

# **ELŐTERJESZTÉS**

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2018. február 22-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2018. évi költségvetési rendelet I. fordulás tárgyalása

Iktatószám: 372/2018.

Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

<b>Bizottság</b>	<b>Hatáskör</b>
Valamennyi Bizottság	SZMSZ 40. § (6) bekezdés

Meghívott: Orbán Irén könyvvizsgáló

Megjegyzés: egyeztetésre kerül intézményvezetőkkel, szakszervezetekkel

Tisztelt Képviselő-testület!

Bár nem kötelező a költségvetés tervezésének megalapozása érdekében előző évben is tárgyalta a képviselő-testület a város 2018. évi költségvetési koncepcióját.

A 177/2017. (XI.30.) sz. határozatunk II. fejezetében elfogadtuk a 2018. évi költségvetés tervezés során alkalmazandó alapelveket. Ezek figyelembevételével került sor a jelen előterjesztéshez mellékelt rendelet tervezet, illetve az azt megalapozó intézményi költségvetések összeállítására.

A korábbi évekhez hasonlóan bázis szemléletű tervezésre került sor azzal, hogy a helyi döntéseken és jogszabályváltozásokon alapuló szerkezeti változások és szintre hozások átvezetésre kerültek mind kiadási, mind bevételi tételek tekintetében. Előző évekhez hasonlóan a fejlesztési kiadások elemi szintről kerültek megtervezésre. A társult formában ellátott feladatok tekintetében a társulási tanács által elfogadott költségvetés számai kerültek beépítésre.

A tervezet tartalmazza az előző évi kötött maradvány összegét az önkormányzat és az intézmények tekintetében. A kapcsolódó kiadási összegek a bevétellel egyezően kerültek beépítésre, így e tételek a költségvetés egyenlegét nem befolyásolják. A maradvány fennmaradó hányada két forduló között kerül beépítésre hasonlóan az előző évhez. Előre jelzem, hogy a maradvány egy része feladattal terhelt, melyet a céljellegű felhasználás érdekében mindenképp biztosítani kell majd az intézmények részére, míg az e feletti szabad maradvány felhasználásáról a zárszámadás keretében dönthet véglegesen a képviselő-testület.

A maradvány kiugróan magas összege túlnyomórészt az elnyert pályázatok kapcsán beérkezett támogatási előlegekből adódik. Felhívom a figyelmet arra, hogy ennek egy része a tartalék részeként kötelezően átvendő tétel 2019-re és 2020-ra.

Örvendetes tény, hogy a 2017. évet is hitelfelvétel nélkül tudtuk zárni.

Ehhez hozzájárult az elért többlet adóbevétel, a jelentős különösen a hivatal és az önkormányzat költségvetését érintő kiadás-megtakarítás. Ugyancsak nagymértékben hozzájárult a 2017. évi költségvetésünk végrehajtásához a 194.118 eFt-os rendkívüli működési támogatás, mely teljes egészében átutalásra került a Dél-dunántúli Közlekedési Központ részére.

Ez utóbbi tételeket a költségvetés II. fordulós tárgyalását megelőzően előterjesztésre kerülő visszamenőleges rendeletmódosítás részletesen be fogja mutatni. (Megjegyzem, hogy a hivatal kivételével valamennyi intézmény lefinanszírozásra került, ugyanakkor az év végi rendezések érdekében a hivatal alulfinanszírozása korábbi évekhez hasonlóan magas, 65 MFt összegű volt.)

A 2017. év zárása jelenleg is zajlik, az előre hozott beszámolási határidők és az ASP rendszer bevezetése hátráltatták a költségvetés tervezését.

Az Áht. 24. §-a szerinti határidőn belül kerül sor a költségvetés I. fordulós előterjesztésére. Hivatkozott paragrafus (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet tervezetét a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek. E kötelezettségemnek teszek eleget jelen előterjesztés megküldésével.

