

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2021. december 9-én**  
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2021. évi költségvetési rendeletmódosítási javaslat

Iktatószám: F/9967/2021. Melléklet: 2 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, ellenőrzési és gazdasági bizottság	SZMSZ 1. melléklet II. C. 4. pont
Jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság	SZMSZ 1. melléklet III. C. 4. pont

Meghívott: Kalocsai-Tompa Eszter könyvvizsgáló

### ***Tisztelt Képviselő-testület!***

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

A Komló város 2021. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről szóló 9/2021. (III.10.) számú rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 2021. szeptember 30-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 2.1.sz. melléklet tartalmazza.

A 2.2. 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 jelenlegi előirányzat módosításban a 2021. október 31-i állapotnak megfelelően lettek beemelve a bevételi többletek a hiány csökkentése érdekében. A működési mérlegben a rendkívüli önkormányzati támogatási igényünk előirányzatát tudtuk csökkenteni cca. 169 M Ft-tal, jórészt az adóbevételi többletünknek köszönhetően, egyidejűleg a HIPA támogatást is a tény teljesítésnek megfelelően cca. 33 MFt-al csökkentenünk kellett. A felhalmozási mérlegben a hitelfelvétel előirányzata cca. 34 M Ft-tal csökkent nagyrészt az ingatlanértékesítéseknek köszönhetően.

A 2.3. 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 9/2021. (III.10.) költségvetési rendelet 7.§ (18) bekezdése szerinti felhatalmazás alapján, így e tételek bemutatásával polgármesteri utólagos beszámolási kötelezettségemnek is eleget teszek.

Ezekkel összhangban változik a hiányt és a rendkívüli önkormányzati támogatást befolyásoló tételekkel a Rendelet 3. §-a. A tervezett hitelfelvétel továbbra is kötelezettségvállalási limitünkön belüli összegű.

A rendeletmódosítás számaival összhangban fejlesztési hiányunk 269.850.981,-Ft összegű. A működési hiánnyal egyenértékű működőképesség megőrzését szolgáló rendkívüli önkormányzati támogatás előirányzata 433.594.815,-Ft összegű. Mindösszesen egy az előző évi 715 MFt-os nagyságrendhez hasonló 704 MFt-os nagyságrendű hiány rendezésre van szükségünk az év végéig tárgy évi költségvetésünk végrehajtása érdekében.

A hiány kezelésében a 203.429.763,-Ft összegű támogatási igényből 194 MFt nagyságrendű a VOLÁN Zrt. veszteségfinanszírozásához kapcsolódó támogatás vehető számba, mivel képviselő-testületünk döntése alapján csak az elnyert összeggel egyező összegű pénzeszköz kerülhet átutalásra.

A támogatási igényből fennmaradó összeg nagyrésze (8.423.049,-Ft) a társult formában ellátott orvosi ügyeleti kiadásokra szolgál fedezetül. Itt az elnyert összeg átutalása többletkiadásként a Komló várost megillető hányada visszautalásként többletbevételként jelenik meg és így csak részben csökkenti költségvetésünk működési hiányát.

A rendkívüli támogatáson felüli 230.165.052,-Ft működési hiányt hasonlóan fent jelzett 270 MFt nagyságrendű fejlesztési hiányhoz többletbevételekkel, illetve elsődlegesen kiadási megtakarításokkal kell ellensúlyoznunk.

Természetesen a részmérlegek egyenlegét továbbra is torzíja az eszközhasználati díj, mint működési bevétel terhére még tárgyévben elvégzett és kifizetett vízi közmű fejlesztési kiadás. Ez azonban az év végén lehetővé váló részmérlegek közötti átcsoportosítás révén nem okoz további finanszírozási problémát.

Összességében REKI igényünk felett 500 MFt-os előirányzat rendezést kell tehát végrehajtanunk év végéig, majd azt a 2021. évi zárási és 2022. évi tervezési folyamatok során visszamenőleges rendeletmódosítás keretében kell átvezetnünk 2021. évi költségvetési rendeletünköz az év végi tényállapotnak megfelelően.

Sajnos idén a hiány rendezése során nem számolhatunk hitelfelvétellel tekintettel arra, hogy egyetlen hitelfelvételt megalapozó nagy projektünk forrásszerkezete sem vált véglegessé szeptemberig és így nem volt lehetőségünk AKÜ kérelem benyújtására, melynek hiányában hitelt sem tudunk felvenni.

Ugyancsak nehezíti helyzetünket támogatási többletigényeink elhúzódó és késedelmes elbírálása, továbbá az elhúzódó támogatás folyósítások.

