

**Előterjesztés**  
**Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2015. évi költségvetéséhez**  
(A Képviselő-testület 2015. február 19-i ülésére.)

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés a) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségemnek eleget téve, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjában foglalt felhatalmazás alapján a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet figyelembevételével,
- a jegyző irányításával

került összeállításra.

Felhívom a képviselők figyelmét arra, hogy a rendelettervezet:

- a bizottságok által megtárgyalásra került,
- a pénzügyi bizottság által véleményezésre került.

Az Országgyűlés elfogadta a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény). A költségvetési törvény január 1-jén lépett hatályba.

A költségvetési törvény rögzíti azokat a bevételi forrásokat, amelyeket az önkormányzatnak költségvetése összeállításánál figyelembe kell vennie.

A hatályos Áht. szerint a költségvetési rendeletet a költségvetési törvény hatályba lépését követő negyvenötödik napig kell beterjeszteni a Képviselő-testület számára.

A költségvetés a legnagyobb horderejű éves rendeletünk, amely az önkormányzat működését alapjaiban határozza meg.

### **1. Általános rendelkezések**

A rendelet hatálya az önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

Az önkormányzati költségvetésben a költségvetési szerveket nem kell címenként kezelni az Áht. törvény alapján, ezért a költségvetési rendelet nem határozza meg a címrendet.

## 2. Az önkormányzat összesített 2015. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembe-vételre került:

- az Áht. 4.-6. §-a, amelyben a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a kiemelt előirányzatok kerülnek meghatározásra,
- az Áht. végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet - a továbbiakban Ávr. rendelet - 2. §-a, amely a kiemelt bevételi előirányzatokat tartalmazza,
- az Áht. 23.-24. §-a és az Ávr. rendelet 24.-28. §-a amely a költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó előírásokat határozza meg.

### Az önkormányzat összesített költségvetési főösszege

Az önkormányzat 2015. évi költségvetésének főösszege 3 735 181 ezer forint.

Az intézmények és az önkormányzati költségvetések elkészítésekor az alábbi forráshiány mutatkozik:

**Működési forráshiány: 0 eFt**

**Felhalmozási forráshiány: 0 eFt**

A költségvetési rendeletben finanszírozási bevételként 143 018 eFt-ot szerepeltetünk.

### 2.1. A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
  - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
    - a helyi adó bevételeket,
    - a normatív hozzájárulásokat,
    - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
  - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 4. § (4) bekezdése megállapítja, hogy a bevételi előirányzatokat az Ávr. rendeletben foglalt kiemelt bevételi előirányzatokra kell bontani,
- az Ávr. rendelet 2. § -a meghatározza az érintett kiemelt bevételi előirányzatokat.

Mivel az Ávr. rendelet 2. §-a szerinti kiemelt bevételi előirányzatok nem tartalmazzák az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja szerinti helyi önkormányzati bevételeket, illetve további bevételeket, a rendelet a j)-l) pontokban sorolja fel a jogszabály szerinti kiemelt bevételi előirányzatokon kívüli előirányzatokat.

**Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre**

Kiemelt bevételi előirányzatok	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege	Bevételi forrás %-a az összes bevételhez viszonyítva
Önkormányzat költségvetési támogatása	494 784	13%
Felhalmozási célú támogatás Áht-n belül	2 574 769	69%
Működési célú támogatás Áht-n belül	162 511	4%
Intézményi működési bevétel	329 451	9%
Felhalmozási bevétel	10 374	0%
Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz	20 274	1%
Az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvétele (amely nem az átvevő költségvetési maradványából származik)		
Kölcsön		
Előző évi pénzmaradvány /és vállalkozási maradvány alaptevékenység ellátására történő igénybevétele/		
Önkormányzatok sajátos bevétele		
Egyéb bevétel		
Finanszírozási bevétel (hitel)	143 018	4%
<b>Összes bevétel:</b>	<b>3 735 181</b>	<b>100 %</b>

**A bevételek elemzése**

Az önkormányzat költségvetési támogatása kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- települési önkormányzatok működési támogatása
- központosított előirányzatok.

Működési és felhalmozási célú támogatás Áht-n belül bevétel kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- OEP finanszírozás, közhasznú támogatások,
- Jászládány Nagyközség Szennyvízelvezetése , Jászládány Nagyközségi Önkormányzat szervezetfejlesztése, Telepprogram, Roma nő foglalkoztatása.

Az intézményi működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- az áru- és készletértékesítés
- a nyújtott szolgáltatások ellenértéke,
- a bérleti díj bevételek,
- az intézményi ellátási díjak,
- az alkalmazottak térítése,
- az általános forgalmi adó bevételek,
- a hozam és kamat-bevételek

Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- mezőőri járulék

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek soron 10 374 eFt ingatlan értékesítésből származó bevétel került megtervezésre.

