

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 27-én tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2024. évi költségvetési rendeletmódosítási javaslat

Iktatószám: F/567/2024.

Melléklet: 2 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, Ellenőrzési és Gazdasági Bizottság	SzMSz. 1. melléklet 2.3.29. pont
Jogi, Ügyrendi és Közbeszerzései Bizottság	SzMSz. 1. melléklet 3.3.4. pont

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

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 2024. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről szóló 4/2024. (III.6.) sz. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 2024. szeptember 26-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. 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 Rendelet 7.§ (18) 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. Az egészségügyi feladatok terén november 1-től megszűnt a dr. Fledrich János által korábban ellátott gyermekorvosi körzet helyettesítése a gyermekorvosi körzet megszűnése okán. Ezzel egyidejűleg dr. Kovács Angéla gyermekorvosi körzetének helyettesítése tekintetében dr. Hermann Zoltánnak és asszisztenseinek jogviszonya megszűnt, míg dr. Szamos Gyöngyi és asszisztensei átvették ez utóbbi körzet helyettesítését. Ennek megfelelően az önkormányzat engedélyezett létszáma 3 fővel csökken.

Átvezetésre került számos realizálódott többletbevétel. Ezek közül kiemelendő a 65 M Ft többlet adóbevétel. Az iparüzési adó előirányzat 1.000 M Ft-ról 1.034 M Ft-ra, illetve az építményadó előirányzat 170 M Ft-ról 181 M Ft-ra történő emelésével.

Számos kiadási előirányzat részleges vagy teljes zárolására is sor kerül.

A változásokat összevontan a 2.1. melléklet 6. illetve a 2.2. melléklet 9. pontjai tartalmazzák. A felhalmozási kiadásokat érintő zárolásokat a 11. sz melléklet, míg a bevételi előirányzatok változásait a 4. sz melléklet mutatja be részletesen.

A Képviselő-testület jelen előterjesztés keretében dönthet a Komló Városi Óvoda intézmény pótigényének jóváhagyásáról. Ez 10.619.469 Ft személyi jellegű juttatás és 1.380.531 Ft járulék többlet előirányzatként történő biztosítását jelenti az óvodapedagógusok tárgyévi „bérfejlesztése” kapcsán kapott támogatás maradéktalan felhasználása érdekében.

A végrehajtott átvezetések eredményeként 308.869.316,-Ft fejlesztési hiányból jelen rendeletmódosítás keretében felhalmozási többletbevételek, illetve felhalmozási kiadások zárolása terhére 151.182.102 Ft rendezésére kerül sor, ezzel az egyéb eszközökkel rendezendő hiány 157.687.214 Ft.

Mivel tárgyévi hitelfelvétel nem várható, így ez működésből történő további átcsoportosítás és további kiadási megtakarítások révén rendezhető.

A költségvetés működési hiánya a III. negyedévi költségvetési rendelet módosítást követően 632.043.789 Ft-ra módosult.

Jelen rendeletmódosítás keretében működési többletbevételek, illetve működési kiadások zárolása terhére 143.143.577 Ft rendezésére kerül sor, ezzel a további intézkedésekkel rendezendő hiány 488.900.212 Ft.

A csökkentésre számba vehető tételek későbbi átvezetés mellett az alábbiak:

- Tartalékok maradványának zárolása:	
o Közfoglalkoztatás tartalék	74 M Ft
o Tulajdonosi mögöttes felelősség	21 M Ft
o Befizetési kötelezettségek	15 M Ft
- REKI II támogatás	228 M Ft

Fenti csökkentő tételek mellett még év végéig rendezendő: 151 M Ft

Ezt kell intézményi, hivatali és önkormányzati megtakarításokkal kezelni. Megjegyzem, jelenleg cca. 180 M Ft alulfinanszírozás van a rendszerben. (A 2025. 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 2025. 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 2025. évi tervezési irányelvekről is. Ez annak ellenére fontos, hogy az igényelt beruházási támogatások és a REKI II. üteméről szóló döntés továbbra is jelentős bizonytalanságot eredményez. Ezt tükrözik a határozat I.1. pontjában szereplő A-C alternatívák.

Az idei évben kitolódott a költségvetés benyújtása, illetve nem született meg a 2025. évi bérmegállapodás sem a minimálberről és garantált bérminimumról. Ha az előzetes információkhoz képest változások történnek, úgy azok közül a jogszabályon alapulókat automatikusan alkalmazni kell a tervezés során. Szükség esetén a tervezési irányelveket is módosítani kell legkésőbb az I forduló tárgyalás során.

Végül, de nem utolsósorban az alábbi ügyekben részben rendeleti, részben határozati szinten kell döntenünk. E döntések jelentősen befolyásolják 2024. évi költségvetésünk végrehajtását és 2025. évi költségvetésünk tervezését.

Tervezési oldalról 2025-ben emelt bért kell tervezni!

Ez a minimálbér garantált bérminimum és ágazati bérfejlesztésekben részesülők esetében törvényi kötelezettség.

Figyelembe véve, hogy a garantált bérminimum a minimálbérhez képest előzetes információk szerint kisebb mértékben emelkedik (7 ill. 10%), tovább fokozódik a bérek „torlódása”.

