

## **Hajdúsámson Város Önkormányzata Polgármesterétől**

### **ELŐTERJESZTÉS**

#### **Hajdúsámson Város Önkormányzata 2016. évi költségvetési irányelveinek megállapítására**

Hajdúsámson Város Önkormányzata és az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervek 2016. 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 pénzüpi 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 2016. évi költségvetési rendelet-tervezet összeállításához a Képviselő-testület irányelveket határozzon meg, segítséget nyújtva ezzel az önkormányzat és költségvetési szervei 2016. évi költségvetésének összeállításához szükséges munkálatokhoz.

Magyarország Kormánya a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló T/4730. számú törvényjavaslatban határozta meg a 2016. évi költségvetési irányelveket, a 2016. 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.

Az Országgyűlés Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló törvényt elfogadta. Ez a 2016. évi költségvetési irányelvek készítését nagyban elősegíti, mivel az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására igényelhető fajlagos támogatási összegek jóváhagyásra kerültek.

#### **II.**

##### **Általános gazdasági helyzet**

###### **1. Gazdaság- és költségvetés-politikai kitekintés**

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

A legfrissebb makrogazdasági adatok azt mutatják, hogy a magyar gazdaság 2013-ban beindult növekedése tovább erősödött, tartóssá vált, kialakult egy kiegyensúlyozott növekedési szerkezet. Ezt mutatja, hogy 2014-ben 3,6%-kal nőtt a GDP.

A Kormány továbbra is elkötelezett a pénzügyi stabilitás megőrzése és a gazdasági növekedés mellett. A 2016. évre a költségvetésben 2,5%-os gazdasági növekedéssel és 2,0%-os költségvetési hiánnyal számol. Továbbra is cél az államadósság csökkentése.

A 2014-2020 közötti tervezési időszakban összesen 12 ezer milliárd forint uniós forrás érkezik Magyarországra. A Kormány célja, hogy a fejlesztési támogatások legalább 60%-át gazdaságfejlesztésre és munkahelyteremtésre fordítsa.

A kormányzati intézkedések hatására a lakosság rendelkezésre álló jövedelme emelkedést mutat, élénkítve ezzel a fogyasztást. A keresletnövekedést segíti a rezsicsökkentés, a devizahitelek terheinek csökkentése, a reálbérek emelkedése és a foglalkoztatás növekedése.

A Kormány azt szeretné elérni, hogy Magyarországon mindenkinek legyen munkája, és ne szoruljon jövedelempótló támogatásokra, ennek érdekében 2016. évben még több ember számára lesz elérhető a közfoglalkoztatás. Jövőre 240 ezer embernek lesz lehetősége arra, hogy részt vegyen a közfoglalkoztatási programban. A cél az, hogy a foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesülők fokozatosan bekerüljenek a munka világába. Ez azt eredményezi, hogy az államnak kevesebbet kell költeni a segélyekre.

## **2. Az államháztartás céljai és keretei**

A 2016. évi költségvetés célja, hogy segítse a gazdaság további élénkülését, emellett elkötelezett a költségvetési hiány, valamint az államadósság csökkenő pályájának biztosításában.

Mindezek mellett a 2016. évi költségvetés főbb célkitűzései a következők:

- a lakossági adóterhek csökkentése elsősorban a személyi jövedelemadó esetében,
- a családok adóterheinek további csökkentése a családi adókedvezmény mértékének növelésén keresztül,
- a sertés tökehús áfakulcsának csökkentése a lakosság adóterheinek további mérséklése érdekében,
- az adminisztratív terhek csökkentése (illetékek, díjak) az Államreform 2 keretében,
- az ingyenes gyermekétkeztetés további folytatása,
- a közmunka dinamikus felfuttatásának folytatása a „segély helyett munkát” elv érvényesítésének megfelelően,
- a kormánytisztviselői életpályaprogram elindítása (az év második felétől), továbbá a pedagógus életpálya-modell folytatása, illetve a rendvédelmi és honvédelmi életpálya felfutása,
- az európai uniós programoknál maximális forrásfelhasználás,
- a családok otthonteremtési kedvezményének felfutása,
- a nyugdíjkiadások és egyes jövedelempótló ellátások reálértékének megőrzése,
- a gazdasági növekedés serkentése az exporttevékenységeket végző kis- és középvállalkozások hitelfelvételi lehetőségeinek bővítésén keresztül,

- a pénzügyi szervezetek különadójának csökkentése a hitelezés bővítésének elősegítése miatt.

