

E L Ő T E R J E S Z T É S

Hajdúsámson Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének összeállításához szükséges irányelvek meghatározására

Hajdúsámson Város Önkormányzata és az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervek 2015. évi gazdálkodását megalapozó, a költségvetési rendelet-tervezet előkészítésének fő irányelveit meghatározó javaslatokat az alábbiak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

I.

Jogszabályi környezet

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (1) bekezdése – amely a következő évi költségvetési koncepció megalkotásáról rendelkezett - az Egyes törvényeknek a költségvetési tervezéssel, valamint a pénzüpiaci és a közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő módosításáról szóló 2014. évi XXXIX. törvény 64. § (1) bekezdése alapján hatályát veszítette. Ennek ellenére szükséges az, hogy a 2015. évi költségvetési rendelet-tervezet összeállításához a Képviselő-testület irányelveket határozzon meg, segítséget nyújtva ezzel az önkormányzat és költségvetési szervei 2015. évi költségvetésének összeállításához szükséges munkálatokhoz.

Magyarország Kormánya a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló T/1794. számú törvényjavaslatban határozta meg a 2015. évi költségvetési irányelveket, a 2015. évi kormányzati gazdaságpolitika főbb célkitűzéseit, az államháztartás alakulásának irányait, valamint az államháztartás alrendszereit - köztük a helyi önkormányzatokat – érintő központi költségvetési kondíciók és a központi alrendszer más alrendszerekkel tervezett kapcsolatait.

A 2015. évi költségvetési irányelvek elkészítésének célja az, hogy alapul szolgáljon az önkormányzat és költségvetési szervei 2015. évi költségvetési javaslatainak előkészítéséhez, azonban elsősorban azokat az önkormányzat működésével és a fejlesztésével kapcsolatos átfogó, stratégiai jellegű döntéseket, jövőbeli irányokat kell meghatározni, melyek az önkormányzat működését érintően több év távlatában is érvényesek. A legfőbb cél tehát az, hogy a 2015. évi költségvetés kialakításához szükséges alapelvek, valamint a főbb célkitűzések meghatározásra kerüljenek, melyek a későbbiekben meghozandó döntésekhez nyújtanak majd szakmai alapot.

Az alapelvek kidolgozása mindemellett a takarékos, hatékony gazdálkodásra épül, olyan feladatokat határoz meg, melyek ismeretében döntések hozhatók a későbbiekben a gazdálkodás biztonságának megteremtése érdekében. Ehhez bevétel növelésére és kiadás csökkentésére irányuló elvi szintű javaslatokat fogalmaz meg.

II.

Általános gazdasági helyzet**1. Gazdaság- és költségvetés-politikai kitekintés**

2.

A 2010-es kormányváltás óta gazdaságpolitikai célja a foglalkoztatás bővítése, a versenyképesség javítása és a kiegyensúlyozott gazdasági növekedés biztosítása, valamint az államadósság csökkentése, a költségvetési hiány 3% alatt tartása. Ennek érdekében a Kormány az elmúlt négy és fél évben strukturális átalakításokat hajtott végre, többek között a munkaerőpiac, a nyugdíjrendszer, az adórendszer, az oktatás és a közigazgatás területén.

A legfrissebb makrogazdasági adatok arról tanúskodnak, hogy a magyar gazdaság 2013-ban beindult növekedése tovább erősödött 2014-ben, tartóssá vált egy kiegyensúlyozottabb növekedési szerkezet irányába történő elmozdulás. Összességében 2014. év egészére 3,2%-os GDP-növekedés valószínűsíthető.

2015-től kezdve az idei évben beindult kedvező folyamatok maradhatnak fenn, miközben a gazdasági növekedés szerkezete még kiegyensúlyozottabbá válik.

A Kormány továbbra is elkötelezett a költségvetési hiány, valamint az államadósság csökkenő pályájának biztosításában. A 2015. évet érintő költségvetési politika prioritásának tekinti a gazdasági növekedés támogatását, illetve megőrzését.

A pedagógusbér-emelés, valamint a közszférában 2015-ben működni kezdő további életpálya-modellek szerinti illetményemelések, a rezsicsökkentés, a foglalkoztatottság bővülése, ezáltal pedig a reáljövedelmek emelkedése következtében a háztartások fogyasztási kiadása várhatóan 2,6%-kal növekszik jövőre. A devizahitelekkel kapcsolatos banki elszámoltatás és ezáltal a lakosságnál jelentkező többletjövedelem szintén jelentős mértékben segíti a fogyasztás bővülését. A belső kereslet így 2015-ben egyre nagyobb mértékben járul hozzá a gazdaság növekedéséhez.

Az alacsony kamatkörnyezet, a kedvezményes vállalati hitelek és az uniós források hatékonyabb felhasználása következtében a beruházási aktivitás továbbra is növekedhet: a nemzetgazdasági bruttó állóeszköz-felhalmozás további emelkedése prognosztizálható a 2015. évre.

A kiegyensúlyozott gazdasági növekedés alacsony fogyasztói áremelkedéssel párosul, amely kiszámítható gazdasági környezetet teremt a gazdasági szereplők számára. 2014-ben a fogyasztói árak összességében várhatóan nem nőnek, és 2015-ben is mérsékelte, 1,8%-os inflációs rátával lehet számolni a csökkenő energiaárak, valamint az eurózóna alacsony inflációja következtében.

A Kormány azt szeretné elérni, hogy Magyarországon mindenkinek legyen munkája és ne szoruljon jövedelempótló támogatásokra. Ennek megfelelően még több ember számára lesz elérhető a közfoglalkoztatás. A jövő év folyamán az eddigi 200 ezer ember felett további tízezer főnek teszi lehetővé, hogy részt vegyen a közmunka programban. A foglalkoztatás bővülése azt eredményezi, hogy az államnak kevesebbet kell költenie segélyekre és jövedelempótló támogatásokra.

3. Az államháztartás céljai és keretei

A Kormány továbbra is elkötelezett a költségvetési hiány, valamint az államadósság csökkenő pályájának biztosításában. A 2015. évet érintő költségvetési politika prioritásának tekinti a gazdasági növekedés támogatását, illetve megőrzését.

A Kormány felülvizsgálta a Konvergencia Programban szereplő hiánypályáját, mely alapján a 2015. évre vonatkozóan a GDP arányában 2,4%-ra módosította az európai uniós módszertan szerinti hiánycélját.

Mindezek mellett a 2015. évi költségvetés főbb célkitűzései a következők:

- a bankok elszámoltatása, melynek következtében csökkennek a törlesztőrészek, így több pénz marad a magyar családoknál: cél, hogy a lakosság kikerüljön az adósságsapdából;
- a pedagógus életpálya-program folytatása;
- a fegyveres és rendvédelmi életpálya-modell keretében 30%-os bérfejlesztés július 1-től;
- a feketegazdaság visszaszorítása, az eltitkolt, adózatlan jövedelmek arányának mérséklése;
- az Államreform 2. keretében az állami feladatellátás rendszerének áttekintése, racionalizálása, a bürokrácia csökkentése és ennek révén megtakarítások elérése;
- a foglalkoztatás bővítése, ennek keretében minél több embert a munkaerőpiac felé kell terelni, melyben a képzésnek, illetve a szakképzésnek van nagy szerepe;
- a „segély helyett munkát” elv keretében a közmunka-programokban foglalkoztatottak létszámának és a programok forrásának bővítése;
- a szociális segélyezésben a helyi önkormányzatok szerepének erősítése a bevételi lehetőségeik bővítésével egyidejűleg;
- a demográfiai helyzet (a társadalom elöregedésének) kezelése, melynek érdekében további, születésszámot támogató intézkedések bevezetése szükséges;
- a vidék fejlesztése, különös tekintettel a mezőgazdaság élénkítésére, fejlesztésére, munkahelyteremtésére.

Összegezve a fentieket, a jövő évi költségvetés biztosítani fogja a Kormány azon vállalásait, amelyek hozzájárulnak a stabilitás megőrzéséhez, egyben fokozatosan érezhető pozitív változásokat eredményeznek az emberek és a vállalkozások mindennapi életében.

III.

A helyi önkormányzatok központi forrásszabályozása

1. A helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszere

2015 az önkormányzatok életében is új időszámítás. Ez lesz az első olyan év, hogy az önkormányzatok úgy láthatnak munkához, hogy végre már nem a terhekre, hanem a lehetőségekre koncentrálhatnak. A nyomasztó adósság törlesztése helyett mostantól több pénz jut a munkahelyteremtésre, a gazdaságfejlesztésekre, az egészségügyre, a beruházásokra, a szociális programokra, a helyi közösségek számára fontos projektek megvalósítására. A kormányzati adósságrendezésnek köszönhetően összesen több mint 2000 település 1300 milliárd forintos tehertől szabadult meg. A helyi önkormányzatok 2015-ben várhatóan több

mint 2500 milliárd forinttal gazdálkodhatnak, melyhez a központi költségvetés 690,5 milliárd forintot biztosít. A helyi önkormányzatok központi finanszírozása 2015. évben is – a korábbi években kialakított – az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. A struktúra megszilárdítása mellett, a részletek indokolt pontosítása az idei évben is folytatódik, továbbá a 2015. év fő feladata a helyi önkormányzatok számára a működési hiány nélküli gazdálkodás fiskális feltételeinek erősítése, a kistélepülések további felzárkózásának, az esélyegyenlőség megteremtésének elősegítése, valamint az önkormányzatok által nyújtott közfeladatok és közszolgáltatások színvonalának emelése a költségvetés lehetőségeihez mérten.

