

Előterjesztő:	Kósa Lajos polgármester
Tárgy:	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetéséről szóló 1/2010. (I. 18.) rendelet módosítása
Iktatószám:	71.235-2/2011
Ügyintéző:	Kovács Lászlóné a Gazdálkodási Főosztály vezetője
Melléklet:	<p><u>2010. évi rendelet mód. szövege</u></p> <p><u>Mellékletei:</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 1. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 2. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 3. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 4. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 5. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 6. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 7. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 8. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 9. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 10. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 11. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 12. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 13. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 14. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 15. sz. melléklet</u></p> <p><u>Rendelet módosítás 16. sz. melléklet</u></p>
Feladatot jelent:	
Véleményező bizottság:	Pénzügyi Bizottság Közgyűlés
Törvényességi véleményezés ideje:	2011. április 20.
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Dr. Vincze Nóra

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm.rendelet 68.§ (3) bekezdés alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásáról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet harminc napon belül tájékoztatja. A képviselő-testület döntése szerint időközönként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára az éves beszámoló irányító szervhez történő megküldésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja ennek megfelelően a költségvetési rendeletét.

Fenti jogszabályi kötelezettségnek eleget téve terjesztem elő Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetéséről szóló 1/2010. (I. 18.) rendelet (továbbiakban: „Rendelet”) módosítását, amely a 2010. évi előirányzatok – zárszámadás előtti – „rendezését” jelenti.

I. Rendelet módosítása

BEVÉTELEK:

- 1) A bevételi előirányzatok között megtervezett **Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (2/B. melléklet)** „9/a. Önkormányzati helyiségek és ingatlanok bérbeadása” sor előirányzata nő 34.462 E Ft-tal, valamint a **Működési bevételek, támogatásértékű bevételek, kölcsönök visszatérülése (2/C. melléklet)** „15. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei” elnevezésű sor előirányzata 1.832 E Ft-tal, míg a „17. Általános forgalmi adó visszatérülése” elnevezésű sor előirányzata 449 E Ft-tal nő. A bevételi előirányzatok emelésére a kiadások között szereplő új alcím (5/IV.4.4. Széchenyi-terves lakások üzemeltetésével kapcsolatos kiadások) kiadási előirányzat fedezetének biztosítása miatt volt szükség (lásd: 14/d. pont).
- 2) Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 14. §-a (1)-(4) bekezdése alapján 2008. évtől az államháztartás alrendszerei követeléseinek elengedésekor, a követelés elengedés költségvetési kiadás tervezése és elszámolása mellett meg kell tervezni, és el kell számolni költségvetési bevételként az elengedett követelés összegét a megfelelő jogcímen, pénzforgalom nélkül. Amennyiben tervezéskor még nem volt ismert a követelés elengedésének ténye, akkor előirányzat növeléssel kell az előirányzatokat módosítani. 2010. második félévében összesen 3.345 E Ft elengedett követelés előirányzatát kell rendezni az alábbiak szerint. A bevételi előirányzatok között megtervezett **II. Átengedett adók (2. melléklet)** „2.2. Gépjármű adó” sor előirányzata 49 E Ft-tal; a **Helyi adó bevételek (2/A. melléklet)** „1/a. Építményadó” sor előirányzata 420 E Ft-tal, a „2. Vállalkozók kommunális adója” sor előirányzata 12 E Ft-tal, a „3. Helyi iparüzési adó” előirányzata 134 E Ft-tal, az „5. Pótlék,

bírság” sor előirányzata 2.611 E Ft-tal, valamint a **Működési bevételek, támogatásértékű bevételek, kölcsönök visszatérülése (2/C. számú melléklet)** „11. Egyéb bevételek” sor előirányzata 119 E Ft-tal nő. A bevételi előirányzatok emelésével egyidejűleg összességében azonos összegben nő az **Egyéb kiadások** között megtervezett „5/X.10.14 Követelés elengedés kiadásai” előirányzata is (lásd: 14/g. pont)

