

***Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../..... (.....) önkormányzati rendelete  
Ózd Város Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről***

Előterjesztő: Polgármester  
Előkészítő: Jegyző

Ózd, 2015. február 19.

**Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../..... (.....) önkormányzati rendelete  
Ózd Város Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről**

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az Ózd Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2013. (II.27.) önkormányzati rendelet 2. mellékletének 1.2.6. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Ügyrendi, Igazgatási és Rendészeti Bizottság, a 2. melléklet 2.3.1. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi és Gazdasági Bizottság, a 2. melléklet 3.2.2. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság, a 2. melléklet 4.2.4 pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Egészségügyi, Szociális és Munkahelyteremtési Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

**1. Általános rendelkezések**

**1. §**

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és annak bizottságaira, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre terjed ki.

**2. §**

- (1) Az önkormányzat az **1. melléklet** szerinti címrendet állapítja meg.
- (2) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és Ózd Város Önkormányzata külön-külön alkotnak egy-egy címet. Alcímeket az Ózdi Polgármesteri Hivatalon és az Ózd Város Önkormányzatán belüli feladatok alkotnak.

**2. Az Önkormányzat költségvetésének bevételei és kiadásai**

**3. §**

- (1) Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének

|  |                           |
|--|---------------------------|
| a) költségvetési bevételeinek főösszegét | <b>3.676.176 E Ft-ban</b> |
| b) költségvetési kiadásainak főösszegét  | <b>4.071.489 E Ft-ban</b> |
| c) összes hiányát                        | <b>395.313 E Ft-ban</b>   |

állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének 395.313 E Ft-os hiányából

- |                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| a) a működési hiány összege:     | <b>299.050 E Ft</b> |
| b) a felhalmozási hiány összege: | <b>96.263 E Ft</b>  |

(3) A Képviselő-testület a (2) bekezdés a) pontja szerinti működési hiányt belső finanszírozás keretében előző évi szabad maradványból **299.050 E Ft** összegben finanszírozza.

(4) A Képviselő-testület a (2) bekezdés b) pontja szerinti felhalmozási hiányt belső finanszírozás keretében előző évi szabad maradványból **96.263 E Ft** összegben finanszírozza.

(5) A **2. melléklet** elkülönítetten tartalmazza az Önkormányzat által irányított költségvetési intézmények bevételeit és az Önkormányzat bevételeit kiemelt előirányzatokkénti bontásban.

A bevételi források intézményenkénti részletezését a **3. melléklet** tartalmazza.

(6) A **4. melléklet** elkülönítetten tartalmazza az Önkormányzat által irányított költségvetési intézmények kiadásait és az Önkormányzat kiadásait címenként és kiemelt előirányzatokként.

(7) Ózd Város Önkormányzata (4. melléklet 12. cím ) 2015. évi költségvetési kiadásainak előirányzata 1.797.165 E Ft, melyből

- |  |              |
|--|--------------|
| a) az általános tartalék összege                                 | 28.000 E Ft, |
| b) a lakóterületi céltartalék összege                            |              |
| ba) működési célra   | 10.000 E Ft, |
| bb) felhalmozási célra   | 10.000 E Ft, |
| c) az egyéb célokra képzett tartalék összege                     |              |
| ca) folyamatban lévő orvosi perek várható kiadásaira             | 10.000 Eft,  |
| cb) bevételek elmaradása és nem tervezett kiadásokra             | 28.287 Eft,  |
| cc) sportlétesítmények 2015. április 1-től történő működtetésére | 75.000 Eft,  |
| d) a pályázati céltartalék összege                               | 43.000 E Ft, |
| e) a felhalmozási tartalék összege                               | 53.123 E Ft. |

(8) A költségvetési egyenlegek levezetését és finanszírozását az **5. melléklet** mutatja be.

(9) Ózd Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek létszámkeretét a **4/a. melléklet** tartalmazza.

(10) Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek részére jóváhagyott támogatás összege **2.035.277 E Ft**, címenkénti részletezését a **6. melléklet** tartalmazza.

(11) A beruházási kiadások előirányzata **125.309 E Ft**, a felújítási kiadások előirányzata **17.642 E Ft**. Az intézményenkénti és feladatonkénti részletezését a **7. és 8. mellékletek** tartalmazzák.

(12) Az Önkormányzat 2015. évi működési bevételeinek és kiadásainak mérlegét a **9. melléklet**, a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a **10. melléklet** tartalmazza.

(13) Az Önkormányzat 2015. évi bevételi és kiadási előirányzatainak összevont mérlegét a **11. melléklet** tartalmazza.

- (14) Az Önkormányzat több éves kihatással járó kötelezettségvállalásainak részletezését a **12. melléklet** tartalmazza.
- (15) Az Önkormányzat 2015. évi előirányzat felhasználási tervét a **13. melléklet** tartalmazza.
- (16) Az Önkormányzat 2015. évi közvetett támogatásait a **14. melléklet** foglalja össze.
- (17) Az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok 2015. évi bevételi és kiadási előirányzatait a **15. melléklet** tartalmazza.
- (18) Az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontását a **16. melléklet** tartalmazza.
- (19) Az Önkormányzat költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatait a **17. melléklet** tartalmazza.

