



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92/502-106, fax: 92/311-474

Email: mayor@zalaegerszeg.hu

2. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2014. december 18-i ülésére

Tárgy: A 2014. évi költségvetésről szóló 2/2014. (II.07.) önkormányzati rendelet
IV. negyedévi módosítása

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette: Közgazdasági Osztály
Cziborné Vincze Amália
Szláveczné Gálos Ildikó

Cziborné Vincze Amália
Szláveczné Gálos Ildikó

Tárgyalta: Valamennyi Bizottság
Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Egyeztetve: Valamennyi szakosztály

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

dr. Frits

Tisztelt Közgyűlés!

I. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 29/A. §-a szerint a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban – az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet - meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A tájékoztatási kötelezettségünknek a fent hivatkozott Korm. rendeletben meghatározott adattartalommal, a hatályos új jogszabályi rendelkezésekben foglaltak figyelembe vételével a 4/2014. (II.06.) számú közgyűlési határozat II. pontjában eleget tettünk.

A költségvetési rendelet IV. negyedévi módosításával az önkormányzat saját bevételeinek összege (helyi adók, tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel) változott, ennek megfelelően szükséges a kitekintő határozat adatainak módosítása a határozati javaslatban szereplők szerint.

II. Létszámkeret változása

1.) A Zalaegerszegi Városrészek Művelődési Központja és Könyvtára azzal a kéréssel fordult az önkormányzathoz, hogy létszámkeretét **2 fővel** növelje.

A közoktatási intézmények 2013. január elsejei hatályú átszervezését követően a jogutód intézményben **rendszergazda-stúdiós** státusz nem maradt, pedig szükséges, a székhelyen és több telephelyen a szakmai munkának és bevételnövelésnek egyaránt nélkülözhetetlen feltétele. Ugyancsak szükséges lenne az Alsóerdei Szabadidős és Ifjúsági Központ telephelyén **gondnok** munkakör betöltése, aki koordinálja a terület hasznosítását és használatát, valamint gondoskodik a terület működtetési feladatairól. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága javaslata alapján szükséges **0,5 fő** művelődés szervező létszám biztosítása.

2.) A Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet vezetője az intézmény létszámkeretének **10 fővel** való bővítését kérte az alábbi indokok alapján:

2013. január 1-től végzi az intézmény a hozzá rendelt köznevelési intézmények működtetését. Az elmúlt időszakban megmutatkoztak azok a területek, melyeken létszámhiánnyal küszködnek.

Némely iskola az átvételt megelőzően a kiadott létszámstop miatt nem alkalmazott megfelelő létszámú technikai dolgozót, a ZeGesZ a meglévő létszámot vette át, a betöltetlen álláshelyek elvonásra kerültek. Emiatt az intézmény **6 fővel** szeretné növelni **fizikai** dolgozói létszámkeretét.

Az intézmény számítógép állománya az iskolák működésének átvételével megnőtt, a város minden iskolájában jelen vannak az étkezéssel kapcsolatban. A géppark nem a legújabb, így sokat kell javítani. Emiatt **1 fő rendszergazdára** lenne szükség.

A kollégiumi szállás kiadása és a terembéretek ügyintézése jelenleg kapcsolt munkakörben folyik. Nehéz egyeztetni az időpontokat, illetve az ösztönzés is nehéz, ezért **1 fő ügyfélszolgálatosra és 1 fő szállásszervezőre** lenne szükség.

Az iskolák és egyéb intézmények közüzemi díjainak és az energiatakarékosság lehetőségének vizsgálata **1 fő energetikus** munkakör betöltését indokolja.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a határozati javaslat elfogadására.

Bizottsági határozatok:

Az Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság a 164/2014.számú határozatával 9 igen szavazattal, 1 tartózkodással - jogi szempontból – tárgyalásra alkalmasnak tartja az előterjesztést.