E mellett jól látható, hogy az ágazati bérfelvezetések az elmúlt években jelentős torzulásokat okoztak az önkormányzat dolgozóinak jövedelmi arányaiban. Ez a tendencia a 2025. évi pedagógus bérfelvezetéssel tovább folytatódik.

Az aránytoltódások csökkentése érdekében valamennyi olyan dolgozónál, aki nem részesült, illetve 2025-ben sem részesül ágazati bérfelvezetésben, javaslom az intézményi szinten átlagosan 7%-os éves bérfelvezetés lehetőségét biztosítani az intézményi bértömegek e növekménnyel történő betervezésével.

A végleges döntést a 2025. évi költségvetési rendelet I. forduló tárgyalásakor kell meghoznunk, azzal, hogy a későbbi időpontban történő bevezetés hatását magasabb %-os emeléssel lehet kompenzálni a biztosított éves intézményi bérfelvezetéseken belül.

(E javasolt bérfelvezetés alacsonyabb a Pénzügyminisztérium által 2025-re várt 8,7 %-os nemzetgazdasági átlagbér növekedésnél!)

Figyelembe véve a korábbi évek inflációját és az azt követő bérfelvezetések nagyságrendjét, még a most javasolt 2025. évi bérfelvezetés sem elegendő középtávon a reálérték megőrzéséhez.

A polgármesterek és alpolgármesterek díjazását rendező törvénytervezet jelen előterjesztés idején zárószavazásra vár. Elfogadása esetén a 11.27-i testületi ülésünk napirendjén szerepel. A költségvetési rendeletet érintő változásokat a törvény módosítás, illetve a képviselő-testület döntésének megfelelően utólag mind bevételi, mind kiadási oldalon át kell vezetni.

Fel kell hívnom a figyelmet arra, hogy várhatóan az iparűzési adó 2025. évi többlete elvonásra kerül egy térségi fejlesztési keretbe. Ennek felhasználási részletszabályai még nem ismertek.

Mindemellett e tény felértékeli a más adónemek terén elérhető többletbevételeket.

Másrészt a növekvő iparűzési adó bevételek mellett már nem számíthatunk az adóerő képesség alapján biztosított kiegészítő támogatásokra, illetve tovább nő a szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettségünk.

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.

Az előterjesztés egyúttal a rendelet módosítás indoklásául is szolgál.

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 2024. évi költségvetési rendelet módosításáról és a 2025. évi költségvetési koncepcióról szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

I.

1. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a 2024. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről szóló 4/2024. (III.6.) 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. Teljes kifizetésre e tekintetben csak akkor kerülhet sor, ha az ahhoz szükséges előirányzat átcsoportosítás mellett is biztosítható a 2. és 3. határozati pontok teljesítése.
- 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 2024. 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 2025. 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., 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., A képviselő-testület az óvodai és bölcsődei nevelők bérrendszerének 2025. évi változásához kapcsolódó előterjesztést annak ismertté válását követően tárgyalja. A 2025. évi erre vonatkozó tervezési utasításról ennek keretében dönt.

D., Az Önkormányzat és az intézményei költségvetésének összeállítása során a személyi jellegű juttatás és járulék előirányzatokat úgy kell betervezni, hogy az előző években, illetve 2025-ben ágazati bérfejlesztésben nem részesült dolgozók béremeléséhez átlagosan bértömeg szinten a garantált bérminimum éves 7 %-os növekményének megfelelő fedezetet biztosítsák. Viszonyítási alapként az érintett dolgozók 2024.12.31-én hatályos bérét kell figyelembe venni.

3. A dologi jellegű kiadások terén az egyedi döntéseken alapuló változásokat át kell vezetni, az e feletti egyszeri és folyamatos igényeket a költségvetés első forduló 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 kiadásával szemben a kapcsolódó tárgy évi bevételt és a fejlesztéshez kapcsolódóan maradványban áthozott tárgy évben felhasználható 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 forduló tervezetben a működési pénzeszköz átadásokat a 2024. 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.
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. Az adóbevételeket a folyamatban lévő törvényi változások és a Helyi Adórendelet módosításainak megfelelően a gazdasági környezet változására tekintettel kell megtervezni.

III.

1. A 2024. év zárása során az elszámolási kööttségek figyelembevételével törekedni kell az áthúzódó saját forrás terhére biztosított pályázati önerők maradványként történő átvitelére a 2025. évi fejlesztések megalapozása érdekében.
2. Azon projektek esetében, ahol a tárgy évi teljesülés nagyobb, mint az eredetileg tervezett, ott a többlet kiadás fedezetét a 2025. évre átvendő pályázati tartalék terhére részben, vagy egészében biztosítani kell az előirányzat-változások visszamenőleges átvezetése mellett.
3. A Képviselő-testület tudomásul veszi, hogy a polgármester a költségvetési rendelet 7. §. (19) bekezdése alapján a 2025. évi költségvetési rendelet elfogadását megelőzően az önkormányzat likviditásának megőrzése érdekében a 2025-re átvitt tartalékok szükséges mértékben történő igénybevételét rendelheti el utólagos beszámolási kötelezettség mellett.

Határidő: 2024. december 31. a tárgyévi költségvetés érintő intézkedésekre
2025. március 10. a beszámolásra, visszamenőleges módosításra és a 2025. évi költségvetés tervezésére

Felelős: Polics József polgármester
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2024. november 20.

Polics József
polgármester