### **3. Az előirányzatok felhasználása**

#### **4. §**

- (1) A hagyományos közfoglalkoztatás önkormányzati önjelölt biztositott **30.000 E Ft** előirányzat (4. melléklet 12. cím, 4. alcím 5. kiemelt előirányzat) felhasználásáról – a tényleges foglalkoztatási költségek ismerete alapján – a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság és az Egészségügyi, Szociális és Munkahelyteremtési Bizottság együttes javaslata alapján a Képviselő-testület dönt.
- (2) A **28.000 E Ft** általános tartalék (4. melléklet 12. cím 8. alcím 5. kiemelt előirányzat a) pontja) felhasználását a Képviselő-testület a Polgármester hatáskörébe utalja. A lakóterületi céltartalékok (4. melléklet 12. cím 8. alcím 5. kiemelt előirányzat b) pontja) **20.000 E Ft**-os előirányzatának felhasználását a Képviselő-testület – a területi képviselők véleményének figyelembevételével – a Polgármester hatáskörébe utalja.
- (3) Az egyéb célokra képzett tartalékok (4. melléklet 12. cím 8. alcím 5. kiemelt előirányzat c) pontja) felhasználásáról – az igényeknek megfelelően – a Képviselő-testület dönt.
- (4) A **43.000 E Ft** pályázati céltartalék (4. melléklet 12. cím 8. alcím 5. kiemelt előirányzat d) pontja) a pályázati támogatások előkészítésével és önjelöltével kapcsolatos kiadásokra használható fel a Képviselő-testület döntése alapján.
- (5) A felhalmozási bevételekből képzett **53.123 Eft** tartalék (4. melléklet 12. cím 8. alcím 5. kiemelt előirányzat e) pontja) felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.
- (6) A nemzeti ünnepek megrendezésére és egyéb városi rendezvényekkel kapcsolatos feladatokra előirányzott **5.000 E Ft**, valamint a testvérvárosi kapcsolatok ápolására előirányzott **2.000 E Ft** keretek (4. melléklet 12. cím 10. alcím 3. kiemelt előirányzat) felhasználásáról az Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület dönt.

- (10) Az alapítványok, karitatív és egyéb civil szervezetek támogatására előirányzott **4.000 E Ft** keretösszeg (4. melléklet 12. cím 10. alcím 5. kiemelt előirányzat) felhasználásáról, a sportszervezetek támogatására jóváhagyott **20.000 E Ft** előirányzat (4. melléklet 12. cím 10. alcím 5. kiemelt előirányzat) felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.
- (12) A városrehabilitációs feladatokra jóváhagyott **20.000 E Ft** (7. melléklet 12. cím 2. alcím) felhasználásáról a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület dönt.
- (13) A lakás és nem lakáscélú ingatlanok felújítására előirányzott **8.500 E Ft**, valamint a piac és önkormányzati tulajdonú temetők felújítására előirányzott **1.500 E Ft** keretösszegek felosztásáról (8. melléklet 12. cím 2. alcím) az üzemeltetést ellátó szervezet kezdeményezése és a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület dönt.

#### **4. A költségvetés végrehajtásának szabályai**

##### **5. §**

- (1) Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert
- a) a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatáskör gyakorlására,
  - b) alkalmanként 5.000 E Ft értékhatárig
    - ba) a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására, valamint
    - bb) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra.
- (2) Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy az önkormányzat kiadásainak szabad előirányzatai terhére 5.000 Eft értékhatárig kötelezettséget vállaljon. A kötelezettségvállalásról a Képviselő-testületet a munkatervben meghatározott következő ülésen tájékoztatni kell.
- (3) Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy a kiadások finanszírozásához átmenetileg nem szükséges szabad pénzeszközöket a számlavezető pénzügyintézetnél rövid lejáratú betétként lekösse.
- (4) A költségvetési szervek az eredeti, valamint a módosított előirányzatot meghaladó többletbevételek 50 %-át, amennyiben az nem tervezési hibából adódik – a Polgármester egyidejű tájékoztatása mellett - intézményi hatáskörben felhasználhatják, az ezt meghaladó többletbevétel az Önkormányzat bevételeit képezi. Az előirányzat módosítására – Képviselő-testületi hatáskörben - utólag a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor.
- (5) Az intézmények által kezdeményezett előirányzat-emelés önkormányzati támogatási igénnyel sem 2015. évben, sem az azt követő években nem járhat.
- (6) A feladat elmaradásából származó kiadási előirányzat-megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

- (7) Az önkormányzati támogatások és a költségvetésben előirányzott tartalékok működési többletkiadást eredményező célokra nem használhatók fel.
- (8) A Polgármesteri Hivatalnál teljesítményösztönzéssel és célfeladat ellátással kapcsolatos kiadások fedezetére az előző évi mértéket meg nem haladó összeg tervezhető.
- (7) A költségvetési szervek az alaptevékenység ellátását szolgáló ingatlant, ingatlanrészt, egyéb tárgyi eszközöket – amennyiben az, az alaptevékenység ellátását nem veszélyezteti – írásbeli megállapodás alapján, díjfizetés ellenében bérbe adhatják. A bérleti díj nem lehet kevesebb a fenntartási költség arányos részénél.
- (7) A költségvetés végrehajtása során a kifizetések teljesítésekor előre kell sorolni a kötelező feladatokat.
- (8) A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy a működési és felhalmozási mérlegek egyensúlyának biztosítása érdekében a tulajdonosi bevételek és a felhalmozási célú ÁFA visszatérülés összege felhalmozási célú bevételként kerüljön figyelembe vételre.

## 6. §

- (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a költségvetési szervek vezetőit az előírt bevételek beszedésére, illetve a jóváhagyott kiadások szükséges mérték szerinti teljesítésére.
- (2) A költségvetési szervek a költségvetési rendeletben jóváhagyott kiadási előirányzaton belül kötelesek gazdálkodni.
- (3) A költségvetési szervek pénzellátását a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya a rendelkezésre álló forrást figyelembe véve az alábbiak szerint biztosítja:
- a) A költségvetési szervek a tárgyhót megelőző utolsó munkanapon és a tárgyhó második hetének utolsó munkanapján pénzigénylést nyújtanak be a Pénzügyi Osztályra.
  - b) A pénzigénylésnek tartalmaznia kell:
    - ba) a költségvetési szervnél rendelkezésre álló pénzeszközök összegét,
    - bb) a várható saját intézményi bevételeket,
    - bc) a tervezett kifizetések jogcímeit, összegeit, fizetési határidőit.
- (4) Az önkormányzati költségvetési szervek pénzigénylésében meghatározottakhoz igazodó pénzellátásáról a Pénzügyi Osztály Vezetője gondoskodik.
- (5) A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. r. (a továbbiakban Ávr.) 148. § (3) bekezdés a) - g) pontjaiban felsorolt esetekben kerülhet sor.