- 3) A bevételek között megtervezett **Működési bevételek, támogatásértékű bevételek, kölcsönök visszatérülése (2/C. melléklet)** „3/c. beruházási támogatások egyéb forrásból” elnevezésű előirányzat nő 30.711 E Ft-tal az EIB által nyújtott tőketörlesztés miatt, valamint a „16. Kamatbevételek” sor előirányzata nő 2 E Ft-tal. Ezzel egyidejűleg a kiadási előirányzatok is azonos összegben emelése kerülnek (lásd: 14/a. pont)
- 4) A bevételek között megtervezett **Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (2/B. melléklet)** „9/a. önkormányzati helyiségek, és ingatlanok bérbeadása” elnevezésű sor előirányzata 202 E Ft-tal, valamint a **Működési bevételek, támogatásértékű bevételek, kölcsönök visszatérülése (2/C. melléklet)** „17. ÁFA bevételek, visszatérülések” sor előirányzata 51 E Ft-tal nő. A bevételi előirányzat emelésére a Márton napi libalakoma rendezvény keretében teljesült bevételek miatt van szükség. Ezzel egyidejűleg azonos összegben kerül emelésre a kiadási előirányzatok (lásd: 14/f. pont)
- 5) A **Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (2/B. melléklet)** „1/b. beépített ingatlanok értékesítése” sorról 16.000 E Ft átcsoportosításra kerül az „1/a. telekértékesítés bevétele” elnevezésű sorra. A bevételi átcsoportosítást a Somogyi Pál u. 4. szám alatti ingatlan értékesítése tette szükségessé, mivel a felülepítmény magántulajdonban van, ezért csak a földterület került értékesítésre.
- 6) A **Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (2/B. melléklet)** „9/a. önkormányzati helyiségek, és ingatlanok bérbeadása” elnevezésű sor előirányzata 3.388 E Ft-tal, a **Működési bevételek, támogatásértékű bevételek, kölcsönök visszatérülése (2/C. melléklet)** „17. ÁFA bevételek, visszatérülések” sor előirányzata 847 E Ft-tal nő. A bevételi előirányzatok emelését a bérleti díj beszámítással végzett beruházások, felújítások tették szükségessé. Ezzel egyidejűleg azonos összegben kerülnek emelése a kiadási előirányzatok (lásd: 14/h. pont).
- 7) **Működési bevételek, támogatásértékű bevételek, kölcsönök visszatérülése (2/C. melléklet)** „3/a. beruházási támogatások központi költségvetéstől” bevételi előirányzaton került betervezésre 13.000 E Ft összegben a Hajó utcai játszótér rekonstrukciója, amely év közben átcsoportosításra került a **2. melléklet** „X. Egyéb központi támogatás” elnevezésű előirányzatra. A MÁK által közölt adatok alapján a rekonstrukcióra kapott támogatás módosított előirányzatban és teljesítésben is 12.685 E Ft volt, ezért szükségessé vált a „X. Egyéb központi támogatás” előirányzat csökkentése a különbözetként jelentkező 315 E Ft-tal. Ezzel egyidejűleg a 315 E Ft-tal

növelése kerül a **Működési bevételek, támogatásértékű bevételek, kölcsönök visszatérülése (2/C. melléklet)** „3/a. beruházási támogatások központi költségvetéstől” bevételi előirányzata.

- 8) **Működési bevételek, támogatásértékű bevételek, kölcsönök visszatérülése (2/C. melléklet)** között megtervezett „17. ÁFA bevételek, visszatérülések” sor előirányzata csökken 11.730 E Ft-tal. A bevételi előirányzat csökkentésére azért van szükség, mert a 2010. július hónapban történ fordított adózású kifizetéseket érintő előirányzat átcsoportosítás során megállapított fordított adózású tételek korrigálásra kerültek. A korrigálásra a polgármesternek nincs hatásköre a 2010. évi költségvetési rendelet szabályai alapján, ezért van szükség a rendelet módosítására. A bevételi előirányzat csökkentésével egyidejűleg azonos összegben csökken a beruházási kiadások előirányzata (lásd: 14/b. pont).
- 9) Az ÁFA bevallások helyes, bruttó módon történő számviteli elszámolása következtében a **Működési bevételek, támogatásértékű bevételek, kölcsönök visszatérülése (2/C. melléklet)** között megtervezett „14. Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevétele” sor bevételi előirányzata nő 59.022 E Ft-tal, a „17. ÁFA bevételek, visszatérülések” sor előirányzata pedig nő 600.986 E Ft-tal. Ezzel egyidejűleg összességében azonos összegben nő kiadási oldalon az ÁFA befizetés sor előirányzata (lásd: 14/e. pont)
- 10) Szükségessé vált a **2. melléklet** „X. Egyéb központi támogatás” sor bevételi előirányzatának csökkentése 58.121 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg a „IX. Központosított támogatás” sor bevételi előirányzatának emelése azonos összegben. A bevételi előirányzatok közötti átcsoportosításra azért van szükség, mivel a TEUT pályázatra (Epreskert u., Határ u., Csigekert u. burkolat felújítás) kapott támogatás összegét a MÁK 16. számú űrlapja központosított támogatásként sorolta be, és erről az önkormányzat csak később értesült.
- 11) A 40/2010. (XI.30.) önkormányzati rendelet 2.§ (1) bekezdése döntött a 2010. évi költségvetési rendelet 4.§ (2) bekezdésének módosításáról, amelynek alapján az önkormányzat év végéig további, legfeljebb 3.000.000 E Ft hitelt vehet fel, legfeljebb 10 napra. A hitel felvétele megtörtént, emiatt módosítani kell a bevételi előirányzatokat oly módon, hogy a **2. melléklet** „XI. Külső forrás” sor bevételi előirányzata nő 3.000.000 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg a **Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (2/B. melléklet)** „1/b. Beépített ingatlanok értékesítése” sor bevételi előirányzata azonos összegben csökken.

KIADÁSOK:

- 12) A rendelet módosítás tervezete tartalmazza az intézményeket és a központi kezelésű feladatokat érintő **saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosításokat.**

A Rendelet 7.§ (2) bekezdése értelmében:

„(2) Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények saját és a hozzátartozó önállóan működő intézmények előirányzat-módosítási hatáskörében, az Ámr. 89.§ (3) bekezdése alapján többletfeladat esetén a bevételi és kiadási előirányzatának összességét és a megfelelő részelőirányzatokat a tervezett összelőirányzatot meghaladó többletbevételéből az irányító szerv előzetes jóváhagyását követően felelheti az alábbiak szerint:

a) a működési bevétel tervezett mértékét meghaladó bevétel többletbevételnek minősül;

b) az Áht. 87. § (3) bekezdése szerinti átvett pénzeszközök, valamint támogatásértékű bevételek esetében a megkötött megállapodás szerint emelhető a bevétel és a kiadás egyaránt.”

