

## ELŐTERJESZTÉS

<b>Előterjesztő:</b>	
	Dr. Papp László polgármester
<b>Tárgy:</b>	
	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről szóló 6/2014. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosítása
<b>Iktatószám:</b>	
	PÜGY-61239-/2015
<b>Ügyintéző:</b>	
	Szücs László főosztályvezető
<b>Feladatot jelent:</b>	
	Molnár Éva osztályvezető
<b>Véleményező bizottságok:</b>	
	Pénzügyi Bizottság
<b>Törvényességi véleményezés ideje:</b>	2015.04.23.
<b>Törvényességi ellenőrzést végezte:</b>	Dr. Fejesné dr.Terdik Edda Beáta

### Mellékletek:

<a href="#">R-mód 13-14. melléklet (intézmények)</a>
<a href="#">Hat.javaslat 1. melléklet (intézmények saját hatáskörű)</a>
<a href="#">R-mód 1. melléklet (mérleg)</a>
<a href="#">Hat.javaslat 2. melléklet (intézmények kötött)</a>
<a href="#">Hat.javaslat 3. melléklet (központ saját hatáskörű)</a>
<a href="#">R-mód § szövege</a>
<a href="#">R-mód 2-12. melléklet (bevételek)</a>
<a href="#">R-mód 15-16. melléklet (intézmények)</a>
<a href="#">R-mód 17-35. melléklet (központ)</a>

## Tisztelt Közgyűlés!

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetését a Közgyűlés a **6/2014. (II. 27.) önkormányzati rendelettel** (a továbbiakban: Rendelet) fogadta el, 35.021.109 E Ft bevételi és kiadási főösszeggel.

Jelen előterjesztést megelőzően 2014. évben négy alkalommal került sor a Rendelet módosítására:

- Első alkalommal a 2013. évi pénzmaradvány felosztásáról, valamint a költségvetési szerveket, és a központi kezelésű feladatokat érintő egyéb előirányzat-átcsoportosításokról döntött a Közgyűlés, amelyet a **14/2014. (IV. 24.) önkormányzati rendelet** tartalmaz. A 2013. évi pénzmaradványnak várható összege már a költségvetés elfogadásakor betervezésre került 100.000 E Ft összegben, így a 2013. évi zárszámadás tényadatai alapján a bevételi és kiadási előirányzatok további 3.611.203 E Ft összegű pénzmaradvánnyal kerültek megemelésre. (Az összes 2013. évi pénzmaradvány 3.711.203 E Ft volt.) A 2014. évi költségvetés főösszege ezáltal 38.632.312 E Ft-ra módosult 2014. április 30-i hatállyal.
- Második alkalommal a Rendelet normaszövegét érintő módosításra került sor, a **19/2014. (V. 29.) önkormányzati rendelettel**. E rendelet-módosítás során, az időközi költségvetési jelentés elkészítésének megkönnyítése érdekében vált szükségessé a kiadási előirányzat-csoportok közötti átcsoportosítás lehetőségének biztosítása.
- Harmadik alkalommal a **33/2014. (IX. 25.) önkormányzati rendelet** a folyószámla-hitelkeret összegét emelte meg 3.500.000 E Ft-ra [lásd: a Rendelet 5.§ (1) bekezdése]; kiegészült a költségvetési rendelet normaszövege a fordított adózású ügyletek esetében gyakorolható, előirányzat-átcsoportosításra vonatkozó szabályokkal [lásd: a Rendelet 17.§ (9) bekezdése]; valamint a 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 42.§ 4. pontja alapján pontosításra került a Rendelet 22.§ (2) bekezdésében rögzített döntési hatáskör oly módon, hogy az illetékes bizottság javaslata alapján, a polgármester az alapítványi forrás átvétele, átadása kivételével dönthet a támogatások odaítéléséről.
- Negyedik alkalommal a **40/2014. (XI. 27.) önkormányzati rendelet** módosította a Rendelet normaszövegét és a költségvetési előirányzatokat tartalmazó mellékleteket. A rendelet-módosítás eredményeként, az önkormányzat 2014. évi költségvetésének mérlegfőösszege 46.087.658 E Ft-ra módosult 2014. november 30-i hatállyal.

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 rendelkezés alapján szükség van a 2014. évi költségvetési rendelet módosítására, a 2014. évi zárszámadási rendelet-tervezet elfogadását megelőzően.

Az előterjesztés részét képező 2014. évi költségvetési rendelet módosításának tervezete a 2014. december 31-ig polgármesteri hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokat és előirányzat átcsoportosításokat is tartalmazza.

