

ELŐTERJESZTÉS	
Előterjesztő:	
	Kósa Lajos polgármester
Tárgy:	
	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló 9/2013. (III. 4.) önkormányzati rendelet módosítása
Iktatószám:	
	PÜGY-302-/2014
Ügyintéző:	
	Molnár Éva a Pénzügyi Osztály vezetője, valamint a Pénzügyi Osztály csoportvezetői és ügyintézői
Feladatot jelent:	
	Molnár Éva a Pénzügyi Osztály vezetője részére
Véleményező bizottságok:	
	Pénzügyi Bizottság
Törvényességi véleményezés ideje:	2014.04.16.
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Dr. Kovács Krisztina

Mellékletek:	
	R-mód 14-15. melléklet (intézmények)
	R-mód 34. melléklet (int. saját hatáskörű)
	R-mód 1. melléklet (mérleg)
	R-mód 2-11. melléklet (bevételek)
	Előterjesztés 3. melléklete (intézményi kötött)
	R-mód 12-13. melléklet (intézmények)
	Rendelet-mód § szövege
	R-mód 16-33. melléklet (központ)
	Előterjesztés 1. melléklete (ECS-átcsop)
	Előterjesztés 4. melléklete (intézményi bevételek csökkentése)
	Előterjesztés 2. melléklete (bevételek rendezése)
	R-mód 35. melléklet (Központ saját hatáskörű)

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34.§ (5) bekezdése alapján a képviselő-testület negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. E jogszabályi rendelkezés alapján szükség van a 2013. évi költségvetési rendelet módosítására, a zárszámadást megelőzően.

Az előterjesztés részét képező 2013. évi költségvetési rendelet módosításának tervezete a 2013. december 31-ig végrehajtott előirányzat módosításokat, és a Közgyűlés által a polgármesterre átruházott hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosításokat tartalmazza.

Fenti jogszabályi kötelezettségnek eleget téve terjesztem elő Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló 9/2013. (III. 4.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: „Rendelet”) módosítását.

I. A Rendelet módosítása

BEVÉTELEK

1.) A Magyar Államkincstár által közölt beszámoló űrlapok egyeztetését év végével el kell végezni. Az alábbi esetekben rendelet-módosítást szükséges végrehajtani, mivel az év közben polgármesteri hatáskörben történt előirányzat módosítások és az államkincstári űrlapok eltérnek, ehhez azonban az űrlapokkal való egyezőség miatt új bevételi előirányzattal kell kiegészíteni a költségvetési rendelet 2. mellékletének „1. Helyi Önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása” elnevezésű címet, „**1.8. Szerkezetátalakítási tartalékból kapott támogatás**” alcím elnevezéssel.

a.) A 7320/2013. (XI. 25.) PM határozat alapján a Központosított támogatás (2. melléklet, 1.6. alcím) megemelésre került 350.921 E Ft-tal, mely az önkormányzatot megillető helyi közösségi közlekedés támogatás összegét tartalmazta. Az államkincstári űrlapokkal való egyezőség miatt az alábbi előirányzat módosítás szükséges:

aa.) A **Központosított támogatás (2. melléklet, 1.6 alcím)** előirányzata csökken 350.921 E Ft-tal, ezzel egyidejűleg azonos összegben csökken az **Általános tartalék (5. melléklet, 23. cím)** előirányzata.

ab.) A **Szerkezetátalakítási tartalékból kapott támogatás (2. melléklet, 1.8. alcím)** előirányzata nő 350.921 E Ft-tal, ezzel egyidejűleg azonos összegben nő az **Általános tartalék (5. melléklet, 23. cím)** előirányzata.

b.) A 7598/2013. (XII.13.) PM határozat alapján az Egyéb központi támogatás (2. melléklet, 1.7. alcím) megemelésre került 40.512 E Ft-tal, mely a Megyei Intézményfenntartó Központ által fenntartott, települési önkormányzat tulajdonában levő intézmény (Postakert utcai Kollégium) működtetéséhez kapott támogatás volt. Az államkincstári űrlapokkal való egyezőség miatt az alábbi

előirányzat módosítás szükséges:

ba.) Az **Egyéb központosított támogatás (2. melléklet, 1.7. alcím)** előirányzata csökken 40.512 E Ft-tal, ezzel egyidejűleg azonos összegben csökken az **Általános tartalék (5. melléklet, 23. cím)** előirányzata.

bb.) A **Szerkezetátalakítási tartalékból kapott támogatás (2. melléklet, 1.8. alcím)** előirányzata nő 40.512 E Ft-tal, ezzel egyidejűleg azonos összegben nő az **Általános tartalék (5. melléklet, 23. cím)** előirányzata.