Az **intézmények** IV. negyedévi saját hatáskörű előirányzat módosításairól készített kimutatást a rendelet módosítás-tervezetének 3/A. számú melléklete rögzíti tájékoztató jelleggel. A rendelet módosítás-tervezet 3. és 4. számú mellékletei már a módosított előirányzatokat tartalmazzák.

A **központi kezelésű feladatok** kiadási előirányzatain végrehajtott IV. negyedévi saját hatáskörű előirányzat módosításokról készített kimutatást a rendelet módosítás-tervezetének 5/A. számú melléklete tartalmazza tájékoztató jelleggel. A rendelet módosítás tervezetének 5. számú melléklete már a módosított előirányzatokat tartalmazza.

- 13) A rendelet módosítás tervezetének 4/1. számú melléklete tartalmazza az **intézmények kötött kiadások előirányzatát**.** A 2010. 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 dolgi kiemelt előirányzaton belül történtek. A Rendelet 11.§ (7) bekezdése alapján az átcsoportosítás csak a Közgyűlés engedélyével történhet. A rendelet módosítás tervezetének 4/1. számú melléklete már a módosított előirányzatokat tartalmazza.

A feladatok változása, valamint Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetéséről szóló 1/2010. (I.18.) Ör rendeletet érintő döntések miatt a rendelet módosítása szükségessé vált. A költségvetés tervezéskor ugyanis az intézmények nem tervezhették meg az áremelések hatását, és így jelentős túllépés tapasztalható a közüzemi díjak teljesítésénél.

Az átcsoportosítás összege intézményi szinten 73.487 ezer Ft.

Ezer Ft-ban

Intézmény megnevezése	Dologi kiadás	Összeg	Kiadás növekedése	Összeg
-----------------------	---------------	--------	-------------------	--------

	csökkenése			
DMJV Idősek Háza	Élelmiszer beszerzés	-5 582	Távhő és melegvíz	5 882
	Gázenergia	-834	Villamosenergia	1 507
	Víz és csatornadíj	-673		
DMJV Fogyatékosokat Ellátó Intézménye	Villamosenergia	-79	Távhő és melegvíz	79
Terápiás Ház	Gázenergia	-646	Távhő és melegvíz	195
			Víz és csatornadíj	451
Idősek és Csökkentlátók Otthona	Gázenergia	-291	Villamosenergia	948
	Egyéb dologi	-2 868	Távhő és melegvíz	1 920
			Víz és csatornadíj	291
Városi Szociális Szolgálat	Vásárolt élelmiszer	-248	Gyógyszer	248
	Távhő és melegvíz	-98	Víz és csatornadíj	98
DMJV Idősek Háza összesen		-4 230		4 230
DMJV Gyermekvédelmi Intézménye	Élelmiszer beszerzés	-6	Vásárolt élelmiszer	6
	Gázenergia	-75	Távhő és melegvíz	75
DMJV Reménysugár Otthona	Gázenergia	-231	Víz és csatornadíj	231
	Egyéb dologi	-5	Vásárolt élelmiszer	5
DMJV Családsegítő Központja	Egyéb dologi	-112	Vásárolt élelmiszer	112
DMJV Egyesített Bölcsődei Intézménye összesen		-429		429
Ifjúság utcai Óvoda	Gázenergia	-793	Vásárolt élelmiszer	55
			Távhő és melegvíz	669
			Víz és csatornadíj	69
Bartók - Babits utcai Óvoda	Villamosenergia	-21	Vásárolt élelmiszer	383
	Víz és csatornadíj	-80		
	Egyéb dologi	-377	Gázenergia	95
Görgey utcai Óvoda	Távhő és melegvíz	-65	Villamosenergia	50
			Gázenergia	13
			Víz és csatornadíj	1
			Egyéb dologi	1
Lehel utcai Óvoda	Egyéb dologi	-2 197	Vásárolt élelmiszer	2 516
	Villamosenergia	-88	Gázenergia	6
	Távhő és melegvíz	-260	Víz és csatornadíj	23
Ősz utcai Óvoda	Egyéb dologi	-962	Vásárolt élelmiszer	1 287
	Villamosenergia	-94		
	Távhő és melegvíz	-208		
	Víz és csatornadíj	-23		
Sinay Miklós utcai Óvoda	Távhő és melegvíz	-116	Gázenergia	2
			Villamosenergia	44
			Víz és csatornadíj	70

