

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő:	
	Dr. Papp László polgármester
Tárgy:	
	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló 8/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosítása
Iktatószám:	
	PÜGY-53617-/2016
Ügyintéző:	
	Szücs László a Gazdálkodási Főosztály vezetője
Feladatot jelent:	
	Molnár Éva a Pénzügyi Osztály vezetője részére
Véleményező bizottságok:	
	Pénzügyi Bizottság Közgyűlés
Törvényességi véleményezés ideje:	2016. április 19.
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Bákonyné dr. Szabó Melitta

Mellékletek:

R-mód 34. melléklet (EU-s pályázatok)
Hat.jav. 5. melléklet (központ saját hatáskörű)
R-mód 12. melléklet (intézmények bevétel)
R-mód 33. melléklet (Finanszírozási kiadások)
R-mód 1. melléklet (mérleg)
R-mód 13-14. melléklet (intézmények kiadás)
R-mód 2-11. melléklet (bevétel)
Hat.jav. 2. melléklet (intézmények kötött)
Hat.jav. 3. melléklet (személyi juttatások rendezése)
R-mód 15-32. melléklet (központ)
Hat.jav. 6. melléklet (finanszírozás saját hatáskörű)
Hat.jav. 1. melléklet (intézmények saját hatáskörű)
R-mód § szövege
Hat.jav. 4. melléklet (álláshelyek)

Tisztelt Közgyűlés!

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetését a Közgyűlés a **8/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelettel** (a továbbiakban: Rendelet) fogadta el, 52.549.676 E Ft bevételi és kiadási főösszeggel.

Jelen előterjesztést megelőzően 2015. évben két alkalommal került sor a Rendelet módosítására:

- 2015. április hónapban a 2014. évi költségvetési maradvány felosztásáról, valamint a költségvetési szerveket, és a központi kezelésű feladatokat érintő egyéb előirányzat-átcsoportosításokról döntött a Közgyűlés, amelyet a **20/2015. (IV. 30.) önkormányzati rendelet** tartalmaz. A 2014. évi költségvetési maradvány várható összege már a költségvetés elfogadásakor betervezésre került 800.000 E Ft összegben, így a 2014. évi zárszámadás tényadatai alapján a bevételi és kiadási előirányzatok további 5.979.944 E Ft összegű költségvetési maradvánnyal kerültek megemelésre. (Az összes 2014. évi költségvetési maradvány 6.779.944 E Ft volt.). Ezen kívül a Közgyűlés döntött a Polgármester által saját hatáskörében az első negyedévben végrehajtott előirányzat-módosítások és átcsoportosítások jóváhagyásáról, valamint kifejezetten a Közgyűlés hatáskörébe tartozó előirányzat-módosításokról. Az önkormányzat 2015. évi költségvetésének főösszege ezáltal 58.698.015 E Ft-ra módosult 2015. április 30-i hatállyal.
- 2015. október hónapban került sor a 2015. évi költségvetési rendelet újabb módosítására, a **35/2015. (X. 29.) önkormányzati rendelettel**, 2015. október 31-i hatállyal. E rendelet-módosítás eredményeként az önkormányzat 2015. évi költségvetésének főösszege 60.970.891 E Ft-ra módosult.

A rendelet-módosítás tervezetének táblázatai, számszaki adatai az alábbiakban felsorolt – Közgyűlés hatáskörébe tartozó – előirányzat-módosításokon kívül, tartalmazzák a 2015. december 31-ig polgármesteri hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokat és előirányzat átcsoportosításokat is, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében az intézményvezetők által saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokat.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34.§ (4) 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 kötelezettségnek eleget téve terjesztem elő Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló 8/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosításának tervezetét a Közgyűlés elé.

A rendelet-módosítás tervezete végezetül tartalmazza mindazokat a javasolt előirányzat-módosításokat is, amelyeket polgármesteri hatáskörben vagy intézmény-vezetői hatáskörben nem lehetett végrehajtani, mert azokról csak a közgyűlés jogosult dönteni.

Mindezek alapján, a 2015. december 31-i záró állapotnak megfelelően, az önkormányzat 2015. évi költségvetésének főösszege 62.380.319 E Ft-ra módosul.

I. A 2015. évi KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET MÓDOSÍTÁSA

1.) ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 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 Jat. 17.§ (2) bekezdése alapján, az előzetes hatásvizsgálat keretében több tényezőt is vizsgálni kell, amelyek közül a költségvetési rendelet-módosítása esetében elsősorban a jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei vizsgálandók.

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

aa.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: A 2015. évi költségvetési rendelet-módosítása gazdasági és költségvetési hatás szempontjából érinti az önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeit és kiadásait. Társadalmi hatása nem értelmezhető.

