



Szám: 03/44/1/2024.

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2024. december 19-i ülésére

Tárgy: Balatonalmádi Város Önkormányzata 2025. évi átmeneti gazdálkodásának szabályairól szóló rendelet megalkotása

Tisztelt Képviselő-testület!

I.

A helyi önkormányzatok költségvetésének elkészítésével kapcsolatos eljárás rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) tartalmazza az alábbiak szerint:

Az Áht. 25. § (1) bekezdése szerint „Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.”

Az Áht. 25.§ (1) bekezdése alapján az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet megalkotása akkor kötelező, amennyiben a Képviselő-testület a költségvetési rendelet a költségvetési év március 15-ig nem fogadja el.

Az Áht. 25.§ (3) bekezdésére figyelemmel azonban az átmeneti gazdálkodásról mégis célszerű rendeletet alkotni arra tekintettel, hogy e nélkül, ha a költségvetési év kezdetéig nem alkot a Képviselő-testület költségvetési rendeletet, akkor a polgármester a kiadások teljesítésére csak az előző év kiadási előirányzatok belül a kiadások arányos teljesítésére jogosult.

Fentiek alapján a rendelet megalkotása nélkül egyes kifizetések teljesítésére nem lenne lehetőség, amely nem szolgálná az önkormányzat gazdasági érdekeit, valamint a gazdálkodás szabályozottsága miatt is szükségesnek tartjuk a rendelet megalkotását a korábbi évekhez hasonlóan.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet azokat a gazdálkodási kereteket határozza meg, amelyek között a költségvetési rendelet elfogadásáig a jogi személyiségű önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folyatónlagosan beszedik, a kiadásukat teljesítik.

Az átmeneti gazdálkodás időszakában teljesített bevételeket és kiadásokat az önkormányzat költségvetésébe be kell illeszteni.

A járóbeteg feladatellátást biztosító Balatonalmádi Rendelőintézet alapítására évközben, 2024. július 1. napjával került sor, így az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének eredeti kiadási előirányzata még nem tartalmazta a működtetéshez szükséges kiadási előirányzatot. Évközi költségvetési rendelet módosítás eredményeként került biztosításra a költségvetési szerv működtetéséhez szükséges 5 (személyi kiadások tekintetében), illetve 6 havi (dologi kiadások tekintetében) kiadási előirányzat. Jelenleg biztosítani szükséges a Rendelőintézet 2025. évi működtetéséhez szükséges – 2025. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig – időarányos kiadási előirányzatot.

Balatonalmádi Város Önkormányzata és Felsőörs Község Önkormányzata a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. december 31. napjával történő megszüntetéséről döntött. A Közös Önkormányzati Hivatal jogutódlással történő megszüntetését követően a Közös Önkormányzati Hivatal feladatait a 2025. január 1. napjával bejegyzésre kerülő Balatonalmádi és Felsőörsi Község Önkormányzati Hivatal külön-külön látja el. A Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal működésének időarányos kiadási előirányzatát, valamint a Közös Önkormányzati Hivatal megszüntetésével összefüggő, még Felsőörs települést terhelő – későbbi elszámolás során megtérülő kiadások kiadási előirányzatát biztosítani szükséges a 2025. évi átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben, illetve a 2025. évi költségvetésről szóló rendeletben. Az önkormányzatok a Közös Önkormányzati Hivatal megszüntetésre vonatkozó megállapodás alapján 2025. május 31-ig elszámolnak egymással, a különbözetet pénzeszközátadással rendezik egymás közt 2025. július 15-ig.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható

következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Az előterjesztés szövegében minden esetben be kell mutatni különösen a rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségi, adminisztratív terheket befolyásoló és egyéb hatásait, a rendelet megalkotásának szükségességét, a rendeletalkotás elmaradása esetén annak várható következményeit, valamint a rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai: A rendelet biztosítja az önkormányzat és költségvetési szervei jogszerű működését és finanszírozását, az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet hatályba lépéséig.