Önkormányzatunk a Jászládány Nagyközség Szennyvízkezelése pályázathoz pályázni kíván a BM Önerő alaphoz, a saját erőt jelenleg felhalmozási célú hitelfelvételen hozzuk 143 018 eFt összegben.

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- kötelező feladatok bevételei: 763 161 eFt.
- önként vállalt feladatok bevételei: 2 972 020 eFt
- állami (államigazgatási) feladatok bevételei: -

A rendelet a bevételeket csoportosítja működési, illetve felhalmozási jelleg szerint. Így az összes bevételen belül:

- a működési bevételek 1 007 020 eFt
- a felhalmozási bevételek: 2 728 161 eFt

## **2.2. A kiadások**

A költségvetési kiadások vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (igazgatási) feladatok szerint,
- az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározza a kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése pedig rögzíti a kiadási előirányzatok – az (5) bekezdésben foglalt kivétellel – működési költségvetés és felhalmozási költségvetés előirányzat-csoportokra tagozódnak.

Mivel az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontján kívüli előirányzat csoportok nem tartalmazzák valamennyi kiadási jogcímet, az kiegészítésre került.

Kiemelt kiadási előirányzat csoportok	2015. évi eredeti előirányzat csoport	
	Összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Működési költségvetés	1 006 270	27%
Felhalmozási költségvetés	2 728 161	73%
Kölcsönök		
Egyéb kiadások		
Tartalékok, pénzmaradvány	750	0%
Finanszírozás		
<b>Összes kiadás</b>	<b>3 755 817</b>	<b>100 %</b>

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:

- kötelező feladatok kiadásai: 702 004 eFt
- önként vállalt feladatok kiadásai: 3 033 177 eFt
- állami (államigazgatási) feladatok kiadásai: -

**A működési költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak**

Működési költségvetési kiadások	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege	Kiadási %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Személyi jellegű kiadások	350 529	35%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	94 713	9%
Dologi jellegű kiadások	391 686	39%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	63 124	6%
Egyéb működési célú kiadások	106 218	11%
Tartalék	750	0%
<b>Összes működési kiadás</b>	<b>1 007 020</b>	<b>100%</b>

A fentiek alapján a kiadások között a legnagyobb arányt a következő kiemelt előirányzatok jelentették:

- dologi kiadások
- személyi jellegű kiadások

A személyi jellegű kiadások jellemzői

A köztisztviselők illetményalapja a 2015. évben 38.650 Ft.  
Jutalom tervezésre nem került sor, a jubileumi jutalom kivételével.

### A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadások előirányzata a személyi jellegű kiadások emelkedése miatt növekedést mutat.

### Dologi jellegű kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt:

- a szolgáltatási kiadás, valamint
- a készletbeszerzési kiadás

jelenti.

E kiadások tervezéssel kapcsolatos főbb információk:

- Mindkét kiadással kapcsolatban megjegyzendő, hogy az előző évi bázis előirányzata lett tervezve az intézményvezetőkkel történt egyeztetések alapján

### Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:

- A szociális keretben szereplő kiadási tételek kerültek megjelenítésre

### **A felhalmozási költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak**

Felhalmozási költségvetési kiadások	2015. évi eredeti előirányzat	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Beruházások	2 728 161	100%
Felújítások		
Egyéb felhalmozási kiadások		
<b>Összes felhalmozási kiadás</b>	<b>2 728 161</b>	<b>100 %</b>

Az önkormányzat felhalmozási kiadást az alábbiak szerint tervezett:

- Jászládány Nagyközség Szennyvízkezelése
- Telepprogram Jászládányon
- Roma nő foglalkoztatása
- Körfogalom kiviteli tervdokumentációjának elkészítése
- Ingatlan vásárlás (Tisza utca)
- Jászládány Várossá válásának pályázatának elkészítése
- Jászládány Nagyközségi Önkormányzat szervezetfejlesztése
- Intézményi beruházások

Az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintében a költségvetés tartalmazza

- a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

Ennek megfelelően a rendelet tartalmazza ezeket a témaköröket is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f) pontja szerint a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell a költségvetési év azon fejlesztési céljait, melyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt. Ennek megfelelően a rendelet tartalmazza a vonatkozó fejlesztési célokat.

### **2.3. A költségvetés egyenlege**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét, illetve az egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

Az Áht. 5. § (3) bekezdése kimondja, hogy a költségvetésben meg kell állapítani a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözeteként a költségvetési egyenleget, mely lehet:

- költségvetési többlet, vagy
- költségvetési hiány.

Az Áht. 73. § (1) bekezdés a) pontja sorolja fel azokat a pénzügyi finanszírozási lehetőségeket, melyeket a helyi önkormányzat igénybe vehet.

