

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2023. március 8-án

tartandó rendkívüli ülésre

Az előterjesztés tárgya: Komló Város Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelet tervezete

Iktatószám: 1476/2023.

Melléklet: 2 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: Kalocsai-Tompa Eszter könyvvizsgáló
eszter.tompa@admu.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatunk I. forduló 2023. évi költségvetéssel kapcsolatos döntése a 14/2023. (II. 22.) sz. határozattal került elfogadásra.

Az I. fordulóban előterjesztett rendelet tervezet és mellékletei még nem voltak alkalmasak rendeletalkotásra, ugyanakkor számszaki adattartalma alapján a képviselő-testület dönthetett a költségvetés tervezését befolyásoló további tételekről.

Nem került be továbbra sem a költségvetés számai közé:

- a vízi közmű vagyron átadásához kapcsolódó céltartalék,
- a József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény fejlesztéséhez szükséges többlet önerő (Dinó projekt), valamint
- továbbra sem ismert a helyi tömegközlekedéshez kapcsolódó végleges VOLÁN támogatási igény. Sem a 2022. évi végleges veszteség, sem a 2023. évi előleg nem tisztázódott véglegesen.

E nem ismert tételek beemelésére, illetve pontosítására költségvetési rendeletmódosítás keretében kerülhet sor. Felhívom a figyelmet arra, hogy a „Dinó” projekt tekintetében a fejlesztési hiány növekménye a felhalmozási hitelfelvétel összegét is növeli, ami kormányzati engedélyhez kötött. Tekintettel arra, hogy ez a költségvetési számainkban, és így az előzetes AKÜ adatszolgáltatásban nem szerepel, így ezen ügylet esetében rendkívüli kérelemmel kell majd fordulnunk a döntéshozókhoz.

A két forduló között ennek megfelelően, az I. forduló során elfogadott határozaton alapuló módosítások és a két forduló között ismertté vált költségvetést befolyásoló tételek átvezetésre kerültek. Ezek közül a legfontosabbak az alábbiak:

- A többcélú kistérségi társulás költségvetése megváltozott az első forduló tervezethez képest mind működési, mind felhalmozási oldalon többlet finanszírozási igény jelent meg növelve ezzel mindkét részmérleg hiányát.
- A testület döntésével összhangban sor került a szabad maradvány igénybevételére a működési hiány csökkentése érdekében. Felhívom a figyelmet arra, hogy a maradvány végleges összege a zárszámadási rendelettel kerül megállapításra. Amennyiben a még teljes körűen le nem zárt beszámoló adatai alapján a maradvány összege változik, úgy azt a zárszámadási rendelet elfogadásával párhuzamosan a költségvetési rendeleten is át kell vezetni. A szabad maradvány zárolásával természetesen egyező összegben csökken a REKI igényünk is.
- Tekintettel arra, hogy a nyilvánosság biztosítása kapcsán a 14/2023. (II.22.) sz. határozat 13. pontjában meghatározott árajánlat bekérésére nem került sor, így előterjesztői jogon bruttó 5.000.000,-Ft összegű többlet dologi előirányzat betervezését tartalmazza a rendelet tervezet az önkormányzat költségvetésében. Szükség esetén ezen többlet terhére biztosítható a fedezet.
- Azon intézmények esetén, ahol a munkába járás költségtérítésének fedezete az I. fordulóban szabályozás változás előtti összeggel szerepelt, ott többlet előirányzat került beépítésre az új adómentesen adható összegek figyelembevételével.
- A Városgondnokság intézmény költségvetésén belül a dologi előirányzat megemelésre került az I. fordulóban az önkormányzati céltartalékok között szerepeltetett kuka edényzet bérleti díj többletére fedezetül szolgáló összeggel, a céltartalék egyidejű törlése mellett.
- A kulturális területen foglalkoztatottak személyi jellegű juttatásai és járulékai a vonatkozó jogszabályoknak és tervezési utasításnak megfelelően az I. forduló tervezetbe maradéktalanul beépítésre és jóváhagyásra kerültek. Így az önkormányzat

költségvetésében I. fordulóban céltartalékok között szerepeltetett kulturális szféra kiegészítő bértámogatására szolgáló 17.234.017,-Ft tartalékolása nem indokolt, a céltartalék törlésével az a működési hiányt/REKI igény csökkenti.