Ispotály utcai Óvoda	Egyéb dologi	-1 193	Vásárolt élelmiszer	1 682
	Gázenergia	-417		
	Villamosenergia	-72		
Áchim András utcai Óvoda	Víz és csatornadíj	-4	Villamosenergia	4
Bajcsy Zsilinszky-Szoboszlói utcai Óvoda	Vásárolt élelmiszer	-207	Gázenergia	185
			Víz és csatornadíj	22
Holló János utcai Óvoda	Villamosenergia	-6	Gázenergia	6
Közép utcai Óvoda	Egyéb dologi	-622	Víz és csatornadíj	44
	Gázenergia	-479	Vásárolt élelmiszer	1 208
	Villamosenergia	-151		
Szivárvány Óvoda	Egyéb dologi	-1 343	Víz és csatornadíj	51
	Gázenergia	-85	Vásárolt élelmiszer	1 784
	Villamosenergia	-407		
Százszorszép Óvoda	Gázenergia	-1 105	Vásárolt élelmiszer	1 605
	Egyéb dologi	-598	Villamosenergia	96
			Víz és csatornadíj	2
Bányai Júlia utcai-Angyalkert Óvoda	Vásárolt élelmiszer	-135	Gázenergia	171
	Távhő és melegvíz	-8	Villamosenergia	109
	Egyéb dologi	-229	Víz és csatornadíj	92
Karácsony György utcai Óvoda	Villamosenergia	-356	Gázenergia	12
	Távhő és melegvíz	-795	Vásárolt élelmiszer	1 754
	Egyéb dologi	-615		
Mesekert Óvoda	Villamosenergia	-464	Víz és csatornadíj	6
	Egyéb dologi	-1 629	Gázenergia	1 489
			Vásárolt élelmiszer	598
Szabadságtelepi Óvoda	Gázenergia	-1 058	Vásárolt élelmiszer	1 104
	Víz és csatornadíj	-152	Villamosenergia	193
	Egyéb dologi	-87		
Faragó utcai Óvoda	Gázenergia	-422	Vásárolt élelmiszer	326
			Villamosenergia	64
			Víz és csatornadíj	32
Kemény Zsigmond utcai Óvoda	Gázenergia	-628	Vásárolt élelmiszer	850
	Villamosenergia	-223	Egyéb dologi	1
Táncsics Mihály utcai Óvoda	Víz és csatornadíj	-4	Villamosenergia	4
Sípos utcai Óvoda	Gázenergia	-157	Villamosenergia	78
			Víz és csatornadíj	79
Thaly Kálmán utcai Óvoda	Távhő és melegvíz	-156	Villamosenergia	156
	Egyéb dologi	-446	Vásárolt élelmiszer	446
Simonyi úti Óvoda	Gázenergia	-323	Vásárolt élelmiszer	400
	Villamosenergia	-77		
Pósa utcai Óvoda	Gázenergia	-354	Vásárolt élelmiszer	1 371
	Villamosenergia	-23		

	Víz és csatornadíj	-80		
	Egyéb dologi	-914		
Hajó utcai Óvoda	Villamosenergia	-12	Gázenergia	3
	Távhő és melegvíz	-414	Víz és csatornadíj	191
	Egyéb dologi	-1 138	Vásárolt élelmiszer	1 370
Nagyerdei Óvoda	Távhő és melegvíz	-174	Gázenergia	9
			Villamosenergia	165
Gönczy Pál utcai Óvoda	Gázenergia	-741	Vásárolt élelmiszer	741
Ifjúság utcai Óvoda összesen		-23 787		23 787
Vénkert Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	Távhő és melegvíz	-1 093	Gyógyszer	2
			Gázenergia	728
			Víz és csatornadíj	363
Dózsa György Általános Iskola	Távhő és melegvíz	-121	Villamosenergia	121
Gönczy Pál Általános Iskola	Gázenergia	-27	Víz és csatornadíj	27
Ibolya utcai Általános Iskola	Távhő és melegvíz	-20	Gázenergia	19
			Víz és csatornadíj	1
Fazekas Mihály Általános Iskola	Villamosenergia	-126	Víz és csatornadíj	126
Epreskerti Általános Iskola	Gázenergia	-176	Víz és csatornadíj	176
Hatvani István Általános Iskola	Gázenergia	-85	Víz és csatornadíj	85
Hunyadi János Általános Iskola	Villamosenergia	-100	Víz és csatornadíj	100
Árpád Vezér Általános Iskola	Távhő és melegvíz	-211	Villamosenergia	188
			Víz és csatornadíj	23
Bolyai János Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	Távhő és melegvíz	-1	Gázenergia	1
Vénkert Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény összesen		-1 960		1 960
Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	Víz és csatornadíj	-1 143	Villamosenergia	1 143
Vörösmarty Mihály Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	Egyéb dologi	-32	Gázenergia	4
			Villamosenergia	262
	Vásárolt élelmiszer	-500	Távhő és melegvíz	266
Margit téri Óvoda	Egyéb dologi	-291	Gázenergia	19
			Távhő és melegvíz	272
Tócoskerti Óvoda	Gázenergia	-6	Távhő és melegvíz	6
Petőfi Sándor Általános Iskola és Óvoda	Gázenergia	-147	Távhő és melegvíz	147
József Attila Általános Iskola	Vásárolt élelmiszer	-2 164	Egyéb dologi	2 415
	Gázenergia	-251		
Lilla téri Általános Iskola	Gázenergia	-806	Vásárolt élelmiszer	806