## 7.§

A költségvetési szervek vezetői az esedékességet követő 30 napon túli tartozásállományról 5 napon belül kötelesek tájékoztatni a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának Vezetőjét.

## 8. §

- (1) Az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – 5.000 E Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések megnevezését (típusát), tárgyát, a szerződést kötő felek nevét, a szerződés értékét, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartamát, valamint az említett adatok változásait Ózd város honlapján közzé kell tenni a szerződés létrejöttét követő hatvan napon belül. A közzétételről az Önkormányzat nevében szerződést kötő személy gondoskodik.
- (2) Az egy költségvetési évben ugyanazon szerződő féllel kötött azonos tárgyú szerződések értékét az (1) bekezdés szerinti közzétételi kötelezettség szempontjából egybe kell számítani.

## 9. §

- (1) A Képviselő-testület a **100.000 Ft** értékhatárt el nem érő kisösszegű követelések elengedését a költségvetési intézmény vezetőjének hatáskörébe utalja, amit az intézmény számviteli politikájában jóváhagyott módon kell végrehajtani.
- (2) A **100.000 Ft** értékhatár fölötti behajthatatlan követelések nyilvántartásból való törlését megfelelő indokolással a költségvetési intézmények vezetői október 30-ig kezdeményezhetik. A kérelmek elbírálásáról a Képviselő-testület dönt.

## 10.§

- (1) A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (4) bekezdése alapján az éves költségvetések előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerülő mérlegeket és kimutatásokat a következők szerint határozza meg:

- a) az Önkormányzat tárgyévi összevont mérlegét a **11. melléklet**,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a **12. melléklet**,
- c) az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét a **13. melléklet**,
- d) a közvetett támogatások tárgyévi összegét a **14. melléklet**
- e) a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportonként a **17. melléklet**

szerinti tartalommal és formában kell elkészíteni.

- (2) Az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján a zárszámadások előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az (1) bekezdésben foglaltakon túl tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:
  - a) az Önkormányzat adósságállományát lejárat, a stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
  - b) a vagyonkimutatást az Önkormányzat vagyonrendeletében meghatározott tartalommal és szerkezetben,

- c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

## **5. Záró rendelkezések**

### **11. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Almási Csaba  
jegyző

Janiczak Dávid  
polgármester



## INDOKOLÁS

### Ózd Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetési rendelethez

A 2015. évi költségvetési rendelet-tervezet a bevételi lehetőségek szerint biztosítja:

- a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok pénzügyi lehetőségek szerinti legszükségesebb ellátását,
- a Társulás fenntartásában ellátott kötelező szociális és gyermekvédelmi feladatok ellátását,
- a STARTMUNKA programhoz és a hagyományos közfoglalkoztatáshoz szükséges önerőt,
- az önkormányzati önerőt a folyamatban lévő ivóvízhálózat rekonstrukciójához,
- a korábbi években megkötött szerződések szerinti fizetési kötelezettségek teljesítését.

A bevételi oldalon **„kemény” költségvetési korlátként kell figyelembe venni a központi forrásból származó támogatások, valamint a közhatalmi bevételek mértékét.**

A költségvetés összeállításánál azt is figyelembe kellett venni, hogy a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §-a szerint az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulása nélkül működési célra csak éven belül visszafizetésre kerülő működési hitelt, ill. 10 Mft-ot meg nem haladó fejlesztési célú hitelt vehet fel.

A költségvetés tervezése során be kell tartani a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) azon legfontosabb előírását, mely szerint **a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.**

A költségvetési rendelet tárgyalása és a rendelet mellékleteinek bevételi és kiadási előirányzatainak értékelése során figyelembe kell venni az önkormányzati feladatellátás Mötv. gazdálkodásra és a feladatfinanszírozási rendszerre vonatkozó alábbi fontosabb előírásait:

- a) Az önként vállalt helyi feladatok ellátása nem veszélyeztetheti a törvények által kötelezően előírt önkormányzati feladatellátást.
- b) Az önkormányzati képviselők számára történt tiszteletdíj megállapítása nem veszélyeztetheti az önkormányzat kötelező feladatai ellátását.
- c) 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.

- d) A kötelező és nem kötelező feladatok forrásait és kiadásait a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni.
- e) Az önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik.
- f) A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- g) A feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetés a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok megfelelő ellátásához kötött felhasználású feladatalapú támogatást biztosít.
- h) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítani kell az önkormányzat bevételi érdekeltiségének fenntartását.
- i) A képviselő-testület hatásköréből az alapítványi források átvétele és átadása nem ruházható át.

A költségvetés végrehajtásánál figyelembe kell venni továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alábbi követelményeit is:

- a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell és a szükséges egyensúly megtartása érdekében ez a kiadások csökkentését is maga után vonja.
- a költségvetési bevételi előirányzatok a bevételek beszedésének kötelezettségét, **a kiadási előirányzatok azok felhasználási jogosultságát jelentik.**
- a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatát működési és felhalmozási bevételek és kiadások, kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok és önként vállalt feladatok, valamint államigazgatási feladatok szerinti bontásban kell meghatározni.

