

# Előterjesztés

## Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2015.február 26-án tartandó ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelet 4. módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. évről szóló költségvetését 6/2014.(II.28.) önkormányzati rendeletével fogadta el, melyet ez idáig háromszor módosított. A 2015. januári módosítástól eltelt időszakban bekövetkezett változások olyan átcsoportosítások, amelyek az új számviteli törvény bevezetéséből adódó előirányzat rendezései.

Ez utóbbi csak sorok közötti átvezetést jelent, a költségvetés fő összegének változatlanul maradása mellett. Erre majd az átcsoportosításnál kitérek.

Az előirányzat módosítás jogszabályi alapja:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában foglaltakra, amely jogszabály előírja, hogy az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására a képviselő testület jogosult. Az előterjesztésben részletezettek alapján a 2014. évi költségvetés módosítási javaslatára teszünk javaslatot a fentebb felsorolt jogcím alapján, melyet bizottságok megismertek, véleményeztek.

A módosítási javaslatot számszerűsítve az előterjesztés mellékletéhez csatolt bevételi és kiadási táblázatok mutatják.

### Előzmények:

Az előzményekről bővebben nem kívánok írni, hiszen a januári Képviselő-testületi ülésen részletesen levezettem a 2014. évi költségvetés előirányzatának alakulását az eredeti költségvetéstől a harmadik módosítással bezárólag.

Rövid áttekintés: A Képviselő-testület a 2014 évre szóló költségvetést a 6/2014.(II.28.) önkormányzati rendelettel fogadta el 1.332.618 e Ft bevétellel kiadással egyezően. A költségvetés 3. módosításával a költségvetés fő összege 1.969.214 e Ft-ra változott.

A jelen módosítási javaslat egyenlege 7.776 e Ft növelésre vonatkozik, ebből az önkormányzat gazdálkodási körében a növekedés 10.113 e Ft, a Déaványai Általános Művelődési Központnál (továbbiakban: DÁMK) csökken az előirányzat 2.337 e Ft-tal, melyet az alábbiakban részletezek.

### **A költségvetési rendelet kiemelt előirányzatainak emelésére vonatkozó módosítási javaslatok**

#### **1. Bevételekről B-Ö táblázat alapján**

**B-Ö tábla/B1. sor Működési célú támogatások Áht-on belülről** módosítási javaslat 4 e Ft-ra vonatkozik az önkormányzat gazdálkodási körében, az összeg nagyságán is látható, hogy csak pontosítás miatt kell módosítani. A rendelet tervezetben a támogatás 819.213 e Ft-ról 819.217 e Ft-ra nő.

**B-Ö tábla B3/sor közhatalmi bevételek módosítási javaslata egyenlegében 81 e Ft-tal csökken.** Ez a jogcím csak az önkormányzat gazdálkodási körében, módosul úgy, hogy a gépjármű adóbevétel érinti 82 e Ft csökkenés és az egyéb adó tételt 1 e Ft növekedés. Ezek a tételeket is csak pontosítás miatt kell módosítani.

**B-Ö táblázat/ B4 /sor. Működési bevételek** egyenlegében csökken 3.037 e Ft-tal. Ebből az önkormányzatnál a módosítási javaslat egyenlegében 700 e Ft, két tételből a kamat előirányzat csökken nem teljesült bevétel miatt 716 e Ft-tal, az egyéb bevétel nő 16 e Ft-tal.

A B-3 tábla/B4sor a DÁMK-nál a módosítási javaslat csökken 2.337 e Ft-tal, itt az egyéb működési bevételek soron a 2.000 e Ft az előző anyagban tévesen került rögzítésre és most visszakönyveljük előirányzatban. A 337 e Ft pedig a teljesítéshez igazodik.

A KÖH-nál a működési célú átvett pénzeszköz Áht. kívülről 337 e Ft-tal nő, a felhalmozási átvett pénzeszköz ennyivel csökken, ez sorok közötti rendezés a fő összegre nincs hatással.

**B-Ö táblázat/ működési bevételek összesen módosítási javaslata egyenlegében 2.777 e Ft csökkenésre vonatkozik, így a módosított bevétel 1.286.368 e Ft-ról 1.283.591 e Ft-ra csökken a fentebb részletezettek szerint.**

**B-Ö táblázat/költségvetési bevételek egyenlege összesen 3.105 e Ft csökkenésre vonatkozik, így a módosított bevétel 1.450.477 e Ft-ról 1.447.372 e Ft-ra csökken fentebb részletezettek szerint.**

**B-Ö táblázat/B8 sor Finanszírozási bevételek** soron a módosítási javaslat 10.881 e Ft-tal nő az önkormányzat gazdálkodási körében. Ez abból van, hogy a 2015. évet érintő támogatásból 10.881 e Ft leutalt központi költségvetés és ezt erre a sorra kell könyvelni és előirányozni.

**Az intézményfinanszírozás** tájékoztató adat a B jelű táblázatokban látható, hogy a hivatalt és a DÁMK intézményt érinti egyenlegében 2.291 e Ft-tal.

