

# K I V O N A T

a Képviselő-testület 2024. november 27-i ülésének  
jegyzőkönyvéből

## KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

### 118/2024. (XI.27.) sz. határozata

#### 2024. évi költségvetési rendeletmódosítási 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 különbség 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 bérfejlesztésekre, 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 10 %-os növekménynek megfelelő fedezetet biztosítsák. Viszonyítási alapként az érintett dolgozók 2024.12.31-én hatályos bérét kell figyelembe venni. Ugyancsak be kell tervezni a minimálbéren és garantált bérminimumon foglalkoztatottak átlagos 10 %-os bérfejlesztéséhez szükséges fedezetet.

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

**dr. Vaskó Ernő**  
címzetes főjegyző

**K.m.f.**

**Polics József**  
polgármester