Önkormányzatunk SZMSZ-ében foglaltak szerint a költségvetési rendelet tárgyalására két fordulóban kerül sor. Jelen előterjesztés az első forduló, február 22-i tárgyalás alapja. A két forduló tárgyalás lehetővé teszi, hogy a képviselő-testület javaslatai alapján szükséges szerkezeti, vagy egyéb tartalmi változások átvezetésére kerülhessen sor.

Az első forduló tárgyalása során a költségvetés ún. alaptáblái kerülnek kiküldésre a korábbi évek gyakorlatának megfelelően. Ezek: az egyes kiadási és bevételi jogcímeket rovatonként, illetve előírt államháztartási tagolásban tartalmazó táblák, az ezeket összesítő táblák, beleértve a költségvetés részmérlegeit és összevont mérlegét bemutató táblákat is. Csak a második fordulóban kerülnek kiküldésre az intézményi kiadásokat köteles, nem köteles és államháztartási feladatok szerint megbontó 5/a., 5/b., 5/c., továbbá a tartós kötelezettségvállalásokat, adott kedvezményeket, mentességeket, az intézményfinanszírozást, az előirányzat-felhasználást és a likviditási tervet bemutató 8., 10., 12., 13., sz. táblák.

Fentiekre tekintettel a kiküldött anyag rendeletalkotásra még nem alkalmas. A két forduló között kiegészítésre kerül a képviselő-testület által elfogadott módosító javaslatokkal, illetve a még hiányzó számszaki táblákkal.

A két forduló között természetesen sor kerülhet az esetleg még felmerülő adatpontosításokra is.

A kiküldött rendelet tervezet 1. sz. melléklete az összevont, 2. sz. melléklete a működési, 3. sz. melléklete a fejlesztési mérleg adatait tartalmazza. Továbbra is él a működési hiány tervezésére vonatkozó jogszabályi tilalom, ugyanakkor az előző évekhez hasonlóan megvan az a lehetőség, hogy pótlólagos önkormányzati költségvetési támogatás betervezésével hozzuk egyensúlyba működési mérlegünket.

Jelen I. fordulás tervezet az előző évihez képest lényegesen magasabb kiadási főösszeget tartalmaz. A fejlesztési mérleg – a vezetői egyeztetéseket követően is – jelentős hiányt tartalmaz, melynek ellensúlyozására a tervezetben 232 MFt-os nagyságrendű felhalmozási célú hitelfelvétel szerepel. A felhalmozási kiadások jelentős növekedése elsősorban a megvalósítás szakaszába lépő pályázatokhoz kapcsolódik. Ugyanakkor a hitelfelvételt a pályázatok oldaláról nagyobb összegekkel az ingatlan vásárlások és a pályázati önerő, illetve előfinanszírozási keret terhelheti.

Igazán jelentős problémánk a fejlesztési mérlegben azzal kapcsolatosan jelentkezik, hogy számos olyan indokolt fejlesztési igény jelenik meg a 7. sz. mellékleten, melyeknek sem saját forrás, sem támogatás oldaláról nincs meg a fedezete, illetve hitelcélként sem szerepeltethető. Előző években az ilyen jellegű kiadásainkat a viszonylag konszolidált működési mérlegre való tekintettel működési többletbevételeink és kiadási megtakarításaink évközi átcsoportosításával rendeztük.

A működési mérleg tekintetében, ahogy fent jelezem, továbbra is él a hiány tervezésére vonatkozó tilalom. Ennek megfelelően, előző évekhez hasonlóan, a vezetői egyeztetéseken az eredeti igényekhez képest lecsökkentett előirányzatok ellenére fennmaradó 303 MFt-os hiányt rendkívüli kiegészítő működési támogatásként szerepeltetjük a 4. sz. mellékleten. Ezen hiányból 192 MFt a Dél-dunántúli Közlekedési Központ részére a 2017. évi elszámoláshoz és – szerződésünk 2018. december 31-i lezárására való tekintettel – az előző évit jelentősen meghaladó 2018. évi előleghez kapcsolódik.

