

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2024. március 6-án

tartandó rendkívüli ülésére

Az előterjesztés tárgya: Komló Város Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet tervezete

Iktatószám: 1736/2024.

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

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

egyszerű - minősített

Egyéb megjegyzés:

Meghívott: Kalocsai-Tompa Eszter könyvvizsgáló

Határozatot kapják:

Ld: Meghívott

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatunk I. forduló 2024. évi költségvetéssel kapcsolatos döntése a 6/2024. (II.21.) 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 intézkedésekről.

Továbbra sem ismert a helyi tömegközlekedéshez kapcsolódó végleges Volán támogatási igény.

Nem tudjuk, hogy az előző évi többlet energetikai támogatásból mekkora hányadot tudunk elszámolni a 2023. évi beszámoló keretében, így az annak további felhasználásáról szóló végleges döntésekkel meg kell várni a beszámoló MÁK általi jóváhagyását. A további felhasználás során előnyben kell részesíteni az intézményi költségvetésekbe betervezett energia és kapcsolódó költségekkel szembeni elszámolást, mert csak így érvényesülhet a hiány csökkentés!

E nem ismert tételek beemelésére, illetve pontosítására költségvetési rendeletmódosítás keretében kerülhet sor.

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 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.
- 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 részére megállapított települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása 25.625.017 Ft többlet támogatás a működési hiányt/REKI igényt csökkenti.
- A rendelet végrehajtási rendelkezéseit tartalmazó 7. §-a kiegészült egyes feladatok finanszírozásának speciális szabályaival.

Tekintettel arra, hogy a Volkswagen személygépkocsi használata a bérleti szerződés keretében 2025. nyaráig biztosított, így a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében a gépjármű kivásárlására betervezett 2 M Ft-ot töröltük.

Ugyancsak törlésre került a kapott haladék birtokában a Hasmányi templomromhoz és a Tompa M.u.13 sz. alatti lépcső és rámpa javításhoz kapcsolódóan a Városgondnokságnál betervezett előirányzat.

Végül, de nem utolsó sorban az Komló Városi Óvoda maradványán belül a szabad maradvány terhére megemelésre került a kötött maradvány a várható visszafizetési kötelezettség teljesítését követő intézményi előirányzat zárolás fedezetének biztosítására. Ezen módosítás a feladatalapú támogatás elszámolásához kapcsolódó technikai korrekciónak tekinthető, ugyanakkor az intézményi szabad maradvány csökkenése azt eredményezi, hogy az előre jelzethez képest kisebb hiány csökkenés jelentkezik az intézményi szabad maradványok zárolásával.

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.

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.

A rendelet kiegészül a díjváltozásokra vonatkozó rendelkezésekkel és az új 21. sz. melléklettel. A rendelet tervezet 10-14. §-ai a 6/2024. (II.21.) sz. határozat 17. pontjában meghatározott módosításokat rögzíti. A lakbérek 10 %-os emelése során a Városgondnokság által legutóbb kiközölt összegeket vettük alapul.

Fenti átvezetések eredményeként alakult ki a költségvetés végleges 6.562.785.417 Ft-os mérleg főösszege. A részmérlegek közül a fejlesztési mérleg főösszege: 803.547.836 Ft, hiánya 308.869.316 Ft. A működési mérleg főösszege: 5.759.237.581 Ft, hiánya - tekintettel a működési hiány tervezésére vonatkozó tiltásra - a 4. sz. mellékletre betervezett 804.664.828 Ft rendkívüli kiegészítő működési támogatás betervezésével került kompenzálásra. E hiány az I. fordulóhoz képest a beépített tételek egyenlegeként, elsősorban a szabad maradvány elvonása miatt változott.

A működés hiánya alacsonyabb az előző évinél, de így is nagyon magas, különös tekintettel arra, hogy adóerő képességünk miatt kiegészítő támogatásokra nem számíthatunk év közben. Sajnos a hiányt két forduló között nem 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 351.368.080 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 még változhat. Ez mind működési hiányunkat, mind REKI igényünket utólagosan megváltoztathatja.

