

E L Ő T E R J E S Z T É S
Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2015. december 10-én
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2015. évi költségvetési rendeletmódosítási javaslat

Iktatószám: 5689/2015. Melléklet: 5 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi és ellenőrzési bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C. 4. pont

Meghívott: Orbán Irén könyvvizsgáló

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (1), (4), (5) bekezdései alapján a Képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet módosításáról, illetve ugyanezen jogszabály 43. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervek engedélyezett létszámáról.

A költségvetési rendelet 2015. november 5-i módosításának elfogadását követően önkormányzati működési támogatások kerültek megállapításra, működési és felhalmozási célú pénzeszközök utalása történt, mely változásokat bevételi és kiadási előirányzat-módosításként figyelembe kell venni.

A fenti változásokat részletesen a 3/a. számú melléklet tartalmazza.

A 3/b. melléklet tartalmazza a költségvetés főösszegét nem befolyásoló kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat. A tényleges felhasználásnak megfelelő átcsoportosítások tartalék terhére, illetve a képviselő-testületi döntésnek megfelelő kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítási javaslatok alapján szerepelnek.

A 3/c. számú melléklet önállóan működő és gazdálkodó intézményenként mutatja a bevételi és kiadási előirányzat-változási és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítási javaslatokat. Ezek jó része átruházott hatáskörű, a 8/2015. (III.6.) költségvetési rendelet 7.§ (20) bekezdése szerinti felhatalmazás alapján, így e tételek bemutatásával polgármesteri utólagos beszámolási kötelezettségemnek is eleget teszek.

Az intézményi engedélyezett létszámokat 2. sz. melléklet tartalmazza.

A költségvetési rendelet 9. § (1) bekezdése kiegészítésre került a sportszervezetek átmeneti gazdálkodás időszakában történő finanszírozására vonatkozó felhatalmazással a folyamatban lévő és most induló TAO pályázatok zökkenőmentes lebonyolítása érdekében.

Az év végéhez közeledve szükségesnek tartom a képviselő-testület tájékoztatását a költségvetés végrehajtását eddig meghatározó és még év végéig várható folyamatokról, a költségvetés teljesüléséről.

Ennek fényében került sor a rendelettervezetben a felhalmozási hiány részbeni rendezésére a biztosan elmaradó kiadási tételek törlésével, illetve a beérkezett, többletkiadást nem generáló fejlesztési bevételek figyelembevételével.

A költségvetés végrehajtása terén az előző évhez hasonlóan többszáz milliós bizonytalanságok vannak egyrészt a benyújtott és még el nem bírált rendkívüli támogatási igényünk, másrészt a folyamatban lévő utófinanszírozott pályázatok kiadási és bevételi bizonytalanságai miatt. Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy pályázataink és tárgyévi költségvetésünk sikeres zárása érdekében - az előző évihez hasonlóan - hatalmazzon fel a költségvetés rendelet 7. § (20) bekezdésén túlmenő mellékelt határozat szerinti intézkedések megtételére.

Emellett – bár sem az államháztartási törvény és végrehajtási rendelete, sem az Mötv. nem tartalmaz továbbra sem költségvetési koncepció készítésére vonatkozó előírást – javaslom néhány, a 2016 évi költségvetés tervezését megalapozó határozati pont elfogadását is.

Mint ahogy az Önök előtt is ismert, költségvetésünket 4.455.521 eFt kiadási főösszeggel és ezen belül 391.903 eFt fejlesztési hitelfelvétellel (felhalmozási mérleg hiánnyal) hagyta jóvá a képviselő-testület.

A működési mérleg bevételi oldalán 227.358 eFt, a működési hiánnyal megegyező összegű, rendkívüli önkormányzati támogatás került betervezésre.

Ennek megfelelően a valós együttes hiány 619.261 eFt volt.

Ennek kezelésére a működési hiány tekintetében 214.607 eFt összegű rendkívüli önkormányzati támogatási igény került benyújtásra, melyből 200 MFt a Dél-dunántúli Közlekedési Központnak a helyi tömegközlekedéshez kapcsolódóan fizetendő összeg fedezete. (Ez kiadási oldalon a peres ügyek céltartalék egyező összegű hányadaként jelenik meg.)

A kifizetésre csak a támogatás elnyerése esetén kerülhet sor. Támogatás hiányában a januári feladatellátás érdekében valószínűleg saját forrás terhére történő, legalább részbeni finanszírozást követelne meg partnerünk.

Az igényelt és a betervezett összeg közötti különbség 12.751 eFt. Ennek zárolására a jelen rendeletmódosítás keretében kerül sor. A bevételi előirányzat-csökkentés mellett egyező összegű kiadáscsökkenést hajtunk végre, melynek fedezete dologi jellegű kiadások előirányzatának részbeni zárolása.