Összegezve, 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

Az önkormányzatok központi finanszírozása 2016. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. A 2015. évi költségvetési törvényhez képest a feladatfinanszírozás alapvetően nem változik, a részletszabályok vonatkozásában történtek módosulások.

2015. évi költségvetési törvényhez viszonyítva nincs változás az alábbiakban felsorolt esetekben:

- a települési önkormányzatokat megillető átengedett bevételeknél a jogcímekben és a mértékben,
  - a köztisztviselői illetményalap összegében, mely továbbra is 38.650 forint,
  - a Kjt. illetménytábla fizetési fokozatainál és szorzóinál.
- Növekményt egyértelműen a gyermekétkeztetés ingyenessé tétele, valamint az egyes ágazatokban megszavazott béremelések tekintetében tartalmaz a törvény.

A 2016. évi költségvetési irányelvek elkészítésének célja az, hogy alapul szolgáljon az önkormányzat és költségvetési szervei 2016. 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 2016. 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 szükséges megfogalmazni.

##### 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.”

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény kimondja, hogy:

- 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. 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 gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségből 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 fővárosi és megyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén - a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével - kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a,
- a szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény 252. § (1) bekezdése alapján kiszabott és végrehajtott szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó, a települési önkormányzat fizetési számlájára vagy annak valamely alszámlájára érkezett bevétel 100%-a,
- a közúti közlekedésről szóló törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott - bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül - 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 behajtott összegének 100%-a.

## IV.

**Hajdúsámson Város Önkormányzata 2016. évi feladatellátásának meghatározása****1. Az önkormányzati feladatellátás intézményrendszere Hajdúsámsonban****1.1. Óvodai nevelés (Eszterlanc Óvoda)**

Az Eszterlanc Óvoda 2016. évben is az önkormányzat fenntartásában marad, mint önálló költségvetési szerv. A gazdálkodással kapcsolatos feladatait 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 figyelembevételével **átlagbér alapú támogatást biztosít** az óvodát fenntartó önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok és a nevelő munkát közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.  
A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott, a nemzeti köznevelésről szóló törvény nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.
- Az **óvodaműködtetési** kiadásokra 2016. évben a tényleges gyermeklétszám alapján változatlanul 70 000 Ft/fő/év támogatást biztosít a költségvetési törvény. 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.
- Amennyiben az óvodaműködtetési kiadásokra a központi költségvetésben biztosított 22 893,2 millió forint az igénylések alapján nem kerül teljes egészében felhasználásra, úgy a fennmaradó összeg erejéig az önkormányzatot az óvodaműködtetési feladatokhoz kiegészítő támogatás illeti meg. A kiegészítő támogatás fajlagos összegeit az államháztartásért felelős miniszter és a helyi önkormányzatokért felelős miniszter 2016. január 5-éig közösen állapítja meg.

**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, valamint a rászoruló gyermekek intézményen kívüli étkeztetésének egyes kiadásaihoz az alábbiak szerint:

***Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás***

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.

#### ***Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása***

A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről – az önkormányzat 2015. novemberi adatszolgáltatása alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve – a miniszterek 2016. január 5-éig döntenek. A Magyar Államkincstár 2016. évi költségvetést megalapozó felmérőlapokat még nem küldte ki az önkormányzat részére.

