

# **ELŐTERJESZTÉS**

## **Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2025. február 20-án**

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Komló Város Önkormányzat 2025. évi költségvetésének I. fordulós tárgyalása

Iktatószám: 718/2025. Melléklet: 1 db – rendelet tervezet

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

<b>Bizottság</b>	<b>Hatáskör</b>
Valamennyi bizottság	SzMSz. 40. § (6) bekezdés

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

**egyszerű - minősített**

Egyéb megjegyzés:

Meghívott: Kalocsai-Tompa Eszter könyvvizsgáló  
Megjegyzés: egyeztetésre kerül nemzetiségi és településrészi önkormányzatok vezetőivel, intézményvezetőkkel, szakszervezetekkel

**Határozatot kapják:**

Ld.:Meghívott

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország 2025. évi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. tv. 2024. december 20-án került elfogadásra.

Bár a hatályos jogszabályok alapján évek óta nem kell a költségvetés tervezését megalapozó költségvetési koncepciót elfogadni, Komló Város Önkormányzata 2024. november 27-én a Képviselő-testület 118/2024. sz. határozatában döntött a 2025. évi költségvetés tervezési irányelveiről.

Jelentős változás a minimálbér és garantált bérminimum összegének változása, továbbá az oktatás területén végrehajtott ágazati bérfejlesztés.

Jelen előterjesztés írásakor még nem ismert a kulturális területen dolgozók esetleges bértámogatása, az önkormányzati választások következtében változó szociális intézményi és közös önkormányzati finanszírozás. A Komló által fizetendő szolidaritási hozzájárulás is csak a két forduló között, előzőekkel együtt kerül átvezetésre. Nem ismert a végleges maradvány, illetve nem ismertek a tárgyévi közmunkaprogram számai sem.

Fentiek figyelembevételével került összeállításra jelen előterjesztés és rendelet tervezet.

A korábbi évekhez hasonlóan bázis szemléletű tervezésre került sor azzal, hogy a helyi döntéseken és jogszabályváltozásokon alapuló szerkezeti változások és szintrehozások átvezetésre kerültek mind kiadási, mind bevételi tételek tekintetében. Előző évekhez hasonlóan a fejlesztési kiadások elemi szintről kerültek megtervezésre. A társult formában ellátott feladatok tekintetében a társulási tanács által előzetesen egyeztetett költségvetés számai kerültek beépítésre.

A tervezet tartalmazza az előző évi maradvány összegét az önkormányzat, és a kötött maradványt az intézmények tekintetében. A kapcsolódó kiadási összegek a bevételekkel egyezően kerültek beépítésre. Előre jelzem, hogy a maradvány egy része feladattal terhelt, melyet a céljellegű felhasználás érdekében mindenképp biztosítani kell majd az intézmények részére, míg az e feletti szabad maradvány felhasználásáról – a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően – a zárszámadás keretében dönthet véglegesen a Képviselő-testület.

A szabad intézményi maradványok kiadási oldalon tartalékként kerültek betervezésre.

A maradvány az előző évihez képest jóval alacsonyabb.

A 2024. évi költségvetést csak egy 2023-ról áthúzódó hitelfelvétellel, a tartalékok részbeni felhasználásával, valamint a kiadások jelentős visszafogása mellett tudtuk sikeresen lezárni.

Az év sikeres zárásában kiemelt szerepe volt az eredeti tervszámokat jelentősen meghaladó – elsősorban iparűzési – adóbevételnek.

Az év zárásához hozzájárult az elért jelentős, a Hivatal és az önkormányzat költségvetését érintő kiadás-megtakarítás.

Ugyancsak nagymértékben hozzájárult a 2024. évi költségvetésünk végrehajtásához a megítélt 200.000.000,-Ft-os rendkívüli működési támogatás. Ez teljes egészében 26.376.173,-Ft-os kiegészítéssel, azaz mindösszesen 226.376.173,-Ft átutalásra került a Szolgáltató részére.

Ez utóbbi tételeket a költségvetés II. fordulós tárgyalását megelőzően előterjesztésre kerülő visszamenőleges rendeletmódosítás részletesen be fogja mutatni.