A Műszaki Bizottság a 28/2014. számú határozatával határozati javaslatot egyhangúlag- 12 igen szavazattal - elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

A rendelet módosítást 10 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

A Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság a 15/2014. számú határozatával – 9 igen szavazattal, 4 tartózkodás mellett – az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága a 23/2014. számú határozatával egyhangúlag – 13 igen szavazattal – javasolja a Zalaegerszegi Városrészek Művelődési Központja és Könyvtára létszámkeretét 0,5 fő művelődés szervező álláshellyel megemelni.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága 10 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett támogatta a költségvetési rendelet IV. negyedévi módosítását.

A javasolt létszámbővítés beépítésre került a határozati javaslatba.

A Gazdasági Bizottság a határozati javaslatot 187/2014. számú határozatával - **9 igen szavazattal és 3 tartózkodás mellett**, a rendelet-módosítást **8 igen szavazattal és 4 tartózkodás mellett** - támogatta azzal a kiegészítéssel, hogy a Petőfi Óvoda előtti korlát kialakítására a „belvárosi zöldfelület és játszótér felújítások” felújítási előirányzatról a „Petőfi Sándor Iskola mögötti tömbbelsőben parkoló építés” beruházási előirányzatra 250.000,- Ft átcsoportosítását javasolja. *A javasolt előirányzat átcsoportosítás beépítésre került a rendelet módosítás anyagába.*

A Pénzügyi Bizottság a határozati javaslatot 72/2014. számú határozatával - 8 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett - támogatta, a rendelet-módosítást 7 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 97/2014. számú határozatával Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II.07.) önkormányzati rendelet IV. negyedévi módosításával egyetért, azt támogatja.

Határozati javaslat:

I. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 4/2014.(II.06.) sz. közgyűlési határozat II. pontját az alábbiak szerint módosítja:

II.) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2014. évi költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:
ezer forintban

Megnevezés	Sor- szá m	tárgy- év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi adók	01	3 388 544	3 700 000	3 750 000	3 900 000
Osztalékok, koncessziós díjak, hozambevételek	02				
Díjak, pótlékok, bírságok	03	32 950	10 000	10 000	10 000
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyon értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	04	363 271	220 000	200 000	150 000
Részvények, részesedések értékesítése	05	180			
Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevételek	06				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	07				
Saját bevételek (01+... +07)	08	3 784 945	3 930 000	3 960 000	4 060 000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	1 892 473	1 965 000	1 980 000	2 030 000
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10	46 151	34 810	63 758	63 758
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11	22 381	34 810	63 758	63 758
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13				
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	14				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15	23 770			
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	18				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19	12 819			
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20	12 819			
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22				

Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	22				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	27				
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	28	58 970	34 810	63 758	63 758
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)	29	1 833 503	1 930 190	1 916 242	1 966 242

A közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy kísérelje figyelemmel a kötelezettségvállalások teljesítését, különös figyelemmel az adósságszolgálat kamatváltozásokból eredő esetleges növekedésére, és erről adjon tájékoztatást a közgyűlés részére.

Határidő: az éves zárszámadás

Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

II. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Zalaegerszegi Városrészek Művelődési Központja és Könyvtára és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet létszámkeretét 2015. január 1. napjától az alábbiak szerint módosítja:

1.) Zalaegerszegi Városrészek Művelődési Központja és Könyvtára létszámkeretét 1 fő egyéb szakalkalmazotti, 1 fő fizikai dolgozói létszámmal és 0,5 fő népművelő, könyvtáros létszámmal, összesen 2,5 fővel növeli. Az intézmény létszámkerete 25,5 főről **28** főre módosul.

2.) Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet létszámkeretét 6 fő fizikai és 4 fő ügyviteli dolgozói létszámmal, összesen 10 fővel növeli. Az intézmény létszámkerete 168 főről **178** főre változik.

A Közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy a 2015. évi költségvetés tervezése a fenti létszámmodosítások figyelembevételével történjen.

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

Zalaegerszeg, 2014. december 11.