Fejlesztések terén ismert, hogy számos olyan fejlesztés valósult meg és fog megvalósulni tisztán saját forrásból az önkormányzatnál és intézményeinél, amely jellegénél fogva nem lehet fejlesztési hitelcél. Így a költségvetés tervezésekor szerepeltetett fejlesztési célú hitelfelvétel sem realizálódhat.

Ezzel kapcsolatban (különös tekintettel a folyamatban lévő KEOP pályázatok finanszírozására) tájékoztattuk a Tisztelt Képviselő-testület, hogy tárgyévi fejlesztési hitelfelvételre nem kerül sor, így a fejlesztési kiadások fedezetét a működési előirányzatok megtakarítása, illetve az elért többletbevételek – intézményi és adóbevételek – terhére kell biztosítanunk.

Elmondható, hogy mind önkormányzati, mind hivatali szinten jelentősek a megtakarítások. Ki kell emelnem a dologi jellegű kiadások és az ellátottak pénzbeni juttatásainak alacsony teljesülését. Ugyancsak nem, vagy kisebb mértékben kerül felhasználásra több céltartalék sor (Ofű Pécsi tóhoz kapcsolódó kezesség, közműhátalékkal kapcsolatos tartalék).

Összességében elmondható, hogy a működési mérlegben így jelentős kiadási megtakarítás jelentkezik, mely a rendkívüli támogatási igényünk kedvező elbírálása esetén lehetőséget biztosít arra, hogy a működésből átcsoportosítsunk hitelből nem fedezhető fejlesztési kiadásaink fedezetére.

Az átcsoportosítás ugyanakkor nem automatikus. Figyelembe kell vennünk az önkormányzatot megillető támogatások költségvetési törvényben rögzített felhasználási szabályait!

A prognosztizált 101 MFt-os többlet adóbevétel teljesülése esetén figyelembe vehető fejlesztési kiadások fedezeteként, tekintettel arra, hogy a jogszabályban megfogalmazott azon kitétel, hogy az iparüzési adó elsődlegesen a szociális kiadások fedezetéül szolgál, nálunk nem releváns.

Egyéb céljellegű bevételeink fedezetet nyújtanak jelenlegi adatok alapján szociális kiadásainkra.

Működési bizonytalanságként jelenik meg az utófinanszírozott pályázatok bevételeinek tárgyéven belüli beérkezése, a nyújtott tagi kölcsönök, visszatérítendő támogatások

megtérülése annak ellenére, hogy ezek jó része felhalmozási kiadást takar. (Előirányzati oldalról rendezett, de pénzforgalmilag bizonytalan tételek.)

A fejlesztési tételek terén a novemberi végleges kötelezettségvállalások figyelembevételével mintegy 100 MFt-os fejlesztési hiányt kell kezelnünk. Ez véleményem szerint az önerő pályázatok, illetve az intézményeknél jelentkező fejlesztési célú kiadások kapcsán, illetve azok teljesítésének függvényében 40-50 MFt-os nagyságrenddel nőhet.

Ez az összeg a képviselő-testület előző évihez hasonló felhatalmazása alapján az adóbevételi többlet, illetve a kamatmegtakarítás terhére rendezhető.

Ez utóbbi megállapítás ugyanakkor feltételezi a KEOP pályázatok előlegének beérkezését és annak 2015. december 31-ig célnak megfelelő felhasználását.

Ilyen előzmények és várható folyamatok mellett tesztek javaslatot az előterjesztés elején ismertetett szerkezeti bontásban a költségvetési rendelet 1.sz. melléklet szerinti módosítására. Ennek eredményeként a költségvetés főösszege 6 034 817 eFt-ra hiánya 220 311 eFt-ra változik. A hiány teljes egészében fejlesztési hiány. Ennek rendezése a fent említett adóbevételi többlet és kamat zárolása mellett, a nem teljesülő fejlesztési előirányzatok zárolásával becsléseink szerint rendezhető. A rendezéshez még nagyban hozzájárulhat a jelen rendeletmódosításon átvezetett önerő pályázatból származó többletbevételekhez hasonló nagyságrendű többlet önerő támogatás jóváhagyása.

Ahogy már említettem, a működési mérleg tartalmazza a benyújtott rendkívüli önkormányzati működési támogatás elbírálásának hiányából adódó bizonytalanságot. E bizonytalanságot a határozati javaslatban foglaltak szerint javaslom kezelni.

Végül, de nem utolsósorban emlékeztetem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Magyarország 2016. évi költségvetéséről szóló törvény a nyár folyamán elfogadásra került. Számos ehhez kapcsolódó, illetve költségvetésünket egyéb szempontból meghatározó jogszabály módosítására került sor, illetve jelenleg is folyamatban van. A költségvetési törvényben jelentős olyan támogatási előirányzatok kerültek nevesítésre, melyek felosztásáról majd csak jövő év elején, mutatószámok figyelembevételével döntenek az illetékes minisztériumok.