Fenti jogszabályi kötelezettségnek eleget téve terjesztem elő Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről szóló 6/2014. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosítását.

## I. A Rendelet módosítása

### 1.) Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveket érintő módosítások:

- **A Rendelet 3. melléklete** a következő képen módosul: A Módosított előirányzatok között található „Jóváhagyott Pm” megnevezésű oszlop megszüntetésre kerül úgy, hogy az adattartalma továbbra is kimutatásra kerül a Módosított előirányzatok között az „Intézményeknél képződött Pm B8131” és „Intézményeknek kiutalandó Pm B16” megnevezésű két új oszlopban. Az „Intézményeknél képződött Pm B8131” megnevezésű oszlop és adattartalma a módosítást megelőzően „Jóváhagyott Pm” megnevezésű oszlop helyére kerül beállításra, az „Intézményeknek kiutalandó Pm B16” megnevezésű oszlop a Bevételi előirányzatok között található „Egyéb bevétel” megnevezésű oszlophoz kerül beállításra úgy, hogy az „Egyéb bevétel” oszlop egyúttal megbontásra kerül „B1+B2+B6+B7 (B16 nélkül)” és az érintett „Intézményeknek kiutalandó Pm B16” oszlopokra. A megbontásra a Magyar Államkincstár felé teljesítendő adatszolgáltatások (PMINFO) űrlapjainak adattartalmához történő egyezőség biztosítása érdekében van szükség. A „Támogatás” megnevezésű oszlop mind az Eredeti, mind a Módosított előirányzatok esetében „Központi, irányító szervi támogatás B816” megnevezésre módosul.
- **A határozati javaslat 1. melléklete** tartalmazza a költségvetési szervek által 2014. október 1. és 2014. december 31. között végrehajtott saját hatáskörű előirányzat-módosításokat és átcsoportosításokat, külön kimutatva az Áht. 30.§ (3) bekezdés szerinti, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása miatti csökkentést. A saját hatáskörű előirányzat-módosítások és átcsoportosítások negyedik negyedévi egyenlege -48.052 E Ft amely összeg bevételi előirányzatokra történő megbontás esetén a következő tételekből áll össze:
  - a Közhatalmi bevételek 16.654 E Ft-tal emelkedtek,
  - a Működési bevételek -235.802 E Ft-tal csökkentek,
  - a Felhalmozási bevételek 208 E Ft-tal emelkedtek,
  - az Egyéb bevételek 170.888 E Ft-tal emelkedtek,
  - (a Működési bevételek és az Egyéb bevételek egyenlege így tehát -64.914 E Ft csökkenést mutat).
- **A határozati javaslat 2. melléklete** tartalmazza a költségvetési szervek kötött kiadásainak átcsoportosítására vonatkozó kimutatást. A 2014. negyedik negyedéve folyamán, valamint a 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. A rendelet-módosítás tervezetének 4.1. melléklete már a módosított előirányzatokat tartalmazza. Az átcsoportosítás összege intézményi szinten 101.205 E Ft volt.

### 2.) Bevételi előirányzatokat érintő módosítások:

- **Az Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (2.2. melléklet)** előirányzatai között megtervezett „*Debrecen Területfejlesztési Konceptiójának és Integrált Településfejlesztési Stratégiájának kidolgozása (2.2. melléklet 1.2.3.8. feladat)*” előirányzata átnevezésre kerül, mivel több pályázatot is érint az, hogy a felhalmozási támogatás mellett működési rész is támogatásra került. A 2.2. melléklet 1.2.3.8. feladat megnevezése tehát következő lesz: **„Beruházási feladatokhoz kapcsolódó működési célú támogatás”**. Az alábbi pályázatok működési támogatása kerül itt kimutatásra:
  - Debrecen településfejlesztési koncepciójának és Integrált Településfejlesztési Stratégiájának kidolgozása

- Déri Múzeum modernizálása a régió európai örökségének céljából
- Kerékpáros turisztikai útvonalhálózat és szolgáltatás fejlesztése Debrecenben