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 költségvetési rendelet-módosítás elmaradása bevételi és kiadási oldalon nem csak az önkormányzat központi kezelésű feladatait, hanem a költségvetési szerveket is hátrányosan érintené.

c.) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A költségvetési rendelet módosítása esetében ez több szempontból is nehezen értelmezhető. A költségvetésnek 2015. január 1-jétől már nem része a költségvetési szervek létszám adatai. Szervezeti kérdéseket a költségvetési rendelet szintén nem szabályoz. Tárgyi feltételek vizsgálata nem értelmezhető, a pénzügyi feltételek vizsgálatára pedig azért nincs szükség, mivel a pénzügyi feltételeket maga a költségvetés határozza meg.

Mindezen okok miatt szükséges és kötelező az önkormányzatnak a 2015. évi költségvetési rendeletének módosítását megalkotni és elfogadni.

2.) INDOKOLÁS:

Az önkormányzat 2015. évi költségvetési rendeletének módosítására az alábbi okok miatt van szükség:

- 2015. szeptember 1. és 2015. december 31. között a *költségvetési szervek vezetői*, és átruházott hatáskörében a *polgármester* döntöttek több előirányzat módosításról és átcsoportosításról, amelynek átvezetése szükségessé vált az Áht. 34.§ (4) bekezdése alapján. Ennek során az Áht. 30.§ (3) bekezdésében foglalt kötelezettség is végrehajtásra került. 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 negyedévben az összes bevételi előirányzatot meg kellett vizsgálni és a teljesítési adatokhoz kellett igazítani a bevételi módosított előirányzatokat. Bevételi előirányzat csökkentésének fedezetét kiadási oldalon csak a kötelezettségvállalással nem terhelt szabad előirányzat képezheti. Polgármesteri hatáskörben már 2015. negyedik negyedévben át lettek csoportosítva a központi kezelésű feladatokon található szabad előirányzatok az általános tartalékra, majd a nem teljesült bevételi előirányzatok az általános tartalékkal szemben csökkentésre kerültek.
- Mindezekon túl, további rendelet-módosításra is szükség van (elsősorban az új előirányzatokkal történő kiegészítések miatt), amelyről csak a Közgyűlés jogosult dönteni. Ezek az alábbiak:

Az Önkormányzat költségvetésének bevételei (rendelet-tervezet 2. melléklet) kiegészül egy új

feladattal. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (2. melléklet 1.1.2. jogcím) alá az eredeti költségvetés elkészítésekor nem került betervezésre a Köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó október havi támogatás. Az állami támogatás összegével 20.525 E Ft-tal a bevételi előirányzatot meg kellett emelni. Az új sor neve: **Köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó támogatás (1.1.2.4. feladat)**

A Közhatalmi bevételek kiegészül 2 új sorral, mely az újonnan előírt adóbevételek kimutatásra szolgál:

- Az egyik új sor a 2. mellékletben a **2.7. alcím** alatt található **Jövedéki adó**. A magánfőzőknek 2015. évben be kellett jelenteni a párlat-előállítás céljára kialakított desztillálóberendezésüket, amely után 2015. évben már realizálódott bevétel.
- A másik új sor a **Mezőőrszolgálati járulék (2.4. melléklet 2.5.7. jogcím)**. A mezőőri járulék fizetési kötelezettséget az önkormányzat 2015. július 1. nappal vezette be a 13/2015. (III. 26.) önkormányzati rendelettel. A járulék a város közigazgatási területéhez tartozó termőföldek őrzésére és védelmére létrehozott mezei őrszolgálat megalakítási, fenntartási és működési költségeinek fedezetét képezi. A rendelet a város közigazgatási területén fekvő termőföldek után határozza meg a fizetési kötelezettségét annak a földhasználónak, ennek hiányában a tulajdonosnak, akinek a termőföld január 1. napján a használatában, vagy a tulajdonában van.

DMJV Önkormányzata együttműködési megállapodást kötött 2002. december 5-én a Debrecen város és térsége szennyvízelvezetése és tisztítása című ISPA pályázat benyújtására, többek között Hajdúsámson Város Önkormányzatával. Hajdúsámson városra jutó előkészítési költséget a település 2015. december 08-án megfizette DMJV Önkormányzata számlájára. A pénzbeli hozzájárulás megérkezésére vonatkozó polgármesteri határozat 2015. december 08-napjával elkészült [3863/2015. (XII. 17.) PM határozat]. A bevételi előirányzatok közül a 7.2 jogcím a Felhalmozási célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól jogcím került megnevezésre. Az előirányzat és a teljesítés 2015. december 31-ével átkönyvelésre került az 5.2.3 jogcím Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről címre az alábbiak szerint:

- **Felhalmozási célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (2.9. melléklet, 7.2. alcím)** előirányzata csökken 4.001 E Ft-tal

ezzel egyidejűleg azonos összegben csökken az **Általános tartalék (5. melléklet, 24. cím)** előirányzata.

- **Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (2.7. melléklet, 5.2.3. jogcím)** előirányzata nő 4.001 E Ft-tal

ezzel egyidejűleg azonos összegben nő az **Általános tartalék (5. melléklet, 24 cím)** előirányzata.