A fenti célok elérése mellett kiemelt szerepet kap a gyermekek jövőbeli köznevelési majd foglalkoztatási lehetőségeinek szilárd alapokra helyezése, az eltérő élethelyzetből, környezetből származó gyermekek esélyegyenlőségének megteremtése.

Mindezek alapján 2015-től érdemben több forrás jut a gyermekek ellátásának intézményeire: emelt összegű támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez, jelentős többlet jut a gyermekétkeztetési feladatokra.

A rászorulókat támogatásáról szóló döntések közelebb kerülnek az érintettekhez. A segélyezésről az eddigiekhez képest sokkal nagyobb mértékben helyben, a településeken születhet döntés. A helyi ismeretek kiaknázása, a költségvetési felelősség és a közpénzek védelme érdekében a rendszeres szociális segély, a lakásfenntartási támogatás, az adósságkezelési támogatás jelenlegi formájában nem működik tovább, ezek a jövőben az önkormányzati segélyezésbe épülnek bele. Az önkormányzatok saját hatáskörben dönthetnek és ez a jelenleginél sokkal nagyobb mértékben az ő költségvetési felelősségük lesz. Ennek érdekében nő az önkormányzatok költségvetési mozgástere is, az önkormányzati segélyezés a helyi bevételeiket terheli. Az alacsony helyi bevételi képességű önkormányzatok ugyanakkor költségvetési támogatást kapnak a segélyezési feladatok ellátásához. A legfontosabb változás a Kormány azon intézkedése lesz, mely a foglalkoztatást helyettesítő támogatás helyett bővülő közfoglalkoztatási programot kínál az embereknek. A Kormány 2015. évben a közfoglalkoztatásra 35 milliárd forinttal többet szán az ideinél.

Az elmúlt évek tapasztalatai azt mutatják, hogy az önkormányzatok működőképességét az eltérő saját bevételi lehetőségek a feladatalapú finanszírozás mellett is komolyan befolyásolják, így az is nyilvánvalóvá vált, hogy a központi költségvetésnek még erőteljesebben érvényesítenie kell a szolidaritás elvét. Ennek megfelelően 2015. évben fontos változás, hogy míg az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat 2015. évben is csökkenti az ún. „beszámítás” összege, ugyanakkor – a szolidaritás elvének fokozottabb érvényesülésével – az alacsony gazdasági potenciállal rendelkező települések felzárkóztatása érdekében kiegészül a rendszer a pozitív „kiegyenlítés”-sel. Az alacsony helyi adóbevételekkel rendelkező települések ilyen módon meghatározott százaléku kiegészítő forrásban részesülnek az alapfeladataik ellátása érdekében; a jelentős iparűzési adóval rendelkező településeket ugyanakkor továbbra is sávosan növekvő mértékben, az eddigiekhez képest is erőteljesebben terheli a beszámítás.

2015-ben a köznevelés további megújítása is fontos feladat. Folytatódik az oktatás és a nevelés színvonalának emelése.

Fontos változás, hogy 2015 szeptemberétől a gyermekek korai fejlesztése érdekében 3 éves kortól kötelező lesz az óvoda. A hároméves kötelező óvodáztatás alól mentességet kaphatnak azok, akiknél úgy látják, a családban jobban biztosított az iskolára való felkészülés 5 éves korig. A Kormány célja, hogy 2015 végéig 4,8 milliárdos uniós és hazai forrásból további ezer bölcsődei férőhelyet alakítson ki.

A jelenlegi 42 ezres bölcsődei férőhelyszámot 60 ezerre szeretné növelni a Kormány a 2020-ig tartó uniós fejlesztési időszakban.

2015-ben 5 milliárd forinttal több jut a gyermekétkeztetésre, erre a célra a 2014. évi 52,6 milliárd forinthez képest jövőre 58 milliárdot fog költeni a Kormány.

2. A tervezést meghatározó alapelvek a jogszabályi rendelkezések tükrében

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 111. §:

- (2) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.”
- (4) bekezdése szerint: „A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”

Az államháztartásról szóló törvény 12.§-a határozza meg a tervezési alapelveket, melyek a következők:

- (1) A tervezés célja annak biztosítása, hogy tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra,
- (2) Olyan új közfeladat írható elő vagy vállalható, amelynek ellátásához megfelelő pénzügyi fedezet áll rendelkezésre. Ha a tervezés során a pénzügyi fedezet már nem biztosítható, intézkedni kell a közfeladat megszüntetéséről.

2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról

- az önkormányzat működési célra csak **likvid hitelt** vehet fel (likvid hitel = naptári éven belül visszafizetendő hitel),
- az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig **egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át,**
- **kormányzati engedély nélkül fejlesztésenként 10 millió Ft összegű** adósságot keletkeztető ügylet, valamint
- a magyar költségvetést érintő, az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől megnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra irányuló ügylet megkötése lehetséges.
- Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében szerepeltetett **adósságkeletkeztetési szándékáról,** az adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó **fejlesztési céljáról** és az ügylet **várható értékéről** a Kormányt előzetesen tájékoztatni köteles.

3. A helyi önkormányzatok 2015. évi központi költségvetési támogatásainak területei

1) Általános működés, igazgatás

Az önkormányzatok feladatainak nagyobb részét a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás, stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását 2015-ben is, hasonlóan az előző évhez egy – az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függő – *általános jellegű támogatás* szolgálja.

Az általános támogatáson belül külön jelenik meg az önkormányzati hivatal támogatása, a legtipikusabb településüzemeltetési feladatok, illetve az egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása. Az előző évhez képest jelentős változás, hogy e jogcím kiegészül a

korábban a központosított előirányzatok között szerepeltetett lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatásával.

Kiemelendő, hogy *a településüzemeltetési feladatok* tekintetében forrásbővítésre került sor, annak érdekében, hogy a támogatások mértéke elérje az önkormányzatok 2013. évi beszámolójában szereplő tényleges nettó kiadásainak összegét.

Az *egyéb kötelező feladatok támogatásában* a korábbiaknál differenciáltabban jelenik meg az alacsonyabb lakosságszámmal, gyenge jövedelemtermelő-képességgel rendelkező önkormányzatok támogatása. A 20 000 forintos egy lakosra jutó adóerő-képességet el nem érő 1 000 fő alatti települések továbbra is 4 millió forintos alaptámogatásra lesznek jogosultak, az ugyanilyen bevételi képességgel rendelkező 1 000 fő lakosságszám feletti települések azonban legalább 5 millió forintos támogatásra számíthatnak ezen a jogcímen. Minden további település legalább 3 millió forintra lesz jogosult.

Változás, hogy a költségvetés teherbíró képességére tekintettel, az államháztartás egyensúlyának megőrzését szolgáló intézkedések keretében 2015. évtől megszűnik *az e-útdíj bevezetésével egyidejűleg a magántulajdonos árufuvarozók versenyképességét javító intézkedések miatt az önkormányzatoknál keletkező bevételkiesés ellentételezése* jogcím.

2015. évben új, működési célú költségvetési támogatásként jelenik meg *az önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítása* jogcím, mely ösztönző jelleggel juttat majd forrásokat az államháztartási adatszolgáltatásokat rendszeresen időben, és kiváló minőségben teljesítő települési önkormányzatok dolgozói számára.

Beszámítás és kiegészítés

Az önkormányzatok finanszírozási rendszerében 2015. évben is indokolt a „kiegyenlítő” **rendszer fenntartása, sőt erősítése. Az önkormányzatok iparüzési adóalapból számított** bevétele 2015-ben is csökkenti az általános támogatások összegét; a támogatáscsökkentés ugyanakkor az előző időszakhoz képest jóval differenciáltabb módon történik. A számított bevétel mértéke a 2013. évi iparüzési adóalap 0,55%-a, amely 0,05 százalékponttal haladja meg a 2014. évi hasonló mértéket.

2.) Köznevelés

Az állam és az önkormányzatok között megosztott felelősségnek megfelelően a települések fő feladata a köznevelés területén 2015. évben is az óvodai ellátás biztosítása. E feladathoz a korábbiakhoz hasonlóan háromelemű finanszírozást biztosít a központi költségvetés:

- átlagbér alapú **bértámogatás** jár a pedagógusok és a nevelő munkát segítők jogszabályi előírások alapján elismert létszáma alapján,
- **óvodaműködtetési támogatás** szolgálja a nem szakmai dolgozók bérének és az intézmény szakmai eszközei beszerzésének, dologi kiadásainak támogatását,
- a **bejáró gyermekek utaztatásához** is forrást kapnak az érintett települések.

A **bértámogatás** tekintetében a költségvetés a jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, igazodva a pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltségeihez.

Az **óvodaműködtetés** költségeinek ellentételezésére szolgáló forrás jelentősen emelkedik 2015-ben: a növekedés mértéke több mint 20%-os, hiszen az egy gyermek után a 2014. évben járó 56 000 forint helyett a költségvetési törvényjavaslat jövőre 68 000 forintot biztosít.

A felhalmozási célú költségvetési támogatások között 2015. évtől új támogatási célként jelenik meg **az óvodai kapacitásbővítést célzó beruházások** támogatása, valamint új óvodák létrehozása a településeken. Fontos változás ugyanis, hogy az esélyegyenlőség és a korai fejlesztés erősítése érdekében a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 8.§ (2) bekezdésének 2015 szeptemberétől történő hatályba lépésével kötelezővé válik 3 éves kortól az óvodáztatás, mellyel egyidejűleg igen lényeges célkitűzésként az önkormányzati fenntartású óvodák férőhelyeinek bővítése válik szükségessé.