#### ***A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása.***

A támogatás a rászoruló gyermekek szünidőben történő étkeztetésének biztosítására szolgál a települési önkormányzatok részére. A támogatás megállapításához szükséges adatszolgáltatást az önkormányzat 2015. novemberi igényfelmérés során fogja benyújtani, melynek mértékét a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve, a miniszterek 2016. január 5-éig állapítják meg. A támogatás folyósítása 12 havi egyenlő részletben történik.

### **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. A szociális ellátásokat érintő gazdálkodási feladatokat 2013. július 1-től a Nyíradonyi Polgármesteri Hivatal végzi.

A társulási együttműködésben résztvevő önkormányzatok továbbra is előnyt élveznek a 2016. évi költségvetési törvényben foglaltak szerint, hiszen az alap állami támogatáson felül további kiegészítő állami támogatásra jogosultak.

A családsegítő- és gyermekjóléti szolgáltatásokat érintően a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény jelentős módosításokról rendelkezik. A törvény 94. § (2a) bekezdése szerint a polgármesteri hivatalt működtető települési önkormányzat lakosságszámtól függetlenül köteles gyermekjóléti szolgálatot működtetni, a (4) bekezdés szerint a járásszékhely település lakosságszámtól függetlenül köteles gyermekjóléti központot működtetni. A törvény által előírt módosítások értelmében a jelenlegi társulási formában ellátott családsegítő és gyermekjóléti feladatok megoszlanak.

2015. évben a családsegítés és a gyermekjóléti feladatok támogatására a társulási kiegészítéssel együtt 18.802.960 forint állami támogatást kaptunk. A helyben maradó feladatokra 2016. évben az állami támogatás kevesebb lesz és társulási kiegészítő normatíva sem igényelhető, így az önkormányzatnak több támogatást kell biztosítani ezen feladatok ellátására.

A társulásban ellátott feladatok támogatása, valamint a kiegészítő normatívák a 2016. évi költségvetési törvény alapján a következők szerint alakulnak:

| Sor-szám        | Feladat megnevezése               | Alap támogatás    | Társulási kiegészítés | Megjegyzés                            |
|-----------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| 1.              | Család és gyermekjóléti szolgálat | 8 400 000         | 0                     | Társulási kiegészítő normatíva nincs. |
| 2.              | Házi segítségnyújtás (27 fő)      | 3 915 000         | 1 174 500             | Társulási fenntartás esetén 130%      |
| 3.              | Idősek nappali ellátása (20 fő)   | 2 180 000         | 1 090 000             | Társulási fenntartás esetén 150%      |
| 4.              | Szociális étkeztetés (85 fő)      | 4 705.600         | 470 560               | Társulási fenntartás esetén 110%      |
| 5.              | Bölcsoidei ellátás (30 fő)        | 14 823 000        |                       | Társulási kiegészítő normatíva nincs. |
| <b>ÖSSZESEN</b> |                                   | <b>34 023 600</b> | <b>2 735 060</b>      |                                       |

Pénzügyi szempontból a társulásban történő feladatellátás esetén 2.735.060 forint kiegészítő támogatás realizálódik ebben a működési formában.

Pontos adatot csak az ellátottak jövőbeni alakulása ismeretében lehet számszerűsíteni, ezek az adatok a 2015. évre vonatkozó 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. 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 törvény alapján 2016. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást. A támogatás mértéke lakosonként 1.140 Ft, ami Hajdúsámson 13.801 fős lakosságának figyelembevételével éves szinten 15.733.140 forint. A költségvetési törvény szerint továbbra is lehetőség lesz közművelődési érdekeltségnövelő támogatás igénybevételére.

A Petőfi Sándor Város Könyvtár, Közművelődési és Muzeális Intézmény továbbra is önálló 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 2016. évben is, hasonlóan az előző évhez, 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.