A 2. melléklet **II. Finanszírozási bevételek**, Belföldi finanszírozás bevételei 1.1. Hitel-, és kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól jogcím előirányzata 3 E Ft-tal nő és ezzel egyidejűleg a 6. melléklet **Önkormányzat finanszírozási kiadásai** 1. cím Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre előirányzata emelkedik 3 E Ft-tal. A finanszírozási bevételek és kiadások előirányzat változására azért van szükség, mert a víziközmű számla esetében a negyedéves bankköltség levonásakor keletkező negatív bankszámlaegyenleg likvid hitel felvételének minősült.

II. MAGYARÁZATOK A HATÁROZATI JAVASLAT EGYES PONTJAIHOZ ÉS MELLÉKLETEIHEZ

A **határozati javaslat 1-2. pontja és 1-2. melléklete** tartalmazza a költségvetési szerveket érintő, 2015. szeptember 1-jétől 2015. december 31-ig DMJV Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek által (intézményvezetői hatáskörben) végrehajtott előirányzat-módosításokat, és a kötött kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításait az Áht. 34.§ (4) bekezdése alapján.

A **határozati javaslat 3. pontja és 3. melléklete** tartalmazza DMJV Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek által kért, a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatait növelő átcsoportosítási kérelmeket, amelyek az év végi záráshoz szükséges többlet-előirányzatot tartalmazza.

A **határozati javaslat 4. pontja és 4. melléklete** módosítja a 27/2015. (II. 26.) határozat „Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett álláshelye” elnevezésű 15. mellékletét. A módosításra azért van szükség, mivel Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 38/2015. (III. 26.) határozata 1./ pontjában foglalt létszámnöveléssel összefüggő döntést át kell vezetni az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett álláshelyeit összefoglaló táblázaton. 2015. évtől kezdődően az álláshelyeket nem kell a költségvetési rendelet részeként kimutatni, ezért 2015. évtől kezdődően a költségvetés elfogadásához kapcsolódó önkormányzati határozat egyik mellékleteként került bemutatásra az álláshelyek részletes adatai. Az év közben meghozott, álláshelyeket érintő közgyűlési döntéseket át kell vezetni az összefoglaló táblázaton. A határozati javaslat 4. melléklete így minden év közben elrendelt létszám-változtatást tartalmaz a 2015. december 31-i (záró) állapotnak megfelelően.

A **határozati javaslat 5. pontja és 5. melléklete** tartalmazza a központi kezelésű feladatokat érintő, 2015. szeptember 1-jétől 2015. december 31-ig polgármesteri hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokat és átcsoportosításokat, az Áht. 34.§ (4) bekezdése alapján.

A **határozati javaslat 6. pontja és 6. melléklete** tartalmazza a finanszírozási kiadásokat érintő 2015. szeptember 1-jétől 2015. december 31-ig polgármesteri hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításokat és átcsoportosításokat, az Áht. 34.§ (4) bekezdése alapján.

A határozati javaslat 1-6. mellékleteiben foglalt előirányzat-módosításokat és előirányzat-átcsoportosításokat a rendelet-módosítás tervezetének táblázatai már tartalmazzák.

* * *

Jelen előterjesztésben foglaltak alapján, javaslom a Tisztelt Közgyűlésnek, hogy fogadja el az alábbi határozati javaslatot, valamint Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló 8/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosítását.

Határozati javaslat

A Közgyűlés

a polgármester előterjesztésére a 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (4) bekezdése alapján

1. tudomásul veszi az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek által 2015. szeptember 1. és 2015. december 31. között végrehajtott saját hatáskörű előirányzat-módosításokat az **1. melléklet** szerint.
2. Tudomásul veszi az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek által 2015. szeptember 1. és 2015. december 31. között végrehajtott kötött kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításokat a **2. melléklet** szerint.
3. Jóváhagyja az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek személyi juttatásainak költségvetési kiadási előirányzatait növelő átcsoportosításait a **3. melléklet** szerint.
4. A 38/2015. (III. 26.) önkormányzati határozat 1./ pontjában foglalt létszámnöveléssel összefüggő döntés alapján módosítja „Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett álláshelye” elnevezésű, a 27/2015. (II. 26.) önkormányzati határozat 15. mellékletét a **4. melléklet** szerint.
5. Tudomásul veszi a polgármester által 2015. szeptember 1. és 2015. december 31. között végrehajtott, az Önkormányzat költségvetésének központi kezelésű feladatait érintő saját hatáskörű előirányzat-módosításokat és előirányzat-átcsoportosításokat az **5. melléklet** szerint.
6. Tudomásul veszi a polgármester által 2015. szeptember 1. és 2015. december 31. között végrehajtott, az Önkormányzat finanszírozási kiadásait érintő saját hatáskörű előirányzat-módosításokat és előirányzat-átcsoportosításokat a **6. melléklet** szerint.

A határozati javaslat elfogadása minősített többséget igényel!

Debrecen, 2016. április 21.

Dr. Papp László
polgármester