

## ELŐTERJESZTÉS

<b>Előterjesztő:</b>	Dr. Papp László polgármester
<b>Tárgy:</b>	Beszámoló hitelfelvétel megalapozásához, a 83/2020. (VIII.27.) önkormányzati határozat felülvizsgálata
<b>Iktatószám:</b>	PÜGY-160737-3/2020
<b>Ügyintéző:</b>	Szűcs László a Gazdálkodási Főosztály vezetője
<b>Feladatot jelent:</b>	Szűcs László a Gazdálkodási Főosztály vezetője részére
<b>Véleményező bizottságok:</b>	Pénzügyi Bizottság
<b>Törvényességi véleményezés ideje:</b>	2020.09.17
<b>Törvényességi ellenőrzést végezte:</b>	Dr. Vincze Nóra

### Mellékletek:

	<a href="#">Előterjesztés 1. melléklet (központ)</a>
	<a href="#">Előterjesztés 2. melléklet (intézmény - általános tartalék)</a>
	<a href="#">Előterjesztés 3. melléklete (83-2020 Öh)</a>

Tisztelt Közgyűlés!

A Közgyűlés az előző ülésén a 83/2020. (VIII. 27.) határozatával (a továbbiakban: *Határozat*) döntött a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló rendelet végrehajtásáról szóló döntések elfogadásáról szóló 8/2020. (II. 13.) határozat módosításáról [lásd: előterjesztés 3. melléklete].

A Határozat elsősorban azt a döntést tartalmazta, hogy az önkormányzat 2020. évben az eredeti előirányzatba betervezett 2,5 Mrd Ft külső forráson felül további 1,4 Mrd Ft külső forrást (hitelt) vesz igénybe. A Közgyűlés a Határozatot végül azzal a kiegészítéssel fogadta el, hogy a közgyűlés soron következő ülésén előterjesztésre kerül egy beszámoló, amelyben részletesen bemutatásra kerülnek az 1,4 Mrd Ft-os hitelfelvételt megalapozó költségvetési intézkedések, így többek között a 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt és azt követően, az önkormányzat költségvetését stabilizáló, átruházott polgármesteri hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítások és előirányzat módosítások.

A Határozat előterjesztésében már részben bemutatásra kerültek azok a bevétel kiesések, amelyek indokoltá teszik az 1,4 Mrd Ft-os hitel felvételét. Röviden összefoglalva ezek a következők voltak:

- az állam által elvont gépjárműadóból származó bevételkiesés: 710 millió Ft;
- a veszélyhelyzet ideje alatt ingyenessé tett gépjármű várakozásból (parkolás) származó bevételkiesés és ennek ÁFA bevételi kiesése: 280 millió Ft;
- helyi iparüzési adó decemberi adófeltöltési kötelezettség eltörléséből származó bevételkiesés: kb. 2,5 Mrd Ft;
- egyéb bevételi előirányzatokon (pl.: bérleti díj kedvezmények, ingatlan eladásból származó bevételek visszaesése, az előzőekhez kapcsolódó előzetesen felszámított ÁFA bevételi lemaradás, idegenforgalmi adó bevétel) képződő várható lemaradás becsült összege: kb. 2 Mrd Ft.

**A fentiek alapján tehát a pandémiás veszélyhelyzet pénzügyi hatásai miatt az önkormányzat költségvetésében összesen kb. 5,5 Mrd Ft bevételi lemaradással lehet számolni év végéig.**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 30. § (3) bekezdése előírja, hogy „*A költségvetési bevételi előirányzatok - Kormány rendeletében és a 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel - kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.*” E törvényi kötelezettség alapján tehát az önkormányzat költségvetésében betervezett, de nem teljesülő bevételi előirányzatokat le kell csökkenteni a tényleges teljesítés összegéig. Ezt előirányzat-módosítással lehet végrehajtani, a nem teljesülő bevételi előirányzatokat le kell csökkenteni a mérleg egyensúlyának fenntartásával, azonos összegű kötelezettséggel nem terhelt (szabad) kiadási előirányzatok csökkentésével.

Jelen esetben két fajta bevételi lemaradásról beszélhetünk:

- egyrészt azokról a bevételi előirányzatokról, amelyek esetében *biztosan* lemaradás lesz a teljesítésben és ez pontosan számszerűsíthető (ide sorolható a gépjárműadó, és a parkolási díjbevétel elmaradt összege);
- másrészt azokról a bevételi előirányzatokról, amelyek esetében *várhatóan* bevételi lemaradással kell számolni év végéig, de ennek pontos összege még nem ismert (elsősorban a helyi iparüzési adó decemberi feltöltési kötelezettség eltörléséből származó bevételi lemaradás becsült összege, illetve az egyéb bevételi előirányzatokon év végéig képződő várható bevételi lemaradás becsült összege).

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 4/2020. (II. 13.) önkormányzati rendelet 15. §-a alapján, a Közgyűlés által átruházott hatáskörében eljárva a polgármester döntött egyes nem teljesülő bevételi előirányzatok csökkentéséről, valamint a kiadási előirányzatokon rendelkezésre álló, kötelezettségvállalással nem terhelt kiadási előirányzatok átcsoportosításáról az általános tartalékra, amely további bevételi lemaradások csökkentésének fedezetét képezi szükség szerint.

**Az előterjesztés 1. melléklete** költségvetési soronként részletezve tartalmazza az önkormányzat központi kezelésű feladatait csökkentő és az általános tartalékot növelő kiadási előirányzat átcsoportosításokról szóló polgármesteri határozatokat 2020. augusztus 31-ig.

