

Javaslat
Ózd Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési koncepciójára

Ózd, 2013. november 28.

Előterjesztő: Polgármester
Előkészítő: Jegyző

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (1) bekezdése alapján a jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester október 31-ig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

Az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 26. § (1) bekezdése szerint a költségvetési koncepciót a központi költségvetésről szóló törvénytervezet alapján tervezhető központi támogatások, a várható saját bevételek, a már vállalt kötelezettségek figyelembevételével kell összeállítani.

A költségvetési koncepcióra kötelező tartalmi és formai előírás nincs.

Az előbbiek szerint a költségvetési koncepció a 2014. évben várhatóan rendelkezésre álló forrásokat, azok felhasználhatóságát kívánja körvonalazni és meghatározni, tekintettel az önkormányzat működését, gazdálkodását meghatározó jogszabályok előírásaira.

Ehhez alapvető információt adnak a Parlamentnek benyújtott Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló törvénytervezetben meghatározott célkitűzések, a feladatfinanszírozásra vonatkozó előírások és a központosított előirányzatok fajtái és mértékei.

Az előterjesztésben

- a 2014. évi központi költségvetés Parlamentnek benyújtott tervezete alapján röviden ismertetjük a Kormány gazdaságpolitikájának főbb vonásait, az önkormányzati feladatellátás finanszírozásának módjait, kereteit,
- felelevenítjük az önkormányzat gazdálkodására vonatkozó fontosabb törvényi előírásokat,
- a rendelkezésre álló információk alapján ismertetjük az önkormányzat várható saját pénzügyi lehetőségeit,
- bemutatjuk az önkormányzat jogszabályok által előírt kötelező feladatait és annak központi finanszírozását.

I.

A KORMÁNY 2014. ÉVI GAZDASÁGPOLITIKÁJÁNAK FŐBB VONÁSAI A TÖRVÉNY TERVEZETÉNEK INDOKOLÁSA SZERINT:

1.) A kormányzat gazdaságpolitikája

A Kormány gazdaságpolitikájának célja továbbra is az államadósság csökkentése, a költségvetési hiány 3 % alatt tartása, a foglalkoztatás bővítése, a versenyképesség javítása és a kiegyensúlyozott gazdasági növekedés biztosítása.

A fegyelmezett fiskális politika, a külső egyensúly jelentős javulása, az állam és háztartások eladósodottságának mérséklődése mind hozzájárult ahhoz, hogy a magyar gazdaság fenntartható növekedési pályára állt.

A 2013-ban beindult kedvező folyamatok 2014-től tovább erősödhetnek és a gazdasági növekedés egyre kiegyensúlyozottabbá válhat, az év egészében 2 %-os gazdasági növekedéssel lehet számolni.

A pedagógusbér-emelés, a rezsicsökkentés, a foglalkoztatottság bővülése, a reáljövedelmek emelkedése eredményeként 2014-ben a háztartások fogyasztási kiadásai is növekedni fognak. A belső kereslet így 2014-ben egyre nagyobb mértékben fog a gazdasági növekedéshez hozzájárulni.

Az alacsony kamatkörnyezet, a kedvezményes hitelek és az uniós források hatékonyabb felhasználása következtében a beruházások is növekednek.

A kiegyensúlyozott növekedést a következő időszakban a fogyasztói árak mérsékelt emelkedése, az inflációs ráta alacsony szintje is támogatja.

A kormány munkaerőpiacot érintő ösztönző intézkedései mellett a kedvező gazdasági környezet is hozzá fog járulni a foglalkoztatottság további bővüléséhez.

2.) Az államháztartás céljai és keretei:

A költségvetési politikának kiemelt prioritása az örökölt államháztartási hiány és ezzel együtt a magas államadósság csökkentése, a foglalkoztatási ráta folyamatos növelése.

A 2014. évi költségvetési törvényjavaslat az eddigi döntéseket, a Széll Kálmán Terv eredményeit, az egykulcsos családi adórendszer bevezetésének hatásait, a Munkahelyvédelmi Akcióterv intézkedéseit, a Népesedéspolitikai program célkitűzéseit és az állami feladatellátás átalakításának eredményeit egyaránt alapul veszi.