Költségvetésünk hiánya a jogszabályi rendelkezések figyelembevételével teljes egészében fejlesztési hiány, amelynek fedezetére a rendeletben foglaltak szerint egyező összegű hitelfelvételre kell sort keríteni. Már jeleztem, hogy ebből 49 M Ft felvétele megtörtént, 85-90 M Ft Vis maior támogatásban reménykedünk, illetve a 100 M Ft adósságszolgálat nem lehet hitelcél.

Ezeket a tételeket figyelembe véve mindössze 70 M Ft összegű esetleges hitelfelvételről 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.

Tájékoztatom Önöket, hogy a határozati javaslat 1. sz. melléklete alapján a tervezett hitelfelvétel összege alacsonyabb kötelezettségvállalási limitünkénél, 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 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 szerepel.

A költségvetés előző évihez hasonló fegyelmezett végrehajtása esetén számolhatunk a kiadási előirányzatok – köztük a kamatkiadások és egyes céltartalékok – alul teljesülésével.

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

Végül, de nem utolsó sorban ezen előterjesztés keretében kell eleget tennem azon kötelezettségnek, hogy a 2024. január, február hónapokban folytatott előző évi költségvetési rendeletünk 9. §-án alapuló átmeneti gazdálkodási időszakról beszámoljak. Hivatkozott rendelkezésnek megfelelően az eltelt időszakban egy kivétellel az önkormányzat és intézményei és a támogatott szervezetek a 2023. évi költségvetés előirányzatainak 2/12-én belül teljesítették működési kiadásait.

Tekintettel arra, hogy a KBSK Kft. még a KBSK 100 rendezvénysorozathoz kapcsolódó tartozásokat görget maga előtt, így a költségvetési rendelet 9. § (2) bekezdése szerint - a 2/12 sportfinanszírozáson túl - további 1 M Ft sporttámogatás kiutalásáról intézkedtem, amely természetesen a „Nem költségvetési szervi támogatás” terhére későbbiekben jóváhagyott támogatás megelőlegezéseként kezelendő.

Ugyancsak 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.

Fejlesztési kiadások terén a már korábban szerződéssel lekötött áthúzódó tételek kiegyenlítésére került sor. E tételek a tervezés során beépítésre kerültek a rendelet tervezetbe, így azok 2024. évi költségvetésünk részét képezik. Ezek közül ki kell emelnem a Kaptár projekt kapcsán a szállítók felé kifizetett 64.800.327 Ft, ezen belül a Fővállalkozó Baranyai-házépítő Kft. részére az alvállalkozók maradéktalan kifizetése érdekében átutalt 38.100.000 Ft összeget. Tekintettel arra, hogy ennek az összegnek 2023. szeptemberre lett volna az esedékessége, illetve bár támogatási okirat módosítás elhúzódása miatt a jóváhagyott 300 M Ft többlet támogatás még technikailag nem hozzáférhető, utasítást adtam a Közcélú foglalkoztatás tartalék terhére a kifizetésre. Természetesen azzal a feltétellel, hogy a támogatási szerződés módosítást követően a 300 M Ft terhére a tartalék visszapótlásáról gondoskodni kell. A 151/2023. (XI.29.) sz. határozat 4. pontjában foglalt beszámolási kötelezettségemnek a korábbi napirendként tárgyalt 2023. 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 300 M Ft támogatás elnyerésére számítunk. Emlékeztetnék, hogy ez az összeg még változhat.

A Volán veszteségfinanszírozáshoz kapcsolódó REKI támogatás remélt 300 M Ft összegét levonva 505 M Ft működési hiány évközi rendezése jelentkezik feladatként.

A fejlesztési hiányból mindenképp rendezendő tételekkel együtt a REKI támogatás felett rendezendő hiány 760 M Ft nagyságrendű!

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.

Természetesen, ahogy fent is említettem folyamatosan keressük a lehetőséget kiegészítő fejlesztési források elnyerésére és igyekszünk tisztázni az energetikai többlettámogatás felhasználásának kereteit.