A jövő évet megalapozó jogalkotási folyamat lezárása és a fent említett minisztériumi döntések szükségesek a költségvetés tervezetének összeállításához. Alapelveként ugyanakkor szükségesnek tartom kimondani, - látva az idei évi költségvetés tervezését és végrehajtását - hogy a 2016 évi költségvetés a működés tekintetében bázis szemlélettel kerüljön megtervezésre azzal, hogy a jogszabályváltozásokból adódó szerkezeti változásokat és szintrehozásokat a személyi jellegű juttatások és járulékok tekintetében be kell építeni. A dologi jellegű kiadások terén az egyedi döntéseken alapuló változásokat át kell vezetni, az e feletti egyszeri és folyamatos igényeket az első forduló során be kell mutatni. A tartalékokat és a fejlesztési kiadásokat elemi szintről kell megtervezni. A fejlesztési kiadások terén továbbra is az elfogadott és szerződéssel lekötött, elfogadott, egyéb igény kategóriák szerinti bontást kell alkalmazni.

A társult feladatellátáshoz kapcsolódó finanszírozási tételeket a tárulási tanács döntéseinek, illetve a lehívható állami támogatások ismeretében kell megtervezni. A működési célú pénzeszköz-átadásokat előző évi szinten számszakilag be kell építeni, az ettől való eltéréseket igény szinten kell az első forduló során jelezni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a pénzügyi és ellenőrzési bizottság, illetve a könyvvizsgáló javaslatainak figyelembevételével az előterjesztést tárgyalja meg és fogadja el a mellékelt rendeletmódosítást és határozati sort.

Jelen előterjesztés egyben a rendelettervezet indoklásául is szolgál.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a pénzügyi és ellenőrzési bizottság javaslatainak figyelembevételével – a költségvetési rendelet módosításáról szóló előterjesztést megtárgyalta.

I.

1. A képviselő-testület a költségvetési rendelet 7. § (20) bekezdésében foglalt felhatalmazással összhangban az alábbi saját hatáskörű rendeletmódosítások végrehajtására hatalmazza fel a polgármestert:

A./ Amennyiben a kiegészítő működési támogatási kérelmünk teljes összegben jóváhagyásra kerül, úgy felhatalmazza a polgármestert a megemelt adóbevételi előirányzatokhoz képest elért többletbevétel, a fejlesztési mérleg kiadásainak előirányzat-maradvány zárolása, valamint az önkormányzat dologi jellegű előirányzatainak zárolásán alapuló – a szükséges mértékű adóbevételi összeg működésből fejlesztésbe történő átcsoportosítását is magában foglaló – előirányzatok átcsoportosítására a jelen rendeletmódosításban nem rendezett hiány kezelése érdekében.

A 2015. december 31-ével lezáruló korábbi uniós pályázati ciklus utófinanszírozott költségeinek megelőlegezése, azok tárgy évi kifizetése elsőbbséget élvez. A fejlesztési mérleg előirányzati rendezése során fel nem használt többletbevételek és kiadási megtakarítások elsődlegesen e célra kerülhetnek felhasználásra.

A zárolások és átcsoportosítások nem veszélyeztethetik az állami támogatások elszámolását.

B./ Amennyiben nem kerül jóváhagyásra, illetve leutalásra önkormányzatunk részére a kért kiegészítő működési támogatás, úgy az A./ pontban felsorolt intézkedéseken felül a képviselő-testület a peres ügyek céltartalék 200 Mft összegű zárolását rendeli el. Elrendeli továbbá az e felett kieső támogatási bevétellel egyező összegű működési céltartalék zárolását.

C./ Amennyiben a költségvetésben szereplő összegnél alacsonyabb összegű kiegészítő működési támogatás kerül jóváhagyásra és leutalásra, úgy annak felhasználására a támogatói okiratban foglalt célok betartásával kerülhet sor. A különbözet rendezése érdekében az A./ pontban foglalt intézkedéseken túlmenően a B./ pont szerinti intézkedések részleges végrehajtását hagyja jóvá. Ennek megfelelően a peres ügyek céltartalék terhére az eredeti célnak megfelelő, de csökkentett összeg kerülhet kifizetésre.

2. Az 1./ pontban szereplő intézkedések nem veszélyeztethetik a személyi jellegű juttatások kifizetését, illetve az intézmények folyamatos működését.

3. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az 1./ pontban foglaltak végrehajtásáról az átmeneti gazdálkodásról szóló tájékoztató keretében számoljon be.