A költségvetési törvényjavaslat főbb szempontjai:

- a családtámogatások rugalmasabbá tételével összefüggésben többletforrásokkal, a családi adókedvezmény igénybevételének kiterjesztése miatt jelentős járulékbévelet-csökkenéssel is számol a tervezet,
- a nyugdíjak és nyugdíjszerű ellátások megőrzik reálértéküket,
- a közoktatásban a köznevelési törvényben elfogadott szempontok alapján illetményalap-növelésre kerül sor 2014-ben,
- a Start-munkaprogram lehetőségei bővülnek, 2013-hoz képest többletforrás kerül biztosításra a foglalkoztatás növelése érdekében,
- a bevezetett foglalkoztatást segítő kedvezmények továbbra is biztosításra kerülnek,

- a gyógyító-megelőző ellátásnál 2013-hoz képest jelentős többletforrást biztosít a tervezet,
- az uniós források maximális felhasználásával számol a tervezet,
- a tervezet a kamatkidadások csökkenésével számol,
- az Otthonteremtési program bővülésével és az árfolyamgát iránti érdeklődés növekedésével egyidejűleg a lakásépítési támogatások emelkednek,
- a tervezet a hiány tartását biztosító garanciális elemként igen jelentős tartalékot tartalmaz.

A 2014. évi költségvetési-politika céljainak elérése érdekében a 2014. évi költségvetési törvényjavaslat az alábbi fő területeket kezeli hangsúlyosan:

- foglalkoztatás élénkítése, közfoglalkoztatásban résztvevők számának növelése,
- a népesedéspolitikai program elemeinek végrehajtása,
- a devizahitelek megsegítése,
- köznevelés, pedagógus-életpályamodell teljes körű, ütemezett bevezetése,
- kultúra támogatása,
- sport támogatása,
- „Beruházási Alap” forrásaiból kiemelt, egyedi beruházások finanszírozása.

3.) A helyi önkormányzatok támogatási rendszere:

A helyi önkormányzatok feladatainak ellátásához a 2014. évi központi költségvetés tervezete 703,6 milliárd forintot biztosít. Ez a támogatási keret 60,4 milliárd forinttal több, mint a 2013. évi.

A többletforrás jelentős részét a pedagógus életpálya bevezetésének többletkiadásai (24,386 Mrd Ft), az év közben jelentkező problémák kezelésére szolgáló tartalék emelése (10 Mrd Ft), az E-útdíj bevezetése miatti adóbevétel kiesés kompenzációja (10 Mrd Ft), az adósságkonszolidációban nem részesült települések fejlesztéseinek külön támogatásai (10 Mrd Ft) és az európai uniós fejlesztési pályázatok saját forrás kiegészítésének támogatási kerete (3 Mrd Ft) teszi ki.

Az önkormányzatok 2014. évi finanszírozása a 2013. évtől bevezetett feladatalapú támogatási rendszerben történik.

A finanszírozási struktúra alapjaiban nem tér el a 2013. évitől, a tapasztalatok alapján csupán annak kisebb módosítására került sor.

A feladatátrendeződést követő „finomhangolás” megjelenik a köznevelésben, a szociális, a kulturális, és az igazgatási ágazat támogatásában is.

A köznevelési ágazatban az önkormányzat fő feladata továbbra is az óvodai ellátás biztosítása.

Továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, melyhez a 2013. évi támogatáson kívül kiegészítő támogatás is fog társulni.

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe nem változik, továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve alapellátások biztosítása marad.

Az önkormányzatok kulturális feladatainak biztosításához a központi költségvetés 2014-ben is önálló előirányzatot biztosít.

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagy részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás, stb.) teszik ki.

Ezen feladatok ellátását a költségvetés 2014-ben is az általános működési támogatások címen támogatja. Ennek keretében az önkormányzati hivatal fenntartásához és a településüzemeltetés kiadásaihoz járul hozzá a központi költségvetés.

Továbbra is csökkenti egyes költségvetési támogatások összegét az iparüzési adóalap alapján meghatározott ún. „beszámítás” összege. Önkormányzatunk esetében ennek mértéke lényegében nem változik.

Változik viszont a beszámítás rendszere, ugyanis az elvárt bevétel miatti csökkentést elsődlegesen a pénzbeli szociális ellátások, majd az egyéb önkormányzati feladatok támogatása, településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatok támogatása, és végül az önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcímeiken kell érvényesíteni.

Továbbra is megmarad az önkormányzatok egyedi működési problémáinak kezelésére szolgáló, az önkormányzati törvény előírásainak megfelelően kiegészítő támogatást lehetővé tevő tartalék.