3) Szociális ágazat

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően a 2015. évben is a pénzbeli ellátások és az alapellátások biztosítása.

Pénzbeli ellátások

Tekintettel arra, hogy a Kormány kiemelt célkitűzése a foglalkoztatás további élénkítése, ezzel egyidejűleg a segélyezettek visszavezetése a munka világába, a szociális jogszabályokban hamarosan megjelenő változások a segélyezés finanszírozási struktúrájában is számos módosítást igényelnek.

Az önkormányzatok által ténylegesen kifizetett, normatív jellegű segélyek meghatározott százaléku visszatérítését a központi költségvetés továbbra is biztosítja. A foglalkoztatás élénkítése érdekében azonban szűkül ezen ellátások köre, továbbá a központi hozzájárulás mértéke is módosul. A munkaerőpiacra való kilépés elősegítése érdekében a foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesülők egy része már 2015-ben átkerül a munkaerőpiacra (első lépésként várhatóan a közfoglalkoztatásba), ennek hatása a támogatásokban is megjelenik. Szintén megjelennek a finanszírozásban a rendszeres szociális segélyt, lakásfenntartási támogatás és adósságkezelési szolgáltatást érintő változások. Kiemelt cél ugyanakkor az önkormányzatok szerepvállalásának erősítése. Az új elosztási mód hangsúlyosan figyelembe veszi az önkormányzatok jövedelemtermelő képességét, valamint szociális segélyezési feladatait.

Szociális alapszolgáltatások és szakellátások:

A 2015. évi törvényjavaslat 49,3 milliárd forintot biztosít a *szociális alapszolgáltatási és gyermekjóléti alapellátási* feladatokra. A támogatások struktúrája alapvetően nem változik, a finanszírozás javítása indokol néhány módosítást.

A kisgyermek-ellátások területén pozitív változás, hogy mind a bölcsődék, mind a családi napközik esetén csökken a finanszírozás szempontjából elvárt nyitvatartási napok száma: bölcsőde esetén az évi 240 napról 235 napra, családi napköziknél 251-ről 240 napra. Ezáltal a fenntartók magasabb támogatást érvényesíthetnek az ellátott gyermekek után.

A 2015. évben továbbra is kötelező önkormányzati feladat **a gyermekétkeztetés**, amelynek központi támogatásánál a valós kiadásokhoz és az igényekhez jobban igazodó, emelt összegű finanszírozás érvényesül. Ez 2014-hez képest 10 %-os többlettámogatást jelent.

A Kormány kiemelt célja, hogy egy gyermek se éhezzen, ennek érdekében a központi költségvetés nyári gyermekétkeztetés jogcímen további 360,0 millió forintos többletforrást, biztosít a 2015. évre.

2014. január 1-jétől került bevezetésre **a szociális ágazati bérpótlék**, amely az önkormányzati fenntartású intézményekben dolgozók 2014. évi 11 havi bérének kiegészítésére nyújtott fedezetet. Az ágazati pótlék a következő évben is fennmarad, azzal, hogy a 2015. évben 12 havi kifizetés válik szükségessé.

4) Kulturális feladatok

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 2015-ben a 2013. évben megújított struktúrát és szabályozást követi.

A kulturális javak védelmére, a muzeális intézményekre, a közművelődési és a nyilvános könyvtári ellátásra a 2014. évihez képest 1,25 milliárd forinttal magasabb előirányzat fordítható. A többletforrás részben a megyei hatókörű városi múzeumok feladatellátását segíti, részben a települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatait szolgálja.

A költségvetés 2015. évben is biztosítja a felhalmozási célú támogatások között a *könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatást, a muzeális intézmények szakmai támogatását*, amely a könyvtárak állománygyarapításához és a közművelődési infrastruktúra technikai, műszaki fejlesztéséhez, valamint a muzeális intézmények szakmai fejlesztéséhez járul hozzá.

5) Önkormányzati fejlesztések

Az egyes ágazati részeknél leírtakon túlmenően a helyi önkormányzatok felhalmozási célú támogatási előirányzatait érintően az alábbi változások történnek.

A 2014-2020. közötti uniós költségvetési ciklusban jelentős EU-s források állnak hazánk rendelkezésére, ezek pedig szükségessé tették a hazai költségvetés fejlesztési forrásainak áttekintését, azok uniós finanszírozásba való áterelésével. Ezen intézkedések alapján 2015-ben *az adóssághoz kapcsolódó konszolidációban részt nem vett települési önkormányzatok* már nem a hazai költségvetésből, hanem EU-s forrásokból juthatnak hozzá kiemelt fejlesztési forrásaikhoz.

Ezzel párhuzamosan ugyanakkor növekednek az olyan *kisösszegű fejlesztésekhez, felújításokhoz kapcsolódó költségvetési források*, amelyekhez uniós források nem vehetők igénybe. Így a jövő évben 5,2 milliárd forintos keretösszeg szolgálja – többek között – a kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények kisösszegű fejlesztéseit, a belterületi utak, hidak, járdák felújítását, a sportlétesítményekkel kapcsolatos kisebb beruházásokat. Szintén az uniós forrásokkal kapcsolatosan szükséges rögzíteni, hogy a költségvetés továbbra is biztosít forrást *az önkormányzatok és társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatására*. A támogatási célokban és a pályázók körében alapvetően nem történik változtatás.

5) Önkormányzati fejezeti tartalék

2015. évben az önkormányzati fejezeti tartalék a korábbinál kisebb keretösszeggel, már kizárólag egyedi problémák kezelésére nyújt kiegészítő támogatást.

6.) Egyéb önkormányzatot érintő rendelkezések

A települési önkormányzatokat megillető átengedett bevételek

- A gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40 %-a a települési önkormányzatot illeti meg.
- A gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségéből származó bevétel 100%-a.
- A termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni – a települési önkormányzat által beszedett – személyi jövedelemadó 100 %-a a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg.

A települési önkormányzatokat megillető egyéb bevételek

- a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,
- a környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi felügyelőség által a települési önkormányzat területén kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a,
- a szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló törvény alapján kiszabott és végrehajtott szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó, a települési önkormányzat fizetési számlájára vagy annak valamely alszámlájára érkezett bevétel 100%-a,
- a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül a közúti közlekedésről szóló törvény szerinti közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította,
- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság teljes behajtott összege.

A helyi önkormányzatok pénzellátásának kiegészítő szabályai

A számított előirányzatok folyósítása az Áht. 83. § (1) bekezdésében foglaltak szerint nettó finanszírozás keretében történik.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és gyermektartásdíjak megelőlegezése esetében a települési önkormányzat januárban teljesített kifizetéseit követően, az őt megillető összeget január hónapban igényelheti jogszabályban meghatározott éven belüli elszámolási kötelezettséggel.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján létalapként nyújtott ellátások esetében:

- ha az önkormányzat a tárgyévet megelőző év decemberében igénylést nyújtott be, úgy a január hónapban járó előleg folyósítása – jogszabályban meghatározott módon – igénylés nélkül történik;
- ha az önkormányzat a tárgyévet megelőző év decemberében nem nyújt be igénylést, úgy első alkalommal az őt megillető havi összeg legfeljebb kétszeresét igényelheti jogszabályban meghatározott éven belüli elszámolási kötelezettséggel.

IV.

Hajdúsámson Város Önkormányzata 2014. évi feladatellátásának meghatározása

1. Az önkormányzati feladatellátás intézményrendszere Hajdúsámsonban

1.1. Óvodai nevelés (Eszterlanc Óvoda).

Az Eszterlanc Óvoda 2015. évben is az önkormányzat fenntartásában marad, mint önálló költségvetési szerv. A gazdálkodással kapcsolatos feladatait 2013. január 1. napjától a Polgármesteri Hivatal látja el.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok fő feladata továbbra is az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá:

- A központi költségvetés a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján az elismert létszám figyelembe vételével **átlagbér alapú támogatást biztosít** az óvodát fenntartó

önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok – igazodva az Országgyűlés által elfogadott, 2013. év szeptemberétől bevezetésre került pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltségeihez - és a nevelő munkát közvetlenül segítők bérének és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, a Nemzeti köznevelésről szóló törvény nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

- Az **óvodaműködtetési** kiadásokra 2015. évben a tényleges gyermeklétszám alapján 68.000 Ft/fő/év (a 2014. évben 56.000 Ft/fő/év) támogatást biztosít a költségvetési törvényjavaslat. A támogatás az önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után.
- A felhalmozási célú költségvetési támogatások között 2015. évtől új támogatási célként jelenik meg az **óvodai kapacitásbővítést célzó beruházások** támogatása, valamint új óvodák létrehozása a településeken. Fontos változás ugyanis, hogy az esélyegyenlőség és a korai fejlesztés erősítése érdekében a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 8.§ (2) bekezdésének 2015 szeptemberétől történő hatályba lépésével kötelezővé válik 3 éves kortól az óvodáztatás, mellyel egyidejűleg igen lényeges célkitűzésként az önkormányzati fenntartású óvodák férőhelyeinek bővítése válik szükségessé.