Javaslom a képviselő-testületnek, hogy e tételt továbbra is az előző évek gyakorlatának megfelelően kezeljük, azaz amennyiben csökkentett összegű támogatás kerül megítélésre, úgy csak annak az összegnek az átutalására kerüljön sor.

Ez egyben azt is jelenti, hogy az 303 MFt-os működési hiányból igazából 111 MFt kezelésére kell érdemi megoldást találnunk. Természetesen kísérletet teszünk arra, hogy ennek egy részét ugyancsak REKI támogatásból biztosítsuk, ugyanakkor a teljes összeg e forrásból történő rendezésére biztos nincs lehetőség.

Előző évhez hasonlóan szóba kerülhet a működési hiány csökkentése érdekében a szabad maradvány elvonás az intézményektől. Ez álláspontom szerint a napi működőképességet nem befolyásolja, korábbi években a felhasználás engedélyezése az adósság-átvállalást megelőző időszakban leromlott intézményi általános műszaki állapot és eszközpark indokolta. E problémák rendezésére az előző években éppen a szabad maradvány terhére sor kerülhetett. Tényleges számszerűsítésre a II. fordulóra kerülhet sor.

Amennyiben fent jelzettek szerint az elfogadott rendeletünkben szereplő támogatási igénynél alacsonyabb összegű támogatást kapunk, úgy azt kiadási tételek zárolásával kell ellensúlyoznunk. Így a két forduló között a működési mérleg tekintetében két irányú feladatunk van. Egyrészt a hiány lehetőség szerinti csökkentése, illetve azon költségvetési tételek feltérképezése, amelyek esetlegesen a hiány évközi kezelésére igénybe vehetők.

A végleges kötelezettségvállalási limit számításokat könyvvizsgálónkkal egyeztetve a második fordulóra terjesztjük elő.

Mindemellett a fejlesztési hiány okai és finanszírozási problémái hasonlóak az előző évihez:

- Az államháztartási számviteli és beszámolási rendszer továbbra is valamennyi, az önkormányzati vagyron bérbeadásából származó bevételt működési bevételként kezel. Ennek megfelelően a fejlesztési mérleg bevételi oldala szinte kizárólag a pályázatokhoz kapcsolódó pénzeszköz-átvételeket, illetve a fejlesztési pénzmaradványt tartalmazza. Ez az előző évekhez hasonlóan torzítja a működési és a fejlesztési mérleg egyenlegét. Fel kell hívnom a figyelmet arra, hogy a jelenlegi tervezetben nem szereplő 2017. évi fogyasztási adatok alapján 2018-ban fizetendő vízi közmű bérleti díj is a működési bevételeket fogja növelni annak ellenére, hogy a befolyó bevételt a vízi közmű szolgáltatásról szóló törvény értelmében kötelezően fejlesztési kiadásra kell fordítani.
- Továbbra is fejlesztési kiadásként kell szerepeltetni a kis értékű eszközök beszerzését.
- Az előző évhez hasonlóan elkülönült önerő alap nincs, az a tervezési kerettel összevonásra került, de jellegében hasonló szabályozást kell kialakítani, mint az előző évi. E szerint az év közben esetlegesen elnyert és folyósított pályázati önerő támogatás a fejlesztési hiányt csökkentő tételként jelenik meg a rendeletmódosításokkor.
- Az elmaradó, illetve áthúzódó fejlesztések folytán ugyancsak csökkenhet a kapcsolódó finanszírozási igény.
- Végül, de nem utolsó sorban, hasonlóan az előző évhez problémát okoz az, hogy a 7. sz. melléklet kiadási tételeinek túlnyomó hányada nem felel meg a bankok által elvárt és jogszabályban is rögzített hitelcél elvárásoknak. E tételek esetében, hasonlóan az előző évhez, többletbevételek és kiadási megtakarítások biztosíthatnak ténylegesen fedezetet.

Fenti problémák tekintetében több éve folynak egyeztetések a MÁK, illetve az NGM illetékeseivel, így rövidtávon fenti strukturális problémák orvosolása nem várható.