Változás a 2013. évi központi finanszírozáshoz képest, hogy a többcélú kistérségi társulás által ellátott köznevelési, egyes szociális és gyermekjóléti, idős és hajléktalan személyek részére nyújtott szociális szakosított ellátási feladatokhoz biztosított központi támogatást nem a társulás kapja meg, hanem a székhely önkormányzata igényli meg és adja tovább a társulás részére. Ennek megfelelően a támogatás szabályszerű felhasználásáért és az elszámolásért is az önkormányzat felel.

II.**A helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok és ágazati jogszabályok által megállapított kötelező feladatok**

- 1) Helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok:
 - a) településfejlesztés, településrendezés,
 - b) településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása),
 - c) a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése,
 - d) egészségügyi alapellátás,
 - e) környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása),
 - f) óvodai ellátás,
 - g) kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása,
 - h) szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
 - i) lakás- és helyiséggazdálkodás,
 - j) a hajléktalanná vált személyek ellátása,
 - k) helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás,
 - l) helyi közfoglalkoztatás,
 - m) helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok,
 - n) a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is,
 - o) sport, ifjúsági ügyek,
 - p) nemzetiségi ügyek,
 - q) közreműködés a település közbiztonságának biztosításában,
 - r) helyi közösségi közlekedés biztosítása,
 - s) hulladékgazdálkodás,
 - t) távhőszolgáltatás,
 - u) víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű –szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

2) Ágazati jogszabályok által meghatározott kötelező önkormányzati feladatok:

- a) A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX tv. 80. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzatok részére – annak székhelyén – biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.
- b) A hulladékgazdálkodásról szóló törvény szerint a települési hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátása.
- c) A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX tv. szerint a közműves ivóvízellátással és közműves szennyvízkezeléssel és tisztítással kapcsolatos víziközmű-szolgáltatási feladatok elvégzése.
- d) A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII tv. alapján a településen található szennyvízbekötés nélküli ingatlanok esetében a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésének megszervezése és ellenőrzése.
- e) A környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. tv. alapján meghatározott feladatok ellátása.
- f) A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII tv. alapján az önkormányzati tulajdonú temetők fenntartása, a temető tárgyi és infrastrukturális létesítményeinek, zöldfelületeinek, valamint sírhelytábláinak megépítése, ill. kialakítása.
- g) A köznevelésről szóló 2011. évi CXC. tv. 74. § (4) bekezdése alapján a szakképző iskola kivételével a saját tulajdonban lévő, az állami intézményfenntartó központ által fenntartott köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló ingó és ingatlan vagyon működtetése.
- h) Óvodai nevelés és oktatási feladatok ellátása.
- i) Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 152. § (1) bekezdése alapján gondoskodás:
 - a háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátásról,
 - a fogorvosi alapellátásról,
 - az alapellátáshoz kapcsolódó ügyeleti ellátásról,
 - a védőnői ellátásról,
 - az iskola-egészségügyi ellátásról.
- j) Az egészségügyi ellátás folyamatos működtetésének egyes szervezeti kérdéseiről szóló 47/2004. (V.11.) ESzCsM rendelet alapján a települési önkormányzat feladata:
 - a központi ügyelet működtetése,
 - egy adott terület lakosságát ellátó több egészségügyi szolgáltató bevonásával szervezett ügyelet esetén közös diszpécshívószolgálat működtetése.

- k) A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény előírásai alapján a települési önkormányzat köteles biztosítani:
- szociális étkeztetést,
 - a házi segítségnyújtást,
 - a családsegítést,
 - az idősek nappali ellátását,
 - a szenvedélybetegek, fogyatékosok, pszichiátriai betegek nappali ellátását és nappali melegedőt (hajléktalan),
 - az idősek részére átmeneti elhelyezést nyújtó ellátást (idősek gondozóháza).
- l) A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján a települési önkormányzat kötelező feladata:
- a gyermekek védelme helyi ellátó rendszerének kiépítése és működtetése, a területén lakó gyermekek ellátásának megszervezése.
 - a gyermekjóléti szolgálat működtetése,
 - bölcsőde fenntartása,
 - gyermekek átmeneti otthona működtetése,
 - a családok átmeneti otthona fenntartása.
- m) A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. tv. 64. § (1) bekezdése alapján a városi önkormányzat kötelező feladata:
- nyilvános könyvtár fenntartása, vagy nyilvános könyvtár szolgáltatásának megrendelése,
 - a helyi közművelődési tevékenység támogatása, a közművelődési tevékenységek folyamatos megvalósíthatósága érdekében közösségi szintér, illetve közművelődési intézmény biztosítása.