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.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, valamennyi bizottság és a könyvvizsgáló javaslatainak figyelembevételével – *„Komló Város Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet tervezete”* tárgyú előterjesztést 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 eredő fizetési kötelezettségeket 2024-2027. évek vonatkozásában a határozat 1. sz. mellékletében foglaltak szerint állapítja meg. Felhatalmazza a polgármestert, hogy az AKÜ kérelmek benyújtása során szükség esetén az 1. sz. mellékletet módosítsa utólagos beszámolási kötelezettség mellett.

Határidő: 2024. szeptember 30.

Felelős: Polics József polgármester

2. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy nyújtson be kérelmet a költségvetés bevételi oldalának biztosítása érdekében, működőképesség 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.

Határidő: 2024. szeptember 30.

Felelős: Polics József polgármester

3. A Képviselő-testület megismerte a polgármester Komló Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről és végrehajtásáról szóló 4/2023. (III.9.) rendelet 9. § (3) bekezdése szerinti 2024. 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 2024. 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, melyet

április hónaptól minden hó 20. napjáig az előző havi tényadatok figyelembevételével aktualizálni kell.

Határidő: 2024. április 20., havonta folyamatosan

Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

5. A Volánbusz Közlekedési Zrt. részére a 351.368.080 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.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Polics József polgármester

Komló, 2024. február 27.

**Polics József
polgármester**

1. melléklet

**Az önkormányzat 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése
szerinti saját bevételei 2024-2027 években**

eFt-ban				
Bevétel megnevezése	2024	2025	2026	2027
Helyi adóból származó bevételek	1.324.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	20.665	21.000	21.000	21.000
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	6.735	4.825	4.825	4.825
Bírság, pótlék és díjbevétel	6.000	6.000	6.000	6.000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
Összesen:	1.360.575	1.385.000	1.385.000	1.385.000
50%	680.287	692.500	692.500	692.500

**A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV.törvény 8. §
(2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő
önkormányzati fizetési kötelezettségek
2024-2027. években**

e Ft-ban				
Ügylet megnevezése	2024	2025	2026	2027
Hitel és kölcsön tartozáshoz kapcsolódó adósságszolgálat	71.999	120.000	150.000	170.000
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:	71.999	120.000	150.000	170.000
------------------	---------------	----------------	----------------	----------------

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (... ...) önkormányzati rendelete

Komló Város Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében biztosított eredeti jogalkotói hatáskörében, a 13. § tekintetében az anyakönyvi eljárásról szóló 2010. évi I. törvény 96. §-ban kapott felhatalmazás alapján, a 14. § tekintetében a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény 2. számú mellékletében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában biztosított feladatkörében eljárva a 2024. évi költségvetésről és végrehajtásának rendjéről a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzat és intézményei költségvetési gazdálkodására, továbbá az e rendelet terhére támogatott vállalkozásokra, egyéb szervezetekre, magánszemélyekre.

2. A címrend

2. §

(1) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23. §-a szerinti címrendet az 5. melléklet tartalmazza.

(2) Az önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek külön-külön alkotnak egy-egy címet.

3. Az önkormányzat bevételei és kiadásai

3. §

(1) A város 2024. évi költségvetésének fő előirányzatait az 1. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

- a) bevétel főösszege: 6.253.916.101 Ft
- b) kiadás főösszege: 6.562.785.417 Ft
- c) hitelfelvétel (hiány): 308.869.316 Ft

(2) A költségvetés felhalmozási célú előirányzatait - beleértve a beruházási, felújítási, fejlesztési célú pénzeszköz-átadási előirányzatokat a 3. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

- a) bevétel főösszege: 494.678.520 Ft
- b) kiadás főösszege: 803.547.836 Ft
- c) hitelfelvétel (hiány): 308.869.316 Ft

(3) A költségvetés működési bevételeit és kiadásait a 2. melléklet tartalmazza az alábbi főösszegek mellett:

- a) bevétel főösszege: 5.759.237.581 Ft
- b) kiadás főösszege: 5.759.237.581 Ft

c) hitelfelvétel (hiány): 0 Ft

(4) Az Áht. 23. §-ban előírt kiemelt előirányzatok:

- a) személyi jellegű kiadások: 1.996.057.662 Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok: 287.585.020 Ft
- c) dologi jellegű kiadások: 1.787.403.532 Ft
- d) felhalmozási kiadás és pénzeszköz-átadás 703.149.036 Ft
- e) speciális támogatások 0 Ft
- f) egyéb kiadások: 1.788.590.167 Ft
- g) költségvetési létszámkeretet: 304 főben állapítja meg.
- h) a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzatát 114 főben állapítja meg.

(5) A kiemelt előirányzatokat költségvetési szervenként az 5. melléklet tartalmazza.

(6) Komló Város Önkormányzat Városgondnokság (továbbiakban: Városgondnokság) költségvetésében dologi előirányzatként közutak fenntartására és vízkár elhárításra 52.438.000 Ft előirányzat biztosított, mely tartalmazza a hó- és síkosságmentesítési szolgáltatás igénybevételére betervezett 14.000.000 Ft-ot. A Városgondnokság dologi előirányzatán belül 8.500.000 Ft a közvilágítási lámpatestek karbantartására szolgál fedezetként. Ezen túlmenően 8.000.000 Ft dologi előirányzat kerül elkülönítésre a Városgondnokság intézmény dologi előirányzatán belül, mely az egyéni választókerületi képviselők egyetértésével használható fel. Továbbá 10.000.000 Ft dologi előirányzat kerül tervezésre a közterületi hulladékgyűjtő edényzet bérletére, illetve ezek ürítési és ártalmatlanítási költségeire.

(7) A költségvetés fejlesztési hiányának fedezetét 308.869.316 Ft összegű fejlesztési hitel biztosítja, amely előzetes kormányzati engedélyhez kötött. A kormányzati engedély 49.308.261 Ft tekintetében biztosított. A költségvetés működési hiányát többletbevétel ellensúlyozza. A 804.664.828 Ft többlettámogatás a települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatása (továbbiakban: REKI) jogcímén nyerhető el. A felvételre kerülő fejlesztési hitel tárgyévi fizetési kötelezettségeinek fedezetére 30.398.800 Ft tőke és 70.000.000 Ft kamatkiadás jogcímen betervezett dologi előirányzat szolgál. A hitelekkel kapcsolatos következő évekre áthúzódó kötelezettségek fedezete az adott évi önkormányzati adóbevételek terhére biztosított.

4. Az önkormányzat bevételei

4. §

(1) Komló Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi bevételeinek részletezését a 4. melléklet tartalmazza, ebből kiemelve az általános és ágazati feladatok támogatását a 16. melléklet mutatja be .

(2) A helyi adóbevétel 1.324.000.000 Ft, amely az adósságszolgálaton túl teljes egészében a működési kiadások fedezetéül szolgál.

5. Az önkormányzat kiadásai

5. §

(1) Az Önkormányzat működési, fenntartási előirányzatait önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként az 5–9. mellékletek tartalmazzák. Az intézményvezetők a költségvetés-tervezési és adatszolgáltatási feladataik keretében gondoskodnak - a jóváhagyott kiemelt

előirányzatokon belül, az Áht. 102-103. §-ai figyelembevételével - az intézményi elemi költségvetések előírt határidőre és szerkezetben történő elkészítéséről, továbbá a kapcsolódó kötelező adatszolgáltatás benyújtásáról. A rendszeres személyi juttatás előirányzat maradványa jutalmazásra fordítható.

(2) A bérfizetés határideje a tárgyhót követő 5. nap. Amennyiben ez munkaszüneti napra esik, úgy az azt követő munkanap.

(3) Az egyéb személyi jellegű juttatások keretösszegét a rendszeres személyi jellegű juttatásokon belül az intézményi elemi költségvetésekben szereplő összegben kell megállapítani. A keretösszegen belül az intézményvezetők szabályozzák a cafeteria juttatásokat. A megállapított keretösszegek a munkáltató által fizetett adó és járulékoségeket is tartalmazzák. A Községi Szabályzatban a köztisztviselői juttatások mértékét az e rendeletben megállapított összeghatárokon belül kell szabályozni. A cafeteria juttatások kifizetési határideje 2024. szeptember 30.

