

**E L Ő T E R J E S Z T É S**  
**Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2017. október 26-án**  
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2017. évi költségvetési rendeletmódosítási javaslat

Iktatószám: 4784/2017.

Melléklet: 5 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>                      |
|---|--------------------------------------|
| Pénzügyi és ellenőrzési bizottság         | SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C. 4. pont |
| Jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság | SZMSZ 1. sz. melléklet V/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 2017. szeptember 27-i módosítását követően önkormányzati támogatások kerültek megállapításra, 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 6/2017. (III.10.) költségvetési rendelet 7.§ (19) bekezdése szerinti felhatalmazás alapján, így e tételek bemutatásával polgármesteri utólagos beszámolási kötelezettségemnek is eleget teszek.

Az intézményi engedélyezett létszámokat a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A költségvetés végrehajtása során számos olyan kiadás realizálódott, melynek fedezete a fejlesztési mérlegbe került betervezésre hitelfelvétel, mint fedezet mellett és ténylegesen működési kiadás formájában valósult meg, illetve a működési mérlegbe került betervezésre és fejlesztési kiadásként valósultak meg. Ezek együttes összege 14.079.766 Ft, mely a fejlesztési mérlegben többlet, és így a hitelfelvétel fenti összeggel csökken, míg a működési mérlegben a hiány ellensúlyozására betervezett rendkívüli önkormányzati támogatás ugyanezen összeggel nő.

Ezzel és az alább ismertetett, a hiányt és a rendkívüli önkormányzati támogatást befolyásoló tételekkel összhangban változik a rendelet 3. §-a.

Az előző költségvetési rendeletmódosítás óta eltelt időszak tételei közül az alábbiak igényelnek külön figyelmet és indokolást:

A KASZT pályázat kapcsán az önkormányzat 550.000 Ft-os különdíja támogató állásfoglalása alapján nem számolható el. A különdíj fedezetét javaslom az önkormányzat „egyéb dologi előirányzata” terhére biztosítani. A pályázati támogatásból az 550.000 Ft-os összeg az elszámolással egyidejűleg visszautalásra kerül.

A Hét Domb Filmfesztiválhoz kapcsolódóan a szűkös költségvetés miatt a polgármesteri keretből támogattam a rendezvényt, tekintettel arra, hogy a rendezvény időszakában rendkívüli testületi ülés összehívását kellett volna kezdeményeznem. Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy ezt az előirányzatot pótolja vissza polgármesteri keretembe.

E tételek átvezetése, szerepeltetése mellett fontos feladatunk az, hogy a költségvetési rendelet elfogadása során hozott intézkedések hatásait és az azóta ismertté vált költségvetési adatokat figyelembe véve:

- döntsünk a felfüggesztett kiadási előirányzatok sorsáról,
- az év végéig terjedő időszakra vonatkozó, a hiány kezelését célzó döntéseket hozzunk,
- a benyújtott rendkívüli támogatási igény és az ismertté vált pótlólagos bevételek figyelembevételével intézkedjük a hiány rendezése ügyében.

Ez utóbbi intézkedés természetesen nem lehet végleges, mivel támogatási igényünket még nem bírálták el, illetve a szeptember végi tényadatok ismeretében az előirányzatok év végi teljesülése pontosan nem prognosztizálható.

A már ismert számok és költségvetési folyamatok figyelembevételével jelen előterjesztésben és rendelet tervezetben szereplő intézkedéseken túl várhatóan a november végi testületi ülésen ismételten módosítanunk kell költségvetési rendeletünket. Ekkor már a támogatások alakulása, az intézményi működési bevételek teljesülése és a november közepéig ismertté váló egyéb gazdálkodási adatok figyelembevételével kerülhet sor ismételt döntésre.

Megjegyzem, hogy várhatóan november végén sem lesz ismert a kiegészítő támogatás összege, így korábbi évekhez hasonlóan több variációs, feltételes döntéshozatalra lesz majd csak lehetőségünk.

Jelen előterjesztés és rendeletmódosítás egyenleg javító tételei már jelenleg is ismertek, így ezek átvezetése is célszerű.