Az önkormányzat kötelező és nem kötelező feladatainak ismertetéséhez hasonlóan célszerűnek tartjuk feleleveníteni a jogszabályok önkormányzat gazdálkodására vonatkozó fontosabb előírásait.

III.

Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó fontosabb jogszabályi előírások

1) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény gazdálkodásra és a feladatfinanszírozási rendszerre vonatkozó előírásai:

- a) A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből kell finanszírozni és ellátni a törvényekben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatellátást nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.
- b) A kötelező és nem kötelező feladatok forrásait és kiadásait a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni.
- c) A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- d) Az önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik.
- e) A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- f) A feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetés a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok ellátásához kötött felhasználású, feladatalapú támogatást biztosít.
- g) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítani kell az önkormányzat bevételi érdekeltségének fenntartását.

2) Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény önkormányzat gazdálkodására vonatkozó fontosabb előírásai

a) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- hitel, kölcsön felvétele, átvállalása és annak aktuális tőketartozása,
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatala napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,
- váltó kibocsátása a beváltás napjáig,
- a számviteli törvény szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt,

- a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése,
 - a szerződésben kapott, legalább 365 napos halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték.
- b) Adósságot keletkeztető ügylet – beleértve az önkormányzati kezességet és garanciát is - a c) bekezdésben meghatározott esetek kivételével érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthető.
- c) A Kormány hozzájárulása nélkül lehet:
- az EU-s, vagy más nemzetközi szervezettől megnyert pályázat önrészenek és a támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettséget vállalni,
 - adósságrendezési eljárás során reorganizációs hitelt igénybe venni,
 - likvid hitelt (naptári éven belül visszafizetendő hitelt, ideértve a pénzforgalmi számlához kapcsolódó hitelt is) felvenni,
 - 10 Mft-ot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügyletet megkötni.
- d) Az a) pont szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettség az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételének 50 %-át.
- e) Önkormányzat saját bevétele:
- a helyi adóból származó bevétel,
 - az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
 - az osztalék, a koncessziós és hozambevétel,
 - a tárgyi eszköz és az immateriális javak, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel,
 - bírság-, pótlék- és díjbevétel.
- f) Az önkormányzat nem indíthat új fejlesztést, ha adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége eléri, vagy meghaladja a saját bevétel 50 %-át.

g) A kormány az adósságot keletkeztető ügylet az alábbi együttes feltételekkel járul hozzá:

- az adósságot keletkeztető ügylet az önkormányzat törvényben meghatározott feladatának ellátásához szükséges kapacitás létrehozását eredményezi azzal, hogy a működési kiadások folyamatos teljesítése biztosított, és
- amennyiben teljesül az f) pont szerinti feltétel.

A fentiekből látható, hogy a hatályos jogszabályok az adósság növelésének, az ismételt eladósodás megakadályozása érdekében igen szigorú feltételekhez kötik a kötelezettségvállalások hitelből történő finanszírozását.

Ez vonatkozik mind a működési, mind a fejlesztési hitelek igénybevételére.

Ennek figyelembevételével a kötelező és nem kötelező feladatellátást és annak finanszírozását az önkormányzatnak a saját, elsősorban közhatalmi bevételei és a központi költségvetés támogatása figyelembevételével kell meghatároznia.

A fentiekből az is következik, hogy a központi költségvetési támogatás a kötelező önkormányzati feladatok ellátásához szükséges pénzügyi feltételeket csak részben biztosítja, **a továbbiakban szükséges forrást az önkormányzatnak kell saját forrásból biztosítani.**

Ebből adódik, hogy a bevételek mértéke határozza meg a kiadási lehetőségeket, azaz a bevételi lehetőségekből kiindulva kell a kiadásokat meghatározni.

IV.

JAVASLAT ÓZD VÁROS 2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓJÁRA

Ózd város 2014. évre vonatkozó költségvetési koncepciójának kialakításánál és a költségvetés előkészítésénél az elmúlt évben bevezetett központi finanszírozási szemlélettel és móddal kell számolni.

A központi finanszírozás alapvetően a kötelező feladatok ellátásához nyújt, nem a teljes kiadásokat fedező forrást, azt a saját bevételekből kell a szükséges mértékre kiegészíteni.