Balaicz Zoltán sk.
polgármester

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének
.../2014. (.....) önkormányzati rendelete
a 2014. évi költségvetésről szóló 2/2014. (II. 07.) önkormányzati rendelet módosításáról

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1)-(4) bekezdésében, a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény 23. § (5) bekezdésében és 182. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény rendelkezései alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) és g) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. § A 2014. évi költségvetésről szóló 2/2014. (II. 07.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: R.) 2. § (1)-(6) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezések lépnek:

„(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2014. évi összes bevételét 21.627.937 eFt-ban, ezen belül a *költségvetési bevételeket* 17.123.430 eFt-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

Költségvetési bevételek:

- működési célú támogatások államháztartáson belülről	3.556.150 eFt
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	6.370.055 eFt
- közhatalmi bevételek	3.662.494 eFt
- működési bevételek	2.846.238 eFt
- felhalmozási bevételek	363.451 eFt
- működési célú átvett pénzeszközök	77.465 eFt
- felhalmozási célú átvett pénzeszközök	247.577 eFt

A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 5.a. és 9. mellékletek tartalmazzák.

(2) A 2014. évi összes kiadást 21.627.937 eFt-ban, ezen belül a *költségvetési kiadások* összegét 20.224.292 eFt-ban hagyja jóvá, melynek jogcímeit a (3),(5) és (6) bekezdések tartalmazzák.

(3) *Költségvetési kiadások:*

- személyi juttatások	3.175.820 eFt
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hj.-i adó	864.469 eFt
- dologi kiadások	4.999.832 eFt
- ellátottak pénzbeli juttatásai	412.447 eFt
- egyéb működési célú kiadások	1.811.180 eFt
ebből: működési célú tartalék	129.862 eFt

A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 6., 6.a. és 10. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(4) A költségvetési hiány összegét 3.100.862 eFt-ban, ebből a működési hiányt 1.698.859 eFt-ban, a fejlesztési hiányt 1.402.003 eFt-ban állapítja meg.

A költségvetési hiány *belső finanszírozására* szolgáló finanszírozási bevételek:

Előző évek pénzmaradványának igénybevétele	
Működési célra:	1.932.540 eFt
Felhalmozási célra:	2.098.075 eFt

Költségvetési hiány *belső finanszírozását meghaladó összegének külső finanszírozására* szolgáló bevételek:

Felhalmozási célú hitel felvétele	473.892 eFt
Finanszírozási bevételek összesen:	4.504.507 eFt

Finanszírozási kiadások:

Felhalmozási célú hitel és lízing kiadás	29.096 eFt
Felhalmozási célú hitel és lízing kiadás az adósság-konszolidáció keretében	1.140.868 eFt
Egyéb finanszírozási kiadás (működési célú)	233.681 eFt
Finanszírozási kiadások összesen:	1.403.645 eFt

- (5) A fejlesztési kiadások előirányzatának összegét 7.299.704 eFt-ban állapítja meg, melyből a fejlesztési célú pénzeszközátadás és egyéb felhalmozási kiadás 717.361 eFt, feladatonkénti részletezését a 7. melléklet tartalmazza.
- (6) A felújítások célonkénti kiadásainak összegét 1.660.840 eFt-ban állapítja meg, melyből a felújítási célú pénzeszközátadás 303.662 eFt, céltartalék összege 7.751 eFt, célonkénti részletezését a 8. melléklet tartalmazza.”

2. § Az R 5.§ (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„(1) A közgyűlés a költségvetési szervek létszámkeretét 1.155,5 főben, a 12. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(2) A közgyűlés az önkormányzat létszámkeretét 4 főben, a 12. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.”

3.§ (1) A R. 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9. 10. és 12. melléklete helyébe jelen rendelet 1.,2.,3., 4., 5., 6., 7., 8., 9. 10. és 13. melléklete lép.

(2) A R. 5.a és 6.a melléklete a jelen rendelet 11. és 12. mellékletével módosul.

4. § Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és a hatályba lépését követő napon hatályát veszti.

