majanduse haldus)	-24 200		-24 200
Jäätmekäitlus (sh prügiveedu)	-181 667		-181 667
Avalike alade puhastus (teede talihooldus)	-250 000		-250 000
Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse	-50 000		-50 000
Elamumajanduse arendamine	-162 625		-162 625
Veevarustus	-29 603		-29 603
Tänavavalgustus	-270 000		-270 000
Jäteda loss	-32 850		-32 850
Kalmistud	-20 060		-20 060
Hulkuvate loomadega seotud kulud	-10 800		-10 800
Saunad	-800		-800
Tapa Turg	-1 100		-1 100
Tapa Vallahooldus	-116 148		-116 148
Roheline 19	-8 025		-8 025
Üldmeditsiiniteenused	-165		-165
Tapa Valla Spordikeskus (2020 aastast)	-430 491		-430 491
Tapa valla Spordikool	-73 850		-73 850
Puhkepargid	-31 000		-31 000
Noorsootöö ja noortekeskused	-108 668		-108 668
Tapa Valla Avatud Noortekeskus	0		0
Vaba aja tegevused	-2 000		-2 000
Tapa Valla Raamatukogud alates 01.01.2019 (varem Tapa linna raamatukogu)	-109 738		-109 738
Rahvakultuur	-255 550	-960	-256 510
Muuseumid	-14 900		-14 900
Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused	-24 500		-24 500
Religiooni- ja muud ühiskonnateenused	-4 695		-4 695

Lasteaed Pisipõnn	-87 340		-87 340
Lasteaed Vikerkaar	-47 080		-47 080
Tamsalu Lasteaed	-155 630		-155 630
Lasteaiakohad	-107 000		-107 000
Tapa Valla Kool projektid (alates 01.09.2024)		-4 760	-4 760
Tapa Gümnaasiumi õpetajate palk 7-9kl ja õppekulud (alates 01.09.2024)		-42 193	-42 193
Jäned kool (põhikool õpetajad+haldus koos)	-77 469	-944	-78 413
Lehtse kool (põhikooli õpetajad+ haldus)	-60 492	-227	-60 719
Tapa Gümnaasiumi (põhikooli õpetajad+haldus)	-479 044	39 498	-439 546
Tapa Gümnaasiumi projektid	-22 000		-22 000
Tapa Keelekümbluskool (õpetajad+haldus)	0		0
Tamsalu Gümnaasiumi (põhikooli õpetajad+haldus)	-264 601	-5 781	-270 382
Tamsalu Gümnaasiumi projektid	-15 138		-15 138
Õpilaskohad alates 01.01.2019	-189 883		-189 883
Tapa Gümnaasiumi gümnaasiumiõpetajad	0		0
Tamsalu Gümnaasiumi gümnaasiumi õpetajad	0		0
Noorte huviharidus ja huvitegevus	-135 432	37 781	-97 651
Tapa Muusika- ja Kunstikool	-52 012		-52 012
Huviharidus huvitegevus (õpilaskohad)	-19 000		-19 000
Koolitransport	-154 000		-154 000
Tapa Valla Köök	-357 150	-11 054	-368 204
Õpilaskodu	-7 000		-7 000
Muu haridus, sh hariduse haldus	-35 600		-35 600
Raske ja sügava puudega laste kaitse	-90 000	20 000	-70 000
Puudega lapse lapsehoiuteenus	-16 000		-16 000
Tapa hooldekodu	-145 350		-145 350
Säase hooldekodu	0		0
Koduteenus	-4 500		-4 500
Asendus- ja järelhooldus	-771 000		-771 000
Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse	-54 000		-54 000
Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele	-5 000		-5 000
Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse	-3 000		-3 000
Muu sotsiaalne kaitse, sh sotsiaalse kaitse haldus	-73 300		-73 300

Huvihariduse ja huvitegevuse toetuse kajastati esialgses eelarves majandamiskuludena, mis jaotati teistele tegevusaladele töötasudeks ja majandamiskuludeks 37 781 eurot. Vähendati raske ja sügava puudega laste majandamise kulusid ja suunati Pisipõnni lasteaiatöjõukuludeks 20 000 eurot. Tapa Valla köögile laekus PRIA toetus ja suurendati toiduainete kulusid 11 054 eurot. Suurendati seoses KIK õppekäikude toetusega majandamiskulusid 4 760 eurot.

4. Tapa valla põhitegevuse kulud ja investeerimistegevuse väljaminekute jaotus tegevusvaldkondade järgi

Tapa valla 2024.a aasta II lisaeelarvega suurendatakse põhitegevuse kulusid ja investeerimistegevuse väljaminekuid 559 314 eurot.

Tabel 5 Põhitegevuse kulud ja investeerimistegevuse väljaminekute jaotus tegevusvaldkondade järgi.

