

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. november 27-én tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: 2025. évi költségvetési rendeletmódosítási javaslat

Iktatószám: F/18745/2025.

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 aláhúzendő):

egyszerű - minősített

Egyéb megjegyzés:

Meghívott: -

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 23. § (2) bekezdése j) pontja alapján a költségvetési szervek létszámkeretéről.

A Komló város 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről szóló 3/2025. (III.6.) sz. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 2025. szeptember 25-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, ezek közül kiemelendők a költségvetés főösszegét növelő pályázati támogatások.

A TOP-PLUSZ pályázatok 2025. évi támogatásai 51,2 M Ft-al, a Versenyképes Járások program támogatásai 62,7 M Ft-al növelték a főösszeget.

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 iparüzési adó többletbevételének előirányzati átemelésével fedezni tudjuk a helyi iparüzési adóbevétel többlete alapján tárgyévben esedékes befizetési kötelezettségünket. Ennek összege mindösszesen 35.719.848,-Ft. Emlékeztetem a Tisztelt Képviselő-testületet arra, hogy az ebből májusban teljesített 25.941.895,-Ft-os részletet az akkor még nem ismert adóbevételi többlet miatt átmenetileg a közfoglalkoztatási tartalék terhére előlegeztük meg. Ennek visszapótlására mind likvid, mind előirányzati oldalról sor kerül.

Számos kiadási előirányzat részleges vagy teljes zárolására is sor kerül. Ugyancsak most került átvezetésre a Versenyképes Járások program keretében elnyert működési támogatás révén jelentkező 108 M Ft-os finanszírozási igény csökkentés, illetve azzal párhuzamosan változott a működési hiányunk is. A feladatalapú támogatások októberi elszámolásához kapcsolódó változások ugyancsak átvezetésre kerültek az intézmények költségvetésén ugyanakkor az önkormányzat bevétele decemberi időponttal a visszamenőleges rendeletmódosításban kerülhet átvezetésre.

Intézményi kérésre működési támogatások kerülnek átcsoportosításra felhalmozási kiadásokra, a GESZ esetében konyhai eszközök vásárlására 254.000,-Ft, Komlóverzum esetében kávégép vásárlás miatt 887.247,-Ft, a társulás esetében a Hajléktalan szálló ipari mosógép és szárítógép beszerzése 5.465.195,-Ft értékben.

A változásokat összevontan a novemberi adatokból a 2.1. melléklet 5., illetve a 2.2. melléklet 12. pontjai tartalmazzák. A felhalmozási kiadásokat érintő zárolásokat a 11. sz melléklet, míg a bevételi előirányzatok változásait a 4. sz melléklet mutatja be részletesen.

Az intézményi létszámkereteket a rendelet 5. sz. melléklete tartalmazza.

A végrehajtott átvezetések eredményeként 238.571.860,-Ft fejlesztési hiányból jelen rendeletmódosítás keretében felhalmozási többletbevételek, illetve felhalmozási kiadások zárolása terhére 82.476.998,- Ft rendezésére kerül sor, ezzel az egyéb eszközökkel rendezendő hiány 156.094.862,- Ft.

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

A költségvetés működési hiánya jelen költségvetési rendelet módosítást követően 892.405.066,- Ft-ra módosult. (Ez cca. 250 M Ft-os működési hiány csökkenést jelent)

Működési többletbevételek betervezésére, illetve működési kiadások zárolása terhére fent jelzett hiány rendezésére kerül sor, ezzel a további intézkedésekkel kezelendő hiány 1.048.499.928,- Ft.

A hiány további csökkentésre számba vehető tételek későbbi átvezetés mellett az alábbiak:

- Tartalékok maradványának zárolása:	
o Közfoglalkoztatás tartalék	79 M Ft
o Tulajdonosi mögöttes felelősség	18,8 M Ft
o Befizetési kötelezettségek	21 M Ft
- REKI támogatás	338 M Ft

Fenti csökkentő tételek mellett még év végéig rendezendő: 590 M Ft

Ezt kell intézményi, hivatali és önkormányzati megtakarításokkal és többletbevételekkel kezelni. Megjegyzem, jelenleg cca. 350 M Ft alulfinanszírozás van a rendszerben. Ez ugyanakkor eddig nem járt együtt szállítók felé fennálló tartozások felhalmozásával. (A 2026. évi likviditás megőrzése érdekében elsőbbséget kell, hogy élvezzen a közfoglalkoztatási és tulajdonosi mögöttes felelősség tartalékok megőrzése.)

Év végéig még a bevételi előirányzatok további túlteljesülésére számítunk, illetve a módosított kiadási előirányzatokhoz képest mind a felhalmozási, mind a működési kiadások terén jelentős további megtakarításokat kell elérnünk. Ennek érdekében szükség esetén intézkedni kell a fizetési határidők átütemezéséről, illetve a szabad előirányzatok terhére továbbra is korlátozottan lehet tárgy évi fizetési kötelezettséget eredményező kötelezettséget vállalni.

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 2026. 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, javasolom, hogy döntsünk a határozati sor szerint 2026. 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 ismét már nyár elején elfogadásra került a 2026. évi költségvetésről szóló LXIX. tv. Ezt követően számos olyan jelentős módosítás került bejelentésre, mely jelentősen

megváltoztatja az eredetileg elfogadott kereteket. (Ilyenek például a bejelentett ágazati bérintézkedések, az Otthon Start program várható kiadásai, a 14. havi nyugdíj fokozatos bevezetésének bejelentése stb.)