Dr. Kovács Gábor
jegyző

Balaicz Zoltán
polgármester

INDOKOLÁS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2014. évi költségvetési rendeletének módosításához

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§-ában és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42-43. §-ában foglaltak figyelembe vételével szabályozza a költségvetési rendelet 10. §-a az előirányzat-módosítások rendjét. A harmadik negyedévi előirányzat-módosítást követően kapott – eredeti költségvetésben nem tervezett - állami hozzájárulások, pályázati támogatások és a polgármesteri hatáskörben hozott átcsoportosítások átvezetése indokolják a költségvetési rendelet IV. negyedéves módosítását.

A jelen előirányzat-módosítás keretében 374.892 eFt-tal javasoljuk emelni a költségvetés főösszegét, mely így az eredeti költségvetésben szereplő 17.959.018 eFt-ról 21.627.937 eFt-ra módosul.

A bevételi előirányzatok főbb változásai:

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
- önkormányzatok működési támogatásai	-2.701 eFt
- egyéb működési célú támogatások	15.092 eFt
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	
- felhalmozási célú önkormányzati támogatás	93.796 eFt
- egyéb felhalmozási célú támogatások	112.349 eFt
3. Közhatalmi bevételek	- 167.161 eFt
4. Működési bevételek	137.136 eFt
5. Felhalmozási bevétel	109.007 eFt
6. Működési célú átvett pénzeszközök (államháztartáson kívülről)	4.700 eFt
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (államháztartáson kívülről)	800 eFt
8. Finanszírozási bevételek	
- hitelfelvétel	- 165.000 eFt
- maradvány igénybevétele	133.629 eFt
Költségvetési szervek	
- saját bevételei	103.245 eFt

1. **Működési célú támogatások államháztartáson belülről** rovaton az előirányzatot összességében 12.391 eFt-tal javasoljuk emelni, ebből az önkormányzat működési célú állami hozzájárulásainak csökkenése 2.701 eFt.

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak állami támogatása jogcímeknél októberben szükséges volt a becsült ellátotti létszámokat pontosítani, és a kapcsolódó állami hozzájárulásokról lemondani. Az óvodai létszámok, a bölcsődei ellátottak és a szociális ágazatban a szociális étkeztetés és a időskorúak nappali ellátása jogcímeken kellett a mutatószámokat csökkenteni a közoktatási statisztika, illetve éves várható mutatószámok alapján, ez együttesen 15.023 eFt állami hozzájárulás csökkenést eredményezett. A gyermekvédelmi kedvezményben részesülők számára Erzsébet utalvány formájában biztosított természetbeni juttatás fedezeteként 6.682 eFt támogatásban részesült

önkormányzatunk az I. félévben, ezt nem állami támogatásként, hanem fejezeti támogatásként kell szerepeltetni. Óvodáztatási támogatásra 10 eFt-ot igényelhetett még december hónapra vonatkozóan önkormányzatunk. A jövedelempótló támogatások előirányzata éves szinten a tervezett önrészhez igazodóan szerepelt a költségvetésben, azonban a decemberi kifizetéseket is figyelembe véve szükséges a tervezett állami hozzájárulást korrigálni, 31.777 eFt-tal szükséges az előirányzatot csökkenteni, ez négy ellátási formát érint a rendszeres szociális segélyt, az adósságcsökkentési támogatást, a foglalkoztatást helyettesítő támogatást és a normatív lakásfenntartási támogatást, ezek kiadási előirányzatai is csökkentésre kerülnek.

Egyéb központi támogatásként szükséges szerepeltetni a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2014. évi bérkompenzációja jogcímen nyújtott költségvetési támogatás összegét, 21.302 eFt-ot, ami a 2014. 08-10. havi kifizetések után járó támogatás. A szociális ágazatban dolgozó közalkalmazottak 2014. január 1-jétől bérpótlókra jogosultak, ennek kifizetéséhez támogatás igényelhető a központi költségvetésből, igénylés alapján a IV. negyedévre 8.957 eFt támogatás került kiutalásra.