1.2. Gyermekétkeztetés

Továbbra is önkormányzati szociális feladat a gyermekétkeztetés. A feladat támogatása a köznevelési ágazat helyett a szociális ágazatnál jelenik meg – igazodva ahhoz, hogy az ehhez kapcsolódó szabályozást és felelősségeket a gyermekvédelmi törvény határozza meg.

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk az óvodai, iskolai gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz az alábbiak szerint:

A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása

A dolgozók átlagbérének és közterheinek elismert összege: 1 632 000 forint/számított létszám/év.

A központi költségvetés a Kjt., a Nkt., a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben és a szociális ágazatban történő végrehajtását szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér-alapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezését szolgálja.

Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása

A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről – az önkormányzat 2014. novemberi adatszolgáltatása alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve – a miniszterek 2015. január 5-éig döntenek. Az önkormányzat 2014. évi tényekkel alátámasztott adatszolgáltatását 2014. november 19-én nyújtotta be, a 2015. májusi felméréskor lesz lehetőség a most benyújtott adatok módosítására, mely alapján ha szükséges, korrigálásra kerülhet az összeg.

1.3. Szociális és gyermekjóléti feladatok (Nyíradonyi Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ)

A szociális és gyermekjóléti feladatokat a Nyíradonyi Szociális és Gyermekjóléti Társulás által fenntartott Nyíradonyi Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ látja el. 2013. július 1-től a szociális ellátásokat érintő gazdálkodási feladatokat a Nyíradonyi Polgármesteri Hivatal látja el.

A társulási együttműködésben résztvevő önkormányzatok továbbra is előnyt élveznek a 2015. évi költségvetési törvényjavaslatban foglaltak szerint, hiszen az alap állami támogatáson felül további kiegészítő állami támogatásra jogosultak.

A társulásban ellátott feladatok támogatása, valamint a kiegészítő normatívák a 2015. évi költségvetési törvényjavaslat alapján a következők szerint alakulnak:

Sor-szám	Feladat megnevezése	Alap támogatás	Kistérségi kiegészítés	Megjegyzés
1.	Gyermekjóléti Szolgálat	6.726.850	3.952.800	Társulási normatíva 0-17. éves lakosságszám alapján 3.294 fő*1.200 Ft/fő
2.	Családsegítés	4.036.110	4.087.200	Társulási normatíva lakosságszám alapján 13.624 fő*300 Ft/fő
3.	Bölcsődei ellátás (30 fő)	14.823.000	0	Társulási kiegészítő normatíva nincs a tv. javaslatban
4.	Házi segítségnyújtás (27fő)	3 915 000	1 174 500	Társulási fenntartás esetén 130%
5.	Idősek nappali ellátása (20 fő)	2 180 000	1 090 000	Társulási fenntartás esetén 150%
6.	Szociális étkeztetés (85 fő)	4.705.600	470.560	Társulási fenntartás esetén 110%
ÖSSZESEN		36.386.560	10.775.060	

Pénzügyi szempontból a társulásban történő feladatellátás továbbra is előnyös, hiszen több, mint 10 millió forint kiegészítő támogatás realizálódik ebben a működési formában.

Pontos adatot csak a 2014. évi költségvetési törvény elfogadása után és az ellátottak jövőbeni alakulása ismeretében lehet számszerűsíteni, ezek az adatok a 2015. évre a novemberi igénylésben leadott ellátotti létszámmal számított összegek.

(A társulásban történő feladatellátás esetén a társulás székhelye szerinti önkormányzat, azaz Nyíradony Város Önkormányzata jogosult a társulás által fenntartott intézmények működéséhez kapcsolódó alap és kiegészítő támogatás igénylésére. A tervezett támogatási bevételek tehát ezen jogcímenek érkező támogatási összegeket nem tartalmazzák, azok tájékoztató jelleggel kerülnek bemutatásra az előterjesztésben.)

A Támogató Szolgálat és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás működtetési feltételeinek biztosítására pályázati támogatás nyújt fedezetet, a támogatási kérelem benyújtásra került,

összege még nem ismert. Ezen feladatok ellátása a Képviselő-testület döntésének megfelelően társulási keretek között történik.

1.4. Könyvtári és közművelődési feladatok (Petőfi Sándor Városi Könyvtár, Közművelődési és Muzeális Intézmény)

Az önkormányzatok kulturális feladatainak – ezen belül a kulturális javak védelme, a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetési törvényjavaslat alapján 2015. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást. A támogatás várható mértéke lakosonként 1.140 Ft, ami Hajdúsámson 13.624 fős lakosságának figyelembe vételével éves szinten 15.531.360 Ft. A költségvetési törvénytervezet szerint továbbra is lehetőség lesz könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás igénybevételére.

A Petőfi Sándor Város Könyvtár, Közművelődési és Muzeális Intézmény továbbra is önállóan költségvetési szerv maradt, gazdálkodási feladatainak ellátására a Képviselő-testület 2013. január 1. napjától a Polgármesteri Hivatalt jelölte ki.

1.5. Önkormányzati feladatok

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását a költségvetés 2015. évben is, hasonlóan az előző évhez, az önkormányzatok jövedelemtermelő képességétől függő általános működési támogatások címen biztosítja, melynek keretében az önkormányzati hivatal fenntartásához, a településüzemeltetés költségeihez, és a lakott külterülettel kapcsolatos feladatok ellátásához járul hozzá a központi költségvetés.

Az önkormányzatokat megillető egyes költségvetési támogatásokat csökkenti az ún. „beszámítás” összege. Az önkormányzatok finanszírozási rendszerében 2015. évben is indokolt a „kiegyenlítő” **rendszer fenntartása, sőt erősítése. Az önkormányzatok iparüzési adóalapból számított** bevétele 2015-ben is csökkenti az általános támogatások összegét; a támogatáscsökkentés ugyanakkor az előző időszakhoz képest jóval differenciáltabb módon történik. A számított bevétel mértéke a 2013. évi iparüzési adóalap 0,55%-a, amely 0,05 százalékponttal haladja meg a 2014. évi hasonló mértéket.

Az az alacsony helyi adóbevételi potenciállal rendelkező településeket ilyen módon a csökkentés egyáltalán nem érinti; e felett pedig sávosan növekvő mértékben terheli beszámítás az önkormányzatokat.

A helyi adókból származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele marad, és helyben járul hozzá a feladatokhoz.

Mindezek mellett az esetleges egyedi működési problémák kezelésére - a korábbinál kisebb keretösszeggel - rendelkezésre áll az önkormányzati fejezeti tartalék, amelyből kiegészítő támogatást kaphatnak az érintett települések.

Az önkormányzati fejezeti tartalék ezen felül egyes települési önkormányzatok beruházásaihoz nyújtott központi költségvetési támogatás 2015. évben fizetendő ütemének teljesítésére is fedezetet nyújt.

2. Prioritások az önkormányzat 2015. évi gazdálkodásában

Az önkormányzati törvényben meghatározott, központi támogatással nem finanszírozott területeken racionalizálási intézkedéseket szükséges hozni, mivel ezen feladatok ellátására az önkormányzat saját bevételeiből, illetve a gépjárműadó 40%-ából kell a fedezetet biztosítani.

További mozgástere az önkormányzatnak gyakorlatilag nincs a feladatalapú támogatási rendszer következtében, így az önként vállalt feladatok kiadásait minimalizálni kell arra a szintre, amely mellett a kötelező feladatok ellátása teljes körűen biztosítható.

Ennek érdekében javasolt:

- Az önkormányzat elsődleges és kiemelt célja 2015. évben is az, hogy továbbra is biztosítsa a fenntartásában lévő intézményrendszer működőképességét, illetve a kötelező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátását a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek betartása mellett.
- Valamennyi önkormányzati feladat terén a központi költségvetési támogatással nem finanszírozott területeken a működési kiadásokat felülvizsgálni.
- A meglévő kötelezettségvállalások felülvizsgálata, szem előtt tartva a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeit.
- A költségvetés előkészítésekor a jogszabályon, szerződésen, megállapodáson alapuló kiadások elsődlegességét biztosítani kell.
- Az önként vállalt feladatokat felülvizsgálni és a kötelező feladatok ellátásán felül esetlegesen fennmaradó saját forrás erejéig biztosítani. Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladatok ellátását nem veszélyeztetheti.
- Minden intézménynél törekedni kell a takarékos gazdálkodásra, különösen nagy gondot kell fordítani a költségvetés legnagyobb hányadát jelentő személyi jellegű kiadások jogszabályi előírásainak megfelelő tervezésére.
- A gazdálkodási feladatok minél gazdaságosabb ellátása érdekében az önkormányzathoz tartozó intézmények gazdasági feladatainak ellátását továbbra is a Polgármesteri Hivatal lássa el.
- A lakossági folyékony hulladék elszállítását, kezelését az eddig nem közművesített területeken a jogszabályi előírásoknak megfelelő, a lakosság terheit legkevésbé növelő formában biztosítani.
- Az önkormányzat költségvetési szerveinél a szabályszerű és minőségi szakmai munkavégzés folyamatos fenntartása és hatékonyságának javítása.
- Az önkormányzat tulajdonában lévő földmunkagép kapacitásának minél hatékonyabb kihasználásával a település közigazgatási területén lévő utak, járdák járhatóvá tétele, karbantartása.
- A közcélú foglalkoztatottakat mind szélesebb körben bevonni az értékteremtő folyamatokba, ezáltal javítani a település tisztaságának, az önkormányzati infrastruktúra karbantartásának, állagmegóvásának feltételeit.
- A közcélú foglalkoztatottak mind nagyobb szinten történő bevonása az intézményi feladatellátásba a szakmai törvényekben foglaltak betartásával.
- Az önkormányzat közüzemi szerződéseinek – beleértve a település- és az intézmények üzemeltetését egyaránt – felülvizsgálata a költségek csökkentése érdekében. (2014. évben geotermikus fűtési rendszer megvalósításra került a Polgármesteri Hivatal és az Eszterlánc Óvoda vonatkozásában.)

