

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2016. június 23-i ülésére

Tárgy: az önkormányzat és intézményei költségvetési stabilitását hosszú távon, egyszeri, rendkívüli bevételek nélkül is biztosító költségvetési stabilitási rendelkezésekről szóló rendelet megalkotása

I. Bevezetés

Az Önkormányzat és intézményei működési költségvetési helyzete instabil. A 2016. évi költségvetési rendeletben a konszolidált működési költségvetési hiány eredeti előirányzatként 103 477 E Ft, módosított előirányzatként 135 856 E Ft összeget tesz ki. Annak ellenére, hogy a 3. sz. melléklet 60. sz. során 28 145 E Ft összegben került tervezésre rendkívüli önkormányzati támogatás, valamint a 4. sz. mellékletben az adó- és adójellegű bevételek, valamint a helyi adóhatóság által kezelt egyéb közhatalmi bevételek a még megalapozott, de lehetséges legmagasabb összegben kerültek meghatározásra. Ez utóbbi bevételi előirányzatok tervezése oly módon történt, hogy azok összegében mindazon már meglévő, illetve 2016. évben előírandó követelésállomány megjelenik, melyek fizetési határideje 2016. évre, vagy azt megelőző időszakra esik, és a vonatkozó jogszabályok szerint nem minősülnek behajthatatlan követelésnek.

A működési célú támogatások, főként az állami támogatások összegének évenkénti változása nyomán a működési költségvetési hiány egzakt, pontos összege csak egy adott évre vonatkozóan határozható meg. A rendszerű, strukturális működési költségvetési hiány azonban legalább 145 000 E Ft összeget tesz ki, ezért ennek mihamarabbi felszámolására vonatkozó intézkedések megtétele feltétlenül szükséges. A működési költségvetés strukturális válsága nyomán jelentkező működési fizetéseképtelenség állapotát az elmúlt években egyszeri, rendkívüli és meglehetősen bizonytalan bevételi források (rendkívüli önkormányzati támogatások, vagyoneértékesítésből származó bevételek) csak átmenetileg orvosolták. A működési költségvetés strukturális válsága ugyanis azt jelenti, hogy a működési költségvetési hiány évenként, kismértékben ingadozó összegben, de rendszerszerűen újratermelődik.

A 2016. évi költségvetési rendelet 19. §-a rendelkezik arról, hogy a Képviselő-testület legkésőbb 2016. június 30-ig külön rendeletében dönt az Önkormányzat és intézményei költségvetési stabilitását hosszú távon, egyszeri, rendkívüli bevételek nélkül is biztosító, 2017. évtől alkalmazandó költségvetési stabilitási rendelkezésekről.

A működési költségvetés strukturális válsága felszámolásának elmaradása esetén a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvényben foglalt súlyos következmények jelentős kockázata fenyeget.

Adósságrendezési eljárás alatt az Önkormányzat gazdálkodásának önállósága gyakorlatilag megszűnik.

A törvény 9. § (2) bekezdése alapján a bíróság pénzügyi gondnokot jelöl ki.

A törvény 14. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi gondnok az adósságrendezés megindításának időpontjától kezdődően figyelemmel kíséri a helyi önkormányzat gazdálkodását, a jogszabályokban kötelezően előírt feladatainak és hatáskörének ellátását. A képviselő-testületi ülésre készült költségvetést érintő előterjesztésekhez a pénzügyi gondnok véleményét csatolni kell. Kötelezettségvállalások és kifizetések csak az ő ellenjegyzésével teljesíthetők.

A törvény 18. §-a alapján az adósságrendezési eljárás megindulását követő 30 napon belül válság költségvetési rendelettervezetet kell készíteni. A válság költségvetésből csak a törvény 1. sz. mellékletében

nevesített alábbi, az Önkormányzat számára külön törvényekben előírt alapvető kötelező működési feladatok finanszírozhatók.