A költségvetés tervezése során előkerült néhány speciális, vagy a koncepció határozati sorának összeállításakor még nem ismert tényező, amelynek beépítése indokolt volt:

- Az adóbevételi terv teljesítésének ismeretében, illetve a várható konjunkturális folyamatok figyelembevételével növelésre került az adóbevételi előirányzat.

- Az előző évnek megfelelő nemzetiségi önkormányzati támogatásokat már az első forduló során véglegesíteni kell annak érdekében, hogy a nemzetiségi önkormányzatok is jogszabályi határidőn belül elfogadhassák költségvetési határozataikat.
- A 2018 évi közcélú-pályázatok még nem kerültek elbírálásra. Jelenlegi információink szerint az előző évhez hasonlóan nem szükséges önrész biztosítása. A projektek értelmes megvalósítása érdekében a pályázatban elszámolható dologi kiadásokon felül 20 MFt céltartalék került betervezésre a többlet dologi igény fedezetének biztosítására.
- A Dél-dunántúli Közlekedési Központ vezetése részéről szóban jelezték, hogy kezdeményezni fogják az előző évi elszámoláson túl ez év tekintetében a korábbiaknál magasabb 120 MFt összegű tárgyévi előleg biztosítását. Ennek megfelelően a peres ügyek kiadásai között 192 MFt szerepel, melynek forrását továbbra is REKI támogatásból reméljük.
- Sajnálatos tény, hogy a lakásértékesítési alap kiürült. Tárgyévi bevétele a társasházak felé fizetendő felújítási alap töredékét fedezi. Ennek megfelelően valamennyi korábban megszokott önkormányzati lakásokhoz, lakáshoz jutáshoz kapcsolódó kiadás fedezetét folyó bevételeink terhére kell biztosítanunk.
- A jelenlegi tervezetbe a pénzübeni és természetbeni szociális juttatások tekintetében a szociális iroda által kért tételek maradéktalanul betervezésre kerültek.
- A 11. sz. mellékleten a nem költségvetési támogatási soron 134.795 eFt szerepel. Ez vezetői javaslaton alapul a költségvetési hiány nagyságrendjére való tekintettel. Nem látom lehetőségét a teljes 156 MFt-ot meghaladó eredeti igény biztosításának.
- Hasonlóan az előző évhez a 2017. december végén leutalt 2018. évi előleg összege egyik oldalon a működési maradvány része, másik oldalon pedig tárgyévi előleg-elszámolási jogcímen kiadási tételként jelenik meg.

Fenti felsorolásból látszik, hogy a két forduló között még néhány kiadást növelő tétel beépítésére mindenképp sort kell kerítenünk. Ez egyúttal a részmérlegek hiányát is módosítja. Ez kiegészítő működési támogatás egyező összegű megemelésével és felhalmozási hitel előirányzat növelésével kerülhet kompenzálásra. Nyilvánvalóan látszik, hogy önkormányzatunk e kiegészítő támogatás biztosítása nélkül csak korlátozottan tudná ellátni alapfeladatait, illetve még részben sem tudna helytállni a helyi tömegközlekedéshez kapcsolódó – korábbi ítéleten alapuló – fizetési kötelezettségeinek.

A II. fordulás tárgyalás előtt felülvizsgálatra kerül a rendelet szövegezése is.

A hiány nagyságrendje ugyanakkor a vezetői egyeztetésen egyeztetett és a jelen tervezeten átvezetett kiadás csökkentések és bevétel növelések ellenére olyan nagy, hogy a két forduló között mindent el kell követni annak csökkentése és/vagy évközi kezelése érdekében. Az alábbi részletes határozati sor elfogadása részben ezt a célt szolgálja.