A kötelező feladatok nem teljes mértékű finanszírozása miatt az önként vállalt feladatok kiadásainak finanszírozására csak a saját bevételekből kötelező feladatellátáshoz nem szükséges előirányzata szolgálhat.

Megismételve a korábbi években már többször megfogalmazott alapvető költségvetési tervezési alapelvet, a tervezhető bevételt szigorú költségvetési korlátnak kell tekinteni és ezt figyelembe véve kell, elsősorban a kötelező feladatok ellátását biztosító kiadásokat megtervezni.

A 2014. évi költségvetés tervezésekor prioritásként kell számolni a Képviselő-testület által már vállalt kötelezettségekből adódó kiadásokat.

A 2014. évi feladatok tervezésénél szem előtt kell tartani a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 18. §-a alapján azt a korlátozást, mely szerint a víziközmű használati díjából származó bevételt elkülönítetten kell kezelni, és azt kizárólag víziközmű-fejlesztés finanszírozására - ideértve az ilyen hitelhez kapcsolódó adósságszolgálat teljesítését is – lehet felhasználni.

Figyelembe kell továbbá venni, hogy a Magyarország gazdasági stabilitásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján – néhány kivételtől eltekintve – újabb adósságot keletkeztető ügylet vállalására már csak a kormány engedélyével van lehetőség.

A. Az Önkormányzat 2014. évi várható bevételei, forráslehetőségei:

1.) Központi költségvetési támogatások:

A 2013. évi bevételi előirányzatok alapján a központi költségvetésből származik bevételeink 62,3 %-a.

A 2013-ban bevezetésre került feladat-finanszírozási rendszer 2014-ben az alábbi önkormányzati fenntartású területekre biztosított forrásokat:

- a) Önkormányzati hivatal működtetésére,
- b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatokra (zöldterület-gazdálkodásra, közvilágítás fenntartására, köztemetők fenntartására, közutak fenntartására, egyéb önkormányzati feladatokra),
- c) Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítására,
- d) Egyes köznevelési feladatokra (óvodapedagógusok, és a munkájukat közvetlenül segítők bértámogatására, óvodaműködtetésre),
- e) Pénzbeli szociális ellátásokra,
- f) Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre óvodákban és iskolákban,
- g) Nyilvános könyvtári ellátásra és kulturális feladatokra.

A fenti feladatokra a központi költségvetés 2013-ban 1.813.603 Eft-ot biztosított.

Ezeket a támogatásokat csökkentette az úgynevezett beszámítás összege, mely 2013-ban 252.723 Eft volt.

A 2012. évi iparüzési adóbevallások alapján a 2014-re vonatkozó beszámítás összege 244.788 Eft lesz.

A feladatfinanszírozás az alábbi Ózd Kistérség Többcélú Társulása által fenntartott feladatokra biztosít 2014-ben, az Önkormányzaton keresztül igénybe vehető forrást:

- a) Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások általános feladataira (családsegítés, gyermekjóléti szolgálat),
- b) Gyermekjóléti központra,
- c) Szociális étkeztetésre,
- d) Házi segítségnyújtásra,
- e) Időskorúak nappali intézményi ellátására,
- f) Szenvedélybetegek nappali intézményi ellátására,
- g) Hajléktalanok nappali intézményi ellátására,
- h) Bölcsődei ellátásra,
- i) Hajléktalanok átmeneti intézményeire,
- j) Idősek átmeneti és tartós szociális szakosított ellátására,
- k) Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre bölcsődében,

A központi költségvetésből származó, feladatokhoz kapcsolódó támogatások növekedésére a Társulás által ellátott feladatok tekintetében sem lehet számítani.

A támogatás elégtelen mértékét a saját bevétel növelésével kell kompenzálni.

2.) Közhatalmi bevételek:

- a.) A **helyi adóbevételeken** belül a legnagyobb tétel az iparüzési adóbevétel. A 2014. évi várható iparüzési adóbevétel mértékét alapvetően meghatározza a 2012. évről benyújtásra került bevallások alapján megállapításra került 48.957.596 Eft összegű adóalap, valamint a 2014-re áthúzódó mintegy 81.000 Eft adótúlfizetés összege.