Környezeti és egészségügyi következményei: A rendeletnek nincsenek környezeti és egészségügyi következményei.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai: A tervezet adminisztratív terheket nem keletkeztet.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: Az önkormányzat 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendelet megalkotása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján nem kötelező. A rendeletalkotás egy lehetőség az önkormányzat számára annak érdekében, hogy az önkormányzat áthidalja a 2025. évi költségvetésről szóló rendelet elfogadásáig terjedő időszakot.

A jogalkotás elmaradása esetén egyes kifizetések teljesítésére nem lenne lehetőség.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi feltételek adottak.

A rendelet-tervezet társadalmi egyeztetésre bocsátására nincsen lehetőség Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatról szóló 1/2020. (I.30.) önkormányzati rendelet 26.§ (2) bekezdésébe alapján, mert a társadalmi egyeztetésre bocsátás Balatonalmádi Város különösen fontos pénzügyi érdekeinek védelmét veszélyeztetné.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékletben szereplő az önkormányzat 2025. évi átmeneti gazdálkodásának szabályairól szóló rendeletre vonatkozó javaslatot a megtárgyalását követően szíveskedjen támogatni.

Balatonalmádi, 2024. december 13.



A döntés meghozatala minősített többséget igényel.

Az előterjesztést készítette: Regenyéné Király Andrea osztályvezető

Az előterjesztést tárgyalja: Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság

Gazdasági Bizottság

**Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (XII.
19.) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2025. évi átmeneti gazdálkodásának szabályairól

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32.cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1. Az önkormányzat és a költségvetési szervek átmeneti gazdálkodása

1. §

(1) Felhatalmazást kap a polgármester, hogy az átmeneti gazdálkodás időszakában az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezések betartásával intézkedéseket tegyen az önkormányzatot megillető bevételek folyamatos beszedésére és a felmerülő, indokolt kiadások teljesítésére.

(2) Az átmeneti időszakban teljesített bevételeket és kiadásokat a költségvetésről szóló rendeletbe be kell építeni.

(3) A költségvetési szervek és a jogi személyiségű önkormányzat működési-fenntartási kiadásainak teljesítése a költségvetési évet közvetlenül megelőző év korrigált eredeti előirányzata 1/12 részéig, az ellátottak pénzbeli kiadásainak teljesítése a költségvetési évet közvetlenül megelőző év eredeti előirányzata 1/12 részéig terjedhet havonta.

(4) Az 1/12 rész meghatározásakor az előző évi eredeti előirányzatot korrigálni kell az áthúzódó jellegű kötelezettség-vállalások összegével, szerkezeti, szervezeti változások és több éves kihatással járó vállalt kötelezettségek összegével. Ettől eltérni csak a rendelet 5. §-ában felsorolt esetekben, illetve Képviselő-testület eseti döntései alapján lehet.

(5) EU-s és hazai támogatásokkal megvalósuló projektek működési kiadásai esetében kötelezettségvállalás az átmeneti gazdálkodás időszakában a 2024. évi költségvetésben rendelkezésre álló előirányzat és az elnyert támogatási összeg együttes összegének erejéig vállalható. Amennyiben a rendelkezésre álló együttes összeg nem nyújt fedezetet a kötelezettségvállalásra, akkor a Képviselő-testület külön, határozatban rögzített eseti döntése alapján vállalható a kötelezettségvállalás és indítható a feladat. A kötelezettségvállalásokhoz és a feladatok indításához biztosítani kell a szükséges pénzügyi fedezet rendelkezésre állását.

2. §

(1) A költségvetési szervek intézményi finanszírozását az átmeneti gazdálkodás időszakában a költségvetési évet megelőző év eredeti kiadási és bevételi előirányzatainak különbségéből adódó 1/12 részének megfelelő összegben kell biztosítani, figyelemmel az előző évben elrendelt áthúzódó és 2025. január elsejétől érvényes szerkezeti és szervezeti változásokra, feladatmaradásokra vagy többletfeladatok többletköltségeinek időarányos részére, a rendszeres és az áthúzódó kötelezettségvállalások kiadási szükségleteire.