(Megjegyzem, hogy a Hivatal kivételével valamennyi intézmény működési kiadásai lefinanszírozásra kerültek. Kisebb fel nem használt felhalmozási előirányzat zárolásra került sor a GESZ körben, illetve ugyancsak zárolásra került a Városgondnokságnál az út-híd előirányzat fel nem használt része. Ezek együttesen sem érték el a 3 M Ft-ot. Az év végi

rendezések érdekében a Hivatal alulfinanszírozása korábbi évekhez képest is magas 161,5 M Ft összegű volt.)

A 2024. év zárása jelenleg is zajlik, a beszámolási határidők és fenti problémák miatt az alapadatok késedelmes beérkezése hátráltatta a költségvetés tervezését.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. §-a szerinti határidőn belül kerül sor a költségvetés I. fordulós előterjesztésére. Hivatkozott jogszabályhely (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet tervezetét a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek. E kötelezettségemnek teszek eleget jelen előterjesztés megküldésével.

Önkormányzatunk SZMSZ-ében foglaltak szerint a költségvetési rendelet tárgyalására két fordulóban kerül sor. Jelen előterjesztés az I. forduló tárgyalás alapja. A kétfordulós tárgyalás lehetővé teszi, hogy a kialakuló vélemények alapján a szükséges szerkezeti, vagy egyéb tartalmi változások átvezetésére sor kerülhessen a végleges tervezet kiküldése előtt.

Felhívom a figyelmet, hogy a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően a költségvetési rendelet, illetve annak módosításai is rögzítésre kerülnek az ún. LocLex rendszerben.

Az első forduló tárgyalása során a költségvetés ún. alap táblái kerülnek kiküldésre a korábbi évek gyakorlatának megfelelően. Ezek: az egyes kiadási és bevételi jogcímeket rovatonként, illetve előírt államháztartási tagolásban tartalmazó táblák, az ezeket összesítő táblák, beleértve a költségvetés részmérlegeit és összevont mérlegét bemutató táblákat is. Csak a második fordulóban kerülnek kiküldésre az intézményi kiadásokat köteles, nem köteles és államháztartási feladatok szerint megbontó 6., 7., 8., továbbá a likviditási tervet bemutató táblák.

Fentiekre tekintettel a kiküldött anyag rendeletalkotásra még nem alkalmas. A két forduló között kiegészítésre kerül a módosító javaslatokkal, véleményekkel, illetve a még hiányzó számszaki táblákkal.

A két forduló között természetesen sor kerülhet az esetleg még felmerülő adatpontosításokra is, különös tekintettel a pályázati és kapcsolódó maradvány adatokra. Ez mind az össz hiányt, mind a részmérlegek közötti megoszlást kis mértékben ugyan, de változtathatja. Ekkor kerül sor a jelen előterjesztés tárgyalásakor elfogadott határozati sor figyelembevételével a rendelet szövegének véglegesítésére.

A kiküldött rendelet tervezet 1. sz. melléklete az összevont, 2. sz. melléklete a működési, 3. sz. melléklete pedig a fejlesztési mérleg adatait tartalmazza. Továbbra is él a működési hiány tervezésére vonatkozó jogszabályi tilalom, ugyanakkor az előző évekhez hasonlóan megvan az a lehetőség, hogy rendkívüli kiegészítő önkormányzati költségvetési támogatás betervezésével hozzuk egyensúlyba működési mérlegünket.

Jelen I. forduló tervezet az előző évihez hasonló nagyságrendű kiadási főösszeget tartalmaz. A részmérlegeknél ugyanakkor jelentős eltolódás tapasztalható a működési mérleg felé. Ez elsődlegesen a bérfejlesztések, illetve a dologi költségek szintrehozása miatt jelentkező működési kiadási növekményre, illetve a fejlesztési mérlegben a fejlesztések kifutására vezethető vissza.

A vezetői egyeztetéseken jelentősen leredukált kiadások mellett is 239 MFt-os nagyságrendű a fejlesztés hiánya.

A fejlesztési mérleg hiányának ellensúlyozására a tervezetben egyező összegű felhalmozási célú hitelfelvétel szerepel.

Jelentős problémánk a fejlesztési mérlegben, hogy számos olyan indokolt fejlesztési igény jelenik meg a 11. sz. mellékleten, melyeknek sem saját forrás, sem támogatás oldaláról nincs meg a fedezete, illetve hitelcélként sem szerepeltethető. Előző években az ilyen jellegű kiadásainkat a viszonylag konszolidált működési mérlegre való tekintettel működési többletbevételeink és kiadási megtakarításaink évközi átcsoportosításával rendeztük.