2.) A 6980/2013. (X. 30.) PM határozatban foglalt előirányzat módosítással (amelynek tárgya: a Debreceni Zsidó Hitközséggel megkötött ingatlancsere-szerződés előirányzatának rendezése) a 2.7. mellékletben található „9.1.3.2. Beépített ingatlanok értékesítése (ingatlancsere)” feladat előirányzata megemelésre került 45.707 E Ft-tal, azonban a tényleges könyveléshez igazodva, sorok közötti átcsoportosítás szükséges, mivel a szerződés nem csak a 9.1.3.2. feladatot érinti, hanem a 9.1.3.1. feladatot is. Mindezek alapján:

a.) A **Felhalmozási bevételek (2.7. melléklet)** „9.1.3.2. Beépített ingatlanok értékesítése (ingatlancsere)” feladat előirányzata csökken 45.275 E Ft-tal, ezzel egyidejűleg azonos összegben csökken az **Általános tartalék (5. melléklet, 23. cím)** előirányzata.

b.) A **Felhalmozási bevételek (2.7. melléklet)** „9.1.3.1. Telekértékesítés bevétele (ingatlancsere)” feladat előirányzata nő 45.275 E Ft-tal, ezzel egyidejűleg azonos összegben nő az **Általános tartalék (5. melléklet, 23. cím)** előirányzata.

3.) ÁROP-1.A.5-2013-2013-0085 „DMJV Önkormányzata és egyes intézményi működésének, szervezetének felülvizsgálata, fejlesztése” programra 2013. év végén érkezett meg a támogatás. A bevétel elkülönítéséhez külön előirányzaton kell kimutatni a kapott támogatást. Ezért új bevételi előirányzattal egészül ki a költségvetési rendelet 2.2 melléklet, 3.3. alcíme: **3.3.13. ÁROP-1.A.5-2013-2013-0085 „DMJV Önkormányzata és egyes intézményi működésének, szervezetének felülvizsgálata, fejlesztése”** elnevezésű jogcímmel, **1.678 E Ft** módosított előirányzattal.

4.) 2014. január 1-jétől a lakásalap idegen bevételek számláját meg kellett szüntetni, így a lakásalap 2013. december 31-i záró egyenlege – 172.511 E Ft – a költségvetés részét képezi. A lakásalap költségvetésbe történő beemeléséhez mind bevételi, mind kiadási oldalon szükség van új előirányzattal kiegészíteni a 2013. évi költségvetési rendeletet.

a.) A **Működési célú támogatásértékű bevételek (2.2. melléklet)** kiegészül egy új alcímmel „**3.7. Lakásalap bevétele**” elnevezéssel, 172.511 E Ft módosított bevételi előirányzattal, és ezzel egyidejűleg

b.) kiadási oldalon, a központi kezelésű feladatok között megtervezett **Egyéb kiadások (5.12. melléklet)** kiegészül egy új alcímmel „**18.1.24. Lakásalap kiadása**” elnevezéssel, 172.511 E Ft módosított kiadási előirányzattal.

5.) A Magyar Államkincstár által közölt adatokkal és az űrlapokkal való egyezőség miatt korrigálni szükséges a 7698/2013. (XII. 31.) PM határozatban, az Egyéb központi támogatás alcímre történt előirányzat emelést, a kistérségi társulások megszűnése miatt az Önkormányzat fizetési számlájára érkező támogatás összegével. Mindezek alapján:

a.) **Egyéb központosított támogatás (2. melléklet, 1.7. alcím)** előirányzata csökken 9.282 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg kiadási oldalon azonos összegben csökken az **Általános tartalék (5. melléklet, 23. cím)** előirányzata.

b.) A **Támogatásértékű bevételek központi költségvetéstől (2.2. melléklet, 3.1. alcím)**

előirányzata nő 9.282 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg kiadási oldalon azonos összegben nő az **Általános tartalék (5. melléklet, 23. cím)** előirányzata.