- A fenti 14/2023. (II.22.) sz. határozat 15. pontjának megfelelően - mivel az energetikai kiegészítő támogatás végső felhasználási szabályai még nem ismertek – 65.000.000,-Ft céltartalék képzésére került sor. Amennyiben ez az összeg részben, vagy egészében felhasználhatóvá válik, úgy az költségvetésünk működési hiányát csökkentheti.
- A rendelet végrehajtási rendelkezéseit tartalmazó 7. §-a kiegészült a 14/2023. (II.22.) sz. határozat 7. és 17. pontjaiban szereplő feladatok finanszírozásának speciális szabályaival.
- Javaslom egyúttal, hogy a képviselő-testület az önkormányzat likviditásának megőrzése érdekében a folyamatban lévő hazai forrású nagy projektjeink (Kaptár, Dinó) és a CLLD pályázat fejlesztési kiadásain kívül minden fejlesztési kiadást függesszen fel azzal, hogy ez alól a mindenkorli likviditási helyzet figyelembevételével a polgármester javaslatára a pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság adhasson felmentést.
- Végül, de nem utolsó sorban a korábbi költségvetési egyeztetések során elhangzott gazdaságossági indokokkal előterjesztői jogon javaslom, hogy a képviselő-testület vonja vissza „Az energiaválság miatt Komló város közvilágítását érintő változások” tárgyú 144/2022. (XI.7.) sz. határozatának 4. pontját. Ezzel összhangban a 11. sz. mellékleten a kapcsolódó 5 Mft-os tétel törlésre került csökkentve a felhalmozási mérleg hiányát.

A tervezés folyamán elkészítettük az I. forduló során még hiányzó kötelező táblákat. A 6., 7., 8. sz. . táblázat az önkormányzati és intézményi költségvetéseket köteles, nem köteles, államigazgatási bontásban mutatja be. A 14. sz. melléklet az éven túlnyúló kötelezettségvállalásokat, a 15. sz. melléklet a hiteleinkhez kapcsolódó adatokat, a 17. sz. melléklet az intézményfinanszírozást mutatja be.

Elkészült az adott kedvezményeket, mentességeket bemutató 19. sz. tábla, illetve kidolgozásra került a 20. sz. melléklet, mely önkormányzatunk előirányzat-felhasználási ütemtervét tartalmazza. Ez kidolgozási módszertana alapján január-március hónapokban az önkormányzat likviditási terveként is szolgál.

Fenti átvezetések eredményeként alakult ki a költségvetés végleges 6.739.971.554,-Ft-os mérleg főösszege. A részmérlegek közül a fejlesztési mérleg főösszege: 1.476.746.430,-Ft, hiánya 441.228.351,-Ft. A működési mérleg főösszege: 5.263.225.124,-Ft, hiánya - tekintettel a működési hiány tervezésére vonatkozó tiltásra - a 4. sz. mellékletre betervezett 1.088.599.103,-Ft rendkívüli kiegészítő működési támogatás betervezésével került kompenzálásra. E hiány az I. fordulóhoz képest a beépített tételek egyenlegeként, elsősorban a szabad maradvány elvonása, a hiány csökkentésére figyelembe vehető többlet bevételek átvezetése miatt változott.

A működés hiánya magasabb az előző évinél. Sajnos két forduló között sem tudtuk érdemben csökkenteni. Év közben kell majd megoldást találnunk az elért többletbevételek, illetve a meglévő tartalékok révén nem kezelhető hiány finanszírozására, vagy pótköltségvetés formájában annak eltüntetésére.

A működési hiányból 365.255.000,-Ft a tömegközlekedési feladatokhoz kapcsolódó forráshiány, melynek megfizetése korábbi peren kívüli egyezsége, illetve jogszabályi kötelezésen alapul.