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

A költségvetési törvény 3. számú melléklete tartalmazza a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásait, melyek a felhasználási kötöttséggel járó állami támogatások, ilyenek többek között:

1. helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása,
2. önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítása,
3. lakossági közműfejlesztés támogatása,
4. önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztésekre:
  - kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása,
  - óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítás,
  - belterületi utak, járdák, hidak felújítása,
5. óvodai kapacitásbővítést célzó beruházások támogatása,
6. közművelődési érdekeltségnövelő támogatásra,
7. önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása,
8. önkormányzatok rendkívüli támogatása,
9. vis maior támogatás.

## **2. Prioritások az önkormányzat 2016. 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.

## **IV.**

### **A 2016. évi bevételek és kiadások tervezése a költségvetési irányelvek szintjén**

A 2016. évben várható bevételek és kiadások alakulásáról szóló tájékoztató a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján, a központi költségvetési törvényben 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 törvény alapján biztosított 2016. évi támogatás, feladatfinanszírozás összege az alábbiak szerint alakul 2015. évhez viszonyítva:



Lakosságszám 2015. január 1-jén 13.801 fő

adatok forintban

| Intézmény megnevezése                                                                            | 2015. évi támogatás | 2016. évi várható támogatás | Különbség                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| <b>I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása</b>                                  | <b>300.015.119</b>  | <b>299.258.451</b>          | <b>- 756.668</b>                   |
| <b>1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása</b>                                         | <b>142.300.600</b>  | <b>143.445.600</b>          | <b>1 145 000</b>                   |
| <b>1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatása</b>                    | <b>68.550.560</b>   | <b>65.905.792</b>           | <b>- 2.644.768</b>                 |
| ba) zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok alaptámogatása                              | 11 590 392          | 11 590 392                  | 0                                  |
| bb) közvilágítás fenntartásának alaptámogatása                                                   | 43 560 000          | 43 560 000                  | 0                                  |
| bc) köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok alaptámogatása                                 | 2 744 768           | 100.000                     | - 2.644.768                        |
| bd) közutak fenntartásának alaptámogatása                                                        | 10 655 400          | 10.655.400                  | 0                                  |
| <b>1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása</b>                                             | <b>36.784.800</b>   | <b>37 262 700</b>           | <b>477 900</b>                     |
| <b>1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása</b>                                | <b>12.551.100</b>   | <b>12.816.300</b>           | <b>265.200</b>                     |
| <b>2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ürítésmatlanítása</b>                      | <b>800.000</b>      | <b>800.000</b>              | <b>0</b>                           |
| <b>Beszámítás, kiegészítés</b>                                                                   | <b>39.028.059</b>   | <b>39.028.059</b>           | Tavalyi szint, jelenleg nem ismert |
| <b>II. Köznevelési feladatok támogatása</b>                                                      | <b>245.385.600</b>  | <b>254.685.920</b>          | <b>9.300.320</b>                   |
| II. 1. Óvodapedagógusok és óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása    | 208.962.100         | 217.238.690                 | 8.276.590                          |
| II. 2. Óvodaműködtetés támogatása                                                                | 31.500.000          | 32.200.000                  | 700.000                            |
| II. 4. Köznevelési intézmények működéséhez kapcsolódó támogatás                                  | 1.362.500           | 1.362.500                   | 0                                  |
| II. 5. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz           | 3.561.000           | 3.884.730                   | 323.730                            |
| <b>III. Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása</b>                  | <b>196.292.077</b>  | <b>196.292.077</b>          | <b>0</b>                           |
| III. 2.. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása                     | 141.673.980         | 141.673.980                 | Tavalyi szint, jelenleg nem ismert |
| III. 5. Gyermekétkeztetés támogatása                                                             | 54.618.097          | 54.618.097                  | Tavalyi szint, jelenleg nem ismert |
| <b>IV. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása</b>                              | <b>15.531.360</b>   | <b>15.733.140</b>           | <b>201.780</b>                     |
| IV. 1. d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása | 15.531.360          | 15.733.140                  | 201.780                            |
| <b>Összesen:</b>                                                                                 | <b>757.224.156</b>  | <b>765.969.588</b>          | <b>8.745.432</b>                   |

A mutatószám felmérés még nem történt meg 2016. évre, az Eszterlanc Óvoda állami támogatása 460 fő gyereklétszám figyelembevételével került megállapításra, de ez az összeg az intézmény által a mutatószám felmérés során megadott létszám ismeretében válik teljes pontossággal kiszámíthatóvá.