6.) MJV Önkormányzata Közgyűlésének 18/2013. (IV. 25.) önkormányzati rendelete hagyta jóvá a **2012. évi pénzmaradványt** és annak felosztását. A pénzmaradvány tényleges igénybevételnek megfelelően a pénzmaradvány teljesítési adataihoz korrigálni kell a pénzmaradvány módosított előirányzatát. Ez nem jelenti a Közgyűlés által a 18/2013. (IV. 25.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2012. évi pénzmaradvány végösszegének és kiadási oldalon annak felosztásának módosítását, csak bevételi oldalon a működési és a felhalmozási költségvetés közötti korrekcióját a teljesítési adatokhoz viszonyítva. Mivel csak 2013. évtől van a bevételi oldalon is külön bontva működési és felhalmozási költségvetésre a pénzmaradvány, ezért ez az előző években nem okozott gondot, nem kellett az előirányzatot módosítani. 2013. évtől kezdődően azonban az elkülönített kimutatás miatt el kell végezni a szükséges korrekciókat.

KIADÁSOK

A.) Költségvetési szerveket érintő módosítások:

1.) A rendelet módosítás tervezete tartalmazza az önkormányzat által irányított költségvetési szerveket érintő negyedik negyedéves (azaz 2013. október 1. és 2013. december 31. közötti) saját hatáskörű előirányzat módosításokat és átcsoportosításokat, amelynek részletes kimutatását a **rendelet-módosítás tervezetének 34. melléklete** tartalmazza.

2.) Az előterjesztés **3. melléklete** tartalmazza a **költségvetési szervek kötött kiadásainak átcsoportosítására vonatkozó kimutatást**. A 2013. december havi pénzforgalmi jelentések alapján az intézmények írásban kérték a kötött kiadások rendezését. A kötött kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítás többlettámogatást nem igényel az önkormányzat részéről. Az átcsoportosítások csak a dologi kiemelt előirányzatok belül történtek. A rendelet-módosítás tervezetének 15. melléklete már a módosított előirányzatokat tartalmazza. Az átcsoportosítás összege intézményi szinten 210.355 E Ft volt.

3.) Az Áht. 30.§ (3) bekezdése értelmében a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, emiatt azon intézmények esetében, ahol a 2013. évi decemberi információs jelentés alapján bevételi lemaradás volt tapasztalható, ott **bevételi előirányzatot** és ezzel egyidejűleg kiadási előirányzatot is **csökkenteni szükséges**, az **előterjesztés 4. melléklete alapján**.

4.) Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 32/2013. (II. 28.) határozatával úgy döntött, hogy 2013. május 1. napjával a Debreceni Közterület Felügyeletből való kiválással megalapítja a Debreceni Intézményműködtető Központot, amelyhez kapcsolódóan az előirányzatok rendezése is megtörtént. A 2012. évi decemberi bérekkel való elszámolás – amelyeket a Magyar Államkincstár megelőlegezett az Önkormányzat részére – azonban az előirányzatok rendezése után történt, és tekintettel arra, hogy ezeket a Kincstár nem a Debreceni Intézményműködtető Központ, hanem a Debreceni Közterület Felügyeletre terhelte, így ennek a fedezetét mindenképp biztosítani szükséges.

A fentiek miatt a Debreceni Intézményműködtető Központ **előirányzatait csökkenteni** szükséges az alábbiak szerint:

Személyi juttatás előirányzata	17.000 E Ft
Munkaadót terhelő járulék előirányzata	6.100 E Ft
Összes kiadási előirányzata	23.100 E Ft
Intézmény finanszírozás előirányzata	23.100 E Ft

összegben, amellyel azonos összegben és módon nő a Debreceni Közterület Felügyelet előirányzata, és intézményfinanszírozása.