Össességben 1.265.530.232 Ft-tal kerültek csökkentésre a kötelezettségvállalással nem terhelt kiadási előirányzatok, ugyanennyivel megnövelve az általános tartalék előirányzatát. Ebből az összegből azonban már 294.446.192 Ft-ot felhasználtunk bevételi előirányzat csökkentésre (lásd: előterjesztés 1. mellékletében az „Általános tartalék összesen” sort), így az általános tartalékból **971.084.040 Ft** használható fel további előirányzat csökkentésre. Az átcsoportosítások során a központi kezelésű feladatok kötelezettséggel nem terhelt kiadási előirányzatait csökkentettük. Az előterjesztés 1. melléklete ezen kívül költségvetési soronként részletezve tartalmazza a 2020. költségvetési év végéig (biztosan) nem teljesülő bevételi előirányzatok csökkentéséről szóló polgármesteri határozatokat 2020. augusztus 31-ig. **Össességében 1.937.654.272 Ft-tal** kerültek csökkentésre a nem teljesülő bevételi előirányzatok a kiadási előirányzatok azonos összegű csökkentése mellett.

A táblázatból látható, hogy elsősorban a beruházási kiadások és a kertségi fejlesztési program esetében történt előirányzat csökkentés, azonban az így elvont előirányzatok nem érintették az egyes projektekre kapott állami és európai uniós támogatások összegeit, csak az önkormányzat által betervezett önerő összegét csökkentettük. Ez azonban nem akadályozza a megkezdett beruházások folytatását és az új beruházások elindítását, mivel az önkormányzat 2021. évi költségvetésében a beruházásokhoz szükséges önerő összegei betervezésre kerülnek.

A városüzemeltetési kiadások és a zöldterületi kiadások 2019. évi módosított előirányzata együttesen 4,063 Mrd Ft volt, a 2020. augusztus 31-i módosított előirányzat együttesen 4,039 Mrd Ft. A városüzemeltetési kiadások és a zöldterületi kiadások esetében 2019. évhez képest 2020. évben többletvállalás nem történt, a veszélyhelyzet miatt történt előirányzat csökkentések következtében még rendelkezésre álló kiadási előirányzatok alapján azonban a tavalyi ellátási szintet biztosítani tudja az önkormányzat.

Az **előterjesztés 2. melléklete** költségvetési soronként részletezve tartalmazza az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetéseit csökkentő és az általános tartalék kiadási előirányzatát növelő előirányzat átcsoportosításokról szóló polgármesteri határozatokat 2020. augusztus 31-ig. Össességében **347.094.504 Ft-tal** kerültek csökkentésre az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetései, és ugyanennyivel került megemelésre az általános tartalék előirányzata.

A költségvetési szervek vezetői polgármesteri határozatban kötelezve lettek arra, hogy 2020. augusztus 15-ig saját hatáskörben gondoskodjanak a költségvetésükben kimutatható várható bevételi lemaradás összegével történő előirányzat-módosítások végrehajtásáról. A költségvetési szervektől kapott írásbeli tájékoztatások alapján ez minden költségvetési szerv esetében határidőre megtörtént, teljes intézményi szinten összesen 874 millió Ft-tal csökkentettek bevételt a költségvetési szervek vezetői. Mivel az előzetes felmérések és költségvetési adatok alapján kimutatható volt, hogy az intézmények saját hatáskörben végre tudják hajtani a saját költségvetésükben kimutatható bevételi lemaradás miatti előirányzat csökkentést, ezért ezzel a hiánnyal eredetileg sem számoltunk.

Ahogy azt a Határozat előterjesztésében is jeleztük: „Az év első felében a koronavírus (COVID-19) okozta bevételekiesések kezelésére mintegy 3 Mrd Ft összegben már előirányzat módosítások (csökkentések) és átcsoportosítások történtek az általános tartalék javára. A fenti hivatkozott 2020. július 15-től hatályos jogszabálymódosítás tehát további 2,5 Mrd Ft bevételekiesését okozott az Önkormányzatnak, ebből mintegy 1,1 Mrd Ft bevételekiesést az Önkormányzat a saját költségvetése terhére további előirányzat módosítással kezelni tud, az így fennmaradó 1,4 Mrd Ft bevételekiesését a beruházási program zavartalan fenntartása és folytatása érdekében külső forrás igénybevételével javaslom pótolni.”

A korábbi előterjesztésben jelzett 1,1 Mrd Ft-os bevételi lemaradásból (amely a 7. havi költségvetési jelentés adatain alapultak) 256 millió Ft már csökkentésre került, így jelenlegi állapot szerint 844 millió Ft-os bevételi lemaradást kell még év végéig az önkormányzat saját költségvetési forrásai terhére kezelni.

\* \* \*

A fentiek alapján kérem a tisztelt Közgyűlést, hogy szíveskedjen megtárgyalni és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

## **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 CLXXXIX. törvény 42. § 4. pontja, a 111. §-a, és az 1/2013. (I. 24.) önkormányzati rendelet 23. §-a alapján, figyelemmel a 83/2020. (VIII. 27.) önkormányzati határozatra

elfogadja a polgármester beszámolóját a 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzet ideje alatt, illetve azt követően 2020. augusztus 31-ig végrehajtott előirányzat-átcsoportosításokról és előirányzat módosításokról, így a 83/2020. (VIII. 27.) önkormányzati határozatban foglalt hitelfelvételről hozott döntését nem kívánja módosítani.

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

Debrecen, 2020. szeptember 17.

**Dr. Papp László**  
polgármester