A működési mérleg tekintetében, ahogy fent jelzem, továbbra is él a hiány tervezésére vonatkozó tilalom. Ennek megfelelően, előző évekhez hasonlóan, a vezetői egyeztetéseken kialakult 1.279.329.746,- Ft-os hiányt rendkívüli kiegészítő működési támogatásként szerepeltetjük a 4. sz. mellékleten. Ezen hiányból 366.013.000,-Ft a Volánbusz Közlekedési Zrt. 2024. évi elszámolásához, és 2025. évi előleg igényéhez kapcsolódik.

Javasolom a képviselő-testületnek, hogy e tételt továbbra is az előző évek gyakorlatának megfelelően kezeljük, azaz amennyiben csökkentett összegű támogatás kerül megítélésre, úgy csak annak az összegnek az átutalására kerüljön sor. Sajnos ez csak előzetes adat, végleges adatot a március végéig megküldendő céges beszámoló fog tartalmazni. Ennek megfelelően a működési hiány összege változhat. Azt már most tudjuk, hogy szolgáltató bértámogatása jelentősen csökkent előző évhez képest.

Természetesen kísérletet teszünk arra, hogy a hiány minél nagyobb részét rendkívüli önkormányzati támogatásból (REKI) biztosítsuk, ugyanakkor a teljes összeg e forrásból történő rendezésére biztos nincs lehetőség.

Előző évhez hasonlóan elkerülhetetlen a működési hiány csökkentése érdekében a szabad maradvány elvonása az intézményektől. Ez álláspontom szerint a napi működőképességet nem befolyásolja. E tételek egyelőre tartalékként szerepelnek a kiküldött anyagban.

Amennyiben fent jelzettek szerint az elfogadott rendeletünkben szereplő támogatási igénynél alacsonyabb összegű támogatást kapunk, úgy azt kiadási tételek zárolásával kell ellensúlyoznunk. Így a két forduló között a működési mérleg tekintetében két irányú feladatunk van. Egyrészt a hiány lehetőség szerinti csökkentése, illetve azon költségvetési tételek feltérképezése, amelyek esetlegesen a hiány évközi kezelésére igénybe vehetők.

A fejlesztési hiány főbb okai és finanszírozási problémái hasonlóak az előző évihez:

- Az államháztartási számviteli és beszámolási rendszer továbbra is valamennyi, az önkormányzati vagyron bérbeadásából származó bevételt működési bevételként kezel. Ennek megfelelően a fejlesztési mérleg bevételi oldala kizárólag a fejlesztési maradványt tartalmazza. Ez az előző évekhez hasonlóan torzíja a működési és a fejlesztési mérleg egyenlegét.
- Továbbra is fejlesztési kiadásként kell szerepeltetni a kis értékű eszközök beszerzését.
- Az elmaradó, illetve áthúzódó fejlesztések folytán ugyancsak csökkenhet a kapcsolódó finanszírozási igény.
- Végül, de nem utolsó sorban, hasonlóan az előző évhez, problémát okoz az is, hogy a 11. sz. melléklet kiadási tételeinek túlnyomó hányada nem felel meg a bankok által elvárt, és jogszabályban is rögzített hitelcél elvárásoknak. E tételek esetében, hasonlóan az előző évhez, többletbevételek és kiadási megtakarítások biztosíthatnak ténylegesen fedezetet.

A költségvetés tervezése során figyelembe vett információk a teljesség igénye nélkül:

- Az adóbevételi tervbe 2024. évi teljesítés ismeretében és a vonatkozó rendeleti változások következtében az előző évinél 125 M Ft-tal magasabb adóbevételi előirányzat kerülhetett betervezésre.
- Az előző évnek megfelelő nemzetiségi önkormányzati támogatásokat már az első forduló során véglegesíteni kell annak érdekében, hogy a nemzetiségi

önkormányzatok is jogszabályi határidőn belül elfogadhassák költségvetési határozataikat.