1. A kegyeleti közszolgáltatás biztosítása, szociális temetésről való gondoskodás (a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény)
2. A kéményseprő-ipari közszolgáltatás ellátásának biztosítása (a kéményseprő-ipari közszolgáltatásról szóló 2012. évi XC. törvény)
3. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátásának biztosítása (a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény)
4. A közterület tisztán tartása (a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény)
5. A helyi vízrendezés és vízkárelhárítás, az árvíz- és belvízelvezetés, a vízgazdálkodási közszolgáltatás ellátásának biztosítása (a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény)
6. A közműves ivóvízellátással és a közműves szennyvízelvezetéssel és -tisztítással kapcsolatos víziközmű-szolgáltatási feladatok elvégzése (a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény)
7. A helyi közutak tekintetében a közútkezelői feladatok ellátása, a közúthálózat fejlesztése, fenntartása, üzemeltetése, valamint a közúti közlekedéssel összefüggő helyi önkormányzati feladatok ellátása törvény szerint [a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény (a továbbiakban: Kkt.)]
8. A helyi közutakon, valamint a helyi önkormányzat tulajdonában álló közforgalom elől el nem zárt magánutakon, tereken, parkokban és egyéb közterületeken járművel történő várakozás biztosítását célzó közszolgáltatás [Kkt. és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.)]
9. A közvilágítási berendezés üzemeltetése (a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény)
10. Ismeretlen tulajdonos esetén az állati eredetű melléktermék elszállítása, ártalmatlanná tétele (az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény)
11. Állatvédelmi őrszolgálat, belterületi kóbor állatok befogása, ebösszeírás, az állat életének kioltásával kapcsolatban felmerült igazolt költségek megtérítése (az állatok védelméről és kíméletéről szóló 1998. évi XXVIII. törvény)
12. Az óvodai nevelés, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, valamint a nemzetiségek által lakott településen a nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése [a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.) és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény]
13. Az állammal vagy állami szervvel kötött szerződésben vállalt, a köznevelési intézmény alapító okiratában foglalt feladatainak megfelelő színvonalon és biztonságban történő ellátását szolgáló ingó és ingatlan vagyon működtetése, vagy e vagyon működtetéséhez a törvényben foglaltaknak megfelelően megállapított hozzájárulás megfizetése (Nkt.)
14. Az egészségügyi alapellátás (házi orvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi) és a védőnői ellátás [az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (a továbbiakban: Eütv.)]
15. A járóbeteg szakellátást nyújtó egészségügyi intézmények által ellátott feladatok (Eütv.)

16. A személyes gondoskodás keretébe tartozó szociális alapszolgáltatások és gyermekjóléti alapellátások: étkeztetés, házi segítségnyújtás, családsegítés, falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás, nappali ellátás, gyermekjóléti szolgáltatás, gyermekek napközbeni ellátása, gyermekek átmeneti gondozása [a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.)]

17. Az idős és hajléktalan személyek átmeneti és tartós bentlakásos ellátása (Szocvtv.)

18. Azon egyéb szociális alapszolgáltatások, szakosított ellátások és gyermekvédelmi szakellátás megszervezése, amelyeket az önkormányzat az állammal vagy állami szervvel kötött megállapodás, szerződés keretében nyújt (Szocvtv. és Gyvt.)

19. A törvényben meghatározott gyermekétkeztetési feladatok (Gyvt.)

20. A szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátások: aktív korúak ellátása, rendkívüli települési támogatás, lakásfenntartási támogatás, önkormányzati segély, köztemetés, közgyógyellátás, rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény (Szocvtv. és Gyvt.)

21. A képviselő-testület és a polgármesteri hivatal működtetése, valamint a hivatal dolgozóinak díjazása (bér és közterhei, dologi költségek), **kivéve a helyi önkormányzati képviselők és bizottsági tagok tiszteletdíját** (Mötv.)

22. A helyi közfoglalkoztatás megszervezése [Mötv. és a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (a továbbiakban: Flt.)]

23. A települési könyvtári ellátás biztosítása [a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Kultv.)]

24. A fővárosi önkormányzatnál a fővárosi kerületek önkormányzatai, közművelődési intézményei, szervezetei és közösségei részére, a közművelődési tevékenységek elősegítése és fejlesztése érdekében közművelődési szakmai tanácsadás és szolgáltatás, a közművelődési szakmai tanácsadás és szolgáltatás működési feltételeinek biztosítása (Kultv.)

25. A fővárosi közlevéltár működtetése (a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény)

26. A megváltozott munkaképességűeket foglalkoztató akkreditált szervezettel érvényben lévő szerződésből eredő kötelezettségek (Flt.)

27. Megyei önkormányzat esetében minden olyan feladat, amelyet törvény kötelező feladatként meghatároz.

A válság költségvetésből tehát semmilyen önként vállalt (Pl.: egyesületek, társadalmi és civil szervek támogatása, uszoda fenntartása, partnervárosi kapcsolatok kiadásai, 65 év feletti kalocsai lakosok támogatása, városi rendezvények lebonyolítása, színház, televízió fenntartása stb.) semmilyen összegben sem finanszírozható. Nem finanszírozható a válság költségvetésből képviselői, illetve bizottsági tiszteletdíj sem.

Továbbá a 18. § (3) bekezdése szerint a válság költségvetéssel nem finanszírozható olyan egészségügyi, szociális, oktatási intézmény fenntartása, amelynek kihasználtsága az 50%-ot nem éri el, valamint ahol a közszolgáltatás fajlagos kiadása az előző évi országos átlagot 30%-kal meghaladja, kivéve, ha a településen intézménytípusonként csak egy intézmény üzemel.

Ha a képviselő-testület a válság költségvetési rendeletet az adósságrendezés megindításának időpontját követő 90 napon belül nem fogadja el, a pénzügyi gondnok köteles ezt a tényt a bíróságnak bejelenteni, amely az

adósságrendezési eljárás az e törvény IV. fejezetében foglaltak szerinti (A vagyon bírósági felosztása) folytatását rendeli el.