Az iparüzési adó mértékének meghatározásánál, az adótúlfizetésen kívül számolni kell még a jogutód nélkül megszűnt és a felszámolás alatti társaságok által nagy valószínűséggel megfizetésre már nem kerülő iparüzési adó jelentős mértékével, valamint a vállalkozások pénzügyi nehézségei miatti méltányossági kérelmekkel összefüggő várható fizetési halasztásokkal.

Ezeket figyelembe véve 2014-ben reálisan 805-810 Mft iparüzési adóbevéttel lehet számolni.

Az iparüzési adóbevételek mértékének további növelésére már nincs lehetőség.

- b.) A helyi adóbevételeken belül a nem lakáscélú ingatlanok építményadójának emelésére és a lakáscélú ingatlanokra vonatkozó kiterjesztésére a Képviselő-testületnek jogszabály szerinti lehetősége megvan, azonban ezzel a vállalkozások és magánszemélyek jelenlegi jövedelmi viszonyainak figyelembevételével élni nem célszerű. A nem lakáscélú ingatlanok után a tervezhető bevétel kb. 330 Mft.

- c.) A **gépjárművek** teljesítményéhez kötött **adóztatásában**, annak mértékében változás nem várható, a bevétel 60 %-a a központi költségvetést illeti meg. 2014-ben ezen címen várható bevétel kb. 50.000 Eft.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat várható helyi és átengedett adóbevételeinek és az egyéb forráslehetőségeinek jelentős részét az Önkormányzat által nem befolyásolható tényezők határozzák meg, a saját, közhatalmi bevételek jelentős növelésére már nincs lehetőség.

3.) Intézményi saját bevételek:

Az önkormányzat és intézményeinek saját bevételein belül a legnagyobb tétel az intézményi ellátásokért és szolgáltatásokért fizetett díjak teszik ki, melynek jelentős növelésére a fizetőképes kereslet várható változását figyelembe véve van lehetőség.

B. Az önkormányzat költségvetési kiadásai:

1.) Működési kiadások:

A költségvetési kiadások között a legjelentősebb tételt a működési kiadások jelentik. A működési kiadásokon belül 2013-ban a személyi juttatások és járulékok 33,6 %-ot, a dologi kiadások 28,1 %-ot, az államháztartáson kívülre folyósított pénzeszközátadások, beleértve a szociális támogatásokat is 33,2 %-ot tettek ki.

Az elmúlt években jelentős tételt jelentettek a nem kötelező feladatok finanszírozására fordított kiadások.

A jelenlegi finanszírozási előírások és források, valamint a saját és sajátos önkormányzati bevételek mértékét figyelembe véve már nem lesz lehetőség a korábbi években megszokott támogatások biztosítására.

A jelenlegi támogatási gyakorlat fenntartása a kötelező feladatellátáshoz szükséges forrás biztosítása mellett már nem lehetséges.

2.) Felhalmozási kiadások, adósságszolgálat:

A 2013-ban végrehajtott adósságkonszolidáció során az állam az önkormányzat adósságának 65 %-át vállalta át.

A korábbi években vállalt felhalmozási kötelezettségvállalások 2014. évi pénzügyi kihatásait a szennyvízberuházáshoz kapcsolódó hitelek kiadásai nélkül és az adósságkonszolidáció mértékét figyelembe véve az alábbiakban mutatjuk be:

<u>Megnevezés</u>	<u>2014. év</u>
Ózd Városi ivóvíz-ellátási infrastruktúra és elosztási rendszer fejlesztése önerejére	63.614 Eft
<u>Kötvény törlesztésével kapcsolatos kiadások</u>	
Tőketörlesztés (Eft)	32.006 Eft
Kamatfizetés (Eft)	36.581 Eft

<u>Összesen:</u>	<u>132.201 Eft</u>

C. Költségvetési egyensúly biztosításának feltételei:

1.) Működési bevételek és kiadások egyensúlya:

A II. pont szerint valószínűsíthető bevételek figyelembe vételével, mivel a költségvetésben működési forráshiány nem tervezhető, a 2013. évre tervezett eredeti működési kiadásokat – a 2013. évi pénzmaradványt és a kiegészítő támogatásra benyújtott pályázat eredményét figyelmen kívül hagyva - átlagosan 7 %-kal, kb. 310.000 Eft-tal kell csökkenteni.

A kiadás csökkentését alapvetően a nem kötelező feladatokra biztosított források, költségvetési támogatások jelentős csökkentésével kell megoldani.