Hétszínvirág Óvoda	Villamosenergia	-298	Vásárolt élelmiszer	501
	Távhő és melegvíz	-64		
	Víz és csatornadíj	-94		
	Gyógyszer	-5		
	Egyéb dologi	-40		
Karácsony Sándor Általános Iskola	Gázenergia	-642	Villamosenergia	642
Kuruc utcai Óvoda	Gázenergia	-3	Villamosenergia	3
Bocskai István Általános Iskola	Víz és csatornadíj	-21	Villamosenergia	21
Benedek Elek Általános Iskola	Víz és csatornadíj	-13	Villamosenergia	13
	Vásárolt élelmiszer	-1 473	Egyéb dologi	2 487
	Gázenergia	-1 014		
Szoboszlói úti Általános Iskola	Gázenergia	-1 127	Villamosenergia	137
			Vásárolt élelmiszer	990
Bárczi Gusztáv Egységes Gyógypedagógia Módszertani Intézménye	Villamosenergia	-101	Víz és csatornadíj	101
	Gázenergia	-9 967	Távhő és melegvíz	9 967
Rakovszky Dániel Általános Iskola	Egyéb dologi	-230	Gázenergia	226
			Víz és csatornadíj	4
Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény összesen		-20 432		20 432
Tóth Árpád Gimnázium	Villamosenergia	-471	Távhő és melegvíz	471
Csokonai Vitéz Mihály Gimnázium	Egyéb dologi	-1 012	Vásárolt élelmiszer	1 012
Fazekas Mihály Gimnázium	Vásárolt élelmiszer	-685	Villamosenergia	663
			Távhő és melegvíz	22
Móricz Zsigmond Középiskola Kollégium	Egyéb dologi	-112	Távhő és melegvíz	104
			Víz és csatornadíj	8
Gulyás Pál Középiskolai Kollégium	Vásárolt élelmiszer	-1 847	Villamosenergia	1 229
	Egyéb dologi	-52	Távhő és melegvíz	618
			Gyógyszer	52
Tóth Árpád Gimnázium összesen		-4 179		4 179
Povolny Ferenc Szakképző Iskola	Vásárolt élelmiszer	-1 381	Villamosenergia	494
			Távhő és melegvíz	887
Baross Gábor Szakképző Iskola és Kollégium	Távhő és melegvíz	-317	Gázenergia	176
	Vásárolt élelmiszer	-247	Villamosenergia	388
Beregszászi Pál Szakközépiskola és Szakiskola	Vásárolt élelmiszer	-471	Villamosenergia	73
	Gázenergia	-283	Távhő és melegvíz	797
	Víz és csatornadíj	-116		
Brassai Sámuel Gimnázium és Műszaki Szakközépiskola	Vásárolt élelmiszer	-257	Gázenergia	10
	Távhő és melegvíz	-173	Villamosenergia	357
			Víz és csatornadíj	63

Erdey-Grúz Tibor Vegyipari és Környezetvédelmi Szakközépiskola	Gyógyszer	-609	Gázenergia	443
	Vásárolt élelmiszer	-313	Villamosenergia	998
	Egyéb dologi	-1 844	Távhő és melegvíz	1 192
			Víz és csatornadíj	133
Mechwart András Gépipari és Informatikai Szakközépiskola	Gázenergia	-1 587	Vásárolt élelmiszer	1 412
	Egyéb dologi	-1 073	Villamosenergia	1 248
Kodály Zoltán Zeneművészeti Szakközépiskola Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Kollégium	Vásárolt élelmiszer	-529	Villamosenergia	519
			Távhő és melegvíz	10
Irinyi János Gimnázium, Szakközép- és Szakiskola	Villamosenergia	-174	Távhő és melegvíz	174
Bethlen Gábor Közgazdasági Szakközépiskola és Szakiskola	Távhő és melegvíz	-153	Gyógyszer	5
			Villamosenergia	147
			Egyéb dologi	1
Péchy Mihály Építőipari Szakközépiskola	Távhő és melegvíz	-238	Víz és csatornadíj	238
Gábor Dénes Elektronikai Műszaki Szakközépiskola és Kollégium	Gyógyszer	-30	Villamosenergia	394
	Vásárolt élelmiszer	-1 666	Távhő és melegvíz	1 997
	Egyéb dologi	-814	Víz és csatornadíj	119
Könnyűipari Szakközép- és Szakiskola	Gyógyszer	-22	Vásárolt élelmiszer	114
	Távhő és melegvíz	-423	Villamosenergia	533
	Egyéb dologi	-368	Víz és csatornadíj	166
Kereskedelmi és Vendéglátóipari Szakközépiskola és Szakiskola	Villamosenergia	-234	Gázenergia	13
			Víz és csatornadíj	221
Povolny Ferenc Szakképző Iskola összesen		-13 322		13 322
Debreceni Filharmonikus Zenekar	Villamosenergia	-41	Gázenergia	41
Debreceni Kodály Kórus	Villamosenergia	-7	Víz és csatornadíj	7
Debreceni Városi Könyvtár	Víz és csatornadíj	-8	Távhő és melegvíz	8
Tourinform Idegenforgalmi Információs Iroda	Egyéb dologi	-170	Villamosenergia	166
			Távhő és melegvíz	4
Csapókerti Közösségi Ház	Villamosenergia	-147	Gázenergia	147
	Egyéb dologi	-8	Víz és csatornadíj	8
Debreceni Művelődési Központ	Villamosenergia	-282	Távhő és melegvíz	282
Debreceni Filharmonikus Zenekar összesen		-663		663
Vojtina Bábszínház	Távhő és melegvíz	-187	Gázenergia	16
	Egyéb dologi	-310	Villamosenergia	427
			Víz és csatornadíj	54
Csokonai Színház összesen		-497		497
Debreceni Közterületfelügyelet	Vásárolt élelmiszer	-12	Gyógyszer	249
	Egyéb dologi	-237		