### **3.) Bevételi és kiadási előirányzatokat érintő módosítások:**

- Az előző évek tapasztalatai azt mutatták, hogy az év közben induló pályázatok könyvelésének elkülönítéséhez rendelkezni kell év közben egy átmenetileg használható előirányzattal. Ezért került az **Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (2.2. melléklet)** előirányzatai között megtervezett „Év közben induló pályázatok működési célú támogatása (2.2. melléklet 1.2.3.7. feladat)” az eredeti költségvetésbe 0 Ft előirányzattal. Év végével a sor átnevezésre kerül a támogatási cél alapján. Az „Év közben induló pályázatok működési célú támogatása” elnevezés **„Pedagógiai feladatok működési célú támogatása”** elnevezésre változik. Itt kerül kimutatásra az IPR-14 „Integrációs pedagógiai rendszer 2014. évi támogatása” 1.132 E Ft összegben és a TIOP 1.1.1-07/1-2008-1002 „A pedagógiai, módszertani reformot támogató informatikai infrastruktúra fejlesztése 7.575 E Ft összegben. Ezzel egyidejűleg **A nemzetközi és hazai támogatású pályázatok (5.15. melléklet)** között megtervezett „Év közben induló pályázatok kiadásai (22.1.12. alcím)” megnevezésű kiadási sor neve is megváltozik „*IPR-14-A "Integrációs Pedagógiai Rendszer támogatása (22.1.12. alcím)"*” megnevezésre. Az új megnevezésre azért van szükség, mert DMJV Önkormányzata „Az Integrációs Pedagógiai Rendszer 2014. évi támogatása” címmel kiírt felhívásra, sikeresen pályázott.
- Az Önkormányzat költségvetésének bevételei (2. melléklet) kiegészül egy új jogcímmel. A **Belföldi finanszírozás bevételei (2. melléklet 8.1. jogcím)** között az eredeti költségvetés elkészítésekor nem került betervezésre az Államháztartáson belüli megelőlegezések jogcím. Az új sorral történő kiegészítésre azért van szükség, mert a Magyar Államkincstár 2014. december hónapban megelőlegezte a 2015. január 5-ig esedékes 2015. évi állami támogatás fedezetét 208.758 E Ft összegben. Az állami támogatás összegével a bevételi előirányzatot meg kellett emelni, ezzel egyidejűleg a kiadási előirányzat megemelése is megtörtént. Az új bevételi előirányzat megnevezése: „*Államháztartáson belüli megelőlegezések (8.1.3. jogcím)"*”. Ezzel egyidejűleg az **Egyéb kiadások (5.13. melléklet)** kiegészül egy új alcímmel: „*2015. évi állami támogatás megelőlegezése (20.1.23. alcím)"*” elnevezéssel. Az új sor dologi kiadások kiemelt előirányzata, a fent említett bevételi előirányzat emeléssel egyidejűleg megemelésre kerül 208.758 E Ft összeggel.
- Az **Egyéb kiadások (5.13. melléklet)** kiegészül egy új alcímmel a „*Intézmények részére átadott pénzmaradvány (20.1.22. alcím)"*” elnevezéssel, és ezzel egyidejűleg megemelésre kerül az egyéb működési célú kiadások (támogatások) kiemelt előirányzata 953.087 E Ft összegben. Az új sorral történő kiegészítésre, a Magyar Államkincstár felé teljesítendő adatszolgáltatások (PMINFO) űrlapjainak adattartalmához történő egyezőség biztosítása érdekében van szükség. Bevételi oldalon, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél kerül kimutatásra a 953.087 E Ft, a rendelet-módosítás tervezetének **Rendelet 3. mellékletében**, valamint a **Rendelet 2. melléklete** kiegészül egy új alcímmel „*1.3. Intézmények átvett pénzmaradványa*” elnevezéssel, azonos összegű módosított előirányzattal.
- A **határozati javaslat 3. melléklete** tartalmazza az önkormányzat központi kezelésű feladatait érintő saját hatáskörű előirányzat-módosítások és előirányzat-átcsoportosítások összesítését, amelyről a polgármester döntött 2014. IV. negyedévben. Az Áht. 34.§ (4) bekezdése alapján, a polgármester által átruházott hatáskörben elrendelt előirányzat-módosítások és előirányzat-átcsoportosítások alapján módosítani kell a költségvetési rendeletet, legkésőbb a zárszámadás elfogadását megelőző utolsó költségvetési rendelet-módosítás alkalmával.

