

E L Ő T E R J E S Z T É S
Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. november 30-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:

Bizottság	Hatáskör
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. október 26-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 1.841.083 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 rendelet módosítás óta – ahogy azt a rendelet tervezet mellékletei is mutatják – nem történt olyan nagy léptékű változás, ami érdemben befolyásolná a még fennálló hiány nagyságrendjét és annak év végi rendezését.

Felmértük az intézmények működési bevételeinek alakulását, illetve az átszervezések még át nem vezetett költségvetési hatását.

A Városgondnokság az elmúlt rendelet módosításakor érdemben kezelt pótigényén túl a közmunka programhoz kapcsolódó táppénzből adódó járulék többletkiadásra ismételt pórelőirányzatot kért.

A vezetői egyeztetések során javaslat született arra, hogy a GESZ intézménynél – részben a feladat változáshoz kapcsolódóan – jelentkező dologi előirányzat megtakarítás kerüljön átcsoportosításra a Városi Óvoda intézményhez, ott pótlólagos forrást biztosítva.

Összeségében elmondható, hogy ezek az intézményeket érintő előirányzat átcsoportosítások a költségvetés egyenlegét nem befolyásolják.

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

A költségvetés végrehajtása terén az előző évhez hasonlóan jelentős bizonytalanságok vannak egyrészt a benyújtott és még el nem bírált rendkívüli támogatási igényünk, másrészt a bevételi bizonytalanságok miatt. Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a tárgy évi költségvetésünk sikeres zárása érdekében - az előző évihez hasonlóan - hatalmazzon fel a költségvetési 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 2018 évi költségvetés tervezését megalapozó határozati pont elfogadását is.

Mint ahogy az Önök által is ismert, költségvetésünk kiadási főösszege 8 MRD Ft fölé nőtt, és ezen belül jelenleg 193.099.395 Ft a fejlesztési hitelfelvétel (felhalmozási mérleg hiánya).

A működési mérleg bevételi oldalán jelenleg is 247.066.146 Ft, a működési hiánnyal megegyező összegű, rendkívüli önkormányzati támogatás került betervezésre.

A valós együttes hiány jelenleg még 440 MFt-os nagyságrendű.

Ennek kezelésére a működési hiány tekintetében 227 MFt összegű rendkívüli önkormányzati támogatási igény került benyújtásra, melyből 195 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 különbözetet az év végi kiadási megtakarítások és bevételi többletek figyelembevételével a határozat felhatalmazásai mentén tudjuk rendezni.

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 összhangban tárgyévi fejlesztési hitelfelvételre nem kerül sor, így a fejlesztési kiadások fedezetét a működési előirányzatok megtakarítása, illetve az elért többletbevételek terhére kell biztosítanunk.

Elmondható, hogy mind önkormányzati, mind hivatali szinten jelentősek a megtakarítások. Ki kell emelnem a dologi jellegű kiadások alacsony teljesülését.

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!

Nem várható a tervszámok jelentős megemlése miatt a 2015 évihez hasonló 100 Mft-os nagyságrendű többlet adóbevétele. A keletkező többlet a fejlesztési kiadások fedezeteként kerülhet figyelembevételre tekintettel arra, hogy a jogszabályban megfogalmazott azon kitétel, hogy az iparüzési adó elsődlegesen a szociális kiadások fedezetül szolgál, nálunk nem releváns.

Egyéb céljellegű bevételeink fedezetet nyújtanak jelenlegi adatok alapján szociális kiadásainkra.

A fejlesztési tételek terén még nem vonható meg a végleges egyenleg, de a képviselő-testület előző évihez hasonló felhatalmazása alapján az adóbevételi többlet, a kamatmegtakarítás és dologi jellegű megtakarítások révén reményeink szerint rendezhető.

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 2018 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. Számos olyan ezévi pótelőirányzat van, mely a jövő évi finanszírozásba már beépül.

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 2018 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 társulási 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.

Felhívom a figyelmet arra, hogy az áthúzódó pályázati előlegek miatt igen magas, de túlnyomó részben kötött maradvánnyal számolhatunk!

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

Jelen előterjesztés egyben a rendelettervezet indokolásaként is szolgál.