A működési és felhalmozási **bevételek és kiadások egyensúlyát minden esetben biztosítani kell.**

Önkormányzatunk a kötelező feladatok ellátására a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény alapján az alábbi mértékű költségvetési támogatásokban részesül:

|  |             |
|--|-------------|
| - Önkormányzati hivatal működtetésére                | 304.020 Eft |
| - Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatokra | 47.304 Eft  |
| - Beszámítás összege                                 | -47.304 Eft |
| - Közvilágítás fenntartására                         | 76.680 Eft  |
| - Beszámítás összege                                 | -76.680 Eft |
| - Köztetők fenntartására                             | 100 Eft     |
| - Beszámítás összege                                 | -100 Eft    |
| - Közutak fenntartására                              | 48.351 Eft  |
| - Beszámítás összege                                 | -28.232 Eft |
| - Egyéb kötelező feladatok ellátására                | 98.890 Eft  |
| - Beszámítás összege                                 | -98.890 Eft |

|  |               |
|--|---------------|
| - Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása                              | 26 Eft        |
| - Beszámítás összege   | -26 Eft       |
| - Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítására                 | 720 Eft       |
| - Óvodapedagógusok és a nevelő munkát közvetlenül segítők bértámogatására            | 550.519 Eft   |
| - Óvodák működtetésére   | 80.150 Eft    |
| - Óvodapedagógusok minősítéséből adódó többlet támogatás                             | 14.526 Eft    |
| - Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre                                       | 185.985 Eft   |
| - Gyermekétkeztetésben dolgozók elismert létszámának bértámogatására                 | 106.814 Eft   |
| - Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítésére                                    | 110.250 Eft   |
| - Pénzbeli szociális ellátások és közfoglalkoztatás önerejére                        | 186.075 Eft   |
| - Társulás fenntartásában ellátott szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására | 285.504 Eft   |
| - Nyilvános könyvtári ellátási és kulturális feladatokra                             | 41.754 Eft    |
| <hr/>  |               |
| Költségvetési támogatások összesen:  | 1.886.436 Eft |

### **A beszámítás összege mindösszesen 251.232 E Ft.**

Az önkormányzat feladatellátása támogatásában a legjelentősebb változást a pénzbeli és természetbeni ellátások rendszerének 2015. március 1-jétől történő átalakítása jelenti. A változtatás értelmében az aktív korúak ellátásának támogatása (foglalkoztatást helyettesítő támogatás, rendszeres szociális segély) a járási hivatal hatáskörébe kerül és az előző évek szerinti lakásfenntartási támogatás megszűnik.

A 2015. február hónapra járó foglalkoztatást helyettesítő támogatást és a rendszeres szociális segélyt 2015. március 5-ig még az önkormányzat folyósítja, majd ezt követően ennek folyósítása a járási hivatalok feladata lesz.

A szociális ellátások (települési támogatások) nyújtásáról és jogosultsági feltételeiről az önkormányzatnak, a pénzügyi lehetőségeinek függvényében február 28-ig megalkotott rendeletében kell döntenie.

A feladatalapú támogatások alapján látható, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanokban működő köznevelési intézmények működtetésére a központi költségvetés forrást nem biztosít, azt a saját bevételekből kell finanszírozni.

**A központi költségvetésből származó, a kötelező feladatokra biztosított támogatások összege az előző évhez képest összességében 91.228 Eft-tal csökkent.**

Az önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelet-tervezete a 2014. évi költségvetés eredeti előirányzatához képest 176.950 Eft-tal kisebb működési célú maradvány összeget tartalmaz.

A központi költségvetésből kapott támogatások, valamint az előző évi maradványok csökkenésével együtt a **2015. évi bevételi forrás 268.178 Eft-tal kevesebb mint a 2014. évi, azaz legalább ilyen mértékben kellett csökkenteni a kiadási előirányzatokat a 2014. évihez képest.**

**Már most előre kell jeleznünk, hogy változatlan központi támogatási intenzitás és saját bevételi lehetőségek mellett a 2015. évi tervezett működési kiadásokhoz képest a 2016. évi költségvetés tervezésekor a működési kiadásokat további kb. 300 Mft-tal kell csökkenteni ahhoz, hogy a működési kiadások és bevételek egyensúlya biztosítható legyen.**  
**Ennek érdekében a szükséges kiadáscsökkentő intézkedéseket már 2015-ben meg kell tenni.**

A 2015. évi költségvetés **címrendjét** a rendelet-tervezet **1. melléklete** tartalmazza.

## **I. A KÖLTSÉGVETÉS VÁRHATÓ BEVÉTELEI**

A 2015. évi költségvetés várható bevételeit kiemelt előirányzatonként, intézményi és önkormányzati területre megbontva, a **2. melléklet** tartalmazza.

- ▶ A bevételi források 2015. évi előirányzata az előző évi kötelezettséggel nem terhelt előzetesen figyelembe vett **395.313 Eft maradvány** igénybevételével együtt **4.071.489 Eft**. Ebből **239.047 Eft** az intézmények bevétele, melynek részletezését és összetételét a **3. melléklet** tartalmazza.
- ▶ Az önkormányzat bevételein belül az önkormányzat működési támogatásainak összege **1.886.436 Eft**, az Ózd Kistérség Többcélú Társulástól származó működési bevétel **12.585 Eft**, a közhatalmi bevételek összege **1.349.000 Eft**.
- ▶ Közhatalmi bevételek:
  - Az építményadóból származó bevétel a hatályos helyi rendelet alapján meghatározott mértékek és bevallások és ez alapján meghozott határozatok figyelembevételével 280.000 Eft-ban került meghatározásra. A bevételi előirányzat teljesíthetőségének kockázata igen jelentős, mivel az előző évhez képest az alábbiak miatt több ingatlan után nem kerül sor adófizetésre:
    - 2014-ben két jelentős alapterületű építmény került értékesítésre a Magyar Állam nevében eljáró Magyar Nemzeti Digitális Archívum és Filmintézet részére, melynek következtében az építményadó bevétel évente 7.210 Eft-tal csökken.