A kiegészítő működési támogatás nélkül önkormányzatunk a VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt. felé nem tudja teljesíteni fizetési kötelezettségét. Az igényelt támogatás csökkentett összegű jóváhagyása esetén a kieső bevételt további radikális kiadáscsökkentéssel, vagy többletbevételek realizálásával lehetne kompenzálni. Az összeg, ahogy korábban jeleztük a

végleges beszámolóval és a 2023. évi előleg igénytel még változhat. Ez mind működési hiányunkat, mind REKI igényünket utólagosan megváltoztathatja.

Költségvetésünk hiánya a jogszabályi rendelkezések figyelembevételével teljes egészében fejlesztési hiány, melynek fedezetére a rendeletben foglaltak szerint egyező összegű hitelfelvételre kell sort keríteni. Már az első forduló tárgyalás során jeleztem, hogy az idei évben a fejlesztési hiány összegéből a Kaptár, a Dinó és a CLLD projektek tekintetében többlet támogatások elnyerésével jelentős tétel rendezésében reménykedem. E projektek felett is 200 MFt nagyságrendű fejlesztési hiányról beszélhetünk.

E fejlesztési hiány hitelből történő finanszírozása akadályokba ütközhet tekintettel a fejlesztési kiadásaink jellegére, a megnövekedett kamatok miatt növekvő kockázatokra és a nem elégséges piacképes ingatlanfedezetre. A felhalmozási hiányból 4 MFt-os nagyságrendű összeg fedezete a korábbi évi hitelfelvételünk tárgyévre áthúzódó folyósítása révén biztosított.

Tájékoztatom Önöket, hogy a határozati javaslat 1. sz. melléklete alapján a tervezett hitelfelvétel összege alacsonyabb kötelezettségvállalási limitünknel, így arra jogi oldalról lehetőségünk van, de a hitelfelvételhez továbbra is szükséges kormányzati engedély megkérése. A határozat 1. sz. melléklete az esetleges szabályozás változás, egyéb fejlesztési hiányt növelő kiadási tételek módosító tételként történő átvezetése esetén, illetve Adósságot keletkeztető ügyletekről szóló (AKÜ) adatszolgáltatásunk kincstári egyeztetése során módosulhat. Felhívom a figyelmet, hogy a csatolt 1. sz. melléklet az előző évi Pénzügyminisztériumi egyeztetésekkel összhangban már jelenleg is jelentősen eltér tartalmilag a korábbi évekhez képest. Kiadási oldalon a hitelfelvétel (tőke) soron a korábban felvett hitelek tárgyévi adósságszolgálatához kapcsolódó tőke- és kamatfizetési kötelezettség, illetve a tárgyévre prognosztizált fejlesztési hitelfelvétel becsült tárgyévi kamata szerepel. (Az új hitelfelveleknél a türelmi időre való tekintettel tárgyévben nem szerepeltetünk tőketörlesztést, az újonnan felvett hitelek tekintetében a kamatfizetési kötelezettség a jelenleg ismert kamatszintek és 10 éves futamidő figyelembevételével került szerepeltetésre.)

A kockázatok között kell megemlíteni – a már korábban szóban elhangzottakkal összhangban – az előttünk álló fejlesztési feladatok közbeszerzését követően esetlegesen jelentkező többlet önerőt, a támogatás lehívások elhúzódását, illetve az esetleges csökkentett finanszírozást. Másik oldalról a költségvetés előző évihez hasonló fegyelmezett végrehajtása esetén számolhatunk a kiadási előirányzatok – köztük a kamatkiadások és egyes céltartalékok – alulteljesülésével.

A költségvetés I. forduló tervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően egyeztetésre került a nemzeti, a településrész önkormányzatokkal, intézményvezetőkkel és szakszervezetekkel. Természetesen tárgyalta valamennyi bizottság. A II. forduló tárgyalást megelőzően ismételt tárgyalja az előterjesztést valamennyi bizottság, illetve véleményezi könyvvizsgálónk.