Határozati javaslat:

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

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 az adóbevételi előirányzatokhoz képest elért többletbevétel, a fejlesztési mérleg kiadásainak előirányzat-maradvány zárolása, valamint az önkormányzat dologi jellegű és tartalék 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.
 - 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 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, de szükség esetén a képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a közös önkormányzati hivatal esetleges feladattal nem terhelt előirányzat maradványainak hiány kezeléséhez szükséges mértékű zárolására is.
3. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az 1./ pontban foglaltak végrehajtásáról az átmeneti gazdálkodásról szóló tájékoztató keretében számoljon be.

II.

1. A 2018 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, különös tekintettel az ágazati bérfejlesztésekre, a minimálbér és a garantált bérminimum, valamint a szociális hozzájárulási adó változására.

A képviselő-testület egyetért azzal, hogy az ágazati bérfejlesztésből nem részesülő munkavállalók bérének felzárkóztatása, a munkavállalók megtartása és az üres álláshelyek feltöltése érdekében többlet forrást kell biztosítani az érintett intézmények részére.

Alapelvként rögzíti, hogy függetlenül a minimálbér és a garantált bérminimum változásától és annak finanszírozásától a fent említett munkavállalói kör esetében az őket foglalkoztató intézmények költségvetésében a nem finanszírozott hányadnak megfelelő összegű támogatást továbbra is fenntartja annak érdekében, hogy a megemelt garantált bérminimum és minimálbér feletti differenciálás lehetőségét fenntartsa.

Amennyiben az érintett dolgozói körben finanszírozás változás keretében a bértábla változásától függetlenül kerül sor központi intézkedésre, úgy a beérkező többlet támogatás fenti forráson felül differenciált általános bérfejlesztés forrásául szolgál.

Felkéri a polgármestert, hogy fentiek figyelembevételével a költségvetés I. fordulós tárgyalása során tegyen javaslatot a probléma kezelésére.

3. A dologi jellegű kiadások terén az egyedi döntéseken alapuló változásokat át kell vezetni, az e feletti egyszeri és folyamatos igényeket a költségvetés első fordulós 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 fordulós tervezetben a működési pénzeszköz átadásokat a 2017 évi terv szinten kell szerepeltetni azzal, hogy az esetleges többletigényeket be kell mutatni.
7. Az előző évek gyakorlatához 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.

11. A képviselő-testület egyetért Sikonda, mint kiemelt üdülőtérület pályázatokból nem finanszírozható fejlesztési igényeinek folyamatos kezelésével.
Felkéri a polgármestert, hogy az I. fordulós tervezet előterjesztésekor tegyen a 2018. évi fejlesztésekre műszaki/szakmai és pénzügyi javaslatot.
12. A 2017 év zárása során az elszámolási kööttségek figyelembe vételével törekedni kell az áthúzódó saját forrás terhére biztosított pályázati önerők maradványként történő átvételére a 2018 évi fejlesztések megalapozása érdekében.

Határidő: 2017. február 28.
Felelős: Polics József polgármester

Komló, 2017. november 24.

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:	7.835.481.900 Ft-ra
b./ kiadás főösszege:	8.028.581.295 Ft-ra
módosul	
c./ hiány összege	193.099.395 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:	3.467.358.059 Ft-ra
b./ kiadás főösszege:	3.660.457.454 Ft-ra
módosul	
c./ hiány összege:	193.099.395 Ft

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

a./ bevétel főösszege:	4.368.123.841 Ft-ra
b./ kiadás főösszege:	4.368.123.841 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	1.673.707.102 Ft
2. munkaadókat terhelő járulékok	315.622.522 Ft
3. dologi jellegű kiadások	1.166.434.966 Ft
4. felhalmozási kiadások és pénzeszközátadás	3.660.457.454 Ft
5. speciális támogatások	0 Ft
6. egyéb kiadások	1.212.359.251 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 193.099.395 Ft összegű fejlesztési hitelt kell felvenni a kormányzati engedély előzetes megkérése mellett. A költségvetés működési hiánya többletbevétellel került kompenzálásra. A 247.066.146 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 370.952.665 Ft-, melyből:

- működési céltartalék	370.952.665 Ft
- működési általános tartalék	0 Ft”

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Komló, 2017. november 30.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

Polics József
polgármester