A nyári étkeztetéshez kapott 5.180 eFt támogatásból a tényleges felhasználás alapján 831 eFt -ot vissza kellett fizetni a központi költségvetésbe, ennyivel az előirányzat is csökkentésre került. A Magyar Államkincstár egyeztetése alapján az előirányzatokban már szereplő tételek közül két esetben a működési célú helyett felhalmozási célú támogatásként szükséges szerepeltetni, ezek az alábbiak:

- közművelődési érdekeltségnövelő támogatás	63 eFt
- könyvtári érdekeltségnövelő támogatás	2.528 eFt.

Az adósság-konzolidáció végrehajtásához kapott támogatásból viszont 23.934 eFt-ot felhalmozási célú támogatás helyett működési célú támogatásként kell megjeleníteni, ez a két rovat között jelent átcsoportosítást.

Az állami támogatások lemondásához kapcsolódó összeg egy része az érintett intézmények finanszírozásából visszavonásra került, másik része az „állami hozzájárulások évközi lemondása” céltartalékból csökkentésre került. A központosított és egyéb központi támogatásból származó bevételek a kapcsolódó kiadások előirányzatait növelik az érintett költségvetési szerveknél.

Egyéb működési célú támogatások összességében 15.092 eFt-tal bővítik az önkormányzat forrásait, ezek közül ki kell emelni:

- a kiegészítő gyermekvédelmi támogatást -36 eFt-tal, mivel egész évre tervezett juttatásra való jogosultság szeptember végével megszűnt,
- a gyermekvédelmi kedvezményben részesülők számára Erzsébet utalvány formájában biztosított természetbeni juttatás fedezete I. félévben 6.682 eFt, a II. félévre igényelt 6.386 eFt,
- az oktatási feladatok ellátásához közoktatási megállapodás alapján községek befizetéséből 861 eFt,
- a járulékcsökkenésből eredő megtakarítást be kell fizetni a központi költségvetésbe, ennek érdekében az érintett intézmények a havonta kimutatott összeget befizetik az önkormányzat részére, ez a 08.-10. havi bérekhez kapcsolódóan 1.199 eFt.

2. **A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** a felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzatát szükséges módosítani: a működési célú állami támogatásoknál jelzett tételekkel. Az önkormányzati saját forrás kiegészítéseként az Ivóvíz társulás által bonyolított ivóvízminőség javítását célzó projekthez kapott 83.175

eFt-ot, valamint a 2013. évi Vis maior pályázaton elnyert támogatás lehívása is megtörtént, így már állami támogatásként szerepeltethető a 31.964 eFt, ami a lehívásig egyéb felhalmozási célú támogatásként szerepelt a költségvetésben.

A rovat előirányzatát növelik még az alábbi fejlesztésekhez és felújításhoz kapcsolódó támogatások a támogatási szerződések, illetve azok módosításai alapján, illetve csökkenti a már említett két tétel, ami állami hozzájárulásként szerepeltethető:

- | | |
|--|--------------|
| - Zalaegerszeg történelmi városközpont rehabilitációs és revitalizációs program NYDOP- 3.1.1/B-2009-0005 | 10.186 eFt |
| - Szociális város-rehabilitáció Zalaegerszegen NYDOP-3.1.1/B2-13-k2-2013-0001 | 10.788 eFt |
| - a Szennyvíztársulástól viziközmű vagyron felújításához átvett pénzeszköz | 206.514 eFt |
| - Ivóvízminőség javítása KEOP pályázathoz önrész (KEOP-7.1.3.0/09-201-0017) | - 83.175 eFt |
| - Vis maior támogatás | - 31.964 eFt |

3. A **közhatalmi bevételek** 167.161 eFt-tal javasoljuk csökkenteni. A helyi iparüzési adóbevételt szükséges csökkenteni, mivel az I. félévi gazdálkodásról szóló beszámolóban jelzett bevétel elmaradásból a III. negyedévi módosítás során 450 millió Ft-ot sikerült kiváltani. Jelen módosításban bevételi többletek és néhány költségvetési soron jelentkező kiadási magtakarításból további 170.551 eFt-tal javasoljuk csökkenteni a várható bevételhez igazodóan.