A képviselő-testület költségvetésünket 370 millió forintos nagyságrendű hiánnyal (felhalmozás hiánya) és 437 millió forintos nagyságrendű rendkívüli kiegészítő támogatási igénnyel (működés hiánya) hagyta jóvá. Ennek megfelelően az összevont hiány az előző évekhez képest igen magas.

Annak érdekében, hogy ilyen körülmények között is biztosítható legyen a működőképesség a képviselő-testület – fent említett támogatási igény benyújtásán túl – több előirányzat felhasználását is korlátozta 2017. szeptember 30-ig.

A költségvetési rendelet 7. § (18) bekezdése értelmében az ott felfüggesztett tartalék és intézményi, valamint önkormányzati működési előirányzatok felhasználásának felfüggesztése lejárt. Ténylegesen ezek közül a határidő után a síkosságmentesítésre nevesített 10 Mft került kiutalásra.

Ugyanitt a képviselő-testület az ágazati bérfejlesztésekkel érintett intézményi körben felfüggesztette a cafeteria juttatások kifizetését azzal, hogy azok végső sorsáról a féléves költségvetési adatok és a szeptember 30-ig teljesülő adóbevételek figyelembevételével külön előterjesztésben kell dönteni. E kötelezettségemnek jelen előterjesztés keretében teszek eleget oly módon, hogy az alább ismertetett többletbevételek és kiadási megtakarítások okán javuló egyenleg figyelembevételével javaslom képviselő-testületnek a felfüggesztett cafeteria juttatás kifizetését.

Költségvetésünk helyzetéről elmondható, hogy szeptember végéig az adóbevételek teljesülése időarányost meghaladó mértékű, így joggal számíthatunk éves szinten többlet bevételre.

Az elbíralt pályázatokhoz kapcsolódó előlegek többsége leutalásra került. Ez biztosítja a folyó kifizetések fedezetét, másrészt a korábbi években megelőlegezett tételek, mintegy 20 millió forint értékű visszatérülése javítja költségvetésünk egyenlegét.

Tisztázódott a KEHOP pályázat áfa finanszírozása, mely a korábban jelzettek szerint 116 Mft-os nagyságrendben javítja fejlesztési mérlegünk egyenlegét.

Rendkívüli kiegészítő támogatási igényünk augusztus végén 226 MFt-os igényelt összeggel került benyújtásra.

40 MFt-ot meghaladó nem lakás célú ingatlanértékesítési bevételt értünk el.

Végül, de nem utolsó sorban számos részmérleg közötti tétel rendezésére került sor. Továbbra is fel kell hívnom a figyelmet arra, hogy a két részmérleg között jelentős torzulást okoz a működési bevételként tervezendő, de fejlesztési kiadásként elköltendő víziközmű bérleti díj.

Az intézményi feladatellátás terén két jelentős, jelen rendeletmódosításon átvezetett tételre kell felhívnom a figyelmet.

A Társulás intézményeként üzemeltetett bölcsőde és az óvoda intézmény kapcsán feladattal nem terhelt többlet finanszírozás került biztosításra 26 millió forintos nagyságrendben, mely lehetőséget nyújt a hiány ugyanezen összegű csökkentésére. Az ehhez kapcsolódó előirányzat-átvezetések e rendeletmódosítás tartalmazza.

A Városgondnokság intézmény költségvetésének tervezésekor a közmunka programhoz kapcsolódó számlaegyenleget függő tételként vették figyelembe, így e tétel nem képezi az elfogadott maradvány részét. Emlékeztetném a képviselő-testületet, hogy a költségvetés hiányának kezelése érdekében a testület a szabad maradvány zárolásáról döntött. E döntésre a Városgondnokság tekintetében értelemszerűen nem került sor. A problémára a zárszámadás készítése során zajló egyeztetések keretében derült fény, amikor az intézményi és a városi beszámoló a MÁK felé már leadásra került, így a maradvány összegének módosítására már nem volt lehetőség. Nyár folyamán tisztázásra került e számlaegyenleg feladattal nem terhelt hányada, melynek rendezésére előirányzati oldalról szükség van. A rendezésre oly módon van lehetőség, hogy a mintegy 35 MFt-os tételt intézményi sajátos bevételként szerepeltetve emeljük be az intézményi költségvetésbe, mellyel egyidejűleg javasolom ugyanekkora összeg többlet dologi előirányzatként történő jóváhagyását az intézmény által többlet feladatokhoz kapcsolódóan nevesített költségvetési igényének rendezésére. Ez egyúttal azt is jelenti, hogy ezt az évről-évre visszatérő többlet igényt ebben az évben nem az e célra betervezett tartalék terhére rendezzük.