(4) A lakóház-felújítási előirányzat összege 16.000.000 Ft. A felújítási feladatok tekintetében a Pénzügyi, ellenőrzési és gazdasági bizottság dönt a „városi felújítási keret” terhére a szükséges beavatkozások előirányzatának biztosításáról. Havária helyzet esetén a polgármester utólagos beszámolási kötelezettség mellett, legfeljebb 1.000.000 Ft egyedi összeg felhasználását engedélyezheti. A „városi felújítási keret” kizárólag önkormányzati tulajdonú ingatlanokhoz kapcsolódóan használható fel olyan károsodások, meghibásodások elhárítására, amelyek az intézményi folyamatos működést, illetve a rendeltetésszerű használatot gátolnák, különös tekintettel a balesetveszély elhárítására.

(5) A felhalmozási, felújítási és fejlesztési célú pénzeszközátadás előirányzatokat a 11. melléklet, az önkormányzat EU-s projektjeit a 13. melléklet tartalmazza. Az önkormányzat felhalmozási kiadásait rovat szerinti bontásban a 12. melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat többéves kötelezettségvállalásait a 14. melléklet tartalmazza. A hitelekhez kapcsolódó egyenleg, illetve törlesztési adatokat a 15. melléklet tartalmazza. A 17. melléklet az intézmények 2024. évi állami támogatáson felüli önkormányzati támogatásának alakulását mutatja be.

(7) Az Önkormányzat által adott kedvezmények számszerűsített adatait a 19. melléklet, az előirányzat felhasználási ütemtervet a 20. melléklet tartalmazza.

(8) A nem költségvetési szervek támogatására nyújtható 175.000.000 Ft pályázati keretösszeget a 18. melléklet tartalmazza. Az adott támogatások tekintetében az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet VI. fejezetében foglaltak és a Komló Város Önkormányzat államháztartáson kívülre nyújtott támogatásairól szóló 24/2018. (XI.30.) önkormányzati rendelet szerint kell eljárni. Szervezetek, magánszemélyek számára önkormányzati támogatás csak megállapodás alapján nyújtható. A támogatás felhasználásáról minden támogatott köteles 2025. január 15-ig elszámolni.

(9) Az Önkormányzat által nyújtott nem normatív, céljellegű, fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatás helyére vonatkozó adatokat a helyben szokásos módon közzé kell tenni a támogatás megállapítását követő 60 napon belül. A közzétételt követően 5 évig biztosítani kell az adatok hozzáférhetőségét. A közzétételi kötelezettség nem vonatkozik a 200.000 Ft alatti támogatásokra.

6. §

(1) A költségvetés tartaléka 593.585.587 Ft, részletezése a 10. mellékleten szerepel, amelyből:

- a) működési általános tartalék: 0 Ft
- b) működési tartalék: 593.585.587 Ft

(2) A képviselő-testület által jóváhagyott 1.508.459 Ft tartalék előirányzat felhasználására a polgármester jogosult.

6. A költségvetés végrehajtásának szabályai

7. §

(1) A költségvetési gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. A költségvetésben meghatározott bevételek beszedéséről, a jóváhagyott kiadások teljesítéséről, a költségvetés végrehajtásáról a polgármester, valamint az önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői gondoskodnak.

(2) Az Önkormányzat intézményei az e rendeletben meghatározott kiemelt előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni. Az általános és ágazati feladatok támogatásának évközi elszámolásából adódó lemondási kötelezettség teljes összege az érintett intézmény költségvetési kiadását csökkenti.

(3) Az Önkormányzat esetében a (2) bekezdésen túl kötelezően tervezni kell a működési és fejlesztési hitelek kamatait, amelyek előirányzatának módosítására legkorábban a féléves beszámoló benyújtásával egyidejűleg - a tényleges teljesítés függvényében - kerülhet sor.