(2) A költségvetési szervek, az önkormányzat az átmeneti gazdálkodás időszakában az előző évi költségvetés korrigált eredeti előirányzata 1/12 részéig vállalhat kötelezettséget, teljesíthet kiadásokat, figyelemmel az (1) bekezdésben meghatározott szempontokra is.

(3) A 2025. január 1-jétől esedékes bérintézkedéseket a költségvetési szervek dolgozóit érintően az átmeneti gazdálkodás időszakában a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény értelmében fizetendő személyi juttatásokat kell teljesíteni.

(4) Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2025. január 1-jétől kezdődően a köztisztviselői illetményalap összegét 2025. teljes évre - a köztisztviselők és a polgármester tekintetében - 48 000 Ft-ban állapítja meg.

(5) A személyi juttatások kifizetésénél a 2025. évben a kötelező átsorolásokat, minimál bér és a garantált bérminimum kiegészítéseket végre kell hajtani. A közalkalmazottak és köztisztviselők részére kötelezően előírt illetménypótlékokat, ágazati pótlékokat biztosítani kell. Az önkormányzat költségvetési szerveinél és az Önkormányzatnál foglalkoztatottak illetményét a vonatkozó jogszabályokban meghatározott módon és mértékben szükséges megemlíteni:

- a) a minimálbérről tekintettel,
- b) a garantált bérminimumra tekintettel,
- c) a közalkalmazottak, köztisztviselők és a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó munkavállalók részére jogszabályokban meghatározott módon és mértékben a kötelezően előírt illetmények, munkabérek illetménypótlékok, ágazati pótlékok, bölcsődei és egyéb pótlékok, pedagógusok kötelező béremelésének biztosítása mellett,
- d) a 2024. október 1-től hatályos polgármesteri illetmény biztosítása mellett,
- e) a Balatonalmádi Polgármesteri Hivatalt és a jogi személyiségű önkormányzatot érintő, 2025. január 1. napjától megállapított – 2024. évvel megegyező nagyságú - 48 000 Ft összegű köztisztviselői illetményalap figyelembevételével,
- f) Az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsődében a bölcsődei intézményegységben 1 fő munkavállaló részére jubileumi jutalom kifizetése céljából 1 046 400 Ft személyi juttatás a kapcsolódó szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség mellett, óvodai intézményegységben nyugdíjazással összefüggően 1 fő munkavállaló részére 660 000 Ft/hó személyi juttatás,
- g) Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal anyakönyvvezetőinek munkaidőn túli díjazása – Balatonalmádi és Felsőörs település illetékességi területén történő – anyakönyvi és családi eseményen való közreműködés esetén eseményenként bruttó 15 000 Ft.

(6) Az átmeneti rendelet hatálya alatt 2025. január 1-jétől 2025. évre a 2025. évi költségvetésről szóló 5/2024. (II.29.) önkormányzati rendeletben meghatározott eredeti létszám foglalkoztatására lehet kötelezettséget vállalni, kifizetést teljesíteni (7)-(12) bekezdésben foglaltak figyelembevételével.

(7) A Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal jogelőd költségvetési szervének, a Balatonalmádi közös Önkormányzati Hivatalnak biztosított 2024. eredeti 54,75 fő átlagos létszáma 47,75 fő átlagos létszámra csökken, figyelembe véve Felsőörs Kirendeltség 4,0 fő létszámcsökkenését, a nyugdíjazással összefüggő 0,25 fő létszámcsökkenést, valamint a Hivatalt érintő további 2,75 fő létszámcsökkenést.

(8) A Balatonalmádi Városgondnokság 2024. eredeti 41,02 fő átlagos létszáma 38,0 fő átlagos létszámra csökken, figyelembe véve 2,25 fő közfoglalkoztatotti létszám csökkenést, a Magtár-Kolostor működtetéséhez, fenntartásához biztosított 0,34 fő létszámcsökkenést, önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás feladaton 0,17 fő létszámemelkedést, zöldterületkezelés feladaton 0,5 fő létszámcsökkenést, piacüzemeltetés feladaton 0,1 fő létszámcsökkenést.