- A működési kiadások csökkentése érdekében épületenergetikai fejlesztéseket célzó pályázati lehetőségek keresése. Ezen projektek kapcsán hosszú távon költségcsökkenés prognosztizálható.
- Eredményes pályázati tevékenységgel – a pénzügyi keretek figyelembevételével – a települési és önkormányzati infrastruktúra fejlesztése.
- A felújításokra és felhalmozási kiadásokra tervezett összegek működési kiadásra nem csoportosíthatóak át.
- Újabb beruházási és felújítási kötelezettségek vállalása előtt figyelembe kell venni a meglévő, többéves kihatással járó kötelezettségeket, továbbá a fedezetül szolgáló bevételek realizálódásának valószínűségét.
- A már folyamatban lévő beruházások és felújítások fedezetét biztosítani kell. Törekedni kell a pályázati forrásokból megvalósuló fejlesztések határidőben történő befejezésére, eredményes lebonyolításra a költségvetésben a fejlesztéshez rendelt pénzügyi kereteken belül.
- A pályázati forrásokból megvalósuló fejlesztések önerejének csökkentése érdekében továbbra is keresni kell azokat a lehetőségeket, pályázatokat, amelyekkel a projektek saját forrásigénye tovább csökkenthető, kiemelt hangsúlyt kell fordítani az európai uniós fejlesztési célú pályázataikhoz szükséges saját forrás kiegészítéseként pályázható „EU önerő alap” támogatásokra.
- Az adóbevételek növelése érdekében tovább kell folytatni a következetes végrehajtási és ellenőrzési tevékenységeket.
- A költségvetésben a nem várt kiadások finanszírozhatósága érdekében, illetve a várható bevételek elmaradása esetére tartalékot javasolt képezni.
- Az önkormányzati vagyon mindenekelőtt az önkormányzat kötelező feladatainak ellátását kell, hogy szolgálja.

IV.

A 2015. évi bevételek és kiadások tervezése a koncepció szintjén

A 2015. évben várható bevételek és kiadások alakulásáról szóló tájékoztató a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján, a központi költségvetési törvényjavaslatban szereplő támogatási összegek figyelembevételével készült.

1. B e v é t e l e k

I. Támogatások

1. Működési célú támogatás államháztartáson belülről

1.1. Helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása között jelennek meg az önkormányzat kötelező feladatainak ellátására a költségvetési törvény alapján kapott támogatások: a települési önkormányzatok működésének, köznevelési feladatainak, szociális és gyermekjóléti feladatainak, kulturális feladatainak támogatása.

Hajdúsámson Város Önkormányzata által ellátott feladatokhoz kapcsolódóan a központi költségvetési törvényjavaslat alapján biztosított 2015. évi támogatás, feladatfinanszírozás összege az alábbiak szerint alakul 2014. évhez viszonyítva:

Lakosságszám 2014. január 1-jén 13.624 fő

Intézmény megnevezése	2014.évi támogatás	2015.évi várható támogatás	Különbözet
I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	253.654.255	257.812.655	4.158.400
<i>1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása</i>	<i>141.751.000</i>	<i>142.300.600</i>	<i>549.600</i>
<i>1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása</i>	<i>62.343.755</i>	<i>65.376.155</i>	<i>3.032.400</i>
<i>ba) zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok</i>	<i>11.301.640</i>	<i>11.301.640</i>	<i>0</i>
<i>bb) közvilágítás fenntartásának támogatása</i>	<i>40.287.600</i>	<i>43.320.000</i>	<i>3.032.400</i>
<i>bc) köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>	<i>0</i>
<i>bd) közutak fenntartásának támogatása</i>	<i>10.654.515</i>	<i>10.654.515</i>	<i>0</i>
<i>1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása</i>	<i>36.544.500</i>	<i>36.784.800</i>	<i>240.300</i>
<i>1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása</i>	<i>12.215.000</i>	<i>12.551.100</i>	<i>336.100</i>
<i>2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>	<i>0</i>
II. Köznevelési feladatok támogatása	244.349.280	239.562.100	- 4.787.180
II. 1. Óvodapedagógusok és óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	217.170.613	208.962.100	- 8.208.513
II. 2. Óvodaműködtetés támogatása	27.178.667	30.600.000	3.421.333
III. Szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatok támogatása	160.850.451	164.401.371	3.550.920
III. 2.. Szociális ellátások központi támogatása	114.667.205	114.667.205	0
III. 5. Gyermekékeztetés támogatása	46.183.246	49.734.166	3.550.920
IV. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	15.429.900	15.531.360	101.460
IV. 1.d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	15.429.900	15.531.360	101.460
Összesen:	674.283.886	677.307.486	3.023.600

A 2014. évi feladatalapú finanszírozáshoz képest a 2015 évben várhatóan realizálódó állami támogatások összege nem mutat jelentős változást, de ez a törvényjavaslat elfogadása után pontosan kiszámíthatóvá válik. A III. 2. Szociális ellátások központi támogatása a fenti táblázatban a 2014. évi támogatási összeggel került beírásra, viszont ezen a területen a törvényjavaslat szerint változások várhatóak az előző évihez képest. Az önkormányzatok által ténylegesen kifizetett, normatív jellegű segélyek meghatározott százaléku visszatérítését a központi költségvetés továbbra is biztosítja. A foglalkoztatás élénkítése érdekében azonban szűkül ezen ellátások köre, továbbá a központi hozzájárulás mértéke is módosul. Szintén megjelennének a finanszírozásban a rendszeres szociális segélyt, lakásfenntartási támogatás és adósságkezelési szolgáltatást érintő változások. Kiemelt cél az önkormányzatok

szerepvállalásának erősítése. A törvényjavaslat kiemelten kezeli azt, hogy a rendszeres szociális segély, a lakásfenntartási támogatás a jövőben az önkormányzati segélyezésbe épülnek bele és a helyi bevételeket fogják terhelni. Az új elosztási mód hangsúlyosan figyelembe veszi az önkormányzatok jövedelemtermelő képességét, valamint szociális segélyezési feladatait.

A 2014. évi költségvetési törvényben biztosításra kerülő, a helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok teljes körű áttekintésével és lehetőség szerinti kihasználásával a jövő év folyamán növelni kell a központi költségvetésből elérhető forrásokat.

1.2. Pénzeszköz átvételek államháztartáson belülről

Itt jelennek meg a központi költségvetési szervtől, a fejezeti kezelésű előirányzatból, a Társadalombiztosítási Alaptól, az Elkülönített Állami Pénzalapoktól, az önkormányzati költségvetési szervtől érkező támogatások, valamint az előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérítések.

Ezen a jogcímen többek között az OEP-től az ügyeleti feladatok ellátására érkező bevétel kerül tervezésre az előző évi szinten.

Működési célra biztosított támogatásértékű bevételeként kerülnek tervezésre a közfoglalkoztatásra elnyert pályázati támogatások is, de a támogatási összeg és ahhoz kapcsolódó kiadási előirányzat csak a hatósági szerződés aláírása után kerülnek beépítésre a költségvetésbe. Általában a költségvetési rendelet készítése során ezen adatok csak a 2014. évről áthúzódó bevételeket és kiadásokat tartalmazzák, a 2015. évi támogatások adatai még nem állnak rendelkezésre, csak a későbbi rendeletmódosítások során kerülnek be a költségvetés adatai közé.

1.3. Átengedett központi adók

Az állami feladatátvállalás kapcsán ezen bevételi elemek a feladatfinanszírozás rendszerében már csak kis mértékben illetik meg az önkormányzatokat. Az átengedett központi adók közül önkormányzatunkat a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat által beszedett adó 40 %-a, és a gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségéből származó bevétel 100%-a illeti meg.

A termőföld bérbeadásából származó jövedelemből az önkormányzat nem realizál bevételt.

2. Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről

2.1. Fejlesztési célú támogatások

A fejlesztési célú támogatások 2014. III. negyedévében 66.869 E Ft összegben teljesültek, ami annak köszönhető, hogy az önkormányzat az adóssághkonszolidáció keretében 55.915 E Ft összegű költségvetési támogatásban részesült. Mivel 2015. évben nem számolhatunk ezen a jogcímen bevételre, valamint a könyvtári és közművelődés érdekeltségű támogatók összege is csak év közben igényelhető, ezért ezen a jogcímen jelenlegi ismereteink szerint 2015. évben eredeti előirányzat nem tervezhető.

2.2. Pénzeszköz átvételek államháztartáson belülről

Felhalmozási célra érkező átvett pénzeszközök a pályázati úton elnyert, támogatással megvalósuló beruházásokhoz kapcsolódóan illeti meg az önkormányzatot. Itt jelennek meg az európai unió által és a hazai támogatási rendszer keretében nyújtott támogatási összegek egyaránt. Ezen források a kiadási előirányzatok egyidejű – ugyanazon összegben történő – beépítésével kerülnek az önkormányzat költségvetésébe.