(4) Technikai átcsoportosításként kell figyelembe venni a központi pótelőirányzatokat, támogatásokat, amelyeket megjelölt céllal biztosítanak az Önkormányzat számára. A központi előirányzat-növekedésekről - az első negyedév kivételével - negyedévente kell a képviselő-testületet tájékoztatni.

(5) Alapítványi és közérdekű kötelezettségvállalást intézmény csak a képviselő-testület hozzájárulásával tehet.

(6) Költségvetési szervek csak a képviselő-testület egyedi határozata alapján adhatnak át pénzeszközt más gazdálkodó szervezetek részére az e rendeletben megállapítottakon felül.

(7) Az ellátottakról gondoskodó intézmények az általános és ágazati feladatok támogatásának igénylését képező mutatószámokról kötelesek az elszámoláshoz szükséges naprakész jogszabály szerinti nyilvántartást vezetni.

(8) A költségvetés végrehajtásáért a költségvetési intézmények vezetői felelősek. A költségvetési szerv, ha az alaptevékenysége lehetővé teszi, vállalkozási tevékenységet folytathat.

(9) Az önkormányzat intézményei a tartozásállomány figyelemmel kíséréséhez minden hó 10-ig adatot szolgáltatnak a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) részére a meglévő adósságállományról. Az önálló, részben önálló intézmény vezetője 5 napon belül köteles tájékoztatni a Hivatal Titkársági irodáját az üres álláshelyekről.

(10) A kiemelt előirányzatok módosítását az intézmények kérelme alapján a képviselő-testület engedélyezi.

(11) Az intézmények számára megállapított költségvetési előirányzat nem léphető túl, év közben a végrehajtás érdekében pótlólagos igény nem nyújtható be. E rendelkezés megsértése esetén az intézmény vezetőjével szemben fegyelmi eljárást kell kezdeményezni.

(12) Az intézmények kötelesek racionális gazdálkodás révén megtakarítást elérni és szükség esetén ennek érdekében szervezési és szervezeti intézkedéseket kezdeményezni. Az önállóan, részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője a költségvetési rendelet elfogadását követő 30 napon belül intézkedési tervet nyújt be a képviselő-testületnek. Az intézkedési terv tartalmazza az e rendeletben meghatározott kiemelt előirányzatok betartásához, végrehajtásához szükséges tárgy évi intézkedéseket és azok létszám- és pénzügyi vonzatát.

(13) A költségvetési gazdálkodás átmeneti nehézségeinek megoldása érdekében 2024. évben legfeljebb 200.000.000 Ft likvid hitel, illetve pályázati előfinanszírozásra szolgáló célhitel vehető igénybe.

(14) Fejlesztési kiadás teljesítése, illetve ezt megelőzően fejlesztési kiadással járó megrendelés, valamint az e tárgyú szerződés megkötése csak abban az esetben lehetséges, ha az adott kiadás bevételi forrása - a Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági bizottság által nevesített bevétel vagy hitelkeret - ténylegesen rendelkezésre áll.

(15) A nem lakás célú ingatlanértékesítés többlet bevételeit általános tartalékba kell helyezni. Ezen összeg felhasználásáról a képviselő-testület a félévi tényszámok figyelembevételével legkorábban a szeptemberi rendes ülésén dönt. Az ezen felüli bevételi többlet a hiány csökkentését szolgálja.

(16) A fejlesztési mérlegben felsorolt célokon túlmenően új fejlesztés csak a rendelkezésre álló 11. mellékletben tervezett előirányzatok terhére végzett előirányzat-átcsoportosítás fedezete mellett indítható. A felhasználásra a pályázati bírálatok sorrendjében kerül sor. Amennyiben a keret kimerül, úgy további fejlesztések tekintetében tárgyévi kötelezettség nem vállalható, így a kérelem visszavonására, vagy a fejlesztés 2025-re történő átütemezésére kell sort keríteni. A képviselő-testület a fejlesztési kiegészítő támogatások folyósítását követően, legkorábban a júniusi testületi ülésen felülvizsgálja a fejlesztési kiadásokat.