Végül, de nem utolsó sorban ezen előterjesztés keretében kell eleget tennem azon kötelezettségnek, hogy a 2023. január, február hónapokban folytatott előző évi költségvetési rendeletünk 9. §-án alapuló átmeneti gazdálkodási időszakról beszámoljak. Hivatkozott rendelkezésnek megfelelően az eltelt időszakban az önkormányzat és intézményei a 2022. évi költségvetés előirányzatainak 2/12-én belül teljesítették működési kiadásait.

Élnem kellett - elsősorban pályázataink előkészítése és projektjeink megvalósítása érdekében - a 9. § (2) bekezdés szerinti felhatalmazással, melynek keretében olyan elengedhetetlen szolgáltatások megrendelésére került sor, melyeket a pályázati támogatásokból nem finanszírozhatunk. Természetesen sor került a tárgyévi határozatokon alapuló olyan kifizetések teljesítésére, mint amilyen például a sportfinanszírozás.

Fejlesztési kiadások terén a már korábban szerződéssel lekötött áthúzódó tételek kiegyenlítésére került sor, összhangban a jogszabályi rendelkezésekkel. E tételek a tervezés során beépítésre kerültek a rendelet tervezetbe, így azok 2023. évi költségvetésünk részét képezik. A 173/2022. (XII.14.) sz. határozat 7. pontjában foglalt beszámolási kötelezettségemnek a korábbi napirendként tárgyalt 2022. évi költségvetési rendeletmódosítás keretében már eleget tettem.

Mint ahogy a fenti adatokból látható a két forduló között még nem sikerült érdemben csökkenteni sem költségvetési hiányunkat, sem a rendkívüli kiegészítő támogatás iránti igényünket. Már az első forduló tárgyalása során jeleztük, hogy a rendkívüli kiegészítő támogatásból a helyi tömegközlekedés veszteségfinanszírozásához kapcsolódó 365.255.000,- Ft támogatás elnyerésére számítunk. Emlékeztetnék, hogy fentiek szerint ez az összeg még változhat.

Összességében finanszírozási problémáink jóval nagyobbak az előző évinél, hisz ott folyó pályázataink többlet támogatásáról még a költségvetés végleges elfogadását megelőzően megszülettek a kormányzati döntések. Így ténylegesen 24 MFt-os fejlesztési hiány évközi rendezésével számolhattunk. Emellett 2022-ben a működési hiányból levonva a Volán veszteségfinanszírozáshoz kapcsolódó REKI támogatás összegét 745 MFt működési hiány évközi rendezése jelentkező feladatként. E két tétel együttesen 770 MFt-os megoldandó problémát jelentett. Megjegyzem lényegesen magasabb tartalékok mellett.

2023. évi számaink alapján a fejlesztési mérleg hiányának egésze – többlet támogatások hiányában – finanszírozási problémaként jelenik meg, sőt ezt még növelni fogja a Dinó projekt többlet finanszírozási igénye. Emellett a működés hiánya a jelenleg még nem végleges 365 MFt Volán veszteségfinanszírozás figyelmen kívül hagyása mellett is 723 MFt.

Így előző évhez képest finanszírozási problémánk 394 MFt-tal nagyobb.

Úgy gondolom, hogy nyilvánvaló elvárás az, hogy a költségvetés végrehajtási rendelkezései között szerepeltessük azokat az intézkedéseket, amik remélt többletbevételek beérkezéséig is garantálják a költségvetés végrehajthatóságát. E mellett keressük a banki oldalról is finanszírozható fejlesztési tételeket. Ezeket előzetes adatszolgáltatás keretében március 16-ig kell továbbítanunk a kormányzat felé.

Természetesen, ahogy fent is említettem folyamatosan keressük a lehetőséget kiegészítő fejlesztési források elnyerésére és igyekszünk tisztázni az energetikai többlettámogatás felhasználásának feltételeit, továbbá tisztázni a vízi közmű vagyon átadás részletkérdéseit.

Ugyancsak reménykedünk abban, hogy a korábbi évekhez hasonlóan év közben kiegészítő támogatások kerülnek megállapításra a kötelező bérfejlesztések fedezetének, illetve a gyermekétkeztetés költségnövekményének biztosítására. E tételek a tervezés jellegére való tekintettel a működési hiány csökkentésére fordíthatóak.