- A részönkormányzatok támogatása esetében a működési támogatás az előző éveknek megfelelően került betervezésre és emellett 2 M Ft felújítási előirányzat is beépítésre került. Ez a korábbi rezszi jellegű támogatáshoz hasonlóan az ingatlanokat fenntartó részönkormányzatok között a rezszi támogatásánál alkalmazott arányok szerint került megosztásra. A felújítási keret 2024. évi maradványa sem kerül elvonásra.
- A 2025. évi közcélú-pályázatok feltételei jelenleg előterjesztés írásakor még nem véglegesek. Az esetleges bérjellegű kiadásokhoz kapcsolódó önerő nem szerepel a tervezet számai között.
- A jelenlegi tervezetben a pénzbeli és természetbeni szociális juttatások tekintetében a szociális iroda által kért tételek maradéktalanul betervezésre kerültek.
- A 18 sz. mellékleten a nem költségvetési támogatási soron az előző évinél 15 M Ft–al több, 190 M Ft szerepel. Ebből 178,9 M Ft a három kiemelt sportszervezet támogatására szolgál, melyből a folyósított előlegek a 10. sz. melléklet külön során szerepelnek. (Eredeti igények magasabbak voltak, csökkentésükre vezetői egyeztetést követően került sor.)
- Hasonlóan az előző évhez a 2024. december végén leutalt 2025. évi előleg összege egyik oldalon a működési maradvány része, másik oldalon pedig tárgyévi előleg-elszámolási jogcímen kiadási tételként jelenik meg.
- A korábban tervezett tartalékok közül a bérlakás közműhátalék és közfoglalkoztatás tartaléka tervezésre került a 2024. évi záró egyenleg összegével.
- A cégeknek feladat ellátási szerződés alapján, vagy más jogcímen betervezett összegek a vezetői egyeztetések során alakultak ki.

A hiány nagyságrendje a működési részmérlegben olyan nagy, hogy a két forduló között mindent el kell követni annak csökkentése és/vagy évközi kezelése érdekében. Az alábbi határozati sor elfogadása részben ezt a célt szolgálja.

Az intézmények részéről megjelenő többlet létszám igények az alábbiak:

Az óvoda intézmény több szakmai feladatot korábban megbízásos jogviszonyban látott el. Tekintettel arra, hogy a bértámogatás ebben a formában nem volt elszámolható, így indokolt két fő többlet létszám biztosítása az óvoda részére, annak érdekében, hogy a továbbiakban a feladatokat a támogatás szempontjából elszámolható munkaviszonyban lássák el az érintett szakemberek.

Az önkormányzat engedélyezett létszámát csökkenti a megszűnt gyermekorvosi körzet helyettesítéséhez kapcsolódó létszám, illetve az FVS-hez kapcsolódó létszám 4 fővel történő csökkenése.

A Komlóverzum Látogatóközpont többletfadataihoz kapcsolódóan igényelt 1 fő többletlétszám, illetve annak előirányzati vonzatai ugyancsak átvezetésre kerültek.

Az egyes önkormányzati rendeletekben szabályozott díjak és igénylési feltételek módosítása tárgyában a II. forduló előterjesztésben és rendelet tervezetben tesztek javaslatot mely a kiküldött rendelet tervezet 10-13 §-ainak módosítását vonja maga után.

A két forduló között a rendelet szövege ezen túlmenően is felülvizsgálatra és szükség esetén pontosításra kerül.

Az előterjesztett rendelet tervezet az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 27. § (1) bekezdése szerint egyeztetésre kerül a költségvetési szervek vezetőivel, a szakszervezetekkel, a településrészi önkormányzatok vezetőivel, valamint a nemzetiségi önkormányzatok elnökeivel. Írásos véleményüket összegezzük és arról a II. forduló tárgyalás során tájékoztatást adunk.

Az előterjesztés megküldésre kerül a könyvvizsgálónak véleményezésre. A véleményt pótlólagosan megküldjük.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, illetve a bizottságok, továbbá a könyvvizsgáló véleményének figyelembevételével döntsön a költségvetés tervezés további irányairól, az alábbi határozati pontok elfogadásával, kiegészítésével, illetve tegyen javaslatot a mellékletként csatolt költségvetési rendelet tervezet szövegszerű, illetve számszaki módosítására az SZMSZ-ben foglalt formában és határidőn belül.

### **Határozati javaslat:**

A Képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, az intézményvezetők és bizottságok, valamint a könyvvizsgáló javaslatainak figyelembevételével – első olvasatban megtárgyalta Komló Város Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület az előterjesztésben ismertetett tervezési elveket megismerte, a két forduló között átvezetendő tételeket jóváhagyja. A működési mérleg egyensúlyának biztosítása érdekében egyetért a már jelenleg is szerepeltetett kiegészítő működési támogatási igény egyensúly biztosításához szükséges mértékű szerepeltetésével.
2. A képviselő-testület 2 fő többlet létszámot hagy jóvá a Komló Városi Óvoda intézmény részére, azzal, hogy a kapcsolódó személyi jellegű juttatás és járulék fedezetet az intézmény köteles kigazdálkodni.