(17) Ha az adóbevétel az előirányzattól a negyedéves teljesítési adatok alapján időarányosan 5%-nál nagyobb mértékben elmarad, a polgármester a felhalmozási kiadásokat, illetve a működési pénzeszköz-átadásokat ideiglenesen felfüggesztheti a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.

(18) A polgármester utólagos beszámolási kötelezettség mellett az alábbi okokból dönthet a költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról:

- a) tárgyévi többletbevételek előirányzati átvezetése,
- b) célhoz, feladathoz kötött többletbevételekhez kapcsolódó kiadási előirányzatok módosítása,
- c) egyedi testületi döntések költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- d) intézményi költségvetéseket érintő céljellelű központi és pályázati előirányzatok módosulásával, illetve teljesülésével kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatok módosítása,
- e) a Magyar Államkincstárral folytatott egyeztetések során felmerült technikai jellegű előirányzat-változások átvezetésének jóváhagyása.

(19) A költségvetés stabilitása érdekében a rendkívüli önkormányzati támogatás (REKI) iránti igény végleges, Magyar Államkincstár által befogadott összegének közléséig felfüggesztésre kerül a közfoglalkoztatási tartalék, a tulajdonosi mögöttes felelősség tartalékok felhasználása. Az átmeneti

gazdálkodás során felhasznált tartalékok visszafizetéséről – elsődlegesen a befolyt adóbevételek terhére – gondoskodni kell.

(20) A polgármester jogosult az önkormányzat folyamatos likviditásának biztosítása érdekében, az intézmények működőképességét nem veszélyeztető mértékben, az időarányostól elmaradó finanszírozás folyósításáról intézkedni. A polgármester jogosult továbbá időarányostól elmaradó működési támogatás folyósítására külső szervezetek részére utólagos beszámolási kötelezettség mellett.

(21) Az intézmények szerződéssel le nem kötött felhalmozási előirányzatai csak a polgármester előzetes írásos engedélyével használhatóak fel 2024. szeptember 30-ig.

(22) A személyi jellegű juttatás és járulék előirányzatok terhére a költségvetési rendelet elfogadásakor már lekötött előirányzatok terhére teljesíthető kifizetés. Az üres és év közben megürülő álláshelyek betöltését a polgármester engedélyezi. A korlátozás nem vonatkozik a jogszabályon vagy pályázati vállaláson alapuló és/vagy pályázati forrásból 100 %-ban finanszírozott juttatásokra.

(23) A Városgondnokság közutak fenntartása, vízkárelhárítás, valamint közvilágítás, lámpatest karbantartás és közterületi hulladékgyűjtő edényzet bérletének és ürítési költségének fedezete jogcímen betervezett előirányzatai utólagosan, a tényleges felhasználásnak megfelelően kerülnek finanszírozásra. A kiadások pénzügyi ütemezése során a felhasználás nem haladhatja meg az időarányosat.

(24) Külföldi kiküldetés csak a képviselő-testület engedélyével történhet.

(25) A polgármester jogosult a pályázatok kapcsán támogató által előírt visszafizetési kötelezettségeket saját hatáskörben 1.000.000 Ft értékhatárig teljesíteni. A költségvetési rendeletbe pályázati visszafizetési keret, államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások adott fejlesztési célhoz kapcsolódó előirányzatai, illetve a működési célú pénzeszköz átadások kapcsolódó előirányzatai terhére utólagos beszámolási kötelezettség mellett.

(26) Évközi céljellegű energetikai többlet támogatás elnyerése esetén, azt az adott feladat ellátási hely felé automatikusan tovább kell adni. A többlet vagy a költségvetési rendeletben biztosított saját forrás csökkentésére, vagy ahol eredeti forrás e célra nem került jóváhagyásra, ott évközi többlettámogatásra fordítandó az előirányzatok egyidejű saját hatáskörű átvezetése és utólagos beszámolási kötelezettség mellett.