II.

1. A 2016 évi költségvetési rendelet tervezési munkáinak megalapozása érdekében a képviselő-testület utasítja a jegyzőt, illetve az érintett intézményvezetőket a költségvetés bázis szemléletű tervezésére.
2. A személyi jellegű juttatások és járulékok tervezése során a helyi döntéseken és jogszabályi változásokon alapuló szerkezeti változásokat és szinterehozásokat át kell vezetni.
3. A dologi jellegű kiadások terén az egyedi döntéseken alapuló változásokat át kell vezetni, az e feletti egyszeri és folyamatos igényeket a költségvetés első forduló tárgyalása során be kell mutatni.
4. A fejlesztési kiadásokat elemi szintről kell megtervezni a korábbi éveknek megfelelő elfogadott és szerződéssel lekötött, elfogadott és egyéb igény bontásban.
5. A társult formában ellátott feladatokhoz kapcsolódó tételeket a társulási tanács döntéseinek, illetve a lehívható állami támogatásoknak az ismeretében kell betervezni.
6. Az első forduló tervezetben a működési pénzeszköz átadásokat a 2015 évi terv szinten kell szerepeltetni azzal, hogy az esetleges többletigényeket be kell mutatni.
7. Az előző évek gyakorlatahoz hasonlóan gondoskodni kell a céltartalékok, különös tekintettel a peres ügyek céltartalék betervezésére.
8. Működési mérleg hiány nem tervezhető, a rendelkezésre álló bevételek és kiadások különbözete közötti negatív egyenleg esetén, azzal egyező összegű rendkívüli önkormányzati működési támogatási igényt kell betervezni.
9. Amennyiben a 8. pont szerinti tervezésre kerül sor, úgy a költségvetés tervezését alá kell rendelni a rendkívüli önkormányzati működési támogatás feltételeinek.
10. A fejlesztési mérleg hiánya nem haladhatja meg önkormányzatunk kötelezettségvállalási limitjét.

Határidő: 2015. december 31. illetve értelem szerint

Felelős: Polics József polgármester

Komló, 2015. december 3.

Polics József
polgármester

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
_____/2015. (_____) önkormányzati
R E N D E L E T E

AZ ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 8/2015. (III.6.) SZÁMÚ RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdésében, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében, a Helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k./ pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a könyvvizsgáló véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

(1) Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 8/2015. (III.6.) rendeletének (a továbbiakban: Kvr.) 3. § (1) bekezdésében meghatározott 2015. évi költségvetés fő előirányzata:

a./ bevétel főösszege:	5 814 506 eFt-ra
b./ kiadás főösszege:	6 034 817 eFt-ra
módosul	
c./ hiány összege	220 311 eFt

(2) Komló Város Önkormányzatának a Kvr. 3. § (2) bekezdésében meghatározott Komló város felhalmozási bevételei és kiadásai:

a./ bevétel főösszege:	1 099 991 eFt-ra
b./ kiadás főösszege:	1 320 302 eFt-ra
módosul	
c./ hiány összege:	220 311 eFt

(3) Komló Város Önkormányzatának a Kvr. 3. § (3) bekezdésében meghatározott Komló város működési bevételei és kiadásai:

a./ bevétel főösszege:	4 714 515 eFt-ra
b./ kiadás főösszege:	4 714 515 eFt-ra
módosul	

(4) A Kvr. 3. § (4) bekezdésében meghatározott az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény . 23. §-ban előírt kiemelt előirányzatok az alábbiak szerint változnak:

1. személyi jellegű kiadások	1 859 236 eFt
2. munkaadókat terhelő járulékok	400 819 eFt
3. dologi jellegű kiadások	1 445 175 eFt
4. felhalmozási kiadások és pénzeszközáradás	1 305 302 eFt
5. speciális támogatások	0 eFt
6. egyéb kiadások	1 024 285 eFt
7. költségvetési létszámkeret	335 főben állapítja meg
8. közfoglalkoztatottak éves létszámát	900 főben állapítja meg.

2. §

A Kvr. 6. §-ban meghatározott költségvetési tartalék 293 504 eFt-ra változik.

- működési céltartalék	293 504 eFt
- működési általános tartalék	0 eFt

3. §

A 9.§ (1) bekezdés kiegészül, miszerint „felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmeneti gazdálkodás időszakában a 2015 évben támogatott sport szervezetek részére a korábbi évek TAO elszámolása és az aktuális TAO bevételek realizálása érdekében a 2016 évi nem költségvetési támogatások megelőlegezéseként legfeljebb 2015 évi támogatások 30%-ának megfelelő támogatási előleget biztosítson a költségvetés folyó forrásai terhére.”

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Komló, 2015. december 10.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

Polics József
polgármester