A Komlóverzum Látogatóközpont esetében 1 fő többletlétszámot hagy jóvá, melynek kiadásai a rendelet tervezeten már átvezetésre kerültek.

A képviselő-testület elrendeli az önkormányzat engedélyezett létszámának csökkentését az egészségügyi feladatok és a Fenntartható Városfejlesztési Stratégia kidolgozásához kapcsolódó feladatok változása folytán. A kapcsolódó létszám- és előirányzat változás a tervezeten átvezetésre került.

A képviselő-testület az I. forduló tervezetbe és jelen határozatba beépített, illetve előre jelzett tételeken túl nem ismer el további egyszeri, illetve folyamatos igényeket.

3. Amennyiben a kiegészítő működési támogatás jogcímen elnyert összeg realizálódik, úgy annak terhére haladéktalanul rendezni kell a helyi tömegközlekedéshez kapcsolódó pénzeszköz-átadási kötelezettséget. A költségvetés jelentős hiányára való tekintettel az elnyert támogatást saját forrásból nem tudja kiegészíteni.
4. A képviselő-testület egyetért és jóváhagyja a komlói nemzetiségi önkormányzatoknak nyújtandó támogatás összegét a 2024. évi eredeti támogatási összeggel megegyezően.
5. A képviselő-testület egyetért a településrészi önkormányzatok előző évvel megegyező alaptámogatásával és az ingatlanokat üzemeltető részönkormányzatok mindösszesen 2 millió forint összegű differenciált felújítási támogatásával. Jóváhagyja a tervezetbe beépített összegeket beleértve az előző évi maradvány felhasználását is.

6. A képviselő-testület a nem költségvetési szervi támogatás keretösszegét 190 M Ft-ban határozza meg.
7. A képviselő-testület egyetért és jóváhagyja a kiszervezett feladatok kapcsán a 10. sz. mellékletre betervezett összegeket.
8. A képviselő-testület egyetért azzal, hogy valamennyi, tárgy évben befolyó többletbevétel a hiány fedezeteként kerüljön igénybevételre. Annak terhére – a többszámlázási jellegű bevételek, illetve olyan bevételek kivételével melyek maradéktalan felhasználásához célhoz kapcsolódó többlet kiadás jelentkezik – többlet kiadás nem vállalható.
9. A képviselő-testület az 5. sz. melléklet személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatait jóváhagyja annak érdekében, hogy az ágazati bérrendezésekkel nem érintett munkavállalók bérének a rendezésére is sor kerülhessen a rendeletben foglalt kereteken belül 2024. március 1. hatállyal.
10. Kulturális feladatokhoz kapcsolódó bérjellegű kiegészítő támogatás összege a hiány csökkentésére fordítandó a 8. pontban foglaltak figyelembevételével.
11. A költségvetési rendelet megszövegezése során a 3. § (6) bekezdésében rögzítetteken túl rögzíteni kell, hogy a Városgondnokság intézmény a közutak fenntartása, vízkárelhárítása előirányzat terhére köteles bruttó 14 M Ft-ot hó- és síkosság mentesítési szolgáltatás igénybevételére fordítani, és ezen túlmenően dologi előirányzatai terhére köteles legalább bruttó 10 M Ft-ot fordítani a közterületi hulladékgyűjtő edényzet bérletére, illetve ezek ürítési és ártalmatlanítási költségeire. Az önkormányzat költségvetéséből a Városgazdálkodási Zrt. részére síkosság mentesítés jogcímen betervezett összeg kifizetésének feltétele fenti kifizetések teljeskörű teljesítése.
12. A rendelet tervezet 10-13. §-ainak módosítására javaslatot kell tenni és annak átvezetéséről számszakilag is gondoskodni kell a II. fordulós rendelet tervezet előterjesztése keretében.
13. A képviselő-testület a módosító javaslatok közül az alábbiakat támogatja:
  - 
  -
 Utasítja a jegyzőt a javaslatok két forduló közötti átvezetésére.

**Határidő: azonnal, illetve 2025. február 28.**

**Felelős: Polics József polgármester  
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző  
intézményvezetők**

**Komló, 2025. február 13.**

**Polics József  
polgármester**