- egy műemléki védelem alatt álló jelentős alapterületű épület felújítása miatt az épület tulajdonosa a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény 13/A. § (1) bekezdése alapján 2015-től 2017-ig mentesül az építményadó megfizetése alól. Ennek építményadó bevételt csökkentő mértéke 9.585 Eft/év.
- A helyi iparüzési adóbevétel a 2013. évi adóbevallások alapján a rendszerben működő adófizetők összesített adóalapja (52.544 Mft ) és változatlan adófizetési teljesítmény figyelembevételével 1.010.000 Eft-ban került meghatározásra.  
A maximális bevételi lehetőséghez közeli iparüzési adó bevételi terv teljesíthetősége tekintetében is jelentős a kockázat, mivel az adófizetők 2014. évi gazdasági teljesítménye, adóalapja ill. annak változása még nem ismert.
- ▶ A gépjárműadóból várható bevételt a meglévő gépjárműállomány és az érvényes adómérték, valamint a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény 39. § (1) bekezdése szerinti megosztás ( 60 % az állam, 40 % az önkormányzat bevétele ) alapján 50.000 Eft-ban határoztuk meg.
- ▶ Az egyéb közhatalmi bevételek és a talajterhelési díjból várható bevétel az előző év tendenciáit is figyelembe véve összességében 9.000 Eft-ban került betervezésre.
- ▶ Az önkormányzat működési bevételein belül a szolgáltatások ellenértéke (bérleti díjak) a megkötött szerződések alapján 9.199 Eft-ban, a tulajdonosi bevételek (üzemeltetési díjak) 89.640 Eft-ban, a bevételek után kiszámlázott általános forgalmi adóbevételek 25.283 Eft-ban kerültek meghatározásra.
- ▶ Felhalmozási bevételként a MÉH Zrt. részvény eladásából, földterület értékesítéséből, a korábban értékesített önkormányzati lakások törlesztő részleteinek megfizetéséből és a lakáskölcsönök törlesztéseiből várható 4.190 Eft bevétel került betervezésre.
- ▶ Nem szerepelnek a bevételek között azon államháztartáson belülről várható előirányzatok, amelyek:
  - a tényleges teljesítés arányában, illetve külön megállapodás alapján kerülnek kiutalásra,
  - az elnyert fejlesztési pályázatokkal kapcsolatosak és a benyújtott támogatás lehívások alapján kerülnek folyósításra,
  - a jogszabály alapján folyósított bérkompenzációk,
  - a közfoglalkoztatással összefüggésben kapott támogatások.

Ezek a források év közben pótelőirányzatként növelik a költségvetés bevételeit.

2015-ben önkormányzatunk részére az alábbi központosított előirányzatok vehetők igénybe:

- Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása.  
Az előirányzat azon települések támogatására szolgál, amelyekben a lakossági közműves ivóvízellátás és szennyvízszolgáltatás, valamint a más víziközmű társaságtól vásárolt lakossági célú ivóvíz ráfordításai magasak. A támogatást az önkormányzatok pályázati úton igényelhetik.  
  
A támogatás megállapítása során figyelembevételre kerül az adott település lakosainak szociális helyzete is.
- Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása.  
Ez az előirányzat szolgál a feladatellátás racionalizálása miatt az önkormányzat által fenntartott intézményekben felszabaduló létszám miatti, 2014. szeptember 30. napját követően hozott döntésekhez kapcsolódó jogszabályi anyagi kötelezettségek teljesítésének támogatására.  
A támogatás feltétele, hogy a létszámcsökkentési döntés egyidejűleg az álláshely megszűnését is jelentse. További feltétel, hogy a megszüntetett álláshely legalább öt évig nem állítható vissza. Támogatásra az az önkormányzat jogosult, amely saját forrásból a jogszabályban meghatározott juttatásokat nem képes teljesíteni.  
Pályázat benyújtásának határidejei: április 10., július 10., szeptember 25.
- Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása.  
Az előirányzat a rászoruló gyermekek nyári étkeztetésének biztosítására szolgál. A vissza nem térítendő támogatásra pályázatot kell benyújtani, melyben vállalni kell a nyári időszakban a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek étkeztetését.
- Az önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása.  
A támogatást pályázati úton kell igényelni. Az igénylésnél nyilatkozni kell, hogy a helyi közlekedés biztosításához az előző évben milyen összegű saját forrás átadására került sor. A támogatás összege ezen saját forrást legfeljebb 25 %-kal haladhatja meg.  
A támogatás az előző évben ténylegesen teljesített személyszállítási teljesítmények arányában kerül elosztásra.  
A támogatás a helyi közlekedési közszolgáltatás ellátása során felmerült előző évi veszteség mértékéig igényelhető.

- Önkormányzati adatszolgáltatás minőségének javítása.  
A támogatás az államháztartási adatszolgáltatásokat rendszeresen időben és kiváló minőségben teljesítő önkormányzatok elismerésére szolgál.  
A támogatást az önkormányzatok pályázati úton igényelhetik.  
A támogatás az államháztartási adatszolgáltatás teljesítésében közreműködő dolgozók egyszeri elismerésére fordítható.
  
- Önkormányzatok és társulások európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása.  
Az előirányzat a helyi önkormányzatok által megvalósítandó európai uniós fejlesztési célú pályázataikhoz szükséges saját forrás kiegészítésére, a 2015. évben megkötött támogatási szerződésből adódó fizetési kötelezettségek teljesítésére szolgál.  
2015. évben támogatás a vízgazdálkodási, az egyes környezetvédelmi, a szociális városrehabilitációs célú, az egészségügyi alapellátást, járóbeteg-szakellátást, bölcsődei, óvodai és általános iskolai ellátást nyújtó intézmények, és belterületi közutak, kerékpárutak infrastrukturális fejlesztéseikhez szükséges saját forrás kiegészítésére igényelhető.
  
- Önkormányzati feladatellátást szolgáló alábbi fejlesztések támogatása.
  - a) Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása.  
Az igényelhető maximális támogatás 30,0 Mft.
  - b) Szociális szakosított ellátást és a gyermekek átmeneti gondozását szolgáló intézmények fejlesztése, felújítása.  
Az igényelhető támogatás maximális összege 20,0 Mft.
  - c) Belterületi utak, hidak, járdák felújítása.  
Az igényelhető támogatás maximális mértéke 15,0 Mft
  - d) Óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra – fejlesztésére, felújításra.  
A sportlétesítmény fejlesztésére, felújítására maximálisan igényelhető támogatás 20,0 Mft.
  - e) Óvodai kapacitásbővítést célzó beruházások támogatása.  
Pályázati úton támogatás igényelhető új óvoda létrehozására, óvodai férőhelyek növelésére és kapcsolódó fejlesztések, felújítások megvalósítására.
  
- Közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása.
  - a) Közművelődési érdekeltségnövelő támogatás.  
A támogatás a közművelődési intézmény vagy közösségi színtér technikai, műszaki eszközállományának, berendezési tárgyainak gyarapítására, épületének karbantartására, felújítására szolgál.

A támogatás az önkormányzat által az egyes célok tekintetében vállalt önrész arányában kerül megállapításra.

b) Muzeális intézmények szakmai támogatása.

A támogatás pályázati úton, az önkormányzat által fenntartott muzeális intézmény szakmai fejlesztéséhez igényelhető.

- A gyermekétkeztetés feltételeit javító fejlesztések támogatása.  
Az előirányzatból pályázati úton támogatás igényelhető az óvodai gyermekétkeztetést kiszolgáló új konyhák és kiszolgáló létesítmények létrehozására, a konyhák és kiszolgáló létesítmények kapacitásbővítésére, fejlesztésére, valamint a feladat ellátásához szükséges eszközök beszerzésére.

- ▶ Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény 3. melléklete alapján tartalék előirányzat szolgál a települési önkormányzatok működőképessége megőrzésére, vagy egyéb, a feladatellátást veszélyeztető helyzet elhárítására. A kiegészítő támogatás igénylésének konkrét feltételei még nem ismertek.
- ▶ Finanszírozási bevételként az előzetesen meghatározott, kötelezettséggel várhatóan nem terhelt, 395.313 Eft előző évi maradvány (299.050 Eft működési és 96.263 Eft felhalmozási célú ) került figyelembevételre.

Össességében a 2015. évi költségvetés bevételeinek **végösszege 4.071.489 Eft.** Ebből **3.437.129 Eft a 2015. évre tervezett önkormányzati bevétel, 395.313 Eft az előző évi maradvány igénybevétele és 239.047 Eft az intézmények bevétele.**

## **II. A 2015. ÉVI KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATAI**

A kiadási előirányzatok tervezésénél általános elvként vettük figyelembe az alábbiakat:

- az általában egyszeri jelleggel képződő felhalmozási célú bevételekből működési jellegű kötelezettség finanszírozására ne kerüljön sor,
- a működési és felhalmozási bevételek és kiadások egyensúlyban legyenek,
- a költségvetésben elsősorban a kötelező feladatok ellátásához legszükségesebb anyagi feltételek kerüljenek biztosításra,
- a folyamatban lévő beruházások, felújítások befejezéséhez a szükséges fedezet, a legszükségesebb mértékű önerő biztosításra kerüljön.



A 2015. évre előirányozott 4.071.489 Eft összes bevételből az 5. mellékletben szereplő mérlegek szerint

3.820.600 Eft a működési,  
250.889 Eft a felhalmozási

célokra felhasználható források összege.

A költségvetési intézmények és az Önkormányzat 2015. évi kiadásaira vonatkozó javaslatot a **4. melléklet**, a 2015. évi létszámkereteket a 4/a. **melléklet** tartalmazza. Az intézmények és önkormányzat részére engedélyezett létszámkeret 526 fő. A létszámkereten belül az önkormányzat 19 fős létszámából 16 fő az önkormányzat hatáskörébe került „STARTMUNKA” programok lebonyolítására előirányozott létszám. A létszám az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft-től és a Város- és Sportlétesítmény- üzemeltető Intézménytől kerül átvételre.

A létszámkeretek a közfoglalkoztatottak létszámát nem tartalmazza, mivel annak mértéke még nem ismert.

### **A.) MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK**

A működési célú kiadásokon belül 42,4 %-ot az Önkormányzat által fenntartott intézmények és az Önkormányzat személyi kiadásai, 27,4 %-ot a dologi kiadásai teszik ki.

Az ellátottak pénzbeli juttatásainak működési kiadásokon belüli aránya 8,0 %.

A működési célú tartalékok kiadásokon belüli aránya 4,0 %.

1.) Az **intézmények működési kiadásai** az intézményektől bekért igények és az ezt követő többszöri egyeztetés eredményeként, a rendelkezésre álló források mértékének függvényében kerültek meghatározásra. Az intézmények működési kiadásaihoz biztosított központi költségvetésből származó támogatásokat is tartalmazó önkormányzati támogatásokat a **6. mellékletben** mutatjuk be.

◆Az **Ózdi Köznevelési Intézmények Gondnoksága és a hozzá tartozó költségvetési szervek** 2015. évi működési kiadási előirányzata 1.322.400 Eft.

A költségvetési támogatásokon, az intézményi saját bevételeken felül szükséges **önkormányzati forrás kiegészítése** működési célra **275.670 Eft**.

- ◆ Az **Ózdi Művelődési Intézmények** működési, fenntartási kiadási előirányzata 154.000 Eft. Az intézmény működéséhez szükséges önkormányzati támogatás 89.246 Eft.
- ◆ A **Város- és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézmény** működési kiadási előirányzata a sportlétesítmények 2015. április 1-től történő üzemeltetési kiadásai nélkül 242.663 Eft. Az intézmény feladatellátásához az önkormányzat 114.708 Eft kiegészítő forrást biztosít.
- ◆ Az **Ózdi Polgármesteri Hivatal** igazgatási és üzemeltetési kiadásainak működési kiadási előirányzata 478.212 Eft (mely tartalmazza a „Gyermekesély az Ózdi Kistérségben” projekt – átvett pénzeszközből finanszírozott – 41.410 E Ft működési kiadásait is).
- ◆ Az **Ózd Városi Önkormányzat Közterület-Felügyelete** működési kiadásainak előirányzata 59.117 Eft. Az **Ózdi Sportszervező Iroda** működési kiadásaira 7.932 Eft, a városi sportrendezvények kiadásaira 1.000 Eft került betervezésre.