2.) Felhalmozási egyensúly biztosítása:

A II. 2.) pontban ismertetett 2014. évi felhalmozási kiadások forrásigénye 132.201 Eft, mely a 2013. évi felhalmozási tartalékok várható összegéből még finanszírozható.

Itt kell ismételtlen felhívni a figyelmet arra, hogy a víziközmű-üzemeltetésből származó díjbevétel általános felhalmozási kiadásokra nem használható fel, az csak kizárólag víziközmű-fejlesztés finanszírozására - ideértve az ilyen hitelhez kapcsolódó adósságszolgálat teljesítését is – lehet felhasználni.

További felhalmozási kiadási forrásokat igényelnek a korábbi évek gyakorlata szerinti felhalmozási keretek, valamint az igényelt és szükséges kisebb önkormányzati felújítások és beruházások.

Az ezekhez szükséges forrásra tartalék már csak a legminimálisabb mértékben fog rendelkezésre állni.

Jelentősebb felhalmozási bevétellel az ÉMÁSZ Nyrt. részvényének értékesítésén kívül jelenleg nem számolhatunk, így a 2014. évi jelentősebb felhalmozási kiadások finanszírozásához várhatóan újabb hitel felvételére lesz szükség.

Az ilyen, jelentős saját forrást igénylő felhalmozási kiadást igénylő projektekkel kapcsolatosan viszont kötelezettség mindaddig nem lesz vállalható, míg a pénzügyet a szükséges hitelt nem biztosítja és ahhoz a kormány nem járul hozzá.

D. A 2014. évi költségvetés előkészítésének elvei, feladatai:

A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló törvény-tervezetében meghatározott, a feladatellátáshoz kapcsolódó központi finanszírozás lényegesen nem változik, a helyi adó és egyéb saját bevételek tekintetében sem várható a 2013. évi eredeti előirányzathoz viszonyított lényeges változás, így a 2014. év legfontosabb pénzügyi feladata az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához legszükségesebb források biztosítása annak érdekében, hogy a feladatellátás egész évben zavartalan legyen.

A kötelező feladatok finanszírozási szerkezetén belül növelni kell a központi forrásból biztosított támogatások, ill. az intézményi saját bevételek részarányát, csökkentve ez által az önkormányzati saját forrásból történő kiegészítés mértékét.

A működési források alacsony szintjével összefüggésben újra kell gondolni az államháztartáson kívülre adott költségvetési támogatások eddigi rendszerét és azt a költségvetési lehetőségekhez kell igazítani.

A 2014. évi költségvetés tervezésekor a maximális takarékoságot, a feladatellátásra vonatkozó szigorú finanszírozási előírásokat, a működési kiadások tartós csökkentését maradéktalanul érvényesíteni kell.

A 2014. évi költségvetés összeállításánál érvényesíteni kell az alábbiakat:

- a.) Az önkormányzat működési hitelt – az átmeneti, rövid időtávú finanszírozási problémák áthidalására szolgáló likviditási (éven belüli) hitel kivételével – 2014. évben nem vesz fel.
- b.) A 2014. évi költségvetésben a kötelező önkormányzati feladatok prioritását biztosítani kell.
- c.) Önként vállalt feladat a költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete a kötelező feladatellátásokhoz szükséges források maradéktalan biztosítását követően a saját bevételéből megteremthető.
- d.) Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladat ellátását nem veszélyeztetheti.
- e.) A felhalmozási kiadásokra tervezett előirányzatok működési kiadásra nem csoportosíthatók át.
- f.) Ismételten át kell tekinteni az önkormányzat feladatellátását – különös tekintettel a Kistérségi Többcélú Társulás intézményei által ellátott feladatokra - és a szükséges racionalizálásokat, módosításokat végre kell hajtani.