A III. 2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása cím a fenti táblázatban a 2015. évi támogatási összeggel került beírásra. A 2016. évi támogatás összegének kiszámításához figyelembevételre kerül az önkormányzat adóerő-képessége, a 2015. évi közfoglalkoztatásban résztvevők létszáma, a településen élő 60 év felettiek létszáma, a település lakosságszáma. A pontos összeg központilag kerül meghatározásra, mely a költségvetési rendelet összeállításához már a rendelkezésünkre fog állni.

A 2016. 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 előirányzattól, 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 bevételként 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 2015. évről áthúzódó bevételeket és kiadásokat tartalmazzák, a 2016. 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 jogcímen 2016. évben bevételre csak év közben igényelhető támogatásokra számíthatunk, így az eredeti költségvetés tervezésekor 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. A helyi adók**

Ebbe a körbe tartoznak a helyi adók, melyek összege 100%-ban az önkormányzatot illeti meg. Az önkormányzat által felhasználási kötöttség nélkül rendelkezésre álló előirányzatot alapvetően a helyi adókból származó bevétel határozza meg. A 2015. évre tervezett 147 000 e forint tervezett bevétel előreláthatólag teljesül az év végéig.

Az adómértékek 2016. évre vonatkozóan a következők szerint alakulnak:

- építményadónál: az építmény hasznos alapterületére számítva 150 Ft/m<sup>2</sup>
- 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.

### **2. Bírság, pótlék, egyéb fizetési kötelezettség, bevétel**

Ezen a jogcímen kerül tervezésre a bírság, pótlék, az önkormányzatot megillető helyszíni és környezetvédelmi bírság. Ezen bevételi forrás tekintetében 2016. évre nem várható növekedés, az előirányzat a 2015. 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 jelenleg 280 Ft/fő/nap, viszont bevétel csökkenés várható, mivel az ingyenesen étkezők köre a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 151. § értelmében bővítésre került.

A Csapókerti Általános Iskola Hajdúsámsoni tagintézményében a SÁPEX DUETT Kft. által biztosított gyermekétkeztetés térítési díja a Képviselő-testület által hozott 26/2015. (VIII. 27.) önkormányzati rendelet alapján 2015. szeptember 1. napjától a következők szerint alakul:

- napközi ellátás: 449 Ft/fő/nap
- menza: 302 Ft/fő/nap
- speciális diéta esetén
  - napközi ellátás: 567 Ft/fő/nap
  - menza: 369 Ft/fő/nap

## **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.

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**

Itt kerül tervezésre a lekötött pénzeszközök után járó kamatbevétel, 2015. évben 1.200 e Ft bevétel várható, ennél több bevételre 2016. évben sem lehet számítani.

## V. Hitelek

Amennyiben a 2016. évi költségvetésben a felhalmozási kiadásokra a felhalmozási célú bevételek, illetve a 2015. évi pénzmaradvány nem nyújt fedezetet, hitel felvétele válhat szükségessé a beruházási célok megvalósítása érdekében.

Az önkormányzati törvény szigorú 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 2016. évi kiadási előirányzatok alakulását számos jogszabály befolyásolja. A felelős gazdálkodás általános követelménye mellett ez a körülmény is azt indokolja, hogy 2016. 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 2016. évben szorítkozni.

Általános tervezési szempont 2016. 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 2015. december hónapra járó illetmény egy havi összege, valamint 2016. 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 figyelembevételével kell kalkulálni azzal, hogy azok

biztosítására csak abban az esetben kerülhet sor, amennyiben az önkormányzat saját és átengedett bevételei ahhoz fedezetet nyújtanak.