II. A rendelettervezet tartalmának magyarázata, indokolása

A **rendelettervezet 1-3. §-aiban** foglalt rendelkezések törvényi és egyéb központi jogszabályokon alapuló értelmező rendelkezések, a rendelettervezetben szereplő költségvetési fogalmak egységes értelmezését szolgálják.

A rendelettervezet 4-8. §-ainak indokolása:

Az intézményi működési költségvetési egyenlegek 2015. évi tényadatait, 2016. évi költségvetési rendeletben elfogadott eredeti értékeit, e rendelettervezetben 2017. évtől javasolt értékeit és a javulás mértékét az alábbi táblázat mutatja be.

1. sz. táblázat (adatok ezer Ft-ban)

Intézmény megnevezése	Működési költségvetési egyenleg			
	2015. évi tény	2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg elfogadott	2017. évtől javasolt	Javulás 2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg elfogadott egyenleghez képest
Kalocsai Polgármesteri Hivatal	-254 239	-266 751	-262 000	4 751
Szociális Központ	-173 947	-200 276	-196 000	4 276
Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	-259 449	-289 448	-288 000	1 448
Kalocsa Kulturális Központ és Könyvtár	-108 018	-119 718	-109 718	10 000
Viski Károly Múzeum	-29 824	-33 546	-32 000	1 546
Összesen	-825 477	-909 739	-887 718	22 021

A Kalocsai Polgármesteri Hivatalnál 2016. évben változás 2015. évhez viszonyítva, hogy a hivatali dolgozók illetménykiegészítésének mértéke 10-ről 15 %-ra változott. Ennek hatása – munkáltatói járulékokkal együttesen - 7 950 E Ft éves szinten. Így a 2017. évre e rendelettervezetben megszabott 262 000 E Ft működési költségvetési hiánycél-követelmény teljes mértékben reális, mivel egyéb tényezők nem változtak, változnak. A 4 751 E Ft (1,78 %) egyenlegjavulás a működési költségvetési kiadások csökkentésével megvalósítható.

A Szociális Központ esetében a 2015. évi tény – 2016. évi terv viszonylatában mutatkozó 26 329 E Ft eltérést csaknem teljes mértékben magyarázza az új feladat, a gyermekjóléti központ működtetésével kapcsolatos 26 000 E Ft összeget kitevő működési költségvetési kiadás. A 4 276 E Ft (2,14 %) egyenlegjavulás a működési költségvetési kiadások csökkentésével és/vagy az államháztartáson belüli támogatások, illetve működési bevételek (főként térítési díjak) emelésével reálisan elérhető.

A Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje esetében a 2015. évi tény – 2016. évi terv viszonylatában mutatkozó 29 999 E Ft eltérést a pedagógus életpálya modellel kapcsolatos növekvő, de állami támogatással az Önkormányzat költségvetésében finanszírozott bér- és járulékkiadások magyarázzák, valamint az, hogy az intézmény az óvodai ingatlanok üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat (kivéve közüzemi díjak) 2016. évtől visszavette a Vagyonhasznosító Kft-től. A 2017. évtől elrendelt, 2016. évhez viszonyított 1 448 E Ft egyenlegjavulás a dologi kiadások 9 500 E Ft-ról 8 052 E Ft összegre csökkentésével megvalósítható.

A Kalocsa Kulturális Központ és Könyvtár esetében a 2015. évi tény – 2016. évi terv viszonylatában mutatkozó 11 700 E Ft eltérést az Ökopont iroda működtetésével kapcsolatos kiadások 9 147 E Ft összege jórészt magyarázza. A 10 000 E Ft egyenlegjavulás nagyjából a bér- és járulékkiadások csökkentésével, kisebb részt a dologi kiadások csökkentésével érhető el. A 2016. évi költségvetési rendeletben elfogadott kiadási főösszeg és saját bevételek (előző évi költségvetési maradvány működési célra igénybe vehető részével együtt) különbözeteként adódó önkormányzati támogatás, központi, irányító szervi támogatás összege 118 730 E Ft. Az intézmény által ellátott feladatokkal kapcsolatosan mindösszesen 19 190 E Ft állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében 2016. évben, így az önkormányzati többletfinanszírozás összege 99 540 E Ft, mértéke 518,71 %. A 2016. évi költségvetési rendeletben az intézményre elfogadott 119 718 E Ft működési költségvetési hiányból 40 522 E Ft összeget tesz ki az önként vállalt feladatok (TV, Színház, városi rendezvények, érsekkerti rendezvények, Ökopont iroda) által generált hiány. Mindezek költségvetési szakmai szempontból indokolják a többi intézményhez viszonyított, relatíve, azaz %-ban mérve nagyobb mértékű kiigazítási javaslatot.