Támogatási összeg és ahhoz kapcsolódó kiadási előirányzat csak a támogatási szerződés, vagy támogatói döntés rendelkezésre állása esetén építhető be a költségvetésbe.

II. Közhatalmi bevételek

1. Igazgatási szolgáltatási díj bevételek

A bevételi csoport tartalmazza az igazgatási szolgáltatási díj bevételeiből származó összegeket. A 2014. évre ténylegesen befolyt bevételek ismeretében kerül meghatározásra a jövő évi költségvetésbe a tervezett összeg.

2. A helyi adók

Ebbe a körbe tartoznak a helyi adók, melyek összege 100%-ban az önkormányzatot illeti meg. Az önkormányzat által felhasználási közttség nélkül rendelkezésre álló előirányzatot alapvetően a helyi adókból származó bevétel határozza meg, melyek várható összege az alábbiak szerint alakul:

Helyi adóbevételek

A Képviselő-testület 2015. évre vonatkozóan a helyi adó rendelet módosításáról döntött, mely a magánszemélyek kommunális adójának mértékét változtatta meg.. Az adómértékek 2015. évre vonatkozóan a következők szerint alakulnak:

- **építményadónál:** az építmény hasznos alapterületére számítva **150 Ft/m²**
- **kommunális adónál:** a Htv. 11.§-ban és a 17.§-ban meghatározott adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként **10.000 Ft.**
- **iparüzési adónál:** az adó évi mértéke az **adóalap 2 %-a.**

Az adóemelésnek köszönhetően 2015. évben az adóbevételek jogcímen az előző évihez képest körülbelül 13-14 millió forint többletbevétel tervezhető. A 2015. évi központi költségvetési törvényjavaslat kiemelten kezeli azt, hogy a költségvetési felelősség és a közpénzek védelme érdekében a rendszeres szociális segély, a lakásfenntartási támogatás a jövőben az önkormányzati segélyezésbe épülnek be és a helyi bevételeket fogják terhelni.

3. Bírság, pótlék, egyéb fizetési kötelezettség, bevétel

Ezen a jogcímen kerül tervezésre a bírság, pótlék, az önkormányzatot megillető helyszíni és környezetvédelmi bírság. 2015. évre ezen bevételi forrás tekintetében nem várható növekedés, az előirányzat a 2014. évre befolyt bevételek összegének ismeretében kerül meghatározásra.

III. Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek jogcímen alapvetően az intézményi térítési díjakból és a bérleti díjakból származó bevételek jelennek meg.

Az Eszterlánc Óvoda tekintetében a gyermekek étkezési térítési díja 2015. évben is változatlan mértékű (280 Ft/fő/nap), a felnőtt étkeztetési térítési díjak összegét 2015. január 1. napjától 314 Ft /fő/nap összegről 354 Ft/fő/nap összegre változik.

A Csapókerti Általános Iskola Hajdúsámsoni tagintézményében a SODEXO Kft. által biztosított gyermekétkeztetés a Képviselő-testület által hozott 22/2014. (XI. 27.) önkormányzati rendelet alapján 2015. január 1. napjától a következők szerint alakul:

- napközi ellátás: 468 Ft/fő/nap
- menza: 305 Ft/fő/nap
- speciális diéta esetén a térítési díjak változatlanul maradtak.

A térítési díjak emelése az önkormányzat részére többletbevételt nem eredményez, mivel a kiadási oldal is ugyanilyen mértékében nő.

IV. Felhalmozási bevételek

Jelentős összegre ezen a jogcímen nem lehet számítani a jelenleg rendelkezésre álló adatok alapján. Ide tartoznak a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó bevételek, valamint a pénzügyi befektetések bevételei is.

1. Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése, egyéb felhalmozási bevétel

A korábbi években megvalósult ingatlan értékesítésekhez kapcsolódó részletfizetésekből esedékes bevétel éves szintű összege tervezhető ezen a jogcímen a 2014. évi szinten, 112 E Ft-os összegben.

Az üzemeltetésre átadott víz és szennyvíz hálózat üzemeltetéséért fizetett díj bevétele is itt jelenik meg, mely bevételt elkülönítetten kell kezelni és csak a szerződésekben és jogszabályokban meghatározott célokra lehet felhasználni.

2. Pénzügyi befektetések bevételei

A folyamatban lévő nagy projektek a megvalósítás illetve a befejezés szakaszában vannak, így ezzel kapcsolatban a fizetési kötelezettségek folyamatosak, ennek megfelelően a a projektek támogatásából származó bevétel még fel nem használt része teljesen egészében felhasználásra kerül, ezért kamatbevételre 2014. év vonatkozásban csak csekély mértékben lehet számolni.

V. Hitelek

A felhalmozási hiány pénzmaradvánnyal nem kezelhető részére hitel felvétele válhat szükségessé a tervezett előirányzatnak megfelelő összegben.

Az önkormányzati törvény az eddigiektől alapvetően eltérő előírásokat tartalmaz az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások felső határa – hitelfelvételi korlát –, illetve a hitel felvétel lehetőségére vonatkozóan. Működési hiány nem tervezhető, hitel pedig csak a **Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései alapján** történhet az alábbiak szerint:

- az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel (likvid hitel = naptári éven belül visszafizetendő hitel),
- az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig **egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át,**
- **kormányzati engedély nélkül fejlesztésenként 10 millió Ft összegű adósságot** keletkeztető ügylet, valamint
- a magyar költségvetést érintő, az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől megnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra irányuló ügylet megkötése lehetséges.

Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, az adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a Kormányt előzetesen tájékoztatni köteles.

2. Kiadások

A 2015. évi kiadási előirányzatok kialakítását számos jogszabály befolyásolja. A felelős gazdálkodás általános követelménye mellett ez a körülmény is azt indokolja, hogy 2015. évben a kiadásokat a működőképességhez feltétlenül szükséges szintre kell szorítani mind a működési, mind a felhalmozási költségvetésben és ezek alapján a legszükségesebb kiadások tervezésére kell 2015. évben szorítkozni.

Általános tervezési szempont 2015. évre, hogy a kiadási előirányzatok meghatározásánál a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell eljárni, valamint az előző évi jóváhagyott bázis előirányzatokat és a teljesítési adatokat is figyelembe kell venni.

I. Működési kiadások

1. Személyi juttatások

A személyi juttatások tervezését a következők figyelembe vételével kell végrehajtani:

- A 2014. december hónapra járó illetmény egy havi összege, valamint a január hónaptól a munkavállalókat megillető illetmény 11 havi összege, összesen 12 havi illetmény tervezhető. A soros előrelépésekhez kapcsolódó garantált illetmény növekedéssel a tervezés során számolni kell.
- A mindenkor minimálbérhez történő kiegészítést a jogszabályban meghatározott összegnek megfelelően biztosítani kell az alacsony jövedelmű munkavállalók számára.
- A munkavállalóknak kötelezően kifizetendő jubileumi jutalom, felmentési illetmény, végkielégítés előirányzata tervezhető.

A munkavállalók részére adható juttatásokat az előző évi szint és a személyi jövedelemadó törvényben meghatározottak figyelembe vételével kalkulálni kell azzal, hogy azok biztosítására csak abban az esetben kerülhet sor, amennyiben az önkormányzat saját és átengedett bevételei ahhoz fedezetet nyújtanak

Információk a tervezéshez:

- A Kjt. 66. § (1) bekezdése szerinti, a közalkalmazotti fizetési osztályok első fizetési fokozatához tartozó illetmény garantált összegét, és a növekvő számú fizetési fokozatokhoz tartozó - az első fizetési fokozat garantált illetményére épülő – legkisebb szorzószámokat 2015. évre a költségvetési törvényjavaslat 7. számú melléklete tartalmazza.
- A Kjt. 69.§-ában foglalt illetménypótlék pótlékok számítási alapja a költségvetési törvényjavaslat szerint változatlanul 20.000 Ft.
- A Kjt. 77. § (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott keresetkiegészítés a 2015. évben a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2%-a.
- Az Nkt. 65. § (1) bekezdése szerinti illetményalap számításának vetítési alapja 101.500 Ft.
- Az illetménypótlékokat a szakmai törvényben meghatározott minimumszinten kell megtervezni.
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. § szerinti illetményalap a 2015. évben sem változott, 38.650 Ft-ban kerül meghatározásra.
- A Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak bérét a 2015. évi minimális munkabér összegére vonatkozó jogszabályi előírások figyelembe vételével kell tervezni.
- A képviselőket megillető tiszteletdíj a jelenleg hatályos jogszabályoknak és a helyi viszonyokat szabályozó önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően tervezhető.

A tervezésnél számításba kell venni, hogy a reprezentáció és üzleti ajándék adókötelessé tétele miatt adófizetési kötelezettsége keletkezik az önkormányzatnak, ezért ezeket a kiadásokat érdemes a minimálisra csökkenteni.

2. Munkaadókat terhelő járulékok

A törvényjavaslat szerint a járulékszabályozásban 2015. január 1-jétől nem várható jelentősebb változás, a munkaadókat terhelő járulékokat a tervezett személyi juttatásokhoz kapcsolódóan a hatályos jogszabályok szerint kell megtervezni.

A Szociális hozzájárulási adó mértéke 2014. évben 27%, a rendelkezésre álló információk szerint ennek változása 2015. évben sem várható.