Debreceni Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	Gázenergia	-3 739	Vásárolt élelmiszer	13
			Villamosenergia	56
			Távhő és melegvíz	3 642
			Víz és csatornadíj	28
MINDÖSSZESEN		-73 487		73 487

14) A központi kezelésű feladatok (5. számú melléklet) kiadási előirányzatait érintő módosítások:

a.) Az adósságszolgálat (5/I. számú melléklet) kiadási előirányzatai közül a „I. Hosszú lejáratú hitelek” 5. sorának módosított előirányzata nő 30.711 E Ft-tal az EIB által nyújtott jutalék töketörlesztése miatt, valamint további 2 E Ft-tal ennek kamata miatt, összességében 30.713 E Ft-tal. Ezzel egyidejűleg a bevételi előirányzatok is emelése kerültek azonos összegben (lásd: 3. pont).

b.) A Beruházási kiadások (5/IV.4.1. alcím) között megtervezett „5. Debrecen Város és térsége szennyvízhálózat fejlesztés és tisztítás ISPA” elnevezésű sor előirányzata 11.730 E Ft-tal csökken a fordított adózású tételek korrigálása miatt, ezzel egyidejűleg azonos összegben csökken a bevételi előirányzat is (lásd: 8. pont). Továbbá, a fordított adózású tételek helyes elszámolása érdekében, 11.730 E Ft-tal csökken az **Egyéb kiadások (5/X. cím)** között megtervezett „10.3. Áfa befizetés” sor előirányzata, ezzel egyidejűleg azonos összegben nő a **Beruházási kiadások (5/IV.4.1. alcím)** között megtervezett „5. Debrecen város és térsége szennyvízhálózat-fejlesztés és tisztítás ISPA” sor előirányzata.

c.) A Felújítási kiadások (5/IV.4.2. alcím) előirányzatait érintő módosítások, és e módosításokkal egyidejűleg történő központi kezelésű feladatok kiadási előirányzatának módosításai:

- **Felújítási kiadások (5/IV.4.2. alcím)** között megtervezett „Tételes felújítások összesen – 14. sz. orvosi rendelő áthelyezése (Db. Budai-Ézsaiás u. 67.sz.-ról)” elnevezésű I./55./67. sor előirányzata csökken 12.407 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg azonos összegben nő a **Vagyongazdálkodási feladatok (5/XI. cím)** „Üzemeltetési ktg. (energia ktg., őrzés, kaszálás)” elnevezésű 1. sora. Az előirányzat átcsoportosítása a Szabó Kálmán u. 1-7. sz. alatt kialakításra kerülő 14. sz. orvosi rendelő felújítási munkáinak fedezetéhez szükséges előirányzat biztosítása miatt vált szükségessé.
- **Felújítási kiadások (5/IV.4.2. alcím)** között megtervezett „Korszerűsítés, karbantartás jellegű feladatok” elnevezésű II. sor előirányzata csökken 375 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg azonos összegben nő a **Vagyongazdálkodási feladatok (5/XI. cím)** „Üzemeltetési ktg. (energia ktg., őrzés, kaszálás)” elnevezésű 1. sora. Az előirányzat átcsoportosítása a Híd u. 14. sz. alatti orvosi

rendelő épületgépészeti szerelési munkák tervezési munkáinak fedezetéhez szükséges előirányzat biztosítása miatt vált szükségessé.

- **Felújítási kiadások (5/IV.4.2. alcím)** között megtervezett „*Technológiai felügyeleti rendszerek, érintésvédelem*” elnevezésű III. sor előirányzata csökken 309 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg azonos összegben nő az **Egyéb kiadások (5/X. cím)** „*Egyéb kiadások*” elnevezésű 4. sor előirányzata. Az előirányzat átcsoportosítás azért vált szükségessé, mivel a 36/2010. (IX.22.) Ö.r. rendelettel riasztóhálózat karbantartása átcsoportosított előirányzat nem tartalmazta a negyedik negyedévre kiszámlázott karbantartás során felhasznált anyagok költségét.
- **Felújítási kiadások (5/IV.4.2. alcím)** között megtervezett „*Tartalékkeret, évközi felújítási igények*” elnevezésű VII. sor előirányzata csökken 722 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg azonos összegben nő a **Vagyongazdálkodási feladatok (5/XI. cím)** „*Üzemeltetési ktg. (energia ktg., őrzés, kaszálás)*” elnevezésű 1. sora. Az előirányzat átcsoportosítása a Dobozi u. 2. szám alatt található Gépjármű Szolgálat belső csatorna vezetékek rendszer felújítási munkáinak fedezete biztosítása miatt vált szükségessé.
- **Felújítási kiadások (5/IV.4.2. alcím)** között megtervezett „*Tartalékkeret, évközi felújítási igények*” elnevezésű VII. sor előirányzata csökken 197 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg azonos összegben nő a **Vagyongazdálkodási feladatok (5/XI. cím)** „*Üzemeltetési ktg. (energia ktg., őrzés, kaszálás)*” elnevezésű 1. sora. Az előirányzat átcsoportosítása a 37-es körzet (Ondód, Nyárfás u. 2.) háziorvosi rendelőjének gázellátó rendszerének átalakítása miatt vált szükségessé.
- **Felújítási kiadások (5/IV.4.2. alcím)** között megtervezett „*Tartalékkeret, évközi felújítási igények*” elnevezésű VII. sor előirányzata csökken 2.294 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg azonos összegben nő a **Vagyongazdálkodási feladatok (5/XI. cím)** „*Üzemeltetési ktg. (energia ktg., őrzés, kaszálás)*” elnevezésű 1. sora. Az előirányzat átcsoportosítása a Híd u. 14. sz. alatti orvosi rendelő fűtési rendszerének felújítási munkáinak fedezetéhez szükséges előirányzat biztosítása miatt vált szükségessé.
- **Felújítási kiadások (5/IV.4.2. alcím)** között megtervezett „*Tartalékkeret, évközi felújítási igények*” elnevezésű VII. sor előirányzata csökken 263 E Ft-tal, és ezzel egyidejűleg azonos összegben nő a **Vagyongazdálkodási feladatok (5/XI. cím)** „*Üzemeltetési ktg. (energia ktg., őrzés, kaszálás)*” elnevezésű 1. sora. Az előirányzat átcsoportosítása a Híd u. 14. sz. alatti orvosi rendelő és védőnői tanácsadó rendelő elektromos hálózatának szétválasztása, külön mérőóra felszerelési kivitelezési munkáinak fedezetéhez szükséges előirányzat biztosítása miatt vált szükségessé.