A környezetvédelmi bírságból származó 390 eFt a környezetvédelmi alap forrásait bővíti. A közterület felügyeleti bírság előirányzata 3 millió Ft-tal növelhető, azonban a közterület foglalásból származó bevétel ugyanezzel az összeggel elmarad a tervezettől.

4. A **működési bevétel** előirányzata összességében 137.136 eFt-tal nő, melynek főbb tételei az alábbiak:

- köztemetés megtérítése,
- közművesítési hozzájárulás,
- fa értékesítésből származó bevétel,
- az átmenetileg szabad pénzeszközök rövid időtartamú befektetéséből származó kamatbevétel,
- ingatlanértékesítésekhez kapcsolódó Áfa bevétel,
- nyugdíjasházi adományok,
- belterületbe vonás költségeinek megtérítése,
- Áfa visszaigénylés.

5. **Felhalmozási célú bevételek** között legnagyobb tétel a Nova Bútor Kft. részére a 146/2014. közgyűlési határozat alapján értékesítésre került ingatlan bevétele, melynek terhére a befektetés támogató program keretében támogatást biztosít a gazdasági társaság részére az önkormányzat. Kisebb bevétel származott még bérlakás értékesítéséből.

6. **Működési célú átvett pénzeszközök (államháztartáson kívülről)** rovat előirányzatát 4.700 eFt-tal javasoljuk emelni. A Zala Megyei Népművészeti Egyesület egy pályázathoz nyújtott kölcsönből a még fennálló 2.200 eFt-ot visszafizette. A Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. részére 2.500 eFt tagi kölcsönt folyósított az önkormányzat, hogy a

megalakulását követően a működéséhez szükséges források átmenetileg biztosítottak legyenek, ennek visszafizetése is megtörtént.

7. **Működési célú átvett pénzeszközök (államháztartáson kívülről)** rovat előirányzatát 800 eFt-tal javasoljuk emelni, mivel a Zala Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság munkája, eszközállományának fejlesztése, beavatkozási képességük javítása érdekében a MOL Zrt. 800 eFt támogatást nyújt, ezt az összeget a célnak megfelelően átadja az önkormányzat a kedvezményezett részére.

8. **A finanszírozási bevételek** között a hitelfelvétel tervezett összege csökkenthető 165 millió Ft-tal, mivel három projekt pályázat, illetve támogatottság hiánya miatt nem valósul meg ebben az évben, ezek az alábbiak:

- Épületenergetikai korszerűsítések a zalaegerszegi közintézményekben (KEOP-5.5.0/A) - önrész, előkészítés	75.000 eFt
- Épületenergetikai korszerűsítések megújuló energiaforrás hasznosításával a zalaegerszegi közintézményekben (KEOP-5.5.0/B) - önrész, előkészítés	60.000 eFt
- Barnamezős területek rehabilitációja	30.000 eFt

A maradvány igénybevételenek előirányzatát 133.629 eFt-tal javasoljuk emelni, részben az adóbevétel elmaradásának kompenzálása érdekében, részben egy kiemelt projekt kiadásaihoz szükséges még bevonni.

Kiadások előirányzatainak változása:

Az önkormányzat kiadási előirányzatainak növekedése a költségvetési támogatások és a támogatásértékű bevételek célnak megfelelő felhasználásából, valamint a saját bevételekből volt biztosítható.

Az előirányzatok csökkenését a költségvetési szervek részére történő leszervezések és a feladatok közötti átcsoportosítások eredményezték.

