

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. november 29-én tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2023. évi költségvetési rendeletmódosítási javaslat

Iktatószám: F/1636/2023

Melléklet: 2 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság	SzMSz. 1. melléklet 2.3.4. pont
Jogi, Ügyrendi és Közbeszerzései Bizottság	SzMSz. 1. melléklet 3.3.4. pont

A döntés meghozatalához szükséges szavazati arány (a megfelelő aláhúzendő):

egyszerű - minősített

Egyéb megjegyzés:

Meghívott: Kalocsai-Tompa Eszter könyvvizsgáló

A határozatot kapja:

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 2023. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről szóló 4/2023. (III.9.) rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 2023. szeptember 28-i módosítását követően önkormányzati támogatások kerültek megállapításra, pénzeszközök utalása történt, amely változásokat bevételi és kiadási előirányzat-módosításként figyelembe kell venni.

A fenti változásokat részletesen a 2.1. 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 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 4/2023. (III.9.) költségvetési rendelet 7.§ (18) és (26) bekezdése szerinti felhatalmazás alapján, így e tételek bemutatásával polgármesteri utólagos beszámolási kötelezettségemnek is eleget teszek.

Az intézményi engedélyezett létszámokat a Rendelet 5. sz. melléklete tartalmazza. Komló Városi Önkormányzat esetében a család- és névelmi egészségügyi gondozáson lévő védőnők 6 fő csökkenésével, és a TOP-Plusz-1.3.1-21-BA1-2022-00001 Komló fenntartható városfejlesztési dokumentumainak elkészítése pályázat miatti 5 fő létszám növekedésével 15 fő lett az engedélyezett létszám. Komló Város Önkormányzat Városgondnokság intézménynél az engedélyezett létszám + 6 fővel emelkedik, így 49 főről 55 főre változik az ugyanezen testületi ülésen külön előterjesztésben tárgyaltak szerint.

Átvezetésre került 203 M Ft többlet adóbevétel, az iparüzési adó előirányzat 750 M Ft-ról 950 M Ft-ra, illetve az építményadó előirányzat 170 M Ft-ról 173 M Ft-ra történő emelésével.

Ezen túl tekintettel arra, hogy az előre jelzethez képest alacsonyabb volt a helyi tömegközlekedés tárgyevi finanszírozási igénye – zárolásra került cca. 74 M Ft Volán peres ügyes tartalék előirányzat.

Utólag a Képviselő-testület jelen döntésének megfelelően kerülhet sor a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. energetikai támogatásának csökkentésére, illetve alaptámogatásának növelésére pótigényük figyelembevételével.

Ezen végrehajtott átvezetések, illetve az év végéig várható intézkedések költségvetési hiány csökkentő lépései javaslatom szerint az alábbiak részmerlegenként és összesen:

439.351.345 Ft fejlesztési hiány rendezésére az alábbiak figyelembevételével kerülhet sor:

- A hiány része módosított előirányzatként cca. 106 M Ft víziközmű beruházás, illetve felújítás, mellyel egyező összegű bérleti díj bevétel szerepel a működési bevételek között módosított előirányzatként. (-106 M Ft)

E tétel rendezése átcsoportosítással biztosított, ugyanakkor a működési hiány mértékét a szeptemberi rendeletmódosításban szereplő értékhez képest növeli.

- A Kaptár projekt kapcsán benyújtott többlet támogatási igény csökkenti (-205 M Ft).
A Látogatóközpont (Dínó projekt) többlet támogatási igénye ugyanakkor nem változtatja a hiányt, mivel ez utóbbi bevételi oldalon év közben cca. 118 M Ft-tal betervezésre került.
- A képviselő-testület cca. 49 M Ft hitelfelvételéről döntött (-49 M Ft)

Így az egyéb eszközökkel rendezendő hiány fentiek szerint $439 - 106 - 205 - 49 = 79$ M Ft

Ez működésből történő további átcsoportosítás és kiadási megtakarítás révén rendezhető, pl. az alábbi tételekkel:

- fejlesztési kamat megtakarítás cca. 30 M Ft
- előre nem tervezhető fejlesztési kiadások maradvány: 4.482.550 Ft
- támfal, vízelvezetés havaria maradvány: 8.483.300 Ft
- lakáscélú támogatás maradvány: 8.100.000 Ft

A költségvetés működési hiánya a III. negyedévi költségvetési rendelet módosítást követően 636.444.818 Ft-ra módosult, tekintettel arra, hogy 203 M Ft-tal megemelésre került az adóbevételi terv és zárolásra került 74 M Ft Volán peres ügyes tartalékon szereplő összeg fentiek szerint.