A Viski Károly Múzeum esetében a javasolt 1 546 E Ft (4,61 %) egyenlegjavulás nagyjából a bér- és járulékkiadások, valamint a dologi kiadások csökkentésével, kisebb részt a saját bevételek (pályázati források, számlás bevételek) növelésével érhető el. A 2016. évi költségvetési rendeletben az intézmény önkormányzati támogatásának eredetileg elfogadott összege 35 281 E Ft. Az intézmény által ellátott feladatokkal kapcsolatosan 18 152 E Ft állami támogatás jelentkezik az Önkormányzat 2016. évi költségvetésében, így az önkormányzati többletfinanszírozás összege 17 129 E Ft, mértéke 94,36 %, tehát az Önkormányzat közel kétszer akkora támogatást biztosít az intézmény részére, mint az intézmény által ellátott feladatokra az Önkormányzat költségvetésében jelentkező állami támogatás. Mindezek költségvetési szakmai szempontból teljes mértékben indokolják a 4,61 %-os mértékű kiigazítási javaslatot.

A rendeletervet 9. §-ának indokolása:

A 9. §-ban hivatkozott városüzemeltetési funkciók K3 – Dologi kiadások 2015. évi tényszámait, 2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg elfogadott előirányzatait, valamint a 2017. évtől javasolt összesített keretösszeget az alábbi táblázat szemlélteti.

2. sz. táblázat (adatok ezer Ft-ban)

	Sor-szám	Megnevezés	K3 - Dologi kiadások			Működési költségvetési egyenleg javulás 2016. évi költségvetési rendelethez eredeti előirányzataihoz képest
			2015. évi tény	2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg elfogadott	2017. évtől javasolt	
2016. évi költségvetési rendelet 15. sz. melléklet	7.	Építmények, épületek üzemeltetése, önkormányzati vagyongazdálkodás (általános)	11 577	10 690	163 983	25 453
	9.	Víztermelés, vízkezelés	3 660	4 445		
	10.	Közutak, hidak üzemeltetése, fenntartása	18 082	28 114		
	11.	Közüvilágítás	39 349	30 251		
	12.	Ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek	4 006	10 262		
	13.	Rövid időtartamú	0	0		

		közfoglalkoztatás				
	14.	Start-munka program, Téli közfoglalkoztatás	52 816	73 637		
	15.	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	52	0		
	16.	Környezetvédelmi feladatok	89	7 835		
	17.	Egyéb városüzemeltetési feladatok	7 862	21 179		
	31.	Közterület felügyelet	505	3 023		
		Összesen	137 998	189 436	163 983	25 453

Megjegyzés_1: 7. sz. sor 2015. évi tényadatnál 18 682 E Ft normál és továbbszámlázott közüzemi díjjal csökkentve, mivel azok már 2016. évtől sem jelentkeznek e feladattal kapcsolatos kiadásoknál.

Megjegyzés_2: 11. sz. sor 2015. évi tényadatnál 174 387 E Ft egyszeri Démász Zrt tartozás hatásával korrigálva.

Tekintettel arra, hogy a feladathalmazban – a megjegyzéseknél nevesített korrekciókon túl - lényegi változás nincs 2015. évhez viszonyítva, a 2017. évtől javasolt, a 2015. évi összesített tényszámánál 25 985 E Ft összeggel magasabb 163 983 E Ft összesített keretösszeg teljes mértékben megvalósítható és indokolt. Az érintett városüzemeltetési funkciókkal kapcsolatos adott évre vonatkozó költségvetési javaslat (igény) összeállításánál az illetékes műszaki, szakmai keretgazda saját szakmai mérlegelése alapján dönt, hogy az érintett funkciók között hogyan osztja el az e rendeletervezetben javasolt keretösszeget.

A rendeletervet 10. §-ának indokolása:

A 10. §-ban hivatkozott önként vállalt feladatok működési költségvetési kiadásainak 2015. évi tényszámait, 2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg elfogadott előirányzatait, valamint a 2017. évtől javasolt összesített keretösszegét az alábbi táblázat szemlélteti.

3. sz. táblázat (adatok ezer Ft-ban)

	Sor-szám	Megnevezés	Működési költségvetési kiadások			Működési költségvetési egyenleg javulás 2016. évi költségvetési rendelet eredeti előirányzataihoz képest
			2015. évi tény	2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg elfogadott	2017. évtől javasolt	
2016. évi költségvetési rendelet 10. sz. melléklet	1.	Kalocsa Város kitüntetései	73	1 000	34 000	3 790
	2.	"Az év tanulója" díj	180	100		
	3.	Társadalmi és civil szervezetek, társszervek, kisebbségi önkormányzatok, indokolt esetben magánszemélyek általános, illetve programtámogatása és egyéb kiadásai	1 890	9 600		

4.	Alapítványok támogatása és egyéb kiadásai	1 178	1 000		
5.	Partnervárosi kapcsolatok kiadásai	900	1 000		
6.	Tanulók tanulmányútja	1 636	5 000		
7.	Önkormányzati tájékoztató kiadása	914	1 000		
8.	Sikeres nyelvvizsga díjának visszatérítése (kalocsai általános és középiskolás tanulóknak, pedagógusoknak)	48	100		
9.	Sport- és ifjúsági egyesületek, szervezetek, GYIÖK általános és programtámogatása, egyéb sportcélú kiadások	18 395	13 735		
10.	Polgármesteri keret	1 185	2 255		
11.	Kalocsa és Térsége Turisztikai Nonprofit Szolgáltató Kft. általános működési célú támogatása	3 000	3 000		
Összesen		29 399	37 790	34 000	3 790

