

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2015. május 28-i ülésére

Tárgy: *Javaslat a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és intézményei 2014. évi költségvetésének V. módosítására*

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület az 5/2014. (II. 27.) rendelettel elfogadta az Önkormányzat 2014. évi költségvetését, melyet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján az alábbiak szerint javasolom módosítani.

A módosítás során beépítettük a költségvetésbe a legutóbbi módosítás óta született az 5/2014. (II.27.) Önk. rendelet 13. § (1) bekezdése alapján a Polgármester által átruházott hatáskörben végrehajtott átcsoportosítás, a Magyar Államkincstár által közölt központi előirányzatokat, valamint a beszámoló elkészítése során szükségessé vált átcsoportosítások költségvetést érintő tételeit.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a kiadási előirányzat számlák egyenlegét nem haladhatja meg a költségvetési évben esedékes kötelezettségek és a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege. Ezen kötelező egyezőség biztosítása érdekében az év végi beszámoló készítése során a szükséges előirányzatok módosítása megtörtént.

2014. évi beszámoló készítése során, könyvvizsgálói ellenőrzéssel egyidejűleg felülvizsgálatra került a 2013. évi maradvány megállapítása (korábbi jogszabályi megnevezése pénzmaradvány). A 36/2013. (IX.13) NGM rendelet változása miatt megváltozott a maradvány megállapításának és könyvelésének módja is. A maradvány megállapításánál az intézmény pénzkészlete a meghatározó de a korábbi évek gyakorlatával szemben a maradvány nem tartalmazza a (forgatási célú) értékpapír állományt, viszont egyes átfutó bevételeket (előlegek) igen. A fentiek miatt a 2013. évi maradvány helyes összege 1 214 300 eFt, a korábban megállapított 7 154 606 eFt helyett. A két összeg közötti különbséget teljesítésben vissza kell könyvelni, azt értékesítés címén bevételként más soron kell tervezni, így a kapcsolódó előirányzatok rendezése is szükségessé (forgatási célú értékpapírok bevétele + 5 905 950 eFt, dologi kiadások- 34 356 eFt).

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet alapján -a fentebb írtakkal összefüggésben- 2014-ben megváltozott a forgatási célú értékpapírok elszámolási módja is. A pénzforgalmi szemlélet alapján az értékpapírok értékesítését és vásárlását minden egyes gazdasági eseménynél rögzíteni kell a költségvetési számvitel szerint, így kiadásnál és bevételnél is halmozottan

jelennék meg a forgalmi adatok. Ez jelentős emelkedést eredményez a költségvetési főösszegben (tárgyévben + 21 475 461 eFt), mind a bevételi, mind a kiadási oldalon.

Előterjesztésem A) részében az önkormányzat, B) részében a Polgármesteri Hivatal, C) részében pedig a további önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveinek költségvetésébe beemelt és átcsoportosított bevételeket és kiadásokat mutatom be részletesen.

A fentiek következtében a költségvetési főösszeg 21 721 325 eFt-tal növekedett.

Így a 2014. évi költségvetési bevétel: 45 982 299 eFt
kiadás: 45 982 299 eFt

Hiány: 0 eFt

A) Önkormányzat

1. Bevételek

Az forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatos műveletek könyvelési előírása miatt, valamint az előírt egyezőségeknek való megfelelés érdekében az alábbi bevételek előirányzatának módosítása vált szükségessé:

Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása	-	1 000 eFt
Egyéb működési célú támogatások bevételei	+	11 190 eFt
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (értékpapír kamat/tulajdonosi bevételek)	+	192 493 eFt
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése - forgalom alapján	+	21 475 461 eFt
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése - év eleji állomány	+	5 905 950 eFt
Államháztartáson belüli megelőlegezések	+	75 035 eFt
Maradvány helyesbítése	-	5 940 306 eFt

2. Személyi juttatások és járulékok

„Alapilletmények” személyi juttatás keret terhére:

Átcsoportosítás a járulékok kiadásaira teljesítés alapján + 17 310 eFt

3. Egyéb működési és finanszírozási kiadások

A forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatos műveletek könyvelési előírása miatt, valamint az előírt egyezőségeknek való megfelelés érdekében az alábbi kiadások előirányzatának módosítása vált szükségessé:

Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (árfolyam veszteség)	+	177 295 eFt
Dologi kiadások	-	58 185 eFt
Ellátottak pénzbeli juttatásai	+	15 199 eFt
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	+	21 475 461 eFt
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	+	75 035 eFt
Fővárosi Építő bankgarancia miatti kártérítés	+	4 058 eFt
2012. évi állami támogatás visszafizetés kamata	+	49 eFt
2012. évi állami támogatás visszafizetése	+	7 768 eFt

4. Felhalmozási kiadások

2014. novemberében a költségvetés III. módosítását követően, a Hivatal korábbi ÁFA visszaigénylési gyakorlatát felülvizsgálva, visszaigényeltünk 102 474 eFt ÁFÁ-t a Tábor utcai családi park építésével kapcsolatban. A visszaigénylés következtében a NAV helyszíni ellenőrzést végzett 2015. január 30. – május 18. között. Az ellenőrzéssel kapcsolatban 2 tételt a dologi kiadásokból a felhalmozási kiadások közé kellett átkönyvelni (br 7 342 eFt és 4 611 eFt összegben) annak érdekében, hogy ÁFA tartalmuk visszaigényelhető legyen. Az ellenőrzés 2015. május 18-án zárult, a NAV jóváhagyta a visszaigénylési kérelmünket.

„Intézményi karbantartási keret” dologi kiadás terhére:

Tábor utcai családi park építése	+	7 342 eFt
----------------------------------	---	-----------

„Általános városüzemeltetési feladatok” dologi kiadás terhére:

Tábor utcai családi park építése	+	4 611 eFt
----------------------------------	---	-----------

„Utak és járdák felújítása” keret terhére:

Forgalomtechnika (beruházás)	+	1 561 eFt
------------------------------	---	-----------

B) Polgármesteri Hivatal

„Általános tartalék” terhére:

Személyi juttatások	+	42 741 eFt
---------------------	---	------------

A teljesítés és az áthúzódó kötelezettségvállalás (decemberi bérek) alapján a dologi kiadásokból 2 710 eFt, a járulékokból 12 780 eFt került átcsoportosításra személyi juttatásokra.

C) Önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézmények

1. Gazdasági Intézmény és önállóan működő intézményei

„Általános tartalék” terhére:

Viola Óvoda

Betegszabadság, anyanap (személyi juttatás + járulék) + 873 eFt

Átcsoportosítás intézményi kérésre

Az év végi teljesítésnek megfelelően, a beszámoló elkészítéséhez szükségessé vált előirányzat-átcsoportosítások átvezetésre kerültek.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi javaslatomat támogatni szíveskedjen.

Budapest, 2015. május 21.

Dr. Molnár Szabolcs

RENDELETI JAVASLAT

**Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. évi költségvetési rendelet módosítására tett előterjesztést megtárgyalta, és azt elfogadja, ezzel megalkotja a IV. kerületi Önkormányzat intézményei és a Polgármesteri Hivatal 2014. évi költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló 5/2014. (II.27.) rendeletet módosító/2015. (V.....) számú rendeletét.
(elfogadása minősített szótöbbséget igényel)**

Felelős: a Polgármester

Határidő: az elfogadást követően azonnal