A közös hivatalnál a módosítási javaslat szerint csökken az intézményfinanszírozás 45 e Ft-tal, a DÁMK-nál pedig nő 2.336 e Ft-tal.

**Összegezve a bevételek mindösszesen előirányzat egyenlegében a módosítási javaslat szerint 7.776 e Ft-tal nő, így a fő összeg 1.969.214 e Ft-ról 1.976.990 e Ft-ra változik az előterjesztésben részletezettek szerint.**

## **2. Kiadásokról K-Ö táblázat alapján**

A K jelű táblázatban az módosítási javaslat a bevétellel egyezően egyenlegében 7.776 e Ft-ra vonatkozik az alábbiak szerint.

**K-Ö táblázat/K1 sor a személyi juttatások előirányzata mindösszesen 48 e Ft-tal nő a** módosított előirányzat 493.355 e Ft-ról 493.403 e Ft-ra változik. Látható az összeg nagyságán, hogy inkább csak pontosítás. Az ilyen kicsi összegű módosítást azért kell a rendeleten átvezetni, mert előfordulhat olyan, hogy a teljesítés több mint az előirányzat és a fő szabály, hogy fedezet (előirányzat) nélkül nem lehet teljesítés. Tehát az ilyen kicsi összegeket is, akár egy ezer forintot is végig kell vezetni.

**Az önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál** látható a módosítás.

**K-Ö táblázat/K2 sor a munkaadókat terhelő járulékoknál nincs módosítás,**

**K-Ö táblázat/K3 sor. Dologi kiadások előirányzata mindösszesen 4.135 e Ft-tal nő,** a módosított előirányzat 396.521e Ft-ról 400.656 e Ft-ra változik.

**Az önkormányzatnál K-1 tábla/K3 dologi kiadásmódosítási javaslat 4.429 e Ft-ra vonatkozik a szolgáltatás és a hozzá tartozó áfa kiadásra.** Ez a működési kiadást érinti, de látható, hogy a felhalmozási kiadások előirányzata csökken. Itt is érvényesül az a módosítási javaslat, hogy a teljesítéshez igazodóan sorok közötti átvezetésről van szó.

A DÁMK-nál a módosítási javaslat csökken ezen a jogcímen szintén csak átvezetés látható, hogy a dologi kiadás csökken a beruházás pedig nő.

**Ellátottak pénzbeli juttatásai** nő 5 e Ft-tal, pontosítás az előirányzatban.

A működési tartalék egyenlegében nő **3.587 e Ft-tal**. Az eddig javasolt előirányzatainak maradványa. Legnagyobb tétel ez a 2015. évi támogatás megelőlegezéséből van, a könyvelésben ezeket így kell hozni.

**K-Ö táblázat/ működési kiadások összesen módosítási javaslata 7.776 e Ft-ra vonatkozik, így a módosított kiadás 1.308.856 e Ft-ról 1.316.632 e Ft-ra nő**, amely összeg 184.898 e Ft tartalékot tartalmaz.

**K-Ö táblázat felhalmozási kiadások módosítási javaslata egyenlegében nem módosul**. Erre már az átvezetéseknel utaltam, hogy többnyire az átvezetésekből rendeződik a fő összeg változatlanul maradása mellett.

**Az intézmény finanszírozási kiadás** előirányzata nő 2.291 e Ft-tal, ez a DÁMK intézmény előirányzatát érinti 2.336 e Ft növekedés a KÖH előirányzatát pedig 45 e Ft csökkenés.

**Fentieket összegezve a költségvetési kiadás módosított előirányzata 1.969.214 e Ft-ról 1.976.990 e Ft-ra módosul.**

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2014. évi költségvetés módosítására jelen előterjesztésben negyedik alkalommal kerül sor. Az eredeti előirányzat fő összege bevétellel kiadással egyezően 1.332.618 e Ft volt. A jelen módosítási javaslat elfogadása után a fő összeg 1.976.990 e Ft-ra módosul. A növekedés az eredeti előirányzathoz viszonyítva 48,35 % amiből jelentős az előző évekről áthozott maradvány, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás, kevés pályázati forrás és az abból finanszírozott kiadás teljesítése.

A most előterjesztett költségvetés módosítását olyan átcsoportosítások indokolják, amelyek az új számviteli törvény bevezetéséből adódó előirányzat rendezései sorok között.

A bevételi oldalon egy tétel a növekedés, ami 2014. december végén a bankszámlára érkezett, de a 2015. január 5-ig esedékes nettó finanszírozás keretében megillető támogatás 4 %-a , az új számvitel szerint a teljesítéssel egyidejűleg előirányzatot is kell könyvelni.

A fentiek összegzés kerül döntésre a mellékelt költségvetési rendelettervezetben foglaltak szerint.

Kérem a tisztelt Képviselő-testület alkossa meg a költségvetés módosításáról szóló rendeletét.

A javaslat elfogadásával a 2014. évi költségvetési rendelet fő összege

**1.969.214 e Ft-ról  
1.976.990 e Ft-ra módosul.**

Dévaványa, 2015. február 17.

Valánszki Róbert  
polgármester