A költségvetési rendelet előző módosítása óta eltelt időszakban polgármesteri hatáskörben végrehajtott működési kiadási, beruházási és felújítási előirányzatokat érintő átcsoportosítások is átvezetésre kerültek ezen módosítás keretében. A számviteli szabályok 2014. évi módosításából eredően, a beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó költségek egy része (különböző szakértői díjak, illetékek, egyéb befizetési kötelezettségek) nem aktiválhatók, nem számolhatók el felhalmozási kiadásként, emiatt több fejlesztési, felújítási célhoz kapcsolódóan működési kiadásokat is meg kell jeleníteni.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek előirányzatát a 2014. évi IV. negyedévi módosítás során 109.635 eFt-tal javasoljuk felemelni. A központi, irányítószervi támogatás keretösszegének növekedése 6.390 eFt, mely a következő tételeket tartalmazza:

- Bérkompenzáció (2014. 8-10. hónapokra)	17.953 eFt
- Munkahelyvédelmi akciótervvel kapcsolatos befizetések (2014. 8-10. hónapokra)	-10.806 eFt
- Szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazati pótlék 2014. IV. név	3.364 eFt
- Könyvtári on-line pénztárgépek beszerzésének támogatása	503 eFt
- Úszásoktatás támogatása	2.700 eFt

- | | |
|---|------------|
| - Egerszeg Kártyára adott kedvezmények kompenzációja | 1.845 eFt |
| - Önkormányzat és intézmények közötti feladat változásból adódóan | -9.169 eFt |

Az intézmények saját hatáskörben mindösszesen 103.245 eFt-tal kérik felemelni a bevételi előirányzataikat.

Az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások előirányzata 58.184 eFt-tal, a **felhalmozási célú támogatások** előirányzata pedig 6.235 eFt-tal nő, az előirányzatnövekedés főbb tételei:

- a Polgármesteri Hivatal támogatásértékű pénzeszköz átvétele a Megyei Önkormányzattól az őszi önkormányzati választásokra,
- pénzeszköz átvétel a Munkaügyi Központtól közfoglalkoztatás, diákmunka támogatására,
- pályázatok ÁFA- tartalmának megelőlegezése a Keresztury VMK és a Könyvtár részére,
- pályázatokon elnyert összegek.

A működési bevételek előirányzatát az eddigi teljesítések ismeretében 33.125 eFt-tal emelték meg az intézmények. A főbb tételek:

- a Göcseji Múzeum régészeti feladatellátásból származó többletbevétele,
- a Vásárcsarnok helypénz bevételeinek többlete,
- a Hevesi Sándor Színházban a bérletes nézők számának emelkedéséből származó bevétel.

A felhalmozási bevétel 264 eFt-tal nő, a Polgármesteri Hivatal tervezi feleslegessé vált tárgyi eszközök értékesítését.

Az államháztartáson kívülről átvett működési célú támogatások előirányzata 5.437 eFt-tal emelkedik. A Hevesi Színház és a Griff Bábszínház a 2013. évre vonatkozó jegybevétel adatszolgáltatás elfogadása után a TAO támogatás várható összegét emeli meg.

A kiadási előirányzatok változása a bevételek felhasználásával összhangban történik.

A költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak módosítását a tájékoztató táblák tartalmazzák.

Létszámkeret változása:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és annak végrehajtási rendelete, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 2012. január 1-től (visszamenő hatállyal) szétválasztotta a helyi önkormányzatok és azok hivatalainak gazdálkodását, szemben a korábbi gyakorlattal, amely szerint a helyi önkormányzat költségvetése összevontan tartalmazta az önkormányzat, az önkormányzat hivatala költségvetését is.