d.) A Városépítési, városfejlesztési és felújítási kiadások (5/IV. cím) új alcímmel egészül ki, „5/IV.4.4. Széchenyi terves lakások” elnevezéssel. Az új alcím kiadási előirányzata összesen 36.743 E Ft (azon belül: 32.226 E Ft dologi, 4.517 E Ft felújítás kiemelt előirányzat). Ezzel egyidejűleg a bevételi előirányzatok is emelése kerültek azonos összegben (lásd: 1. pontban).

e.) Az Egyéb kiadások között megtervezett „5/X.10.3. ÁFA befizetés” sor kiadási előirányzata nő 660.008 E Ft-tal, amelynek fedezetét a 9. pontban rögzített bevételi előirányzat emelés képezi.

f.) A Városmarketing feladatok (5/X.10.5. alcím) között megtervezett „3. Kiemelkedő tevékenységek támogatása” sor előirányzat nő 253 E Ft-tal, amelynek fedezetét bevételi oldalon a Márton napi libalakoma rendezvény keretében az Egri Bormíves Kft. által befizetett részvételi díj képezi. Ezzel egyidejűleg azonos összegben emelése kerültek a bevételi előirányzatok (lásd: 4. pont)

g.) Az Egyéb kiadások (5/X. cím) között megtervezett „5/X.10.14. Követelés elengedés kiadásai” sor dologi kiemelt előirányzata nő 3.345 E Ft-tal, amelynek bevételi fedezetét a 2. pontban rögzített bevételi előirányzatok emelése képezi.

h.) A Vagyongazdálkodási feladatok (5/XI. cím) között megtervezett „15. Bérleti díj beszámítással végzett beruházások, felújítások elszámolása” elnevezésű sor kiadási előirányzata 4.235 E Ft-tal nő, amelynek fedezetét három vállalkozó befizetése képezi. A vállalkozók saját költségükön újították fel az önkormányzat által bérbe adott bérleményt, így az önkormányzat tulajdonába kerülő felújítások, beruházások értékének 50%-át az önkormányzat a bérleti díjba beszámítja. A havi bérleti díj kiszámlázásra kerül, azonban pénzügyi teljesítést csak a számla összegének a fele igényel. Ezzel egyidejűleg azonos összegben emelése kerültek a bevételi előirányzatok (lásd: 6. pont)

i.) A Rendelet 6.§ (4) bekezdése előírja, hogy a **Céltartalékon (5/XIII.13.2. alcím)** képződő, december 31-i állapot szerinti előirányzat-maradvány az általános tartalékot növeli, amelyről a Közgyűlés dönt a zárszámadási rendelet előterjesztését megelőző költségvetési rendeletmódosítással. A céltartalék 2010. december 31-i állapot szerinti módosított előirányzata összesen 246.233 E Ft, amely teljes egészében átcsoportosításra kerül az „5/XIII.13.1 Általános tartalék” alcím előirányzatára. Tekintettel arra, hogy a Rendelet fenti szabálya értelmében, a jelen előterjesztésben szereplő Céltartalékról szóló részletező táblázatban az egyes sorok módosított előirányzatai már 0 E Ft összeggel kerültek feltüntetésre, ezért tájékoztatásul az alábbi táblázat összefoglalja a Céltartalék 2010. december 31-i állapot szerinti kiadási előirányzatait:

		E Ft-ban	
Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2010.12.31-én
	I. Intézmények	331 568	78 959