Az év végéhez közeledve szükségesnek tartom, hogy tájékoztatást kapjanak a még várható költségvetési folyamatokról:

Korábbi évekhez hasonlóan várhatóan december második felében kerül jóváhagyásra rendkívüli kiegészítő támogatási igényünk.

Ennek figyelembevételével az előző évek gyakorlatához hasonlóan a költségvetési rendelet 7. §-ában foglalt felhatalmazásaimon túlmenően a határozat szerinti intézkedések megtételét tartom szükségesnek, melyhez kérem a Képviselő-testület felhatalmazását.

Korábbi évekhez hasonlóan – bár sem az államháztartási törvény, sem az Mötv. nem írja elő költségvetési koncepció készítését – fontosnak tartom, hogy már most döntsünk a 2022. évi költségvetés tervezését megalapozó határozati pontokról.

Hitelfelvétel hiányában a hiány kezelése során elsősorban a módosított előirányzatokhoz képest elérhető kiadási megtakarítások vehetőek számításba.

Ez az intézmények esetében csak akkor jelent hiányt csökkentő tételt, ha alulfinanszírozással párosul. Amennyiben a likvid helyzet megengedi és az intézmények - a Közös Önkormányzati Hivatal kivételével – lefinanszírozásra kerülnek, úgy a takarékos gazdálkodás a közvetkező évre átvitt intézményi maradványban jelenhet meg.

Javaslom a költségvetési rendelet 7. § (19) a.),e.) pontjaiban foglaltak fenntartását a határozati javaslat szerinti pontosítások, kiegészítések mellett.

A Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzat működési költségvetésének elfogadásakor korábbiakhoz hasonlóan elvárásként jelent meg jelentős kiadási megtakarítás elérése év végéig. Ez a jelen előterjesztés keretében módosított előirányzatok szerinti állapotot figyelembe véve 100 Mft-ot meghaladó nagyságú alulfinanszírozást jelent a Hivatalnál.

Megjegyzem, hogy ekkora arányú és összegű alulfinanszírozás év végéig nem tartható, a működéshez elengedhetetlenül szükséges beszerzéseket le kell bonyolítani.

Az Önkormányzat működési előirányzatainak felhasználása során a dologi előirányzatok, valamint az államháztartáson kívülre átadandó működési támogatások tekintetében további megtakarítások érhetőek el. Megjegyzem, hogy az államháztartáson kívüli pénzeszköz-átadások teljesítésének előfeltétele az, hogy azt a likviditási helyzet is lehetővé tegye. Ennek megfelelően ezek kiutalása időben kitolódik akár részben, akár egészében kerül arra sor.

Mérlegelnünk kell, hogy a pénzeszköz-átadások elmaradása nem járhat az ellátások és alapfeladatok sérelmével és nem okozhat másik oldalon bevételi kiesést az Önkormányzatnak.

A harmadik jelentős kiadáscsökkentési lehetőség a korábbiakhoz hasonlóan a fel nem használt tartalékok zárolása.

Reményeim szerint minimum 180 Mft-os nagyságrendű zárolásra nyílik lehetőségünk, de végleges adattal a Magyar Államkincstár (MÁK) által december hónapban megküldésre kerülő előirányzatközlő kézhezvételét követően fogunk rendelkezni.

Fejlesztési oldalról az átütemezett, illetve pénzügyi teljesítés tekintetében következő évre átcsúszó tételek, működési oldalról a fent számbavettek meghaladó megtakarítások, valamint az esetleges többlet bevételek vehetőek figyelembe.

Végsszükség esetén, ahogy azt korábban jeleztem, szóba kerülhet az intézmények alulfinanszírozása, az esedékes számlák kiegyenlítésének elhalasztása is.

Tekintettel arra, hogy ez a jövő évi költségvetést terhelné, lehetőség szerint el kell kerülni.

Természetesen, ha előirányzati, illetve likvid oldalról megteremthető a feltétele, akkor a lehető legnagyobb mértékben meg kell őrizni előirányzatként és számlapénzként egyaránt a közfoglalkoztatási és a közmű hátralék tartalékot. Ezek likviditási célú igénybevitelére a 2022. évi költségvetési rendelet elfogadásáig a határozati sorban teszünk javaslatot

Végül, de nem utolsó sorban a jövő évi költségvetés tervezése kapcsán emlékeztetem Önöket, hogy annak ellenére, hogy a 2022. évi költségvetési törvény már 2021. nyarán elfogadásra került, számos bizonytalansággal kell szembesülnünk. Annak ellenére, hogy a költségvetés tervezését megalapozó valamennyi alapmutató a járványhelyzet miatt jelentősen változott, nem került sor a következő évre vonatkozó költségvetési törvény módosítására. Jelentősen nő a jövő évi minimálbér és garantált bérminimum.