Nem született meg a 2026. évi bérmegállapodás sem a minimálberről és garantált bérminimumról. Jelenlegi információk szerint a gazdasági környezet kedvezőtlen alakulására való tekintettel a korábbi megállapodásban szereplő 13 %-os minimálbér emelés és attól várhatóan 2 %-kal elmaradó garantált bérminimum változás helyett előzetes információk szerint egy számjegyű minimálbér emelés realizálódhat. A bejelentésre került köztisztviselői és kormánytisztviselői kört érintő 15 %-os január 1-től esedékes illetmény emelés mellett a szociális és kulturális szféra tekintetében is ígéret van az ugyancsak 15 %-os január 1-től esedékes bérfejlesztésre. Folytatódik a pedagógusok bérfejlesztése is. Itt a 2025. évi diplomás átlagbér változása kerül átvezetésre.

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 2025. évi költségvetésünk végrehajtását és 2026. évi költségvetésünk tervezését.

Tervezési oldalról 2026-ban fentiek figyelembevételével 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, tovább fokozódik a bérek „torlódása”.

E mellett jól látható, hogy az ágazati bérfejlesztések az elmúlt években jelentős torzulásokat okoztak az önkormányzat dolgozóinak jövedelmi arányaiban. Ez a tendencia a 2026. évi bérfejlesztésekkel tovább folytatódik.

Az arányeltolódások csökkentése érdekében valamennyi olyan dolgozónál, aki nem részesült, illetve 2026-ban sem részesül ágazati bérfejlesztésben, javasolom lehetőség szerint a garantált bérminimum %-os változásának megfelelő, de minimum a 2025. évi inflációval megegyező bérfejlesztés lehetőségét biztosítani az intézményi bértömegek e növekménnyel történő betervezésével.

A végleges döntést a 2026. évi költségvetési rendelet I. forduló tárgyalásakor kell meghoznunk.

Figyelembe véve a korábbi évek inflációját és az azt követő bérfejlesztések nagyságrendjét, még a most javasolt 2026. évi bérfejlesztéssel együtt sem elegendő az ágazati bérfejlesztésekből kimaradt dolgozónál a reálérték megőrzéséhez.

A polgármesteri díjazás jogszabályon alapuló változását mind a polgármester, mind az alpolgármester esetében be kell terveznünk.

Fel kell hívnom a figyelmet arra, hogy az iparűzési adó 2026. évi többletének 70 %-a kerül elvonásra. Ez kedvező elmozdulás a 2025. évi teljes többletelvonáshoz képest. Itt kell jeleznem, hogy a 2025-ös eddig ismert adataink alapján a 2025. évi költségvetési beszámoló benyújtását követően március hónapban jelentős befizetési kötelezettség fog terhelni bennünket, tekintettel arra, hogy a 2025. évi iparűzési adóbevételeink éves növekménye jelentősen meghaladja az ehhez kapcsolódóan 2025-ben teljesített előlegfizetéseink összegét. Ez 2025-ben nagyban segíti a költségvetés végrehajtását, 2026-ban ugyanakkor többlet terhet jelent. A Versenyképes

Járások program keretében reményeink szerint önkormányzatunk nagyobb összegű bevételben részesül mint amekkora befizetési kötelezettség terheli.

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 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 véleményének a figyelembevételével - a 2025. évi költségvetési rendelet módosításáról és a 2026. évi költségvetési koncepcióról szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

I.

1. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának rendjéről szóló 3/2025. (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 MÁV Zrt-nek helyi tömegközlekedés kapcsán átadandó működési célú pénzeszköz előirányzat 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 fenti működési célú pénzeszköz előirányzat 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 2025. 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 2026. 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 bérfejlesztésekre, a minimálbér és a garantált bérminimum, valamint a szociális hozzájárulási adó és a polgármesterek tiszteletdíjának 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 2026. évi változásához kapcsolódó előterjesztést annak ismertté válását követően tárgyalja. A 2026. 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 2026-ban ágazati bérfejlesztésben nem részesült dolgozók béremeléséhez átlagosan bértömeg szinten a garantált bérminimum %-os változásával egyező, de minimum a 2025. évi inflációt elérő béremelés kiadás növekményének fedezetét biztosítsák. Viszonyítási alapként az érintett dolgozók 2025.12.31-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 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 forduló tervezetben a működési pénzeszköz átadásokat a 2025. 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 törvényi változások és a Helyi Adórendelet módosításainak megfelelően a gazdasági környezet változására tekintettel kell megtervezni.
12. Az intézmények, illetve az önkormányzat közötti feladatváltozásokat a tervezés során át kell vezetni.

III.

1. A 2025. év zárása során az elszámolási kööttségek figyelembevételével törekedni kell az áthúzódó saját forrás terhére biztosított pályázati önerők maradványként történő átvitelére a 2026. évi fejlesztések megalapozása érdekében.
2. Azon projektek esetében, ahol a tárgy évi teljesülés nagyobb, mint az eredetileg tervezett, ott a többlet kiadás fedezetét a 2026. 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 2026. évi költségvetési rendelet elfogadását megelőzően az önkormányzat likviditásának megőrzése érdekében a 2026-ra átvitt tartalékok szükséges mértékben történő igénybevételét rendelheti el utólagos beszámolási kötelezettség mellett.

Határidő: 2025. december 31. a tárgyévi költségvetés érintő intézkedésekre
2026. március 10. a beszámolásra, visszamenőleges módosításra és a 2026. évi
költségvetés tervezésére

Felelős: Polics József polgármester
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2025. november 19.

Polics József
polgármester