A fenti táblázat adatai egyértelműen azt mutatják, hogy a 2017. évtől javasolt, a 2015. évi tényadathoz 4 601 E Ft-tal magasabb 34 000 E Ft összesített keretösszeg, az érintett – egyébként teljes mértékben önként vállalt – feladatok ellátásának lényegi sérülése nélkül reálisan elérhető. A 34 000 E Ft összesített keretösszeg adott funkciók között adott évre való konkrét felosztása az érintett keretgazdák (polgármester, GYISB, KOSZB) egyeztetését kívánja az adott évi költségvetési rendelet előkészítése során.

A rendelettervet 11. §-ának indokolása:

Végelszámolás alatt álló önkormányzati gazdasági társaságok működési támogatása 2015. évben 3 379 E Ft összeget tett ki, a 2016. évi költségvetési rendeletben a még hatályos támogatási szerződések szerint e célra 5 553 E Ft összeg kiadási előirányzat tervezett. Az érintett cégek végelszámolásának 2016. évben oly módon lezárása indokolt és szükségszerű, hogy e cégekkel kapcsolatosan semmilyen kiadás ne terhelje az Önkormányzat működési költségvetését 2017. évtől.

A rendelettervet 12. §-ának indokolása:

A 12. §-ban hivatkozott funkciók működési költségvetési kiadásainak 2015. évi tényszámait, 2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg elfogadott előirányzatait, valamint a 2017. évtől javasolt működési költségvetési egyenlegjavulást az alábbi táblázat mutatja be.

4. sz. táblázat (adatok ezer Ft-ban)

	Sor-szám	Megnevezés	Működési költségvetési kiadások		Működési költségvetési egyenleg javulás 2016. évi költségvetési rendelet eredeti előirányzataihoz képest
			2015. évi tény	2016. évi költségvetési rendeletben eredetileg elfogadott	
2016. évi költségvetési rendelet 15. sz. melléklet	3.	Gyermek- és diákétkeztetés K5 - Egyéb műdkösei célú kiadások	55 000	54 000	23 920
	4.	Zöldterület-kezelés, köztisztaság fenntartás, köztemető fenntartása	142 000	114 561	
	5.	Iskolák és egyéb intézmények, ingatlanok üzemeltetése, takarítása közfeladat ellátási szerződés szerint	233 112	224 359	
	6.	Építmények, épületek üzemeltetése, önkormányzati vagyongazdálkodás (Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft-vel megkötött vagyonhasznosítási szerződés keretében)	73 310	85 000	
	18.	Uszoda üzemeltetése	59 545	65 000	
	Összesen		562 967	542 920	23 920

Az érintett funkciók kapcsolatos összességében 23 920 E Ft működési költségvetési egyenlegjavulás eléréséhez az érintett **önkormányzati gazdasági társaságok tevékenységeinek**, az egyes tevékenységek bevétel, költség, ráfordítás szerkezetének, munkaerő ellátottságának, munkaerő igényének áttekintetése, elemzése, értékelése, azaz **átvilágítása szükséges, az alábbi célok, irányelvek mentén:**

- **Önként vállalt veszteséges vállalkozási tevékenységek felszámolása**

- **Közütemi díjak meghatározott köre továbbszámlázásának és behajtásának megkövetelése**, ennek figyelembe vétele a közüzemi díjak megfizetésére szolgáló támogatásnál
- **Napelemek és épületenergetikai beruházások megtakarításainak figyelembe vétele** a közüzemi díjak megfizetésére szolgáló támogatásnál
- **Elvart saját bevételek reális összegének meghatározása, azok behajtásának megkövetelése**
- **Feladat és létszám racionalizálás, esetleges párhuzamosságok felszámolása, a közfeladatok ellátásához nem szükséges beosztások, funkciók, megbízási szerződések megszüntetése**

A rendelettervet 13. §-ának indokolása:

Az Önkormányzat 1 főre jutó iparüzési adóerő-képessége az Önkormányzat lakosság száma alapján adódó településkategória átlagának csupán 64-65 %-át teszi ki, ami arányosítással 240-250 millió Ft iparüzési adóbevétele hátrányt jelent az Önkormányzat esetében, ugyanakkor viselnie kell a településkategóriája szerinti várostól, mint járási központtól általában elvárható mennyiségű, minőségű közfeladat ellátás és közszolgáltatás tömeg által generált kiadásokat, melyek értelemszerűen nem korlátozódhatnak kizárólag a kötelező alapfeladatokra.