2015-ban a munkaadó által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás mértéke jelenlegi ismereteink szerint nem növekedett, a fizetendő összeg 964.500 Ft/fő/év. A rehabilitációs hozzájárulás fizetésének feltétele, hogy a munkáltató által foglalkoztatottak átlagléttszáma meghaladja a 20 főt, és a megváltozott munkaképességűek száma ne érje el a létszám 5%-át. A fizetési kötelezettséget intézményenként külön kell vizsgálni.

Az elmúlt három évben a Képviselő-testület lehetővé tette, hogy a költségvetési szerveknél a munkaadó által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás kifizetésére tervezett előirányzat terhére rehabilitált személyek kerüljenek foglalkoztatásra. Ezt a gyakorlatot érdemes folytatni 2015. évben is.

3. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezésénél kiadásnövekmény az előző évi eredeti előirányzaton felül nem tervezhető csak rendkívül indokolt esetben, a Képviselő-testület külön döntése alapján.

A dologi kiadások között a közüzemi díjak mérséklésére kell törekedni, illetve az egyéb beszerzési, üzemeltetési, karbantartási kiadásokat a lehető legkisebb szintre kell szorítani.

- A dologi kiadások tervezésének alapjául a 2014. évi eredeti előirányzat szolgál, melyet korrigálni kell az egyszeri kiadások összegével és a jogszabályváltozások hatásával. A közüzemi kiadásokat legalább a 2014. évi teljesítési adatok szintjén kell megtervezni.
- Az általános forgalmi adó mértéke 27%, növekedésre 2015. évben sem számítunk.
- Itt kell megtervezni a 2014 évben már megvalósuló projektekhez kapcsolódó fenntartási kiadásokat (pl.: Korszerű közösségi közlekedés, belvízelvezetés, kerékpárút, Polgármesteri Hivatal „A” és „B” épületének összeépítése, Bölcsőde)

4. Egyéb működési célú kiadások

4.1. Működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson belülre

A szociális és gyermekjóléti feladatok társulási formában történő biztosítása esetén a feladatokhoz az állam által nyújtott támogatásokon felüli önkormányzati hozzájárulás összege teszi ki az előirányzat legnagyobb részét. Itt kell figyelembe venni a várhatóan 2015-ben már új helyen működő Bölcsőde fenntartási költségeihez kapcsolódó növekményt is. Ezeken túl itt kerülnek elszámolásra az államháztartáson belüli szervek részére kifizetendő tagdíjak. A végleges támogatásértékű működési kiadások összegét a 2014. évben végrehajtott intézkedések figyelembevételével kell tervezni.

4.2. Működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre

A helyi civil, és a non-profit szervezetek, egyházak támogatását, és a szponzori támogatásokat tartalmazza. Tekintettel arra, hogy önként vállalt feladatról van szó a kötelező feladatok ellátásához szükséges források biztosítását követően lehet erre a célra előirányzatot tervezni a költségvetési források adta lehetőségek szerint.

Az önkormányzat tulajdonában lévő társasházi lakás működési kiadásaihoz éves szinten **12 E Ft**-tal kell hozzájárulni.

A Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás részére fizetendő társulási hozzájárulás **500 E Ft**-os előirányzatát is tervezni szükséges.

Az államháztartáson kívüli szervek részére történő pénzeszköz átadásra előirányzatot csak a saját bevételei terhére biztosíthat az önkormányzat. Többnyire önként vállalt feladatok előirányzatai kerülnek itt megtervezésre, melyre vélhetően 2015. évben csak szűkös forrásai lehetnek az önkormányzatnak a kötelező feladatok ellátása mellett.

4.3. Társadalom- és szociálpolitikai juttatások

Az önkormányzat által folyósított, különböző társadalom- és szociálpolitikai juttatások 2015. évi előirányzatainak tervezéséhez új információk állnak rendelkezésre a költségvetési törvényjavaslatban. A Kormány kiemelt célja az önkormányzatok szerepvállalásának erősítése. A törvényjavaslat kiemelten kezeli azt, hogy a rendszeres szociális segély, a lakásfenntartási támogatás a jövőben az önkormányzati segélyezésbe épülnek bele és a helyi bevételeket fogják terhelni. Az új elosztási mód hangsúlyosan figyelembe veszi az önkormányzatok jövedelemtermelő képességét, valamint szociális segélyezési feladatait.

A törvényjavaslat értelmében a 2015. évre biztosított települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen nyújtott támogatás az adóerőképesség mértékének függvényében az egyes szociális jellegű feladatokhoz járul hozzá. Ezen a területen az önkormányzatok által ténylegesen kifizetett, normatív jellegű segélyek meghatározott százaléku visszatérítését a központi költségvetés továbbra is biztosítja. A foglalkoztatás élénkítése érdekében azonban szűkül ezen ellátások köre, továbbá a központi hozzájárulás mértéke is módosul.

A költségvetési törvény elfogadását és a szociális törvények módosítását követően szükségessé válik a helyi rendelet módosítása is. Mindezek ismeretében tudunk a 2015. évi költségvetési rendeletben bevételi és kiadási előirányzatokat meghatározni, valamint az ellátásokat megalapozó nyugdíjminimum összegének esetleges változtatásának hatását is figyelembe kell venni.

A szociálpolitikai ellátásokhoz kapcsolódó kiadások a település lakosságának jövedelmi helyzete és a munkanélküliség következtében jelentős nagyságrendet képviselnek a költségvetésben.

5. Tartalék

A költségvetésben az előre nem látható, váratlan kiadások finanszírozhatósága érdekében, illetve a várható bevételek elmaradása esetére javasolt tartalékok képezni.

II. Felhalmozási kiadások

1. Beruházások

A 2015. évi költségvetés előkészítése során elsősorban az önkormányzat által be nem fejezett, következő évre áthúzódó beruházások előirányzatait kell megtervezni. Ezt követően a 2014. évben a Képviselő-testület által a 2015. év költségvetésének terhére hozott döntések hatását kell beépíteni a tervezetbe. Mindezek után a rendelkezésre álló, kötelezettséggel nem terhelt fejlesztési bevételek terhére kerülhet sor újabb fejlesztési célok meghatározására.

Továbbra is törekedni kell külső források bevonására, előtérbe helyezve az alacsony önerőt igénylő, magas támogatási intenzitású pályázati lehetőségeket. A pályázatok benyújtása előtt célszerű a működtetésre vonatkozó előzetes költségkalkuláció készítése, mivel az infrastrukturális fejlesztések megvalósítását követő fenntartási kötelezettségnek csak a működtetéshez szükséges költségvetési előirányzatok biztosításával lehet maradéktalanul eleget tenni.

További fejlesztések már jelenleg is csak a felhalmozási hiány egyidejű növelésével biztosítható, ami hitelfelvételt jelent. A kilátások sajnos – felhalmozási bevételek csekély mértékére tekintettel – 2015. évre sem javulnak, mely nagymértékben korlátozza az önkormányzat fejlesztési lehetőségeit.

A költségvetésben biztosított önerő csökkentése érdekében továbbra is keresni kell azokat a lehetőségeket, pályázatokat, amelyekkel a projektek saját forrásigénye csökkenthető, kiemelt hangsúlyt kell fordítani az európai uniós fejlesztési célú pályázataikhoz szükséges saját forrás kiegészítéseként pályázható „EU önerő alap” támogatásokra.

2. Egyéb felhalmozási kiadások

2.1. Felhalmozási célú pénzeszköz átadások államháztartáson belülre

A jelenlegi információk alapján ezen a soron nem kerül tervezésre kiadás 2015. évben.

2.2. Felhalmozási célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre

Felhalmozási célú pénzeszköz átadásként jelentkezik az első lakáshoz jutók támogatása, valamint a homlokzat-felújítási alapra (a Képviselő-testületi döntés alapján az előző évek gyakorlatának megfelelően) tervezett előirányzat.

2.3. Felhalmozási célú kamat kiadások

Az önkormányzatnak 2015. évben a jelenlegi információk alapján az alábbiak kapcsán merül fel kamatfizetési kötelezettsége:

- ISPA beruházás önerejének biztosítására felvett hitel átvállalt kamata (Commerzbank)
- Hajdúsámsoni Víziközmű Társulat által pályázatírásra felvett hitel átvállalt kamata (Commerzbank)

A kamatok kifizetésére az előző évi adatok figyelembe vételével célszerű tervezni.

III. Finanszírozási kiadások

1. Felhalmozási célú hitel törlesztése

Az önkormányzat 2014. évben további adósságot keletkeztető kötelezettséget nem vállalt, sem működési, sem fejlesztési hitelt nem vett fel. A Magyar Állam az önkormányzat teljes hitelállományát, valamint az ahhoz kapcsolódó járulékok összegét átvállalta, így 2015. évre vonatkozóan az önkormányzatnak hiteltörlesztési kötelezettsége nincs.

Összefoglalás

A 2015. évi költségvetés elkészítéséhez szükséges irányelvek meghatározása során a jelenleg hatályos feladatfinanszírozási rendszert és jogszabályi környezetet vettük figyelembe a 2015. évi költségvetési törvényjavaslat sarokszámai és rendelkezései szem előtt tartásával. A döntés meghozatalához nagyrészt csak részleges, vagy véglegesnek nem tekinthető információk, törvényjavaslatok állnak rendelkezésre, a végleges döntést megalapozó jogszabályokat az Országgyűlés még nem fogadta el.