#### **4.) Kiadási előirányzatokat érintő módosítások:**

- Az **Egészségügyi kiadások (5.7. melléklet)** „9.1.3. Egészségügyi alapellátás biztosítása” alcímről 1.060 E Ft átcsoportosításra kerül a „9.1.5. OEP-finanszírozás egészségügyi alapellátásra” alcím előirányzatára. A 9.1.5. jogcímmel a 40/2014. (XI. 27.) önkormányzati rendelet egészítette ki a 2014. évi költségvetési rendeletet, amely csak 2014. november 30-án lépett hatályba. A kiadási előirányzat-átcsoportosítás az október havi OEP-finanszírozás összegét tartalmazza, amelyet október hónapban az elkülönített kiadási előirányzat (azaz elfogadott költségvetési rendelet-módosítás) hiányában még nem lehet a 9.1.5. alcímre emelni.
- Az **Egyéb kiadások (5.13. melléklet)** között megtervezett „DKV Zrt. veszteség kompenzációja (20.1.8. alcím)” megnevezése módosul a következők szerint: „A Kormány 1826/2014. (XII. 23.) határozata alapján DMJV Önkormányzat feladatainak biztonságos finanszírozására kapott támogatás (20.1.8. alcím)”. Az előirányzat megnevezésének módosítására azért van szükség, mert 2014. december 31-én a még rendelkezésre álló szabad előirányzatok átcsoportosításra kerültek az általános tartalékra, így a 20.1.8. alcímen eredeti előirányzatként betervezett 2.320.000 E Ft összeg is. A Kormány azonban 2.000.000 E Ft támogatást biztosított DMJV Önkormányzata feladatainak biztonságos finanszírozására, mely összeget az Önkormányzat a DKV Zrt. veszteség kompenzációjára fordított. A támogatás összege 2014. december 31-én az önkormányzat fizetési számlájára megérkezett.

#### **5.) Az Áht. 30.§ (3) bekezdésében foglalt kötelezettség végrehajtása:**

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 2014. negyedik negyedévben át lettek csoportosítva a központi kezelésű feladatokon található szabad előirányzatok az általános tartalékra. A határozati javaslat 3. melléklete ezeket az előirányzat-műveleteket is tartalmazza.

A bevételi előirányzatokat a 2014. 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 lehetett 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, ezért csak előirányzat módosításként hajtható végre az Áht. 30.§ (3) bekezdésében foglalt előírás.

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

\* \* \*

## **II. Előzetes hatásvizsgálat**

**Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata  
2014. évi költségvetéséről szóló 6/2014. (II. 27.) önkormányzati rendelet  
módosításához**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a 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 vizsgálандók.

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

**aa.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:** A 2014. 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 rendezi a 2014. 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 6/2014. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosítása, amely a 2014. évi előirányzatok – zárszámadás előtti – „rendezését” jelenti. Ez a rendeletmódosítás tartalmazza 2014. negyedik negyedévének előirányzat változásait is. A rendelet-módosításhoz nem kapcsolódik a negyedik negyedév gazdálkodásáról szóló beszámoló, mivel ezt nem írja elő a jogszabály. A 2014. 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, 2014. december 31-i nappal lépjen hatályba. E tekintetben a két jogszabály között ellentmondás van. A jogszabályi ellentét feloldására a 2014. évi költségvetési rendelet-módosítás a jövőre nézve fog hatályba lépni (megfelelve a jogalkotásról szóló törvény szabályainak), azonban a normaszövegben rögzítésre kerül, hogy a 2014. évi módosított előirányzatok, létszámadatok és egyéb adatok a 2014. 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**  
**2014. évi költségvetéséről szóló 6/2014. (II. 27.) önkormányzati rendelet**  
**módosításához**

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

E rendelet-módosítás a 2014. évi költségvetés előirányzatainak, létszámadatainak és egyéb kiegészítő információinak módosításait tartalmazza a 2014. 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 2014. 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 2014. évi költségvetési rendelet módosítása.

Mindezek eredményeként áll össze az önkormányzat 2014. évi költségvetésének záró előirányzat adatai, 2014. december 31-i állapotnak megfelelően.

\* \* \*

**Kérem a tisztelt Közgyűlést, hogy Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendeletének módosításáról szóló rendelet-tervezetet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.**

## **H a t á r o z a t i   j a v a s l a t**

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 2014. negyedik negyedévében végrehajtott saját hatáskörű előirányzat-módosításokat és előirányzat-átcsoportosításokat az 1. melléklet szerint.
2. Tudomásul veszi az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek által 2014. negyedik negyedévben végrehajtott kötött kiadásai közötti átcsoportosításokat a 2. melléklet szerint.
3. Tudomásul veszi a polgármester által 2014. negyedik negyedévben végrehajtott, az Önkormányzat költségvetésének központi kezelésű feladatait érintő saját hatáskörű előirányzat-módosításokat és előirányzat-átcsoportosításokat a 3. melléklet szerint.

**A határozati javaslat elfogadása minősített többséget igényel!**

Debrecen, 2015. április 23.

**Dr. Papp László**  
polgármester