(9) Az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde intézménynél a 2024. évi eredeti 62,85 fő átlagos létszáma - figyelembe véve a 2024. évi szabadságolás miatti létszámcsökkenést - 62,0 fő-re csökken, amelyből 2,0 fő közfoglalkoztatotti létszám foglalkoztatását jelenti.

(10) A Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár 2024. évi eredeti 17,3 fő átlagos létszáma 17,5 fő átlagos létszámra emelkedik, figyelembe véve a Magtár-Kolostor teljes éves üzemeltetésével összefüggő létszámemelkedést. A 17,5 fő foglalkoztatotti létszámon belül 1,0 fő közfoglalkoztatotti létszám foglalkoztatását jelenti.

(11) A 2024. július 1-vel alapított Balatonalmádi Rendelőintézet 2025. évi átlagos statisztikai létszáma 20,0 fő.

(12) A jogi személyiségű Önkormányzat foglalkoztatotti létszáma 2025. január 1-jétől a strandüzemeltetési feladat tekintetében 7 fő munkatörvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállaló.

2. Beruházások, felújítások és egyéb felhalmozási célú kiadások

3. §

(1) EU-s és hazai támogatásokkal megvalósuló beruházások és felújítások esetében kötelezettségvállalás az átmeneti gazdálkodás időszakában kizárólag a 2024. évi költségvetésben rendelkezésre álló előirányzat és az elnyert támogatási összeg együttes összegének erejéig vállalható. Amennyiben a rendelkezésre álló együttes összeg nem nyújt fedezetet a kötelezettségvállalásra, akkor a Képviselő-testület külön, határozatban rögzített eseti döntése alapján vállalható a kötelezettségvállalás és indítható a feladat. A kötelezettségvállalásokhoz és a feladatok indításához biztosítani kell a szükséges pénzügyi fedezet rendelkezésre állását.

(2) Az átmeneti gazdálkodás időszakában beruházási, felújítási és egyéb felhalmozási célú kiadási előirányzatokra kötelezettségvállalás és kifizetés a 2024. évi költségvetésben rendelkezésre álló beruházási, felújítási és egyéb felhalmozási célú kiadási előirányzat maradvány összegéig történhet kötelezettségvállalás és kifizetés.

(3) A 2025. évi pályázatokhoz szükséges saját erő vállalása – az előző időszakban vállalt saját erő figyelembevételével - a Képviselő-testület döntése alapján történhet.

4. §

A támogatások elszámolása során felmerülő visszafizetési kötelezettség teljesíthető a 2024. évi költségvetésben a támogatással összefüggő fel nem használt kiadási előirányzatok terhére.

3. Egyéb rendelkezések

5. §

Az 1. § értelmében felhatalmazást kap a polgármester a feladatok elvégzéséhez a 2024. évi korigált eredeti előirányzat időarányos részének biztosítására, amely alól kivételt képeznek az alábbi működési célú kiadások:

- a) a rendkívüli, vis maior helyzetek megszüntetésének kiadásaira 2 000 000 Ft,
- b) a Balatonalmádi Rendelőintézet működtetésének és fenntartásának kiadásaira a 2025. február 28-ig terjedő időszak tekintetében a működtetésre biztosított 2024. évi módosított kiadási előirányzatok arányos részéig vállalhat kötelezettséget,
- c) a Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal működtetésére és fenntartására a Közös Önkormányzati Hivatal megszüntetésével járó – az önkormányzatok elszámolását követő utólagos pénzeszközátadással történő rendezés mellett – kiadások figyelembevétele mellett vállalhat kötelezettséget,
- d) a 2025. január és február hónapban megrendezésre kerülő rendezvények kiadásaival összefüggően a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár részére bruttó 2 500 000 Ft összegű kiadásokra,
- e) a Balatonalmádi Kistérségi Egészségügyi Központ Közhasznú Non-profit Kft. részére a működőképessége megőrzése érdekében – 2025. január 1-től terjedő időszakra vonatkozóan – a 2025. évi feladatellátás körében végzett feladatok működési kiadásaihoz benyújtott kérelem alapján történő képviselő-testületi döntés alapján működési célú támogatás biztosítása utólagos elszámolási kötelezettség mellet,
- f) az Együtt-Egymásért Közalapítvány számára 418 000 Ft támogatás, szociálisan rászorulóknak részére tűzifavásárlásra és más, a létbiztonságot átmenetileg segítő alapmegélhetéssel kapcsolatos sürgősségi kiadásokra előfinanszírozás keretében, legkésőbb 2025. április 30-ig történő, utólagos elszámolási kötelezettség mellet,
- g) a Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíjpályázat 2025. I. félévi támogatására 600 000 Ft,
- h) természetbeni támogatás keretében „babamama” ajándék- csomag beszerzésére 1 000 000 Ft összegű kiadásra, valamint a munkáltatót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadására 2025. június 30-ig terjedő időszak tekintetében,
- i) a „Balatonalmádi kultúrájáért” járó, bruttó 90 000 Ft összegű - és ezt terhelő szociális hozzájárulási adó fizetésével járó - díj adományozására 2024. január hónapban,
- j) a tervtanács tagjainak díjazására 2024. december 1-től 2025. február 28-ig terjedő időszakra összesen bruttó 240 000 Ft összegű - és ezt terhelő szociális hozzájárulási adó fizetésével járó - személyi juttatás,

k) a belterületen megjelenő vaddisznók visszaszorítása érdekében az Újkúti Vadásztársasággal megkötésre kerülő megállapodás kiadására bruttó 1 143 000 Ft 2025. január 1-től 2025. június 30-ig terjedő időszak tekintetében.

6. §

Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszköz hasznosítására a polgármester jogosult. A polgármester jogosult az átmenetileg szabad pénzeszköz egy évet meg nem haladó futamidejű betétként történő lekötésére, illetve államilag garantált hitelviszonyt megtestesítő értékpapír egy évet meg nem haladó futamidejű megszerzésére. Betétként történő lekötésre, illetve államilag garantált, - tárgyévet követően lejáró futamidejű -, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzésére a polgármester abban az esetben jogosult, ha a lekötött betét megszüntetésre, illetve az értékpapír visszavásárlására az éves kamatmérték időarányos teljesülésével a tőkegarancia mellett tárgyév december 31. napjáig sor kerül. A polgármester a negyedévet követő testületi ülésen köteles tájékoztatni a szabad pénzeszköz hasznosításáról a Képviselő-testületet.

7. §

E rendeletben foglaltaktól eltérni csak a Képviselő-testület eseti döntései alapján lehet.

8. §

Ez a rendelet 2025. január 1-jén lép hatályba.

9. §

E rendelet a 2025. évi költségvetési rendelet hatálybalépésének napján hatályát veszti.

INDOKOLÁS

Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2025. évi átmeneti gazdálkodás szabályairól szóló/2024. (.....) önkormányzati rendelethez

I. Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25.§ (1)-(3) bekezdésének felhatalmazása alapján az Önkormányzat az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkothat, ha a költségvetési rendeletét a költségvetési év kezdetéig nem alkotta meg.

II. Részletes indokolás

1. § -2. §

Képviselő-testületi felhatalmazást tartalmaz az átmeneti időszakra az önkormányzat és költségvetési szerveinek bevételeire és működési kiadásaira vonatkozóan.

3. § -4. §

Részletes képviselő-testületi felhatalmazást tartalmaz az önkormányzat beruházási, felújítási és egyéb felhalmozási kiadásaira vonatkozóan.

5. § - 7. §

Az egyéb rendelkezések közt felhatalmazást tartalmaz az előző §-okban nem nevesített kiadási előirányzatokra vonatkozóan.

Az átmeneti időszakra az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszköz hasznosítására vonatkozó rendelkezést tartalmazza.

8. §

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

9.§

A hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmazza.

