

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2020. február 20-án

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2020. évi költségvetési rendelet I. fordulás tárgyalása

Iktatószám: 7721/2020.

Melléklet: 1 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
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 2020. évi költségvetési koncepcióját.

A 145/2019. (XII.12.) sz. határozatunk II. fejezetében elfogadtuk a 2020. 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 előzetesen egyeztetett költségvetés számai kerültek beépítésre.

A tervezet tartalmazza az előző évi maradvány összegét az önkormányzat, és a kötött maradványt az intézmények tekintetében. A kapcsolódó kiadási összegek a bevétellel egyezően kerültek beépítésre. 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 előző évihez képest alacsonyabb, de még mindig 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 2021-re.

Előző évektől eltérően a 2019-es költségvetési évet csak hitelfelvételek mellett tudtuk sikeresen lezárni.

Az év zárásához hozzájárult az elért többlet adóbevétel, a jelentős, különösen a hivatal és az önkormányzat költségvetését érintő kiadás-megtakarítás. Ugyancsak nagymértékben hozzájárult a 2019. évi költségvetésünk végrehajtásához a 162.380 eFt-os rendkívüli működési támogatás, mely teljes egészében átutalásra került a Volán Zrt. 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 összegű volt.)

A 2019. év zárása jelenleg is zajlik, a beszámolási határidők és az ASP rendszer problémái hátráltatták a költségvetés tervezését.

Az Áht. 24. §-a szerinti határidőn belül kerül sor a költségvetés I. fordulós előterjesztésére. Hivatkozott jogszabályhely (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 20-i tárgyalás alapja. A két forduló tárgyalás lehetővé teszi, hogy a képviselő-testület és a bizottságok 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, hiteleket, adott kedvezményeket és mentességeket, valamint az intézményfinanszírozást, az előirányzat-felhasználást és a likviditási tervet bemutató 8/a, 8/b., 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, különös tekintettel a pályázati és kapcsolódó maradvány adatokra. Ez mind az össz hiányt, mind a részmérlegek közötti megoszlást kis mértékben változtathatja.

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 rendkívüli kiegészítő önkormányzati költségvetési támogatás betervezésével hozzuk egyensúlyba működési mérlegünket.

Jelen I. fordulós tervezet az előző évihez képest lényegesen alacsonyabb kiadási főösszeget tartalmaz. A fejlesztési mérleg – a vezetői egyeztetéseket követően is – jelentős hiányt tartalmaz, melynek ellensúlyozására a tervezetben 478 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 a pályázati önerő, illetve előfinanszírozási keret terhelheti. E hiány nőni fog a tárgy évi vízi közmű rekonstrukció összegével, a közbeszerzések során jelentkező többlet önerő igényekkel, illetve csökkenhet a többlet önerő biztosítására évközben jóváhagyott kiegészítő kormányzati támogatás összegével.

Igazán jelentős problémánk a fejlesztési mérlegben két oldalról jelentkezik. Egyrészt 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. Másrészt a jelenlegi hiány összeg magasabb, mint a II. fordulóra pontosításra kerülő cca. 450 MFt-ra prognosztizált hitelfelvételi limitünk. Így a fejlesztési mérleg hiányát feltétlenül csökkentenünk kell.

A működési mérleg tekintetében, ahogy fent jelezem, továbbra is él a hiány tervezésére vonatkozó tilalom. Ennek megfelelően, előző évekhez hasonlóan, a vezetői egyeztetéseken kialakult 773 MFt-os hiányt rendkívüli kiegészítő működési támogatásként szerepeltetjük a 4. sz. mellékleten. Ezen hiányból 181.345 eFt a Volán Zrt-nek a 2019. évi elszámoláshoz, és 2020. 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 a 773 Mft-os működési hiányból igazából 592 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. 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 fejlesztési hiány főbb okai és finanszírozási problémái hasonlóak az előző évihez:

- Az államháztartási számviteli és beszámolási rendszer továbbra is valamennyi, az önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételt működési bevételként kezel. Ennek megfelelően a fejlesztési mérleg bevételi oldala szinte kizárólag a pályázatokhoz kapcsolódó pénzeszköz-átvételeket, illetve a fejlesztési maradványt 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 2019. évi fogyasztási adatok alapján 2020-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. Kockázatot jelent, hogy a prognosztizált sok százmilliós többlet önerő igény finanszírozására e keret csak rövid távon, előirányzati fedezetének biztosítására pedig csak töredékében elegendő. A betervezett 100 Mft csak más fejlesztési tételek radikális lefaragása esetén a már jelenleg is túllépett kötelezettségvállalási limit szintjéig lehetséges. Igazi megoldást csak a kormányzati kiegészítő támogatás iránti kérelmeink soron kívüli pozitív elbírálása jelenthet. Fel kell hívni a figyelmet arra, hogy azon projektek esetében ahol többlet kiegészítő támogatást igényelünk, ott annak elbírálásáig – a végleges finanszírozási szerkezet ismeretének hiányában – nincs lehetőségünk az esetlegesen még szükséges hitelfelvételek kormányzati engedélyeztetésére sem, hasonlóan az előző évi piac beruházás esetére.
- 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 Pénzügyminisztérium illetékeseivel, így rövidtávon fenti strukturális problémák orvosolása továbbra sem 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 részönkormányzatok támogatása 1 millió forint dologi előirányzattal megemelten kerül szerepeltetésre. Ez az 1 millió forint a korábbi rezsi jellegű támogatáshoz hasonlóan az ingatlanokat fenntartó részönkormányzatok között a rezsi támogatásánál alkalmazott arányok szerint került megosztásra. Felhasználására céljelleggel többlet rezsi jellegű kiadásokra és az épülethez kapcsolódó karbantartásra kerülhet sor.
- A 2020. évi közcélú-pályázatok feltételei jelenleg előterjesztés írásakor még nem véglegesek. Az esetleges bérjellegű kiadásokhoz kapcsolódó önerő nem szerepel a tervezet számai között.
- 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. (Hisz erre fejlesztési hitelt nem tudunk felvenni.)
- A jelenlegi tervezetbe a pénzbeni és természetbeni szociális juttatások tekintetében a szociális iroda által kért tételek maradéktalanul betervezésre kerültek.
- A 11. sz. mellékleten a nem költségvetési támogatási soron 142.922 eFt szerepel.
- Hasonlóan az előző évhez a 2019. december végén leutalt 2020. évi előleg összege egyik oldalon a működési maradvány része, másik oldalon pedig tárgyévi előleg-elszámolási jogcímen kiadási tételként jelenik meg.
- A hivatali bérek a koncepcióval összhangban a megemelt illetményalap figyelembevételével kerültek betervezésre. Ahogy azt a koncepció elfogadásakor jeleztük a 2020. évi költségvetési törvény az önkormányzati hivatalok finanszírozásának fajlagos támogatási összegét megemelte ezzel biztosítva az előző évben pályázati formában finanszírozott egyszeri bérfejlesztés hosszabb távú fenntartásának fedezetét. A költségvetési törvény ugyanakkor – az önkormányzati választások miatt újra alakuló közös önkormányzati hivatalok miatt – mind a tervezés, mind a finanszírozás tekintetében 2020. január és február hónapokban az előző évi eredeti fajlagos összeg és mutatószám (elismert létszám) szorzatát engedi betervezni azzal, hogy márciusban rendeletmódosítás keretében lesz lehetőség a cca. 46 millió forint többletbevétel betervezésére, mely természetesen akkor majd csökkenti a működési hiányt.
- A korábban tervezett tartalékok közül mindegyik tervezésre került az adó visszatérítési tartalék kivételével.
- A várható jelentős hitelfelvételek miatt 30 Mft kamatkiadás került betervezésre. Amennyiben a hitelfelvételek kisebb összegűek, illetve felvételük a II. félévre toódik, úgy itt a hiány csökkentéséhez fontos megtakarításra számíthatunk.

Felülvizsgálatra került a rendelet szövegezése is.

A hiány nagyságrendje mindkét részmérlegben 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 2020. évi költségvetéséről szóló első forduló 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 2020. évi költségvetéséről szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület egyetért az előterjesztésben ismertetett, koncepciótól történő eltérésekkel és a két forduló között átvezetendő tételekkel. A működési mérleg egyensúlyának biztosítása érdekében egyetért a már jelenleg is szerepeltetett kiegészítő működési támogatási igény egyensúly biztosításához szükséges mértékű szerepeltetésével.
2. A második forduló előterjesztés során nevesíteni kell a tervezett hitelfelvételek visszafizetésének forrását, összhangban az állami számvevőszék korábbi megállapításaival. A hitelfelvétel összege nem haladhatja meg a kötelezettségvállalási limit várható vízi közmű rekonstrukcióval csökkentett összegét.
3. A képviselő-testület az I. forduló tervezetbe beépített 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 2019. évi eredeti támogatási összeggel megegyezően.
6. A képviselő-testület egyetért a településrészi önkormányzatok előző évvel megegyező alaptámogatásával és az ingatlanokat üzemeltető részönkormányzatok 1 millió forinttal megemelt összegű differenciált támogatásával. Jóváhagyja a tervezetbe beépített összegeket.

7. A képviselő-testület a nem költségvetési szervi támogatás keretösszegét _____ eFt-ban határozza meg.
8. A képviselő-testület egyetért a kiszervezett feladatok kapcsán a 6.1. 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 továbbszámlázási 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 képviselő-testület a módosító javaslatok közül az alábbiakat támogatja:
 -
 -
 -
 Utasítja a jegyzőt a javaslatok két forduló közötti átvezetésére.

Határidő: azonnal, illetve 2020. március 5.
Felelős: Polics József polgármester
 dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző
 intézményvezetők

Komló, 2020. február 13.

Polics József
 polgármester