2.) Ózd Város Önkormányzata közvetlen működési célú kiadási előirányzatai (4. melléklet) az alábbiak:

|   |             |
|---|-------------|
| •Képviselő-testület kiadásai  | 99.000 Eft  |
| •Ózd Kistérség Többcélú Társulás támogatása   | 26.371 Eft  |
| •A Nemzetiségi Önkormányzatok működtetésének kiadásai és önkormányzati támogatása         | 3.500 Eft   |
| •Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás kiadásai  | 47.045 Eft  |
| •Közbiztonsággal kapcsolatos kiadások   | 3.700 Eft   |
| •Közfoglalkoztatás kiadásaira   | 108.000 Eft |
| •Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. veszteségének megtérítésére                 | 60.000 Eft  |
| •Környezetvédelemmel kapcsolatos kiadások   | 65.160 Eft  |
| •Közvilágítás, térfigyelő kamerák működtetésének és a karácsonyi díszkivilágítás kiadásai | 88.800 Eft  |
| •Közkutas ivóvíz szolgáltatás kiadásai  | 12.000 Eft  |
| •Hitelekkel, pályázatok előkészítésével kapcsolatos kiadások                              | 25.400 Eft  |
| •Orvosi ügyelet működtetésére pótbefizetés  | 7.155 Eft   |
| •Szabadidő, sport, kulturális és vallási feladatok támogatása                             | 85.060 Eft  |
| •Iskolák világításkorszerűsítése bérleti díja   | 12.452 Eft  |
| •Az ellátottak pénzbeli juttatásai  | 308.325 Eft |
| •Ózd Kistérség Többcélú Társulás működtetésének kiadásai                                  | 434.021 Eft |

- ◆ A közbiztonsági feladatokon belül, nem kötelező feladatként a rendőrség támogatására 2.000 Eft került betervezésre.
- ◆ A közfoglalkoztatáson belül a „STARTMUNKA” program dologi kiadásaira 40.000 Eft, a lebonyolításához szükséges személyi és dologi kiadásokra 38.000 Eft, a hagyományos közmunkaprogramok önerejére 30.000 Eft került betervezésre.
- ◆ A környezetvédelmi feladatok kiadásain belül 8.000 Eft áll rendelkezésre a Tinódi úti illegális hulladéklerakó megszüntetésére.
- ◆ Általános tartalékra 28.000 Eft, működési és felhalmozási célú lakóterületi céltartalékra 10.000 Eft -10.000 Eft, egyéb célokra szolgáló tartalékra 113.287 Eft került betervezésre, melyből 75.000 Eft a sportlétesítmények 2015. április 1-jét követő működtetéséhez szükséges forrás.
- ◆ A nem kötelező szabadidő, sport, kulturális feladatok kiadási előirányzatain belül 5.000 Eft a nemzeti ünnepekkel és városi rendezvényekkel kapcsolatos kiadások, 4.000 Eft a civil szervezetek, 20.000 Eft a sportszervezetek, 45.000 Eft az Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft támogatása.
- ◆ Az ellátottak pénzbeli juttatásain belül a 2015. március 1-től hatályba lépő települési támogatás előirányzata 178.075 Eft-ban került meghatározásra.

Az államháztartás önkormányzati rendszerén kívüli szervezeteknek nyújtott – nem szociális jellegű – támogatások esetén a támogatottaknak minden esetben be kell tartaniuk a 19/2013. (IX.27.) önkormányzati rendeletben meghatározott feltételeket, **a nyújtott támogatás cél szerinti felhasználásáról számadási kötelezettséggel tartoznak, melyet az önkormányzat köteles ellenőrizni.** Ezt a jóváhagyott keretjellegű előirányzatok esetén is maximálisan érvényesíteni kell.

A 2015. évi költségvetés **működési célú kiadásai összesen 3.820.600 Eft**-ot tesznek ki.

A működési bevételek és kiadások előirányzatának mérlegét a **9. melléklet** tartalmazza.

## **B.) FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK**

A 2015. évi felújítások és beruházások javasolt összegét a **7. és 8. melléklet**, a 2015. évi felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a **10. melléklet tartalmazza**.

- ▶ Az önkormányzat költségvetési intézményeinek felhalmozási célú kiadásaira az önkormányzat igen szűkös forrásaira tekintettel a költségvetéshez benyújtott igényekhez képest lényegesebb kisebb összeg – 9.000 Eft - került betervezésre. Ebből 5.000 Eft a köznevelési intézmények, 2.000 Eft az Ózdi Művelődési Intézmények, 2.000 Eft az Ózdi Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadása.  
Az intézmények további felhalmozási forrásigényeit a pályázati lehetőségek kihasználásával lehet biztosítani.
- ▶ Az önkormányzat felújítási és beruházási előirányzataira 250.889 Eft került betervezésre, melyből 125.309 Eft a beruházási és 17.642 Eft a felújítási előirányzat.

A felhalmozási kiadásokon belül a felhalmozási váratlan kiadásokra szóló tartalék 53.123 Eft.

A rendelet-tervezet a folyamatban lévő projektekkel kapcsolatos kiadásokat nem tartalmazza, azok költségvetési maradványai és kiadási előirányzatai a 2015. áprilisi maradvány elszámolásra vonatkozó előterjesztésben kerülnek meghatározásra.

**A szabad felhasználású felhalmozási célú tartalék alacsony összege már azt vetíti előre, hogy a következő évi felhalmozási célú feladatokhoz szükséges forrás csak akkor áll rendelkezésre, ha az önkormányzat forgalomképes tárgyi és egyéb eszközeiből a szükséges forrásnak megfelelő eszközöket értékesíti, vagy a Kormány engedélyével hitelt vesz igénybe.**

A rendelet-tervezethez az alábbiakban ismertetett, több olyan mellékletet is csatoltunk, mely a Képviselő-testület tájékoztatására szolgál:

- A **11. mellékletben** mérlegszerűen mutatjuk be az Önkormányzat 2015. évre tervezett bevételei és kiadásai összevont mérlegét,
- Az Önkormányzat több éves kihatással járó kötelezettségvállalásainak részletezését a **12. melléklet** tartalmazza,
- Az Önkormányzat 2015. évi előirányzat felhasználási, bevételi-kiadási tervét a **13. melléklet** tartalmazza.