Ennek részbeni kompenzációjára illetve az ágazati bérfejlesztések finanszírozására számítunk, ugyanakkor ez szabályozói, illetve finanszírozási oldalról még nem ismert.

A bértorlódás részbeni kompenzálására javaslom, hogy az ágazati bérfejlesztésben nem részesülő munkavállalók részére 10 %-os bérfejlesztést biztosítsunk. Ennek kiadási vonzatát a költségvetés tervezetbe be kell építeni.

A gazdasági teljesítmény alakulása, a kisvállalati adó (KIVA) szabályainak lazítása jelentős bizonytalansággként jelenik meg a jövő évi iparüzési adóbevétel tervezésénél. Jelenleg még nincs döntés a KKV-k kedvezményes adókulcsához kapcsolódó 2022 évi HIPA kompenzáció kapcsán.

A végleges gépjárműadó elvonás mellett továbbra is rendkívül bizonytalan a jövő évben tervezhető idegenforgalmi adó (IFA) és a hozzá kapcsolódó kiegészítő támogatás összege. Ezek mellett a bizonytalanságok mellett javasolom elfogadásra a jövő évi tervezésre vonatkozó határozati pontokat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság, a Jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottság, illetve a könyvvizsgáló javaslatainak figyelembevételével az előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el a mellékelt rendeletmódosítást és határozati javaslatot.

Jelen előterjesztés egyben a rendelettervezet indokolásaként is szolgál.

### **Határozati javaslat:**

A képviselő testület - a polgármester előterjesztésében, a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági; a Jogi, ügyrendi és közbeszerzési bizottságok és a könyvvizsgáló véleményének a figyelembevételével - a 2021. évi költségvetési rendelet módosításáról és a 2022. évi költségvetési koncepcióról szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

#### **I.**

1. A Képviselő testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a költségvetési rendelet 7. § (18) bekezdésében foglalt felhatalmazással összhangban az alábbi saját hatáskörű rendeletmódosításokat hajtsa végre:
  - A./ Amennyiben a kiegészítő működési támogatási kérelem teljes összegben jóváhagyásra kerül, úgy a bevételi 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 kezelésére kerül sor.
  - B./ Amennyiben nem kerül jóváhagyásra, illetve leutalásra önkormányzatunk részére a kért kiegészítő működési támogatás, úgy az A./ pontban felsorolt intézkedéseken felül a peres ügyek céltartalék zárolására kerül sor. Az e felett kieső támogatási bevétellel egyező összegű működési céltartalék zárolásra kerül.
  - 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 végrehajtására kerül sor. Ennek megfelelően a peres ügyek céltartalék terhére az eredeti célnak megfelelő, de csökkentett összeg kerülhet kifizetésre.
  - D./ Az önkormányzati kiegészítő működési támogatás jogcímen orvosi ügyelet finanszírozás kapcsán elnyert összeg Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás részére történő átutalásáról gondoskodni kell, míg az abból visszatérített összeget költségvetési bevételként kell figyelembe venni.

2. Az 1./ pontban szereplő intézkedések nem veszélyeztethetik a személyi jellegű juttatások kifizetését, illetve az intézmények folyamatos működését, de szükség esetén a közös önkormányzati hivatal esetleges feladattal nem terhelt előirányzat maradványainak hiány kezeléséhez szükséges mértékű zárolására, illetve az intézmények alulfinanszírozásának elrendelésére kerül sor.  
A képviselő-testület a költségvetési rendelet 7. § (19) bekezdés a.), e.) pontjai szerinti felfüggesztést fenntartja. Amennyiben a költségvetés egyensúlyának megteremtéséhez szükséges, úgy felhatalmazza a polgármestert a szükséges mértékű zárolás elrendelésére.
3. Amennyiben az 1. és 2. sz. határozati pont végrehajtását követően átcsoportosítható előirányzat és likvid fedezet áll rendelkezésre, úgy annak a terhére elsődlegesen a hiány rendezésére felhasznált tartalékok visszapótlására kerül sor. Ezen tartalékok összege a 2021. évi eredeti előirányzatot meghaladja, úgy arányosan sor kerülhet a 2./ pontban jelzett intézményi felfüggesztés, illetve zárolás részbeni vagy teljes feloldására és finanszírozására.
4. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az I./ pontban foglaltak végrehajtásáról az átmeneti gazdálkodásról szóló tájékoztató keretében számoljon be.