A gazdálkodás szétválasztását követően az önkormányzati és polgármesteri hivatali létszám rendezése nem történt meg, a költségvetésben megállapított polgármesteri hivatali létszámkeret tartalmazta a polgármester és a két alpolgármester státuszát is. A jogszabályi kereteknek – az Áht., Ávr. és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. alapján – megfelelően rendezni szükséges a hivatal és az önkormányzat létszámát: a polgármesteri hivatal létszáma 3 fővel csökken, így 168 főre változik, míg az önkormányzat engedélyezett létszáma 3 fővel növekszik

Előzetes hatásvizsgálat a rendelet-módosításhoz:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Az előterjesztés szövegében minden esetben be kell mutatni különösen a rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségi, adminisztratív terheket befolyásoló és egyéb hatásait, a rendelet megalkotásának szükségességét, a rendeletalkotás elmaradása esetén annak várható következményeit, valamint a rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A 2014. évi költségvetési rendelet módosításának szükségessége: az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni, és azt adott időszakonként, illetve indokolt esetben soron kívül módosítani az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben kapott felhatalmazás alapján.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: jogszabálysértés és gazdálkodási szabálytalanság.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: rendelkezésre álltak.

A rendelet társadalmi, gazdasági hatása: a költségvetési rendelet végrehajthatósága.

A rendelet környezeti és egészségi hatása : nincs.

A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincs.

Szijártóné Gorza Klára
bejegyzett könyvvizsgáló
Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
Levél cím: 8900 Zalaegerszeg, Pf 379.
Tel./fax: 92/348-831
Tel.: 92/596-834, 20/326-6964

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
Képviselő-testülete részére

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II.07.) önkormányzati rendelete
IV. negyedévi módosításának vizsgálatáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2014. december 18.-i Közgyűlésére előterjesztendő 2014. évi költségvetés módosításáról szóló rendeletervezetének - amelyben a módosított költségvetés tervezett költségvetési bevétele 17.123.430 E Ft, a költségvetési kiadások összege 20.224.292 E Ft, a költségvetési hiány tervezett összege 3.100.862 E Ft - vizsgálatát. A költségvetés módosításának előterjesztése az önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetés módosításáról szóló rendeletervezet elfogadása az önkormányzat Közgyűlésének hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a tervezett költségvetési rendelet módosítás véleményezésére terjed ki. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése 2/2014. (II.07.) önkormányzati rendeletében fogadta el a város 2014. évi költségvetését, 17.959.018 E Ft főösszeggel. A 2014. I-III. negyedévi évközi módosítások 3.294.027 E Ft-tal, a tervezett módosítás 374.892 E Ft-tal emeli a költségvetés főösszegét. A módosított főösszeg 21.627.937 E Ft.

A rendelet módosítását az állami hozzájárulások, az előző módosítást követően érkező pályázati támogatások, a polgármesteri hatáskörben végrehajtott átcsoportosítások átvezetése, a közhatalmi bevételeknél várható bevétel elmaradás indokolja. Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési előirányzatait is módosítani szükséges, a központi irányító szervi támogatás összege emelkedik, továbbá az intézményi saját hatáskörben kezdeményezett előirányzat módosításokat is át kell vezetni a rendeleten.

Bevételi oldalon a módosítás meghatározó tétele a közhatalmi bevételek helyi iparüzési adó miatti további csökkenése, valamint a működési és a felhalmozási célú várható többlet bevételek tervezése. A finanszírozási bevételeknél 165.000 E Ft-tal csökken a tervezett hitelfelvétel, 133.629 E Ft -tal nő a maradvány igénybevétele.

Kiadási oldalon a kiadási előirányzatok a támogatások és egyéb bevételi jogcímek megfelelő felhasználása, illetve az előző módosítást követően polgármesteri hatáskörben történt átcsoportosítások átvezetése alapján kerültek módosításra.

Az Önkormányzat költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai 109.635 E Ft-tal emelkednek, melyből központi, irányító szervi támogatás 6.390 E Ft, saját hatáskörben történő módosítás 103.245 E Ft.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására, módosítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében a rendeletmódosítás véleményezése során meg kell győződnöm

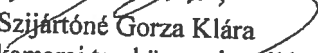


arról, hogy nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

Véleményem szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendelete 2014. IV. negyedévi tervezett módosításáról készült előterjesztés a vonatkozó előírásoknak megfelel, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2014. december 11.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