1.1	Pedagógus szakkönyv vásárlás	13 000	867
1.2	BM pályázat (felmentési idő fele + TB)	16 000	10 530
1.3	Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása	8 912	0
1.4	Arany János Tehetséggondozó Program támogatása	116 130	18
1.5	Tanulók ingyenes tankönyvtámogatása	126 526	0
1.6	Érettségi és szakvizsga	40 000	0
1.7	Középfokú intézmények felfüggesztett bére, és túlóra miatti többlet járulékkal együtt	10 000	7 322
1.8	Könyvtár (könyvbeszerzés)	1 000	0
1.9	Étkeztetés 25%-os SZJA fedezete	0	1 047
1.10	Kollégiumok (krízis) étkeztetési kiadásainak fedezete	0	2 000
1.11	Pedagógus szakszolgálati tevékenység támogatása	0	0
1.12	Kettős kifizetések fedezete	0	46 974
1.13	2010/2011. tanév I. félév túlóra fedezete	0	5 804
1.14	Tehetségfelmérés (4. és 6. évfolyamon)	0	4 397
	Egyéb	104 896	167 274
2.1	Többcélú Kistérségi Társulás intézményi és társulási támogatása	104 896	0
2.2	Előre nem látható kötelezettségek fedezete	0	167 274
	Összesen:	436 464	246 233

* * *

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

* * *

II. Előzetes hatásvizsgálat
Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata
2010. évi költségvetéséről szóló 1/2010. (I.18.) 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** vizsgálandók.

Előzetes hatásvizsgálat keretében megállapítható, hogy az önkormányzatnak törvényben foglalt kifejezett kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni. Jelen módosítás tárgya a 2010. évi költségvetési rendelet utolsó módosítása, a 2010. december 31-i állapotnak megfelelően.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm.rendelet 68.§ (3) bekezdés alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásáról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet harminc napon belül tájékoztatja. A képviselő-testület döntése szerint időközönként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára az éves beszámoló irányító szervhez történő megküldésének határidejéig, **december 31-i hatállyal módosítja ennek megfelelően a költségvetési rendeletét.** Ehhez képest a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 7.§-ában rögzített szabályok alapján már nem alkalmazható az a megoldás, hogy a rendelet-módosítás visszamenőlegesen 2010. december 31-i nappal lépjen hatályba. E tekintetben a két jogszabály között ellentmondás van. A jogszabályi ellentét feloldására a 2010. évi költségvetési rendelet-módosítás a jövőre nézve fog hatályba lépni, 2011. április 30-án azonban a normaszövegben rögzítésre kerül, hogy a 2010. évi módosított előirányzatok, létszámadatok és egyéb adatok a 2010. december 31-i állapotnak megfelelően kerülnek elfogadásra.

Fenti jogszabályi kötelezettség alapján tehát szükséges az 1/2010. (I. 18.) önkormányzati rendelet módosítása, amely a 2010. évi előirányzatok – zárszámadás előtti – „rendezését” jelenti. Ez a rendeletmódosítás tartalmazza 2010. negyedik negyedévének előirányzat változásait is. A rendelet-módosításhoz nem kapcsolódik a negyedik negyedév gazdálkodásáról szóló beszámoló, mivel ezt nem írja elő a jogszabály. A 2010. utolsó negyedévéről szóló beszámolót a zárszámadási rendelet fogja tartalmazni összevontan az éves gazdálkodásról szóló beszámolóval.

A **tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai** közé sorolható az is, hogy az önkormányzat együttesen fogadja el az általa alapított költségvetési szervek költségvetéseinek módosításait, valamint dönt a költségvetési szervei által el nem látott feladatok előirányzatainak rendezéséről is.

A jogalkotásról szóló törvény szerint az előzetes hatásvizsgálat keretében vizsgálni kell a **jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket**, azonban a költségvetési rendelet módosítása esetében ez több szempontból is nehezen értelmezhető. A költségvetés meghatározza a költségvetési szervek létszámkeretét, így a személyi erőforrások tekintetében konkrét rendelkezéseket tartalmaz, bizonyos mértékig befolyással bír a szervezeti működésre, ez utóbbiról azonban nem a költségvetési rendelet keretei között dönt az önkormányzat, hanem külön rendeletben. 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 tárgyévra vonatkozó költségvetési rendeletének módosítását megalkotni és elfogadni.

* * *

III. Indokolás
Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata
2010. évi költségvetéséről szóló 1/2010. (I.18.) 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 2010. évi költségvetés előirányzatainak, létszámadatainak és egyéb kiegészítő információinak módosításait tartalmazza a 2010. 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 rendelet kiegészül a 3/A. és az 5/A. számú tájékoztató jellegű mellékletekkel, amely az utolsó negyedév saját hatáskörű előirányzat változtatásait tartalmazza.

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 2010. évi gazdálkodásról szóló zárszámadási rendelet nem tartalmazhat előirányzat módosítást, ezért szükséges, hogy a zárszámadást megelőzően kerüljön elfogadásra a 2010. évi költségvetési rendelet módosítása.

Mindezek eredményeként áll össze az önkormányzat 2010. évi költségvetésének záró előirányzat adatai, 2010. december 31-i állapotnak megfelelően.

* * *

Kérem a tisztelt Közgyűlést, hogy Debrecen MJV Önkormányzat 2010. évi költségvetési rendeletének módosításáról szóló rendelet-tervezet elfogadni szíveskedjen.

Kelt: Debrecen, 2011. április 20.

Kósa Lajos

polgármester