A jelenleg egyéb jogszabályokból, tervezetekből rendelkezésre álló, a 2015. évet érintő információk alapján a költségvetési irányelvek meghatározásához konkrét döntések meghozatala nem lenne ésszerű és kellően megalapozott, így a bevételi források költségvetési törvényjavaslat szerinti ismeretében csak irányelvek, célok meghatározására van reális lehetősége a Képviselő-testületnek. A 2015. évi költségvetési törvény végleges elfogadását követően rendelkezésre álló információk és a szakági jogszabályok alapján kell az önkormányzat 2015. évi költségvetését kialakítani, mely ismeretek alapvető hatást gyakorolnak majd a költségvetés tervezésére.

A kormányzat szándéka továbbra is az, hogy az önkormányzatok a nem finanszírozott területek kiadásait saját forrásaikból biztosítsák, ami a jelenlegi helyzetben a helyi adókra és a gépjárműadóból származó átengedett bevételre, valamint a csekély szinten elérhető működési bevételekre korlátozódik.

A helyi adók és az egyéb saját működési bevételek tervezésénél a realitások talaján kell maradni, hiszen azok lényeges változására okot adó körülmény nem következett be. Többletbevétel realizálására csak a kommunális adó emeléséből származó bevétel esetén van lehetőség, más forrásból származó saját bevétel növekedéssel nem lehet számítani, csak jogszabályi változások esetén.

Általános tervezési szempont 2015. évre, hogy a kiadási előirányzatok meghatározásánál a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell eljárni, valamint az előző évi jóváhagyott bázis előirányzatokat és a teljesítési adatokat is figyelembe kell venni.

Miután a bevételek növelésére jelenleg nem mutatkozik ésszerű lehetőség, újfent a kiadások racionalizálásával kell a költségvetési gazdálkodás egyensúlyát megteremteni.

A költségvetés törvényben biztosított, a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatását szolgáló előirányzatokra 2015. évben élni kell az igénybejelentés lehetőségével, igaz, hogy a korábbinál kisebb keretösszeggel áll rendelkezésre az önkormányzati fejezeti tartalékban, amelyből kiegészítő támogatást kaphatnak az érintett települések.

A felhalmozási költségvetésben a felhalmozási bevételek körének szűkülésével, illetve az előző évi pénzmaradványból származó bevétel felhasználásával kiemelt kockázatot jelenthet minden újabb magas költségigényű fejlesztési célú kötelezettségvállalás. Amennyiben nem kerül sor valamely bevételi elem – helyi adó, egyéb saját bevétel, vagy valamely központi költségvetésből származó bevételi hányad –felhalmozási bevételként történő elismerésére, úgy a jelen ismeretek szerinti saját fejlesztési célú bevételekből előreláthatóan már csak az áthúzódó kötelezettségvállalások alapján fennálló kiadások fedezete biztosított.

Az önkormányzat gazdálkodásának alapelveként, továbbra is a gazdaságos, hatékony, takarékos és eredményes feladatellátást kell célul kitűzni, és lehetőség szerint mindent megtenni ezen cél elérése érdekében.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben leírtak alapján a határozati javaslatban foglaltak szerint fogadja el Hajdúsámson Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének összeállításához szükséges iránymutatásokat!

Határozati javaslat

Hajdúsámson Város Önkormányzata Képviselő-testülete Hajdúsámson Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének összeállításához szükséges irányelveket az előterjesztésben foglaltak figyelembe vételével a következők szerint fogadja el:

I. A gazdálkodást illetően általánosan követendő irányelvek

1. A költségvetés tervezésekor már hatályban lévő jogszabályváltozásokra kiemelt figyelmet kell fordítani és azok rendelkezéseit alkalmazni kell az előirányzatok kialakításakor.
2. A költségvetés tervezésekor prioritást élveznek a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok csak a kötelező feladatok maradéktalan ellátása esetén vállalhatóak, de csak olyan mértékben, ami nem veszélyezteti az önkormányzat működőképességét.
3. Az önkormányzat számára továbbra is elsődleges tervezési alapelv kell, hogy legyen a költségvetés felhalmozási és működési egyensúlyának megtartása. Működési bevételek fejlesztési célokra nem fordíthatóak.
4. Az önkormányzat költségvetési szerveinek működését, a feladatellátás szervezeti kereteit a leghatékonyabb formában kell biztosítani, kialakítani a szakmai előírások és a rendelkezésre álló források függvényében.
5. Az önkormányzat költségvetési szerveinél a szabályszerű és minőségi szakmai munkavégzés folyamatos fenntartása és hatékonyságának javítása.
6. A 2015. évi költségvetés előirányzatainak tervezése során a gazdaságossági szempontok mellett az eredményesség és hatékonyság követelményeit is betartva kell eljárni.

II. A bevételeket érintő irányelvek

1. Az intézményi működési bevételek tervezésekor minimum az előző évi teljesítési adatot kell alapnak tekinteni, mely csökkenthető, illetve növelhető az egyszeri bevételek hatásával.
2. Az adóbevételek növelése érdekében tovább kell folytatni a következetes végrehajtási és ellenőrzési tevékenységeket.

3. Fel kell térképezni az önkormányzati vagyon további hasznosításának lehetőségeit a saját bevételek növelése céljából. Ennek keretében fel kell tárni az önkormányzati célokat nem szolgáló, feleslegessé vált, értékesíthető forgalomképes vagyonelemeket.
4. A vagyon hasznosításából származó bevételek elsődlegesen felhalmozási kiadásokra fordíthatóak.
5. Prioritásként kezelendő az óvodai férőhelyek bővítése, tekintettel arra, hogy a 2011. évi CXCV. törvény 8.§ (2) bekezdésének 2015 szeptemberétől történő hatályba lépésével kötelezővé válik 3 éves kortól az óvodáztatás, amennyiben az a jogszabály által engedélyezett jelenlegi óvodai férőhelyek maximális kihasználtsága után szükséges.
6. Az átmenetileg szabad pénzeszközöket továbbra is le kell kötni, de csak oly mértékben, hogy likviditási problémák ne merüljenek fel a napi gazdálkodásban.
7. Továbbra is aktív pályázati tevékenységet kell folytatni az önkormányzati fejlesztésekhez szükséges források megteremtése érdekében.
8. Az önkormányzat esetleges likviditási problémáinak áthidalására – a jogszabályi keretek figyelembe vételével – a Képviselő-testület a 2015. évben a likvid hitel-keretet az előző évi szinten fenn kívánja tartani.

III. A kiadásokat érintő irányelvek

1. A személyi juttatásokat a foglalkoztatásra irányadó jogszabályokban foglaltak, a kapcsolódó munkaadókat terhelő kötelezettségeket pedig a hatályos adó és járuléktörvények alapján kell megtervezni.
2. A helyettesítésre tervezett előirányzatokat az elengedhetetlenül szükséges, minimális szinten kell tervezni valamennyi költségvetési szerv tekintetében.
3. Az intézmények költségvetésének tervezésénél a szakmai törvényekben foglalt előírásokat figyelembe kell venni.
4. A dologi kiadások tervezésének alapjául a 2014. évi eredeti előirányzat szolgál, melyet korrigálni kell az egyszeri kiadások összegével és a jogszabályváltozások hatásával. A közüzemi kiadásokat legalább a 2014. évi teljesítési adatok szintjén kell megtervezni.
5. El kell végezni az önkormányzat valamennyi intézményére kiterjedően a közüzemi szolgáltatókkal fennálló szerződések felülvizsgálatát.
6. A költségvetés tervezésénél törekedni kell arra, hogy az intézmények részére a központi költségvetésből nyújtott feladatalapú támogatáson felül szükséges önkormányzati hozzájárulás a költségvetés adta lehetőségek figyelembe vételével kerüljön megállapításra.
7. A felhalmozási kiadások között elsősorban az előző évekről áthúzódó fejlesztési célokhoz rendelt, fel nem használt kiadási előirányzatokat kell szerepeltetni. További

felhalmozási kiadási előirányzat kizárólag a kötelezettséggel nem terhelt keretek terhére tervezhető.

8. Újabb fejlesztési célokra irányuló döntések előtt kalkulációt kell készíteni a megvalósítást követően felmerülő működtetési, üzemeltetési költségekre vonatkozóan.
9. A bevételi előirányzatok elmaradásának kezelését, valamint az előre nem tervezhető, év közben adódó rendkívüli problémákat elsősorban előirányzatok közötti átcsoportosítással kell megoldani. Pótelőirányzat elsődlegesen kiemelt önkormányzati cél megvalósítása érdekében, bírósági döntés, jogszabályi kötelezés alapján biztosítható.

A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy a határozatban megjelölt feladatok előkészítéséhez az intézményektől adatot, információt kérjen, illetve az egyéb szükséges intézkedéseket a célok elérése érdekében megtegye.

Határidő: folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtás időpontja

Felelős: polgármester, jegyző, intézményvezetők

Hajdúsámson, 2014. december 11.



Antal Szabolcs
Antal Szabolcs
polgármester

*** A határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges***

Az előterjesztést készítette:	Varga Sándorné irodavezető	<i>Varga S.</i>
Városfejlesztési és Műszaki Irodavezető	Hamza Gábor	<i>Hamza G.</i>
Szociális és Gyámügyi Irodavezető	Feketéné Oláh Ágnes	<i>Feketéné Oláh Ágnes</i>
Aljegyző:	Dr. Bora Bernadett	<i>Dr. Bora Bernadett</i>
Jegyző:	Bagolyiné Szűcs Mariann	<i>Bagolyiné Szűcs Mariann</i>