Ezt korrigálja az átcsoportosított víziközmű bérleti díj.

Ennek megfelelően a rendezendő működési hiány 742 M Ft-ra módosul.

A csökkentésre számba vehető tételek későbbi átvezetés mellett az alábbiak:

- Iparüzési adókedvezménnyel kapcsolatos önkormányzati támogatás 81 M Ft összege
- Csökkenthető a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. támogatása cca. 96 M Ft-tal. (Részletes indoklás előterjesztés végén.)

Ezen túl csak az éves zárással párhuzamosan vehető igénybe hiány csökkentésként:

- | | |
|--------------------------------------|----------|
| - Tartalékok maradványának zárolása: | |
| o Közfoglalkoztatás tartalék | 74 M Ft |
| o Tulajdonosi mögöttes felelősség | 21 M Ft |
| o Befizetési kötelezettségek | 20 M Ft |
| o Peres ügyek (intézményi) tartalék | 5 M Ft |
| - Kamatmegtakarítás (működési) | 20 M Ft |
| - REKI II támogatás | 292 M Ft |

Fenti csökkentő tételek mellett még év végéig rendezendő: 126 M Ft

Ezt kell intézményi, hivatali és önkormányzati megtakarításokkal kezelni. Megjegyzem, jelenleg cca. 180 M Ft alulfinanszírozás van a rendszerben. (A 2024. évi likviditás megőrzése érdekében elsőbbséget kell, hogy élvezzen a közfoglalkoztatási és tulajdonosi mögöttes felelősség tartalékok megőrzése.)

Ezen intézkedések végrehajtásához kérem a képviselő-testület határozati sor szerinti korábbi évekhez hasonló felhatalmazását.

A megtett intézkedésekről utólag a visszamenőleges költségvetési rendelet módosítás keretében számolok be.

Ugyancsak kérem felhatalmazásukat az átvitt tartalékok 2024. évi költségvetési rendelet elfogadásáig történő átmeneti felhasználásnak engedélyezésére az önkormányzat likviditásának megőrzése érdekében.

Korábbi évekhez hasonlóan – bár sem az Áht.tv., sem az Mötv. nem írja elő a költségvetési koncepció készítését, javaslom, hogy döntsünk a határozati sor szerint 2024. évi tervezési irányelvekről is. Ez annak ellenére fontos, hogy az igényelt beruházási többlet támogatások és a REKI II. üteméről szóló döntés továbbra is jelentős bizonytalanságot eredményez. Ezt tükrözik a határozat I.1. pontjában szereplő A-C alternatívák.

Végül, de nem utolsósorban az alábbi ügyekben részben rendeleti, részben határozati szinten kell döntenünk. E döntések jelentősen befolyásolják 2023. évi költségvetésünk végrehajtását és 2024. évi költségvetésünk tervezését.

Az elmúlt időszakban a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. vezetésével folytatott egyeztetések alapján elmondható, hogy a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. energetikai intézkedései, a folyamatosan csökkenő távhőszolgáltatási árak és rezsi kiadások növekménye kapcsán a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft-nek kiutalt 55.237.000 Ft többlet központi támogatás révén az éves rezsi támogatási igény 143 M Ft-ról 31.763.000 Ft-ra csökken. Ezzel a költségvetés hiánya 111.237.000 Ft-tal csökken.

Természetesen szükség van a pénzeszköz átadás-átvételtől szóló megállapodás módosítására és a már kiutalt 57.100.341 Ft támogatás és a 31.763.000 Ft végleges energetikai támogatási igény különbözetének, a 25.337.341 Ft-nak a visszautalására a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft-től az Önkormányzat részére.