7. Közös önkormányzati hivatal gazdálkodására vonatkozó külön szabályok

8. §

(1) A Hivatal gazdálkodására a 7. § (1)–(24) bekezdésekben foglaltakat kell alkalmazni.

(2) A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapja 2024. január 1-től a 2025. évi költségvetés elfogadásáig 46.380 Ft.

(3) Az önkormányzat és a Hivatal kötelezettségvállalásának és utalványozásának rendjét szabályzatban kell megállapítani.

8. A gazdálkodás átmeneti szabályozása

9. §

(1) A polgármester a gazdálkodás folyamatosságának biztosítása érdekében 2025. január és február hónapjaiban a 2024. évi költségvetés működési, támogatási előirányzatának 2/12 részét jogosult a költségvetési szervek és a feladat-ellátási szerződés keretében intézményi ellátást nyújtó szervezetek részére folyósítani, illetve felhasználásáról gondoskodni. A szezonális hatások figyelembevételével a rezsi jellegű kiadási előirányzatok, illetve a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások nagyobb arányban használhatók fel. A havi finanszírozásban részesített sportszervezetek átmeneti gazdálkodás keretében történő finanszírozásáról a polgármester jogosult intézkedni a 2024. évi előirányzat 2/12-e erejéig.

(2) A polgármester elrendelheti mindazon kiadásokat, amelyek nem tartoznak az előző év működtetési, támogatási körébe, de teljesítésük indokolt. E jogot kifizetési jogcímenként 1.000.000 Ft értékhatárig gyakorolja. Az így kifizetett összegek a 2025. évi költségvetés részét képezik.

(3) A polgármester az átmeneti gazdálkodás során hozott intézkedéseiről és azok pénzügyi kihatásáról a következő évi költségvetés tárgyalásának II. fordulójára benyújtott előterjesztés keretében számol be és gondoskodik azoknak az e rendeletben történő beépítéséről.

9. Záró rendelkezések

10. §

(1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) A 14. § és a 21. melléklet 2024. május 1-jén lép hatályba.

11. §

A Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2016. (III. 4.) önkormányzati rendelete a lakáscélú támogatásokról szóló 5/2016. (III.4.) önkormányzati rendelet 4. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az első lakásvásárlás és a CSOK-hoz kapcsolódó használt lakás vásárlás akkor támogatható, ha a kérelmező és a vele együtt költözők egy főre jutó havi jövedelme legalább 78.000 Ft, és legfeljebb 189.000 Ft”

12. §

A Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2016. (III. 4.) önkormányzati rendelete a lakáscélú támogatásokról szóló 5/2016. (III.4.) önkormányzati rendelet 6. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az első lakásvásárlás támogatása és a CSOK-hoz kapcsolódó használt lakás vásárlás támogatása esetén legfeljebb 35,3 millió forint vételárú lakásra nyújtható támogatás.”

13. §

A hivatali munkaidőn kívüli anyakönyvvezetői szolgáltatások feltételeiről szóló 23/2021. (XII. 10.) önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az anyakönyvvezetőt a hivatali munkaidőn kívül történő közreműködéséért - választása szerint - a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényben meghatározott szabadidő helyett 17.000 Ft/alkalom adóköteles díjazás illeti meg, amelyet havonta utólag minden hónap 10. napjáig kell kifizetni.”

14. §

Az önkormányzati lakások és helyiségek bérletéről szóló 13/2022. (IX. 30.) önkormányzati rendelet 1. melléklete a 21. melléklet szerint módosul.

Komló, 2024. március 6.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

Polics József
polgármester

Végső előterjesztői indokolás

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testülete a rendelet elfogadásával Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bek. f) pontjában meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23. és 24. §-ában foglalt feladatkörében eljárva, a Képviselő-testület valamennyi bizottsága állásfoglalásának figyelembevételével az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletalkotási kötelezettségének tesz eleget.

A 11-14. §-okban foglalt módosítások a Képviselő-testület 6/2024. (II.21.) számú határozatában megfogalmazott rendelkezések végrehajtása.