Az előterjesztett rendelet tervezet az Ávr. 27. § (1) bekezdése szerint egyeztetésre kerül a költségvetési szervek vezetőivel, illetve a szakszervezetekkel. Az egyeztetés eredményét írásban rögzítjük. Az előterjesztést valamennyi bizottság tárgyalja. A pénzügyi és ellenőrzési bizottság írásos véleménye a testületi ülést megelőzően kerül kiosztásra. Az előterjesztés megküldésre kerül a könyvvizsgálónak véleményezésre. A vélemény a pénzügyi és ellenőrzési bizottság ülésén kerül kiosztásra, illetve a képviselők részére is kiküldésre kerül.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy Komló Város Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló első fordulás előterjesztést és rendelet tervezetét tárgyalja meg és a

bizottsági vélemények figyelembevételével fogadja el az alábbi határozati javaslatot a költségvetési rendelet második fordulóra történő véglegesítése érdekében.

### **Határozati javaslat:**

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, az intézményvezetők és bizottságok javaslatainak figyelembevételével – első olvasatban megtárgyalta Komló Város Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület egyetért az előterjesztésben ismertetett két forduló között átvezetendő tételek beépítésével. A működési mérleg egyensúlyának biztosítása érdekében egyetért a már jelenleg is szerepeltetett kiegészítő működési támogatási igény egyensúly biztosításához szükséges mértékű felemelésével.
2. A második fordulós előterjesztés során nevesíteni kell a tervezett hitelfelvételek visszafizetésének forrását, összhangban az állami számvevőszék korábbi megállapításaival.
3. A képviselő-testület az ismertté vált tételeken túl nem ismer el további egyszeri, illetve folyamatos igényeket.
4. Amennyiben a kiegészítő működési támogatás jogcímen elnyert összeg realizálódik, úgy annak terhére haladéktalanul rendezni kell a helyi tömegközlekedéshez kapcsolódó pénzeszköz-átadási kötelezettséget.
5. A képviselő-testület egyetért és jóváhagyja a komlói nemzetiségi önkormányzatoknak nyújtandó támogatás összegét a 2017 évi eredeti támogatási összeggel megegyezően.
6. A képviselő-testület egyetért a településrészi önkormányzatok előző évivel megegyező összegű differenciált támogatásával, jóváhagyja a tervezetbe beépített összegeket.
7. A képviselő-testület a nem költségvetési szervi támogatás keretösszegét 134.795 eFt-ban határozza meg. Felkéri az ad hoc bizottságot, hogy a keretösszeg figyelembevételével tegyen javaslatot a támogatási összegekre annak érdekében, hogy arról a képviselő-testület a 2018. évi költségvetési rendelet elfogadását követő napirendként 2018. március 8-án dönthessen.
8. A képviselő-testület egyetért a kiszervezett feladatok kapcsán a 6.1.1. sz. mellékletre betervezett összegekkel. Azokat jóváhagyja és felhatalmazza a polgármestert a működési célú pénzeszköz-átadásokról szóló megállapodások aláírására, illetve a támogatási összegek időarányos folyósítására.
9. A képviselő-testület egyetért azzal, hogy valamennyi tárgy évben befolyó többlet bevétel a hiány fedezeteként kerüljön igénybevételre annak terhére – a továbbszámzási jellegű bevételek kivételével – többlet kiadás nem vállalható.
10. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy két forduló között folytasson egyeztetéseket az intézményi költségvetések egyes előirányzatainak időleges, illetve

végleges zárolásáról a költségvetés hiányának csökkentése érdekében. Az erre vonatkozó javaslatait a második forduló előterjesztés összeállítása során mind a számszaki, mind a szabályozói oldalról szerepeltesse.

11. A közvilágítás fejlesztési keretet a vezetői javaslattal összhangban 1.640 eFt-ban határozza meg a képviselő-testület.
12. A képviselő-testület a módosító javaslatok közül az alábbiakat támogatja:
  - 
  - 
  -Utasítja a jegyzőt a javaslatok két forduló közötti átvezetésére.

**Határidő:** azonnal, illetve értelem szerint  
**Felelős:** Polics József polgármester  
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző  
intézményvezetők

Komló, 2018. február 15.

Polics József  
polgármester