E felsorolás nem teljes körű, de a döntéshez szükséges leglényegesebb tételeket tartalmazza. A részletes adatok az eddigi és jelenlegi rendeletmódosítás keretében kerültek bemutatásra.

A költségvetési hiány részbeni rendezése érdekében javasolom:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| - az Orfű-Pécsi tó készfizető kezesség                | 5.021 eFt             |
| - a tulajdonosi mögöttes felelősség                   | 20.916 eFt            |
| - befizetési kötelezettség céltartalékból             | 10.000 eFt            |
| - pályázati visszafizetési keretből                   | 15.000 eFt            |
| - közfoglalkoztatási tartalék önkormányzatnál         | 55.070 eFt            |
| - kamatkiadások                                       | 30.000 eFt            |
| - GESZ intézmény dologi kiadásaiból                   | 20.000 eFt            |
| - Önkormányzat dologi előirányzataiból                | 10.000 eFt            |
| - Közös Önkormányzati Hivatal dologi előirányzataiból | 20.000 eFt            |
| - Start önerő előirányzatból                          | 30.000 eFt zárolását. |

Javasolom az adóbevételi előirányzat 30.000 eFt-tal történő felemelését, illetve a nem lakás célú ingatlanértékesítési bevétel 40 MFt előirányzattal történő beépítését, továbbá a KEHOP áfa-bevétel 116 MFt-os nagyságrendben történő betervezését. E tételek átvezetésére sor került a rendeleten belül. Az intézményeket érintő tételek az intézményvezetőkkel egyeztetésre

kerültek, azok az intézményi alapfunkciók és az önkormányzat működésének ellátást nem veszélyeztetik.

Annak érdekében, hogy a működési bevételek között tervezett eszközhasználati díj ne kerüljön a működési mérlegen belül felhasználásra, javaslom annak összegét tartalékba helyezni. E tartalék képezi majd év végén a mérlegek közötti rendezés jogszabályoknak megfelelő fedezetét.

Elmondható az, hogy a 800 MFt-os meghaladó induló hiány nagyságrendről 445 MFt-os nagyságrendre csökkentettük azt. Ebből 226 MFt összegben reméljük a kiegészítő működési támogatás biztosítását, így az év végéig még rendezendő összeg 219 MFt nagyságrendű. Ebből a tény teljesülés függvényében levonható a mérlegek között átcsoportosítandó víziközmű bevételből származó céltartalék.

Reményeink szerint a novemberi testületi ülésre az intézményi bevételek és az átszervezésekhez kapcsolódó megtakarítások révén további hiányt csökkentő tételeket tudunk előterjeszteni, de a költségvetés végrehajtása érdekében továbbra is szükség van az intézmények takarékos gazdálkodására. A részmérlegek közötti átcsoportosítás nagyságrendjét és magát a hiányt is befolyásolja majd az, hogy tárgyévre betervezett fejlesztési kiadásainkból mennyi csúszik át a következő évre. Reméljük, hogy november végére már e téren is pontosabb adatok állnak rendelkezésre.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a pénzügyi és ellenőrzési, valamint a jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottságok véleményének, továbbá a könyvvizsgáló javaslatainak figyelembevételével az előterjesztést tárgyalja meg és fogadja el az alábbi határozatot és a mellékelt rendelettervezetet!

Jelen előterjesztés egyben a rendelettervezet indokolásaként is szolgál.