Tekintve az Önkormányzat település kategóriájához képest alacsony 1 főre jutó adóerő-képességét, ugyanakkor járásközponti szerepéből adódó nagy volumenű és szerteágazó feladat ellátását, társadalmi szerepvállalását, illetve ezek eredőjeként előálló jelenlegi működési költségvetési helyzetét, a fenntartható, strukturális hiánytól megtisztított működési költségvetési pálya eléréséhez a működési költségvetési kiadások csökkentésén túl a saját bevételek meghatározott körének emelése is szükséges.

A működési költségvetést egyensúlyt biztosító rendelkezések összefoglalása:

Az előbbiekben részletezett, a rendelettervezet 4-13. §-aiban foglalt stabilitási rendelkezések a működési költségvetési egyenleget összesen 145 737 E Ft összegben javítják, melyet az alábbi táblázat mutat be összefoglaló jelleggel.

5. sz. táblázat (adatok ezer Ft-ban)

Intézkedés megnevezése	Működési költségvetési egyenlegjavulás 2016. évi költségvetési rendelet eredeti előirányzataihoz képest
Intézmények működési költségvetési hiányának korlátozása, a rendelettervezet 4-8. §-aiban foglaltak szerint	22 021
Meghatározott városüzemeltetési funkciók összesített K3 - Dologi kiadásainak 163 983 E Ft összegben történő maximálása a rendelettervezet 9. §-a szerint	25 453
Meghatározott önként vállalt feladatok összesített működési költségvetési kiadásainak 34 000 E Ft összegben maximálása a rendelettervezet 10. §-a szerint	3 790

Végelszámolás alatt álló önkormányzati gazdasági társaságok működési támogatásának beszüntetése a rendelettervezet 11. §-a szerint	5 553
Önkormányzati gazdasági társaságok által ellátott feladatokkal kapcsolatos működési költségvetési egyenlegjavulás	23 920
Önkormányzati saját bevételek együttes összege 2017. évtől 65 000 E Ft összeggel közgazdaságilag megalapozottan emelhető legyen	65 000
Összesen	145 737

A rendelettervet 14-17. §-ainak indokolása:

A rendelettervezet 14-17. §-aiban foglaltak a felhalmozási költségvetési egyensúlyt biztosító rendelkezések egzakt feltételei. E rendelkezések célja, hogy az adott évi felhalmozási kiadások csak olyan összegben kerülhessenek tervezésre, amilyen összegben a kifejezetten ezek fedezeteként szolgáló, közgazdaságilag megalapozottan tervezett bevételi források rendelkezésre állnak. A felhalmozási kiadások teljesítése nem veszélyeztetheti a működési költségvetési kiadások teljesítését.

III. A jogszabály előzetes hatásvizsgálata:

a) A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelettervezetben foglaltak végrehajtása 2017. évtől felszámolja az Önkormányzat és intézményei strukturális működési költségvetési hiányát. A rendszerűen újratermelő működési költségvetési hiány megszűnik, a konszolidált működési költségvetési egyenleg 145 737 E Ft összegben javul.

b) A rendelet környezeti és egészségi következményei:

A rendelet nem tartalmaz olyan előírásokat, melyeknek közvetlen vagy közvetett környezetvédelmi vagy egészségi hatásai lennének.

c) A rendelet adminisztratív terheket csökkentő hatásai:

A rendelet nem rendelkezik adminisztratív terheket csökkentő releváns hatással.

d) A rendelet megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának következményei:

Az Önkormányzat és intézményei működési költségvetési helyzete instabil. A működési célú támogatások, főként az állami támogatások összegének évenkénti változása nyomán a működési költségvetési hiány egzakt, pontos összege csak egy adott évre vonatkozóan határozható meg. A rendszerű, strukturális működési költségvetési hiány azonban legalább 145 000 E Ft összeget tesz ki, ezért ennek mihamarabbi felszámolására vonatkozó intézkedések megtétele feltétlenül szükséges. A működési költségvetés strukturális válsága nyomán jelentkező működési fizetéseképtelenség állapotát az elmúlt években egyszeri, rendkívüli és meglehetősen bizonytalan bevételi források (rendkívüli önkormányzati támogatások, vagyoneértékesítésből származó bevételek) csak átmenetileg orvosolták. A működési költségvetés strukturális válsága ugyanis azt jelenti, hogy működési költségvetési hiány rendszerszerűen újratermelődik.

A működési költségvetés strukturális válságának felszámolásának elmaradása esetén a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvényben foglalt súlyos következmények jelentős kockázata fenyeget.

Adósságrendezési eljárás esetén, annak befejezéséig az Önkormányzat gazdálkodásának önállósága gyakorlatilag megszűnik.

e) A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek:

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak. A rendelet-tervezetben nevesített átvilágítási, elemzési, értékelési feladatok végrehajtásához szükséges megfelelő létszámú, képzettségű, szakértelmű belső munkaerő rendelkezésre áll.

Kalocsa, 2016. június 17.