Ezen elszámoláson túl a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. többlet támogatási igényt nyújtott be. Sajnos a többletköltségek felmerülése révén az igény megalapozott. Így javaslom a fenti korrekció mellett a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. alaptámogatásának 27 M Ft-ról 42 M Ft-ra történő felemelését. (A kérelem munkaidőben a pénzügyi iroda 232. sz. helyiségében megtekinthető.)

Megjegyzem, hogy az érvényes szabályozás alapján az önkormányzat energetikai többlettámogatása nem lehetett a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. energetikai támogatásának fedezete és nem lehet a jelenlegi pótigény fedezete sem. Összeségében e két tétel eredőjeként 96.237.000 Ft a hiány csökkenés.

A minimálbér és garantált bérminimum korai jóváhagyása és már 2023.12.01-től történő érvényesítése jelentős változás előző évhez lépest. A változással érintett dolgozók átsorolása törvényi kötelesség, ugyanekkor többlet előirányzatot nem igényel 2023-ban, tekintettel a bér és járulék jövő évi kifizetésére.

Tervezési oldalról 2024-ben az emelt bért az érintett kör esetében 12 hónapra kell tervezni!

Figyelembe véve, hogy a garantált bérminimum a minimálbérhez képest kisebb mértékben emelkedik és ezáltal tovább fokozódik a bérek „torlódása”, így azt javaslom, hogy a teljes dolgozói kör esetében az ágazati bérfeljesztésben nem részesülő, nem minimálbéren foglalkoztatotaknál március 1-től kerüljön sor 15 %-os bérfeljesztésre. Ez éves szinten a 10 %-os garantált bérminimumot kissé meghaladó bér növekedést jelent.

Figyelembe véve a 2022-es tényleges és a 2023-ra prognosztizált inflációt, illetve a 2023-ban végrehajtott és fent javasolt 2024. évi bérfeljesztést, még így is reálbér csökkenéssel számolhatunk dolgozóinknál.

Javaslom, hogy az ily módon történő betervezésen túl a végső döntést ez ügyben a költségvetés I. fordulós tárgyalásakor hozzuk meg!

Várhatóan december közepi rendkívüli testületi ülésen tárgyalnunk kell részleteiben az óvodai és bölcsődei nevelők ágazati bérrendszerének változása kapcsán a 2024. évben biztosítandó önkormányzati forrás jóváhagyásáról. Az ezzel kapcsolatos tervezési irányelvekre vonatkozó döntést is akkor lehet meghozni.

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás beruházásában Komló város finanszírozásával megvalósuló bölcsődefejlesztés kapcsán egyes előkészítés során felmerült szakértői díjak tekintetében olyan többletköltségek merülnek fel, melyek az eddig jóváhagyott forrás terhére nem biztosíthatóak. Áttekintve az intézményi költségvetést megállapítható, hogy tárgyévet várhatóan szabad maradvánnyal zárja, mely felhasználható képviselő-testületünk, illetve a társulási tanács előzetes döntését követően a többletköltségek fedezeteként.

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 határozati sort és a mellékelt rendeletmódosítást.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a polgármester előterjesztésében, a Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság, valamint a Jogi, Ügyrendi és Közbeszerzési Bizottság, továbbá a könyvvizsgáló véleményének a figyelembevételével - a 2023. évi költségvetési rendelet módosításáról és a 2024. évi költségvetési koncepcióról szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

I.

1. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a 2023. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről szóló 4/2023. (III.9.) rendelet 7. § (18) bekezdésében foglalt felhatalmazással összhangban az alábbi bevételi és kiadási előirányzatok közötti módosításokat, kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításokat hajtsa végre, utólagos beszámolási kötelezettség mellett:
 - 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.
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.
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 2023. 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 Képviselő-testület a 2024. 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 bérfeljesztések, a minimálbér és a garantált bérminimum, valamint a szociális hozzájárulási adó változására.

B., 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.

C., 2024. évre a köztisztviselői illetményalap 46.380 Ft.