### **Határozati javaslat:**

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a pénzügyi és ellenőrzési, valamint a jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottságok javaslatainak figyelembevételével – a költségvetési rendelet módosításáról szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület a költségvetés féléves teljesülése és a szeptember végi adóbevételi adatok ismeretében korábbi, az intézményi cafeteria juttatások kifizetésének felfüggesztéséről szóló döntését visszavonja és engedélyezi a juttatás kifizetését az érintett intézmények költségvetésében e célra betervezett előirányzatok erejéig és terhére.

**Határidő:** értelem szerint  
**Felelős:** Polics József polgármester  
 érintett intézményvezetők

Komló, 2017. október 20.

Polics József  
 polgármester

**KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
 \_\_\_\_/2017. (\_\_\_\_) önkormányzati  
**R E N D E L E T E**

**AZ ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 6/2017. (III.10.) 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 hatásköeiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k./ pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a könyvvizsgáló véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

**1. §**

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének a Komló város 2017. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről szóló 6/2017. (III.10.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Kvr.) 3. § (1)-(4) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A város 2017. évi költségvetésének fő előirányzatait az 1. sz. melléklet tartalmazza az alábbiak szerint: meghatározott 2017. évi költségvetés fő előirányzata:

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| a./ bevétel főösszege: | 7.827.929.263 Ft-ra |
| b./ kiadás főösszege:  | 8.027.869.741 Ft-ra |
| módosul                |                     |
| c./ hiány összege      | 199.940.478 Ft      |

(2) A költségvetés felhalmozási célú előirányzatait (beleértve a beruházási, felújítási, fejlesztési célú pénzeszköz-átadási, fejlesztési célú tartalékot) a 3. sz. melléklet tartalmazza az alábbiak szerint:

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| a./ bevétel főösszege: | 3.465.261.859 Ft-ra |
| b./ kiadás főösszege:  | 3.665.202.337 Ft-ra |
| módosul                |                     |
| c./ hiány összege:     | 199.940.478 Ft      |

(3) A költségvetés működési bevételeit és kiadásait a 2. sz. melléklet tartalmazza az alábbiak szerint:

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| a./ bevétel főösszege: | 4.362.667.404 Ft-ra |
| b./ kiadás főösszege:  | 4.362.667.404 Ft-ra |
| módosul                |                     |
| c./ hiány összege:     | 0 Ft                |

(4) Az Államháztartásról szóló 2011. CXCV. Tv. 23. § bekezdésében előírt kiemelt előirányzatok az alábbiak:

|  |                           |
|--|---------------------------|
| 1. személyi jellegű kiadások                 | 1.676.746.904 Ft          |
| 2. munkaadókat terhelő járulékok             | 312.171.939 Ft            |
| 3. dologi jellegű kiadások                   | 1.174.496.855 Ft          |
| 4. felhalmozási kiadások és pénzeszközátadás | 3.665.202.337 Ft          |
| 5. speciális támogatások                     | 0 Ft                      |
| 6. egyéb kiadások                            | 1.199.251.706 Ft          |
| 7. költségvetési létszámkeretet              | 283 főben állapítja meg   |
| 8. közfoglalkoztatottak éves létszámát       | 750 főben állapítja meg.” |

## 2. §

A Kvr. 3. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A költségvetés fejlesztési hiányának fedezetére 199.940.478 Ft összegű fejlesztési hitelt kell felvenni a kormányzati engedély előzetes megkérése mellett. A költségvetés működési hiánya többletbevétellel került kompenzálásra. A 245.225.063 Ft többlettámogatás elnyerése érdekében kérelmet kell benyújtani települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatása jogcímen. A hitellel kapcsolatos következő évekre áthúzódó kötelezettségek fedezete az adott évi önkormányzati adóbevételek terhére biztosított.”

## 3. §

A Kvr. 6. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

### „6. §

A költségvetés tartaléka 369.004.120 Ft-, melyből:

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| - működési céltartalék        | 369.004.120 Ft |
| - működési általános tartalék | 0 Ft”          |

## 4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Komló, 2017. október 26.

dr. Vaskó Ernő  
címzetes főjegyző

Polics József  
polgármester