(Dr. Bálint József Miklós)
polgármester

Az előterjesztést készítette: Molnár Gábor közgazdasági osztályvezető

Az előterjesztést ellenőrizte: Dr. Kiss Csaba jegyző

**Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2016. (....) számú önkormányzati rendelete
az önkormányzat és intézményei költségvetési stabilitását biztosító rendelkezésekről**

Kalocsa Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Alaptörvény 32. cikk (1) a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat és intézményei költségvetési stabilitását hosszú távon, egyszeri, rendkívüli bevételek nélkül is biztosító költségvetési stabilitási rendelkezésekről az alábbi rendeletet (a továbbiakban: Stabilitási rendelet) alkotja.

I. Értelmező rendelkezések

1.§ (1) *Működési költségvetési bevételek* alatt az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6. § (3) bekezdése, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 15. sz. mellékletében (Egységes rovatrend) foglaltak együttes értelmezése nyomán az alábbi kiemelt előirányzatok összege értendő:

B1 - Működési célú támogatások államháztartáson belülről

B3 - Közhatalmi bevételek

B4 - Működési bevételek

B6 - Működési célú átvett pénzeszközök

(2) *Működési költségvetési kiadások* alatt az Áht. 6. § (5) bekezdése, valamint az Áhsz. 15. sz. mellékletében (Egységes rovatrend) foglaltak együttes értelmezése nyomán az alábbi kiemelt előirányzatok összege értendő:

K1 - Személyi juttatások

K2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

K3 - Dologi kiadások

K4 - Ellátottak pénzbeli juttatásai

K5 - Egyéb működési célú kiadások

(3) *Működési költségvetési egyenleg* alatt az (1) bekezdés szerinti működési költségvetési bevételek és a (2) bekezdés szerinti működési költségvetési kiadások egyenlegszerű különbözete értendő.

2. § (1) *Felhalmozási költségvetési bevételek* alatt az Áht. 6. § (4) bekezdése, valamint az Áhsz. 15. sz. mellékletében (Egységes rovatrend) foglaltak együttes értelmezése nyomán az alábbi kiemelt előirányzatok összege értendő:

B2 - Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

B5 - Felhalmozási bevételek

B7 - Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

(2) *Felhalmozási költségvetési kiadások* alatt az Áht. 6. § (6) bekezdése, valamint az Áhsz. 15. sz. mellékletében (Egységes rovatrend) foglaltak együttes értelmezése nyomán az alábbi kiemelt előirányzatok összege értendő:

K6 - Beruházások

K7 - Felújítások

K8 - Egyéb felhalmozási célú kiadások

3. § A *konszolidált költségvetési mérleg* az önkormányzat és intézményei költségvetési mérlegeinek adatait összesítve tartalmazó kimutatás, mely nem tartalmazza, nem tartalmazhatja kiadási oldalon az önkormányzat által az intézményeknek adott támogatást (K915 – Központi, irányító szervi támogatás folyósítása), bevételi oldalon pedig ezzel azonos összegben az intézmények által az önkormányzattól kapott támogatást (B816 - Központi, irányító szervi támogatás).

II. Alapvető rendelkezések

II. 1. Működési költségvetési egyensúlyt biztosító rendelkezések

4. § A Kalocsai Polgármesteri Hivatal intézmény működési költségvetési hiánya 2017. évtől nem lehet magasabb, mint 262 000 E Ft. A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, mint intézményvezetőt, valamint a közigazdasági osztályvezetőt, mint az érintett költségvetési szerv gazdasági vezetőjét az ennek eléréséhez szükséges intézkedési terv 2016. szeptember 30-ig történő kidolgozására.

5. § A Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ intézmény működési költségvetési hiánya 2017. évtől nem lehet magasabb, mint 196 000 E Ft. A Képviselő-testület utasítja az intézményvezetőt, valamint a közigazdasági osztályvezetőt, mint az érintett költségvetési szerv gazdasági vezetőjét az ennek eléréséhez szükséges intézkedési terv 2016. szeptember 30-ig történő kidolgozására.

6. § A Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje intézmény működési költségvetési hiánya 2017. évtől nem lehet magasabb, mint 288 000 E Ft. A Képviselő-testület utasítja az intézményvezetőt, valamint a közigazdasági osztályvezetőt, mint az érintett költségvetési szerv gazdasági vezetőjét az ennek eléréséhez szükséges intézkedési terv 2016. szeptember 30-ig történő kidolgozására.

7. § A Kalocsa Kulturális Központ és Könyvtár intézmény működési költségvetési hiánya 2017. évtől nem lehet magasabb, mint 109 718 E Ft. A Képviselő-testület utasítja az

intézményvezetőt, valamint a közgazdasági osztályvezetőt, mint az érintett költségvetési szerv gazdasági vezetőjét az ennek eléréséhez szükséges intézkedési terv 2016. szeptember 30-ig történő kidolgozására.

8. § A Viski Károly Múzeum intézmény működési költségvetési hiánya 2017. évtől nem lehet magasabb, mint 32 000 E Ft. A Képviselő-testület utasítja az intézményvezetőt, valamint a közgazdasági osztályvezetőt, mint az érintett költségvetési szerv gazdasági vezetőjét az ennek eléréséhez szükséges intézkedési terv 2016. szeptember 30-ig történő kidolgozására.