### **Információk a tervezéshez:**

- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: 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 2016. évre a költségvetési törvényjavaslat 6. számú melléklete tartalmazza.
- A Kjt. 69. §-a szerint az illetménypótlék számítási alapja 2016. évben 20 000 Ft.
- A Kjt. 77. § (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott keresetkiegészítés a 2016. évben a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2%-a.
- Az Nkt. 65. § (1) bekezdése szerinti illetményalap számításának vetítési alapja 101 500 Ft.
- A pedagógusok bérét a Kjt. végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet figyelembevételével kell tervezni.
- Az illetménypótlékokat a szakmai törvényben meghatározott minimumszinten kell megtervezni.
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. § szerinti illetményalap a 2016. évben sem változik, 38 650 Ft-ban kerül meghatározásra.
- A Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak bérét a 2016. 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 munkaadókat terhelő járulékokat a tervezett személyi juttatásokhoz kapcsolódóan a hatályos jogszabályok szerint kell megtervezni.

A Szociális hozzájárulási adó mértéke 2015. évben 27%, a rendelkezésre álló információk szerint ennek változása 2016. évben sem várható.

A munkaadó által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás mértéke 2016. évben a jelenlegi ismereteink szerint nem növekedett, a fizetendő összeg 964 500 Ft/fő/év. A rehabilitációs hozzájárulás fizetésének feltétele, hogy a munkáltató által foglalkoztatottak átlaglétszáma 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 2016. 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 2015. évi eredeti előirányzat szolgál, melyet korrigálni kell az egyszeri kiadások összegével és a jogszabályváltozások hatásával. A közüzemi kiadásokat legalább a 2015. évi teljesítési adatok szintjén kell megtervezni.
- Az általános forgalmi adó mértékében változásra 2016. évben sem számítunk.

### 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 képezi az előirányzat legnagyobb részét. Szintén itt kerülnek elszámolásra az államháztartáson belüli szervek részére kifizetendő tagdíjak. A végleges támogatásértékű működési kiadások összegét a 2015. évi teljesítési adatok 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 forinttal kell hozzájárulni.

A Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás részére fizetendő társulási hozzájárulás 500 e Ft-os előirányzata is itt jelenik meg.

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 előre láthatóan 2016. évben csak szűkös forrásai lehetnek az önkormányzatnak a kötelező feladatok ellátása mellett.

#### 4.3. Társadalom- és szociálpolitikai juttatások

Az önkormányzat által folyósított, különböző szociális juttatások 2016. évi előirányzatainak tervezéséhez a költségvetési támogatás pontos összege még nem ismert. A 2016. évi támogatás összegének kiszámításához figyelembevételre kerül az önkormányzat adóerőképessége, a 2015. évi közfoglalkoztatásban résztvevők létszáma, a településen élő 60 év felettiek létszáma, a település lakosság száma. A pontos összeg központilag kerül meghatározásra, mely a költségvetési rendelet összeállításához már a rendelkezésünkre fog állni.

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 tartalékot képezni.

## **II. Felhalmozási kiadások**

### **1. Beruházások**

A 2016. évi költségvetés előkészítése során elsősorban az önkormányzat által be nem fejezett, következő évre áthúzódó beruházások előirányzatait kell megtervezni. Ezt követően a 2015. évben a Képviselő-testület által a 2016. 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.

### **2. Egyéb felhalmozási kiadások**

#### **2.1. Felhalmozási célú pénzeszköz átadások államháztartáson belülre**

A jelenlegi információk alapján ezen a soron nem kerül tervezésre kiadás 2016. 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.

## **Összefoglalás**

A 2016. évi költségvetés elkészítéséhez szükséges irányelvek meghatározása során a jelenleg hatályos feladatfinanszírozási rendszer és jogszabályi környezet került figyelembevételre a 2016. évi költségvetési törvény sárokszámai és rendelkezései szem előtt tartásával.

A 2015. évi költségvetési törvényben rendelkezésre álló információk és a szakági jogszabályok alapján kell az önkormányzat 2016. évi költségvetését kialakítani.