Kérem a képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és valamennyi bizottság, illetve a könyvvizsgáló véleményének figyelembevételével fogadja el a határozati javaslatot, illetve a mellékelt rendelet tervezetét számszaki mellékleteivel együtt.

Jelen előterjesztés a mellékelt rendelet tervezet indokolásaként is szolgál.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, valamennyi bizottság és a könyvvizsgáló javaslatainak figyelembevételével – Komló Város Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletének tervezetét megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése

szerinti saját bevételeket, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyleteinkből (továbbiakban: AKÜ) eredő fizetési kötelezettségeket 2023-2026. évek vonatkozásában a határozat 1. sz. mellékletében foglaltak szerint állapítja meg. Felhatalmazza a polgármestert, hogy az AKÜ adatszolgáltatás során szükség esetén az 1. sz. mellékletet módosítsa, a Képviselő-testületnek történő utólagos beszámolási kötelezettség mellett.

2. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy nyújtson be kérelmet a költségvetés bevételi oldalának biztosítása érdekében, annak működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás elnyerésére.
A Képviselő-testület egyetért - a költségvetési rendelet rendelkezéseivel összhangban – a költségvetési törvény 3. sz. melléklet 2.1.5. „Önkormányzatok rendkívüli támogatása” jogcím szerinti rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatás elnyerésére vonatkozó kérelem benyújtásával.
3. A Képviselő-testület megismerte a polgármester Komló Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről és végrehajtásáról szóló 3/2022. (III. 11.) rendelet 9. § (3) bekezdése szerinti 2023. január, február hónapokban folytatott önkormányzati és közös önkormányzati hivatali átmeneti gazdálkodásról szóló beszámolóját és azt tudomásul veszi.
A Képviselő-testület tudomással bír arról, hogy az átmeneti gazdálkodás időszakának gazdasági eseményei a 2023. évi költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.
4. A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési döntések és kötelezettségvállalások megalapozása érdekében a költségvetés elfogadását követően készítse el az önkormányzat és a közös önkormányzati hivatal likviditási tervét, amelyet április hónaptól minden hó 20. napjáig az előző havi tényadatok figyelembevételével aktualizálni kell.
5. A VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt. részére a 365.255.000,-Ft tartalék terhére csak akkora összegben és csak abban az esetben teljesíthető kifizetés, ha annak fedezete a jóváhagyott rendkívüli önkormányzati támogatás (REKI támogatás) terhére számlapénzként rendelkezésre áll.
6. A költségvetési rendelet 11. sz. mellékletében szereplő adattal összhangban a Képviselő-testület visszavonja „Az energiaválság miatt Komló város közvilágítását érintő változások” tárgyú 144/2022. (XI. 7.) sz. határozatának 4. pontját.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Polics József polgármester
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2023. március 2.

Polics József
polgármester

1. sz. melléklet**Az önkormányzat 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételei 2023-2026. években**

eFt-ban				
Bevétel megnevezése	2023	2024	2025	2026
Helyi adóból származó bevételek	1 071 000	1 100 000	1 150 000	1 200 000
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	90 025	21 533	21 800	22 000
Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	3 175	3 175	3 175	3 175
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítésből vagy privatizációból származó bevétel	0	0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	5 000	5 000	5 000	5 000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
Összesen:	1 169 200	1 129 708	1 179 975	1 230 175
50%	584 600	564 854	589 987	615 087

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV.törvény 8. § (2) bekezdés**szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő önkormányzati fizetési kötelezettségek 2023-2026. években**

Ügylet megnevezése	2023	2024	2025	2026
Hitel és kölcsön tartozáshoz kapcsolódó adósságszolgálat	108 152	153 068	147 068	141 068
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	0	0	0	0
Váltó kibocsátása	0	0	0	0
Pénzügyi lízing	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvétel	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú, halasztott fizetés, részletfizetés futamidő végéig	0	0	0	0
Összesen:	108 152	153 068	147 068	141 068