9. § A 2016. évi költségvetési rendelet 15. sz. mellékletének 7., 9., 10., 11., 12., 13., 14., 15., 16., 17., 31. sz. sorain nevesített városüzemeltetési funkciók K3 - Dologi kiadásai együttes keretösszege 2017. évtől nem haladhatja meg a 163 983 E Ft összeget. A Képviselő-testület utasítja a polgármestert, mint az érintett költségvetési szerv vezetőjét, valamint a közgazdasági osztályvezetőt, mint az érintett költségvetési szerv gazdasági vezetőjét az ennek eléréséhez szükséges intézkedési terv 2016. szeptember 30-ig történő kidolgozására.

10. § A 2016. évi költségvetési rendelet 10. sz. mellékletének 1-11. sz. sorain nevesített funkciók, önként vállalt feladatok működési költségvetési kiadási előirányzatainak együttes összege nem haladhatja meg a 34 000 E Ft összeget.

11. § A Képviselő-testület elrendeli a végelszámolás alatt álló önkormányzati gazdasági társaságok bármilyen formában történő támogatásának megszüntetését oly módon, hogy ezzel kapcsolatos fizetési kötelezettség 2017. évtől kezdve a költségvetést már nem terhelheti.

12. § A 2016. évi költségvetési rendelet 15. sz. mellékletének 3., 4., 5., 6., 18. sz. sorain nevesített – jelenleg önkormányzati gazdasági társaságok által ellátott – funkciókkal kapcsolatosan 2017. évtől 2016. év eredeti előirányzataihoz viszonyítva összességében legalább 23 920 E Ft működési költségvetési egyenlegjavulást szükséges elérni. E cél érdekében a Képviselő-testület elrendeli a polgármester részére, hogy az érintett önkormányzati gazdasági társaságok gazdálkodási rendszerének komplex átvilágításáról, pénzügyi, üzemgazdasági szempontú elemzéséről (a továbbiakban: átvilágítás) – a Kalocsai Polgármesteri Hivatal szakemberei, valamint az érintett gazdasági társaságok ügyvezetői, szakemberei bevonásával - 2016. augusztus 31-ig gondoskodjon. Az érintett gazdasági társaságok ügyvezetői az átvilágítás megállapításai, javaslatai nyomán 2016. szeptember 30-ig intézkedési terv elkészítésére kötelezettek.

13. § A polgármester 2016. szeptember 30-ig olyan intézkedési terv elkészítésére kötelezett, melynek nyomán a 2016. évi költségvetési rendelet 4. sz. mellékletének 6. sz. sora (Helyi adókból származó bevételek), 7. sz. sora (Tárgyi eszközök ellenérték fejében történő vagyonkezelésbe, haszonbérbe, használatba, üzemeltetésbe adásából származó bevételek), valamint 24. sz. sora (Bírság-, pótlék- és díjbevételek) szerinti önkormányzati saját bevételek együttes összege 2017. évtől 65 000 E Ft összeggel közgazdaságilag megalapozottan emelhető.

II. 2. Felhalmozási költségvetési egyensúlyt biztosító rendelkezések

14. § A konszolidált költségvetési mérlegben a felhalmozási költségvetési kiadások előirányzata 2017. évtől nem haladhatja meg a felhalmozási költségvetési bevételeknek a K9111 - Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése (felhalmozási célú) kiadási előirányzattal csökkentett, a B8131 - Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célra, valamint a B8111 - Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele (felhalmozási célú) bevételi előirányzatokkal megnövelt értékét. E rendelkezés érvényesülését vizsgáló, képlet alapján számított egyenleg adatát 2017. évtől az adott évi költségvetési rendelet konszolidált költségvetési mérlegében külön soron nevesítve fel kell tüntetni e rendelkezésre történő egyértelmű utalással.

15. § A felhalmozási költségvetési bevételeken belül a B2 - Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, a B7 - Felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatoknál csak olyan előirányzat szerepelhet, amely már meglévő, érvényes, hitelt érdemlő szerződéssel, egyéb dokumentummal, bizonylattal alátámasztott.

16. § A konszolidált költségvetési mérlegben a felhalmozási költségvetési bevételeken belül a B5 - Felhalmozási bevételek (főként ingatlanértékesítés) előirányzat legfeljebb 50 000 E Ft tervezhető 2017. évtől, ezt cáfoló hitelt érdemlő értékesítési koncepció, vételi ajánlatok, egyéb dokumentum hiányában.

17. § B8111 - Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele (felhalmozási célú) bevételi előirányzat csak érvényes hitel-, illetve kölcsönszerződés, szerződések esetén tervezhető a szerződésben, szerződésekben meghatározott, tárgyévben lehívható hitelkeretösszegek erejéig.

Záró rendelkezések

18. § Ez a rendelet a kihirdetése napját követő napon lép hatályba.

Kalocsa, 2016. (hó, nap)

(Dr. Bálint József Miklós)
polgármester

(Dr. Kiss Csaba)
jegyző