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. Többszörbevitel realizálására csak valamelyik helyi adó emeléséből származó bevétel esetén van lehetőség, más forrásból származó saját bevétel növekedéssel nem lehet számítani, csak jogszabályi változások esetén.

Általános tervezési szempont 2016. 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, csak a kiadások racionalizálásával kell a költségvetési gazdálkodás egyensúlyát megteremteni.

A költségvetés törvényben biztosított, a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatását szolgáló előirányzatokra 2016. évben élni kell az igénybejelentéssel, illetve pályázati lehetőséggel. Az önkormányzat rendkívüli támogatást csak kivételes esetben igényelhet pályázat útján, amennyiben a működőképesség veszélybe kerül vagy egyéb, a feladatok ellátását veszélyeztető helyzet elhárításának érdekében.

A felhalmozási költségvetésben a felhalmozási bevételek, illetve az előző évi pénzmaradványból származó bevétel figyelembevételével tervezhetők a kiadások.

Az önkormányzatnak továbbra is elsődleges és kiemelt célja 2016. évben 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.

**Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben leírtak alapján a határozati javaslatban foglaltak szerint fogadja el Hajdúsámson Város Önkormányzata 2016. évi költségvetésének összeállításához szükséges elveket!**

#### **Határozati javaslat**

Hajdúsámson Város Önkormányzata Képviselő-testülete - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. §-ban foglalt jogkörében eljárva - Hajdúsámson Város Önkormányzata 2016. évi költségvetésének összeállításához szükséges irányelveket az előterjesztésben foglaltak figyelembevételével 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, amely nem veszélyezteti az önkormányzat működőképességét.
3. Az önkormányzat számára továbbra is elsődleges tervezési alapelv legyen a költségvetés felhalmozási és működési egyensúlyának megtartása.
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 2016. 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, valamint a jogszabályváltozások figyelembevételével.
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. Az átmenetileg szabad pénzeszközöket továbbra is le kell kötni, de csak oly mértékben, hogy likviditási problémák ne merüljenek fel a napi gazdálkodásban.
6. Továbbra is aktív pályázati tevékenységet kell folytatni az önkormányzati fejlesztésekhez szükséges források megteremtése érdekében.
7. Az önkormányzat esetleges likviditási problémáinak áthidalására – a jogszabályi keretek figyelembevételével – a Képviselő-testület a 2016. 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 2015. évi eredeti előirányzat szolgál, melyet korrigálni kell az egyszeri kiadások összegével és a jogszabályváltozások hatásával. A közüzemi kiadásokat legalább a 2015. évi teljesítési adatok szintjén kell megtervezni.
5. 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.
6. 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.

7. Újabb fejlesztési célokra irányuló döntések előtt kalkulációt kell készíteni a megvalósítást követően felmerülő működtetési, üzemeltetési költségekre vonatkozóan.
8. 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.

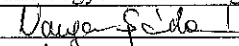
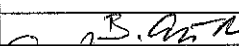
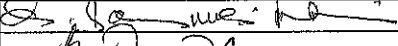
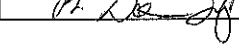
**Határidő:** folyamatos, illetve a költségvetési rendelet-tervezet benyújtás időpontja  
**Felelős:** polgármester, jegyző, intézményvezetők

Hajdúsámson, 2015. november 19.



  
**Antal Szabolcs**  
 polgármester

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

|                                    |                            |                                                                                       |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Az előterjesztést készítette:      | Varga Sándorné irodavezető |  |
| Városfejlesztési és Műszaki Iroda: | Szőkéné Diószegi Mária     |  |
| Szociális és Gyámügyi Iroda:       | Feketéné Oláh Ágnes        |                                                                                       |
| Jogi és Szervezési Iroda:          | Bagolyné Szűcs Mariann     |  |
| Aljegyző:                          | Dr. Barnucz Szilvia        |  |
| Jegyző:                            | Dr. Danku József           |  |