B.) Az Önkormányzat központi kezelésű feladatait érintő módosítások:

1.) DMJV Önkormányzata Közgyűlése 242/2013. (XII. 19.) határozatával döntött arról, hogy a 2013. évi folyószámla hiteléből 2013. december 5-én fennálló állományt működési hitellé alakítja át. Ennek értelmében az önkormányzat 1-2-13-3800-0424-0/01 számon folyószámlahitelszerződés-módosítást írt alá. A működési hitel kamatkiadásainak kimutatására új kiadási előirányzat szükséges. Mindezek alapján az **Adósságszolgálat (5.1. melléklet)** kiegészül egy új kiadási előirányzattal „1.1.10. OTP Bank Nyrt. 1-2-13-3800-0424-0/01” elnevezésű jogcímmel, HUF devizanemmel, 948.375 E Ft módosított előirányzattal (amely bevételi oldalon is kimutatásra kerül, mint finanszírozási célú működési bevétel). A 2013. évi IV. negyedéves kamatkiadásokra 1.176 E Ft átcsoportosításra kerül az „1.1.8. Erste Bank Hungary Zrt.” jogcímről az 1.1.10. jogcímre.

2.) A 2013. évi költségvetési rendelet 9.§ (2) bekezdése értelmében a **Céltartalékon (5. melléklet 24. cím)** képződő, december 31-ai állapot szerinti előirányzat-maradvány az **Általános tartalékot (5. melléklet 23. cím)** növeli, amelyről a Közgyűlés dönt a zárszámadási rendelet előterjesztését megelőző költségvetési rendelet-módosítással. Jelen előterjesztés alapján, a céltartalékon 27 E Ft előirányzat maradt, amely átcsoportosításra kerül az általános tartalékra, így a céltartalék 2013. december 31-i módosított előirányzata 0 E Ft.

3.) A **rendelet-módosítás tervezetének 35. melléklete** tartalmazza a központi kezelésű feladatokat érintő, 2013. október 1. és 2013. december 31. között végrehajtott saját hatáskörű előirányzat módosításokról és átcsoportosításokról szóló kimutatást.

4.) Az Áht. 35.§-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 43/A.§ (2) bekezdése alapján, a közgyűlés csak a kiadási előirányzat-csoporton belüli kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát tudja átruházni a polgármesterre a költségvetési rendeletben. Abban az esetben, ha a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás egyidejűleg előirányzat-csoportok közötti átcsoportosítást is jelent, akkor az előirányzat átcsoportosítás jogát csak a közgyűlés gyakorolhatja. Emiatt a jelen rendelet-módosítás tervezetének előterjesztéséig felmerült tényleges előirányzat-felhasználási adatok alapján, **az előterjesztés 1. mellékletében** felsorolt kiemelt előirányzatok és előirányzat-csoportok közötti átcsoportosításról szükséges dönteni.

EGYÉB RENDELET-MÓDOSÍTÁSOK

Az Áht. 30.§ (3) bekezdése előírja, hogy a bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell. Így a negyedik negyedéves költségvetési rendelet-módosítás során, a költségvetési év végi állapot szerint az összes bevételi előirányzatot meg kell vizsgálni és a teljesítési adatokhoz kell igazítani a bevételi módosított előirányzatokat.

Bevételi előirányzat csökkentésének fedezetét kiadási oldalon csak a kötelezettség-vállalással nem terhelt szabad előirányzat képezheti! Polgármesteri hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosításokkal már 2013. negyedik negyedévben át lettek csoportosítva a központi kezelésű feladatokon található szabad előirányzatok az általános tartalékra.

A bevételi előirányzatokat a 2013. december 31-i teljesítési adatokhoz viszonyítva kell csökkenteni (ha a teljesítés kevesebb a módosított előirányzatnál), illetve növelni (ha a teljesítés több a módosított előirányzatnál). Ezt a műveletet csak úgy lehet végrehajtani, ha minden egyes bevételi előirányzat növelés vagy csökkentés mellett a kiadási előirányzatot (általános tartalékot) is növeljük vagy csökkentjük, mivel a bevételi előirányzatok egymás közötti átcsoportosítására az Áht. nem ad lehetőséget (pl.: nem lehet az adóbevételi többletet átcsoportosítani az ingatlanértékesítés bevételi előirányzatára), ezért csak előirányzat módosításként hajtható végre az Áht. 30.§ (3) bekezdésében foglalt előírás (ennek részletes kimutatását tartalmazza az **előterjesztés 2. melléklete**).

Az előterjesztett rendelet-módosítás tervezete a fenti módosításokat már tartalmazza.