D., Szerkezeti változásként Komló Város Önkormányzat Városgondnokság költségvetésében + 6 fő létszám kerül engedélyezésre. Ezzel az engedélyezett létszám 55 főre módosul, amelyből 20 fő zöldfelület gazdálkodási feladatot lát el. A többlet személyi juttatást és járulékot a minimálbér/garantált bérminimum figyelembevételével kell a többlet létszám tekintetében az intézményi költségvetési igényben szerepeltetni. A már meglévő létszám esetében szintrehozással kell a bér és járulék változást korrigálni.

E., A képviselő-testület az óvodai és bölcsődei nevelők bérrendszerének változásához kapcsolódó előterjesztés során következő ülésén tárgyalja. A 2024. évi erre vonatkozó tervezési utasításról ennek keretében dönt.

F., A nem minimálbéren foglalkoztatott ágazati bérfejlesztésben sem részesülő munkavállalók esetén 2024.03.01-től, míg a minimálbéren foglalkoztatottak esetében 2023.12.01-től 15 %-os bérfejlesztés fedezetét be kell tervezni és arról a költségvetési rendelet I. fordulós tárgyalása során végleges döntést kell hozni.

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. Köztük Komló Város Önkormányzat Városgondnokság zöldfelületgazdálkodás dologi előirányzatát szerkezeti változásként 4.329.222 Ft-tal kell megemelni.
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 kiadásával 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.
6. Az első fordulós tervezetben a működési pénzeszköz átadásokat a 2023. évi terv szinten kell szerepeltetni azzal, hogy az esetleges szerkezeti változásokat, többletigényeket be kell mutatni.
7. Az előző évek gyakorlatahoz hasonlóan gondoskodni kell a céltartalékok betervezéséről, különös tekintettel a peres ügyekre és a pályázatokra.
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.
11. Komló Város Önkormányzat Városgondnokság bérleti díj bevételeinek tervezése során a szintrehozásnál a 2023. évi infláció helyett 10 %-os díjemeléssel kell számolni.

III.

1. A 2023. év zárása során az elszámolási kötelezettségek figyelembevételével törekedni kell az áthúzódó saját forrás terhére biztosított pályázati önerők maradványként történő átvitelére a 2024. évi fejlesztések megalapozása érdekében.
2. Azon projektek esetében, ahol a tárgy évi teljesülés nagyobb, mint az eredetileg tervezett, ott a többlet kiadás fedezetét a 2024. évre átvendő pályázati tartalék terhére részben, vagy egészében biztosítani kell az előirányzat-változások visszamenőleges átvezetése mellett.
3. A Képviselő-testület tudomásul vesz, hogy a polgármester a költségvetési rendelet 7. §. (19) bekezdése alapján a 2024. évi költségvetési rendelet elfogadását megelőzően az önkormányzat likviditásának megőrzése érdekében a 2024-re átvitt tartalékok szükséges mértékben történő igénybevételét rendelheti el utólagos beszámolási kötelezettség mellett.

IV.

1. A Képviselő-testület tájékozódott a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. energetikai támogatási igényének alakulásáról, amelynek nyomán a pénzeszköz átadásról szóló megállapodásban meghatározott összeget 31.763.000 Ft-ra módosítja. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert a megállapodás módosítás aláírására.
2. A Képviselő-testület tudomásul veszi, hogy az 1. pont szerinti módosítást követően a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. 25.337.341 Ft támogatást utal vissza.
3. A Képviselő-testület jóváhagyja a Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Kft. 15.000.000 Ft összegű nem energetikai célú többlet támogatási igényét. Ezzel összhangban a 27 M Ft összegű alaptámogatás 42 M Ft-ra emelkedik. Felkéri a polgármestert a megállapodás módosítás aláírására.
4. A Képviselő-testület jóváhagyja a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által fenntartott, de kizárólag Komló Város Önkormányzat által finanszírozott bölcsőde intézményi költségvetésében keletkező szabad maradványnak az intézmény fejlesztéséhez kapcsolódó többlet szolgáltatási kiadásokra történő felhasználását, illetve szükség esetében következő évre kötött maradványként történő átvitelét.

Határidő: 2023. december 31. a tárgyévi költségvetés érintő intézkedésekre
2024. március 10. a beszámolásra, visszamenőleges módosításra és a 2024. évi költségvetés tervezésére

Felelős: Polics József polgármester
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2023. november 23.

Polics József
polgármester