A költségvetési egyenleg

- működési cél szerint: 0 eFt
- felhalmozási cél szerint: 0 eFt

### **2.4. A költségvetési létszámkeret**

A költségvetési rendeletben

- az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja szerint meg kell adni az engedélyezett létszámot,
- az Ávr. 24. § (3) bekezdése alapján meg kell határozni a közfoglalkoztatottak számát is. A helyi önkormányzat által foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát a helyi önkormányzatra vonatkozó adatok között kell szerepeltetni.

Az önkormányzat összesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 118 fő teljes, 14 részmunkaidős, illetve átlagosan 150 fő közfoglalkoztatott. Ez a létszám a korábbi évi költségvetési létszám-előirányzathoz képest magasabb.

A létszám-előirányzat változás oka:

- A Polgármesteri Hivatalnál megemelkedett a létszám, 2 fő közterület felügyelővel, illetve 1 fő aljegyzővel
- 1 fő részmunkaidős ápolónő az egészségügyben.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 150 fő. A létszám-előirányzat a közfoglalkoztatási terv figyelembe-vételével került megállapításra. A létszám a korábbi évhez, évekhez képest stagnáló tendenciát mutat, ennek oka:

- A STARTMUNKA programba bevonható közfoglalkoztatottak száma nem változott jelentősen.

A költségvetési szervként meghatározott létszám-előirányzat nem tartalmazhatja a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát, mely a rendeletben is külön kerül feltüntetésre.

## **2.5. Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek**

Az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés a) és a bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait és bevételeit, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Az önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projekteit a rendelettervezet 6. számú melléklete tartalmazza.

## **2.6. A tartalék**

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat.

Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.

Az általános tartalék tervezett összege 500 ezer Ft.

A céltartalék összege: 250 eFt.

## **3. A Polgármesteri Hivatal költségvetése**

A Polgármesteri Hivatal az önkormányzat költségvetési szerve.

A rendelettervezet tartalmazza a polgármesteri hivatal

- költségvetési bevételeit 8 347 e Ft
- költségvetési kiadásait 102 574 e Ft)
- a létszám előirányzatát.



A Polgármesteri Hivatal költségvetésének sajátosságai:

- Az önkormányzati hivatal bevételi és kiadásai előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és kiadásokat kell megtervezni.
- A Polgármesteri Hivatalnál kerültek megtervezésre az egészségügyi szakfeladatok, illetve a mezőőri feladatellátás is.

#### **4. A költségvetési szervek költségvetése**

##### **Jászladányi Óvoda és Bölcsőde**

A rendeletervezet tartalmazza az intézmény saját költségvetését, ezen belül

- költségvetési bevételeit 1 199 e Ft
- költségvetési kiadásait 144 322 e Ft
- a létszám előirányzatát.

##### **Szociális és Gyermekvédelmi Szolgáltató Központ**

A rendeletervezet tartalmazza az intézmény saját költségvetését, ezen belül

- költségvetési bevételeit 30 255 e Ft
- költségvetési kiadásait 55 009 e Ft
- a létszám előirányzatát.

##### **Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár**

A rendeletervezet tartalmazza az intézmény saját költségvetését, ezen belül

- költségvetési bevételeit 11 449 e Ft
- költségvetési kiadásait 25 264 e Ft
- a létszám előirányzatát.

##### **Nagyközség Üzemeltetési és Vagyongkezelő Intézmény**

A rendeletervezet tartalmazza az intézmény saját költségvetését, ezen belül

- költségvetési bevételeit 158 668 e Ft
- költségvetési kiadásait 205 332 e Ft
- a létszám előirányzatát.

#### **4.1. Az önkormányzat saját költségvetése**

A rendeletervezet tartalmazza az önkormányzat saját költségvetését, ezen belül

- költségvetési bevételeit 3 525 263 e Ft
- költségvetési kiadásait 3 202 680 e Ft
- a létszám előirányzatát.

## 5. Helyi nemzetiségi önkormányzat

Az önkormányzat illetékességi területén roma helyi nemzetiségi önkormányzat működik.

A roma helyi nemzetiségi önkormányzat ../2015 (.....) számú költségvetési határozata a rendelettervezet mellékleteként került beépítésre. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvényben foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetése nem tartalmazza a nemzeti-ségi önkormányzat költségvetését.

## 6. Végrehajtásra vonatkozó szabályok


Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatározni a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket, valamint az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt.

Ennek megfelelően a rendelet kitér az egyes finanszírozási műveletekre, az egyes műveletekkel kapcsolatos hatáskörökre.

A rendelet itt határozza meg az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott bevételeket, melyeket a rendelet melléklete tartalmaz.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelettervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2015. évi költségvetés tárgyában.

Kelt: Jászládány, 2015. február 13.

  
Drávuez Katalin  
polgármester