* * *

II. Előzetes hatásvizsgálat

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata

**2013. évi költségvetéséről szóló 9/2013. (III. 4.) önkormányzati rendelet
módosításához**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. Önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét az előzetes hatásvizsgálat eredményéről tájékoztatni kell. A 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (2) bekezdése alapján, az előzetes hatásvizsgálat keretében több tényezőt is vizsgálni kell, amelyek közül a költségvetés esetében elsősorban a

jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei vizsgálándók.

a.) tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatásai, különösen:

aa.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: A 2013. évi költségvetési rendelet módosítására törvényi kötelezettség alapján kerül sor. A társadalmi hatása nem értelmezhető. A rendelet-módosítás az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre gyakorol gazdasági és költségvetési hatást azáltal, hogy a rendezi a 2013. december 31-i állapotnak megfelelően az előirányzatokat.

ab.) környezeti és egészségi következményei: nem értelmezhető;

ac.) adminisztratív terheket befolyásoló hatásai: nem értelmezhető.

b.) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: A jogszabályi kötelezettség alapján szükséges a 9/2013. (III. 4.) önkormányzati rendelet módosítása, amely a 2013. évi előirányzatok – zárszámadás előtti – „rendezését” jelenti. Ez a rendeletmódosítás tartalmazza 2013. negyedik negyedévének előirányzat változásait is. A rendelet-módosításhoz nem kapcsolódik a negyedik negyedév gazdálkodásáról szóló beszámoló, mivel ezt nem írja elő a jogszabály. A 2013. utolsó negyedévéről szóló beszámolót a zárszámadási rendelet fogja tartalmazni összevontan az éves gazdálkodásról szóló beszámolóval.

c.) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: nem értelmezhető.

Az Áht. 34.§ (4) bekezdése értelmében, december 31-i hatállyal kell a költségvetési rendeletet módosítani. A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 7.§-ában rögzített szabályok alapján azonban már nem alkalmazható az a megoldás, hogy a rendelet-módosítás visszamenőlegesen, 2013. december 31-i nappal lépjen hatályba. E tekintetben a két jogszabály között ellentmondás van! A jogszabályi ellentét feloldására a 2013. évi költségvetési rendelet-módosítás a jövőre nézve fog hatályba lépni (megfelelve a jogalkotásról szóló törvény szabályainak), azonban a normaszövegben rögzítésre kerül, hogy a 2013. évi módosított előirányzatok, létszámadatok és egyéb adatok a 2013. december 31-i állapotnak megfelelően kerülnek elfogadásra, amelyek már tartalmazzák a rendelet-módosítás során a Közgyűlés által elfogadott előirányzat módosításokat és átcsoportosításokat is.

* * *

III. Indokolás

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata

**2013. évi költségvetéséről szóló 9/2013. (III. 4.) önkormányzati rendelet
módosításához**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18.§ előírja, hogy a jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol.

E rendelet-módosítás a 2013. évi költségvetés előirányzatainak, létszámadatainak és egyéb kiegészítő információinak módosításait tartalmazza a 2013. december 31-i állapotnak megfelelően.

Mivel az utolsó negyedévről szóló beszámoló nem kapcsolódik a rendelet-módosításhoz, ezért a saját hatáskörű előirányzat változtatások bemutatása miatt a rendeletet ki kell egészíteni az utolsó negyedévet érintő saját hatáskörű előirányzat módosításokat és átcsoportosításokat tartalmazó táblázatokkal.

Több előirányzat változtatást azonban nem lehetett polgármesteri hatáskörben végrehajtani a negyedik negyedévben, ezért az előterjesztés fenti szöveges része és a rendelet-módosítás mellékletei tartalmazzák azokat az előirányzat módosításokat és átcsoportosításokat is, amelyekhez közgyűlési döntés – vagyis jelen esetben rendeletmódosítás – szükséges.

Mivel a 2013. évi gazdálkodásról szóló zárszámadási rendelet nem tartalmazhat előirányzat módosítást (az már a teljesítésről, vagyis a költségvetés végrehajtásáról számol be), ezért szükséges, hogy a zárszámadást megelőzően kerüljön elfogadásra a 2013. évi költségvetési rendelet módosítása.

Mindezek eredményeként áll össze az önkormányzat 2013. évi költségvetésének záró előirányzat adatai, 2013. december 31-i állapotnak megfelelően.

* * *

Kérem a tisztelt Közgyűlést, hogy Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendeletének módosításáról szóló rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Kelt: Debrecen, 2014. április 16.

Kósa Lajos
polgármester