- g.) A költségvetési intézményeknél a nem kötelező feladatellátásra költségvetési támogatás csak akkor adható és kötelezettségvállalás csak abban az esetben vállalható, ha az előzetes kalkuláció alapján a kiadások garantáltan megtérülnek.
- h.) A pénzbeli szociális ellátások önrészére biztosított támogatás felosztását úgy kell megtervezni, hogy az szociális pénzbeli juttatások mellett fedezetet nyújtson a közfoglalkoztatás önjelére és a szociális feladatok ellátását biztosító kistérségi intézmények szükséges kiegészítő támogatására is.
- i.) Folyamatos kiadással járó megbízási szerződéseket csak abban az esetben lehet megkötni, ha az adott feladat a költségvetési szerv keretén belül igazoltan nem látható el.
- j.) A lebonyolítási és megbízási szerződésekben minden esetben rögzíteni kell a megbízott anyagi felelősségét.
- k.) A Képviselő-testület 2014. évre az Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésére, a működési kiadások biztosításának fedezetén (2.000 Eft) kívül az egyéb kiadások fedezetére 2.500 Eft támogatást biztosít.
- l.) A költségvetés előkészítésekor a jogszabályon, a Képviselő-testület által jóváhagyott szerződésen, megállapodáson alapuló kiadások elsődlegességét biztosítani kell.
- m.) További önerőt igénylő felújítási, beruházási projektek csak akkor indíthatók, ha ahhoz a saját forrás a kötelezettségvállalás időpontjában rendelkezésre áll és a fejlesztés rövid időn belül számításokkal alátámasztva megtérül.
- n.) A felhalmozási célú projekteket úgy kell megtervezni, hogy ahhoz kiegészítő támogatás igénybevételére ne kerüljön sor.

Mindezeket figyelembe véve kérem a 2014. évi költségvetési koncepció megvitatását és a határozati javaslat elfogadását

Határozati javaslat
Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2013.(XI.) határozata
Ózd Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési koncepciójáról

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a fenti tárgyban előterjesztett javaslatot megvitatta és az alábbi határozatot hozza.

A Képviselő-testület a 2014. évi költségvetés összeállításánál érvényesíti az alábbiakat:

- a.) Az önkormányzat működési hitelt – az átmeneti, rövid időtávú finanszírozási problémák áthidalására szolgáló likviditási hitel kivételével – 2014. évben nem vesz fel.
- b.) A 2014. évi költségvetésben a kötelező önkormányzati feladatok prioritását biztosítani kell.
- c.) Önként vállalt feladat a költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete a kötelező feladatellátásokhoz szükséges források maradéktalan biztosítását követően a saját bevételéből megteremthető.
- d.) Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladat ellátását nem veszélyeztetheti.
- e.) A felhalmozási kiadásokra tervezett előirányzatok működési kiadásra nem csoportosíthatók át.
- f.) Ismételten át kell tekinteni az önkormányzat feladatellátását – különös tekintettel a Kistérségi Többcélú Társulás intézményei által ellátott feladatokra - és a szükséges racionalizálásokat, módosításokat végre kell hajtani.
- g.) A költségvetési intézményeknél a nem kötelező feladatellátásra költségvetési támogatás csak akkor adható és kötelezettségvállalás csak abban az esetben vállalható, ha az előzetes kalkuláció alapján a kiadások garantáltan megtérülnek.
- h.) A pénzbeli szociális ellátások önrészére biztosított támogatás felosztását úgy kell megtervezni, hogy az a szociális pénzbeli juttatások mellett fedezetet nyújtson a közfoglalkoztatás önjelére és a szociális alapfeladatok ellátását biztosító kistérségi intézmények szükséges kiegészítő támogatására is.
- i.) Folyamatos kiadással járó megbízási szerződéseket csak abban az esetben lehet megkötni, ha az adott feladat a költségvetési szerv keretén belül igazoltan nem látható el és a szükséges forrás rendelkezésre áll.
- j.) A megbízási szerződésekben minden esetben rögzíteni kell a megbízott anyagi felelősségét.
- k.) A Képviselő-testület 2014. évre az Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésére, a működési kiadások biztosításának fedezetén (2.000 Eft) kívül az egyéb kiadások fedezetére 2.500 Eft támogatást biztosít.

- l.) A költségvetés előkészítésekor a jogszabályon, a Képviselő-testület által már jóváhagyott szerződésen, megállapodáson alapuló kiadások elsődlegességét biztosítani kell.
- m.) További önerőt igénylő felújítási, beruházási projektek csak akkor indíthatók, ha ahhoz a saját forrás a kötelezettségvállalás időpontjában rendelkezésre áll és a fejlesztés rövid időn belül számításokkal alátámasztva megtérül.
- n.) A felhalmozási célú projekteket úgy kell megtervezni, hogy ahhoz kiegészítő támogatás igénybevételére ne kerüljön sor.

A Képviselő-testület utasítja a Jegyzőt, hogy a 2014. évi költségvetés összeállításakor a fentiekben meghatározottakat vegye figyelembe.

Felelős: Polgármester
Jegyző

Határidő: a 2014. évi költségvetés előterjesztése