## II.

1. A 2022. évi költségvetési rendelet tervezési munkáinak megalapozása érdekében utasítja a jegyzőt, illetve az érintett intézményvezetőket a költségvetés bázis szemléletű tervezésére.
2. A., A személyi jellegű juttatások és járulékok tervezése során a helyi döntéseken és jogszabályi változásokon alapuló szerkezeti változásokat és szintrehozásokat át kell vezetni, különös tekintettel az ágazati bérfejlesztések, a minimálbér és a garantált bérminimum, valamint a szociális hozzájárulási adó változására.

B., Az ágazati bérfejlesztésből nem részesülő munkavállalók bérének 10 %-os felzárkóztatása, a munkavállalók megtartása és az üres álláshelyek feltöltése érdekében többlet forrást kell biztosítani az érintett intézmények részére. A cafeteria juttatások előző évi szinten adó és járulék teherrel növelten tervezhetőek be.

C., Függetlenül a minimálbér és a garantált bérminimum változásától és annak finanszírozásától a fent említett munkavállalói kör esetében az őket foglalkoztató intézmények költségvetésében minimum a nem finanszírozott hányadnak megfelelő összegű támogatást továbbra is biztosítani kell, hogy a megemelt garantált bérminimum és minimálbér feletti differenciálás lehetősége fennmaradjon.

D., A köztisztviselői illetményalapot 46.380 Ft-ban állapítom meg 2022. évre.

E, A Városgondnokság költségvetésében szerkezeti változásként 10.000.000,-Ft többlet előirányzat tervezhető be a zöldfelület gazdálkodási feladatok kapcsán.

Fentiek figyelembevételével a költségvetés I. fordulós tárgyalása során kell javaslatot tenni 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. Ki kell mutatni a tervezés során az egyes fejlesztések tárgy évi kiadásaival szemben a kapcsolódó tárgy évi bevételt és a fejlesztéshez kapcsolódóan maradványban áthozott tárgy évben felhasználandó fedezetet.
5. A társult formában ellátott feladatokhoz kapcsolódó tételeket a társulási tanács döntéseinek, illetve a lehívható állami támogatásoknak az ismeretében kell betervezni. A 2022. évi költségvetési rendelet összeállítása során a KKTÖT által benyújtott igény alapján az orvosi ügyeleti ellátás tekintetében a 2022. január 1-től 2022. március 31. időszakra vonatkozóan Komló Város Önkormányzata részéről biztosított fedezetként a jelenleg hatályos havi összeget kell beépíteni a költségvetés tervezetbe. A 2022. évi költségvetés I. fordulós tárgyalása során külön előterjesztésben javaslatot kell tenni az orvosi ügyeleti ellátás módjára és finanszírozására vonatkozóan.
6. Az első fordulós tervezetben a működési pénzeszköz átadásokat a 2021. évi terv szinten kell szerepeltetni azzal, hogy az esetleges szerkezeti változásokat, többletigényeket be kell mutatni.
7. Az előző évek gyakorlatához hasonlóan gondoskodni kell a céltartalékok betervezéséről, különös tekintettel a peres ügyekre és a pályázatokra. Meg kell vizsgálni a HIPA kapcsán egy adó visszafizetési céltartalék beépítését az első fordulós tárgyalás során.
8. Működési mérlegben 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.

### III.

1. A 2021. év zárása során az elszámolási kööttségek figyelembevételével törekedni kell az áthúzódó saját forrás terhére biztosított pályázati önerők maradványként történő átvitelére a 2022. évi fejlesztések megalapozása érdekében.
2. Azon projektek esetében ahol a tárgy évi teljesülés nagyobb mint az eredetileg tervezett, ott a többlet kiadás fedezetét a 2022. évre átvendő pályázati tartalék terhére részben, vagy egészében biztosítani kell az előirányzat-változások visszamenőleges átvezetése mellett.

3. A 2022. évi költségvetés összeállítása során a részönkormányzati fenntartásban lévő ingatlanok felújítására minimum 2 MFt-ot be kell tervezni azzal, hogy a két forduló között ezt csökkenti a Kisbattyáni kamerarendszer kiépítésének költségvetésére jóváhagyott összeg, mely a költségvetésben külön soron tervezendő. A fennmaradó összeg az előző évi megoszlási arányok figyelembevételével Mecsekjánosi és Mecsekfalui Részönkormányzatok kezelésében lévő ingatlan felújítására használható fel.
4. Egy, a jelenlegitől független az illegális hulladéklerakás problémáját is kezelő városi kamerarendszer kiépítése érdekében a költségvetés tervezetében 5 MFt beruházási előirányzatot kell elkülöníteni.

**Határidő:** 2021. december 31. a tárgyévi költségvetés érintő intézkedésekre  
2022. március 10. a beszámolásra, visszamenőleges módosításra és a 2022. évi költségvetés tervezésére

**Felelős:** Polics József polgármester  
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2021. november 30.

Polics József  
polgármester