	Kirje	Eelarve seisuga 13.06.2024	II lisaeelarve 2024	Lõplik eelarve 2024
	PÕHITEGEVUSE KULUDE JA INVESTEERIMISTEGEVUSE VÄLJAMINEKUTE JAOTUS TEGEVUSVALDKONDADE JÄRGI	22 409 369	559 314	22 968 684
01	Üldised valitsussektori teenused	1 699 503		1 699 503
03	Avalik kord ja julgeolek	64 556		64 556
04	Majandus	1 067 455		1 067 455
05	Keskkonnakaitse	496 667		496 667
06	Elamu- ja kommunaalmajandus	1 229 594		1 229 594
07	Tervishoid	10 165		10 165
08	Vaba aeg, kultuur ja religioon	2 790 515	9 294	2 799 810
09	Haridus	11 424 935	511 020	11 935 955
10	Sotsiaalne kaitse	3 625 979	39 000	3 664 979

Vabaaja, kultuuri ja religiooni tegevusala kulude muutus on seotud huvitegevustoetuse (TA 09 510) ümbersuunamisega. Haridusvaldkonnas on suurendatud investeerimistegevus 484 500 eurot ja majandamiskulusid 32 795 eurot. Sotsiaalvaldkonnas vähendati 20 000 eurot ja suunati haridusvaldkonda ning suurendati pikaajalise hoolduse toetusest majandamiskulusid 59 000 eurot.

5. Põhitegevuse tulem

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude eelarveosa kogusumma ja põhitegevuse kulude eelarveosa kogusumma vahe. Põhitegevuse tulemi väärtus ei tohi olla aruandeaasta lõpu seisuga väiksem kui null ainult juhul kui sellele eelnenud aasta põhitegevuse tulem oli suurem kui null. Põhitegevuse tulemist kaetakse investeringud ja võetud laenude teenindamine.

Tapa valla 2024. aasta II lisaeelarvega põhitegevuse tulem ei muutu. 2024.a. planeeritakse põhitegevuse tulemiks 1 049 183 eurot. Laenude teenindamiseks kulub 1 827 687 eurot sh. intressi 405 391 ja laenu tagasimaksed 1 422 296 eurot.

Tabel 6 Põhitegevuse tulem

Kirje	Eelarve seisuga 13.06.2024	II lisaeelarve 2024	Lõplik eelarve 2024
PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU	21 993 821	139 264	22 133 085
PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU	-20 944 638	-139 264	-21 083 902
PÕHITEGEVUSE TULEM	1 049 183	0	1 049 183

6. Investeeringustegevus

Tapa valla 2024. aasta II lisaeelarvega suureneb investeeringustegevus -484 500 eurot. Eelarveaasta lõpuks moodustab investeeringustegevus -1 635 055 eurot (vt tabel 7).

Tabel 7 Investeeringustegevus

	Kirje	Eelarve seisuga 13.06.2024	II lisaeelarve 2024	Lõplik eelarve 2024
	INVESTEERINGUSTEGEVUS KOKKU	-1 150 555	-484 500	-1 635 055
381	Põhivara müük (+)	200 000		200 000
15	Põhivara soetus (-)	-1 019 340	-484 500	-1 503 840
3502	Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine(+)	107 676		107 676
4502	Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine(-)	-40 000		-40 000
1532	Tagasilaekuvad laenud (+)	0		0
655	Finantstulud (+)	6 500		6 500
650	Finantstkulud (-)	-405 391		-405 391

Investeeringuid ehk põhivara soetust suurendatakse 484 500 euro võrra:

1. Tapa Valla Gümnaasiumi Kotli koolimaja Nooruse 2 klassiruumid, koridorid, trepikoda, fuajee remont 336 000 eurot;
2. Tapa Valla Gümnaasiumi Kotli koolimaja Nooruse 2 seadmed, inventar, mööbel 118 500 eurot;
3. Tapa Valla Gümnaasiumi Kotli koolimaja Nooruse 2 parkla 30 000 eurot.

7. Eelarve tulem

Põhitegevuse tulude eelarveosa kogusumma ja põhitegevuse kulude eelarveosa kogusumma vahet, millele on liidetud investeeringustegevuse eelarveosa kogusumma, nimetatakse eelarve tulemiks. Eelarve tulem peab võrduma likviidsete varade muutuse eelarveosa kogusumma ja finantseeringustegevuse eelarveosa kogusumma vahega.

- Eelarve on tasakaalus, kui eelarve tulem võrdub nulliga.
- Eelarve on ülejäägis, kui eelarve tulem on positiivne.
- Eelarve on puudujäägis, kui eelarve tulem on negatiivne.

2024. aasta II lisaeelarvega suurenes eelarve puudujääk 484 500 eurot. Lõplikuks eelarve tulemiks on planeeritud -585 872 eurot.

8. Finantseerimistegevus

Kavandatud investeeringute finantseerimiseks planeeritakse võtta laenu 600 000 eurot. Võetud laenude tagasimakseteks planeeritakse 1 422 296 eurot. 2024. aasta II lisaeelarvega suurendatakse laenu võtmist 484 500 eurot.

9. Likviidsete varade muutus

Tapa valla finantsjuhtimise korra § 4 lõikes on sätestatud, et eelarvesse planeeritakse aasta lõpu seisul likviidsete vahendite maht vähemalt ühe kuu tööjõukulu väljamakse väärtuses. 2024.aasta lõplikus eelarves on planeeritud tööjõukulused 13 193 621 eurot, sellest 1/12 on 1 099 468 eurot.

Tapa valla 2024. aasta II lisaeelarvega likviidseid varasid ei muudeta. Likviidsete varade jääk aasta lõpus on planeeritud 14 219 eurot.