- A **14. mellékletben** mutatjuk be az Önkormányzat 2015. évi közvetett támogatásainak alakulását. Ezek tartalmazzák a helyi rendeletek által a kisvállalkozásoknak, a magánszemélyeknek, másrészt az ingatlanokat használók részére biztosított bérleti díjkedvezmények, illetve mentességek összegét.
- A **15. mellékletben** mutatjuk be az Európai Unió forrásból származó támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait.
- A **16. melléklet** tartalmazza az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak megbontását kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint.
- A **17. mellékletben** kerülnek bemutatásra a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatai. Az előirányzatokon belül az önkormányzat saját bevételeinek költségvetési évet követő három évre várható tervezete a helyi adóból származó 2014. évi tényleges bevételek, a helyi gazdálkodó szervezetek változatlan adófizetési teljesítménye, a már ismert építményadó mentességek hatásának figyelembevételével került meghatározásra. Az önkormányzat működési célú támogatásai a jelenleg ismert feltételek alapján kerültek figyelembevételre. A kiadások a jelenlegi intézményi struktúra és támogatási rendszer figyelembevételével lettek meghatározva.

A 2014. évi költségvetési rendeletben 2015-2018. évekre elfogadott előrejelzéstől való eltérést a közhatalmi bevételeknél az iparüzési adót fizetők egy részének kedvezőbb gazdasági teljesítménye, valamint a helyi adóalap megállapítás jogszabályi előírásainak, az önkormányzat számára kedvező irányú megváltozása indokolja.

Az önkormányzati támogatások esetében az eltérést alapvetően a feladatváltozásokkal összefüggő támogatásváltozások okozzák.

Ózd Város Önkormányzata előterjesztett 2015. évi költségvetési-rendelet tervezete az intézmények működésének biztosítása és az államháztartáson kívüli szervezetek nem kötelező feladatokra az önkormányzattól várt igényeinek a forráslehetőség függvényében történő biztosításával is eleget tesz a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény azon előírásának is, mely szerint működési hiány nem tervezhető.

**A rendelet-tervezetben meghatározott kiadási előirányzatokon belüli teljesítéshez az előző évekhez képest is szigorúbb, fegyelmezettebb és takarékosabb gazdálkodásra lesz szükség.**

**Ismételten meg kell azonban jegyezni, hogy a költségvetés bevételi előirányzatain belül az iparűzési és építményadó teljesíthetősége jelentős kockázatot tartalmaz. Számolni kell azzal, hogy a helyi adóbevételek 2015. március 15-ig történt előleg megfizetések, valamint a 2014. évi iparűzési adóbevallások benyújtását követően várható fizetési kötelezettségek értékelése során bevétel csökkenés várható, így ennek függvényében, az egyensúly megtartása érdekében a kiadási előirányzatokat is csökkenteni kell !**

## Részletes indokolás

## az 1. §-hoz

Meghatározásra kerül, hogy a rendelet hatálya mely szervekre terjed ki.

## a 2. §-hoz

Az önkormányzat címrendjére vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

## a 3. §-hoz

A rendelkezés a 2015. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegeit, a bevételi és kiadási főösszegek különbözeteként jelentkező hiányt, a hiány finanszírozását, az Önkormányzat és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatait, Ózd Város Önkormányzata költségvetési kiadásain belül a tartalékok összegeit, a költségvetési egyenleg levezését és finanszírozását, a létszám előirányzatokat, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére jóváhagyott támogatási előirányzatokat, a beruházások, felújítások előirányzatait intézményenként és feladatonként, a működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlegeit, az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok 2015. évi bevételi-kiadási előirányzatait, valamint a bevételek és kiadások kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontását tartalmazza.

Tartalmazza továbbá azokat a mérlegeket és kimutatásokat, amelyeket az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni.

## a 4- §-hoz

A költségvetési rendeletben keret jelleggel meghatározott előirányzatok felhasználására vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

## az 5-10. §-hoz

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályokat, a költségvetési szervek pénzellátására vonatkozó szabályozást, a költségvetési szervek vezetőinek a 30 napon túli tartozásállományról történő jelentési kötelezettségére vonatkozó előírást, 5000 E Ft feletti szerződések Ózd város honlapján történő közzétételére vonatkozó kötelezettséget, a kisösszegű követelések elengedésére, és a behajthatatlan követelések nyilvántartásból való törlésére vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

Meghatározza azokat a mérlegeket és kimutatásokat, amelyeket az Áht 24.§ (4) bekezdése alapján az éves költségvetés és a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni.

## a 11. §-hoz

A hatályba lépésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

## **TÁJÉKOZTATÁS ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATRÓL** **a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § alapján**

### **1. Az önkormányzati rendelet-tervezet címe:**

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../....(...) önkormányzati rendelete Ózd Város Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről

### **2. A képviselő-testületi ülés időpontja:**

2015. február 19.

### **3. Társadalmi hatások**

A rendelet-tervezet elfogadásának nincs közvetlen társadalmi hatása.

### **4. Gazdasági hatások**

A rendelet-tervezet elfogadása biztosítja az Önkormányzat 2015. évi kötelező feladatainak ellátását és az intézmények működtetésének finanszírozását.

### **5. Költségvetési hatások**

A rendelet-tervezetben foglaltak költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

### **6. Környezeti következmények**

A rendelet-tervezet elfogadásának nincs környezeti következménye.

### **7. Egészségi következmények**

A rendelet-tervezet elfogadásának nincs egészségi következménye.

### **8. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások**

A költségvetési rendeletben foglaltak pénzügyi-, számviteli végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok tekintetében többletfeladatot jelent a költségvetési szervek dolgozói számára.

### **9. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24.§ (3) bekezdése szerint a Jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a Polgármesternek a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő 45. napig kell a Képviselő-testület elé terjesztenie.

A költségvetési rendelet megalkotásának elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami az Önkormányzat feladat alapú támogatásainak felfüggesztésével jár.

### **10. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételei**

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek adottak.