

Előterjesztő:

Kósa Lajos polgármester

Tárgy:

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotása, a végrehajtáshoz szükséges döntések elfogadása

Iktatószám:

3553/2011

Ügyintéző:

Kovács Lászlóné Gazdálkodási Főosztály vezetője

Melléklet:

Rendelet § szövege

**Határozati javaslat
mellékletei:**

Határozat 1.
Határozat 1.-1
Határozat 2.
Határozat 2.-1
Határozat 3.
Határozat 3.-1
Határozat 4.
Határozat 4.-1
Határozat 5
Határozat 6
Határozat 7.
Határozat 7.-1
Határozat 8.
Határozat 8.-1
Határozat 9.
Határozat 9.-1
Határozat 10.
Határozat 10.-1
Határozat 11.
Határozat 11.-1

**Rendelet-tervezet
mellékletei:**

Rendelet 1.
Rendelet 1.1
Rendelet 2
Rendelet 2.4,2.4.1
Rendelet 3.,3.1
Rendelet 4.4.1
Rendelet 5.
Rendelet 6.
Rendelet 7.
Rendelet 8.
Rendelet 9.
Rendelet 10.
Rendelet 11.
Rendelet 12.
Rendelet 13.
Rendelet 14.
Rendelet 15.
Rendelet 16.
Rendelet 17.
Rendelet 18.

Könyvvizsgálói

Feladatot jelent:

Valamennyi Főosztály és Osztály vezetője
Minden költségvetési szerv vezetője
részére

Véleményező bizottság:

Környezetvédelmi és Városfejlesztési Bizottság
Közgyűlés
Kulturális, Ifjúsági és Sportbizottság
Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Tulajdonosi Bizottság
Oktatási Bizottság
Egészségügyi és Szociális Bizottság

Egyéb véleményező szerv:

- MKKSZ Debrecen Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal Szakszervezeti Bizottsága
- Debreceni Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum és
a Fórumban lévő szakszervezetek
- Hajdú-Bihar megyei Kereskedelmi és Iparkamara
- Hajdú-Bihar megyei Területi Agrárkamara
- Kisebbségi Önkormányzatok
- Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata
kötségvetési szervei

Törvényességi véleményezés ideje: 2011. február 10.

Törvényességi ellenőrzést végezte: Dr. Vincze Nóra

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvényt 2010. december 23-i ülésén fogadta el az Országgyűlés, majd ezt követően került kihirdetésre.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 71. §-a értelmében a költségvetési rendelet tervezetét 2011. február 15-ig nyújtja be a polgármester a képviselőtestületnek. Ez egyben azt is jelenti, hogy a 2011. január 1 – től a rendelet elfogadásáig átmeneti rendeletet kell alkotni, ez a 46/2010. (XII. 20.) Ö.r. elfogadásával megtörtént.

A Közgyűlés által 2010. december 16-án elfogadott koncepció alapján [288/2010. (XII.16.) Ö.h.] Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése összeállításra került.

A költségvetés összeállításakor figyelembe kellett venni, hogy az önkormányzat belső tartalékai elfogytak, a jelenlegi intézményi struktúra finanszírozása egyre nagyobb forrást igényelne, amihez a fedezet a jelenlegi körülmények között nem teremthető meg, ugyanakkor az adósság állomány növekedését is el kell kerülni. Mindezek mellett vannak olyan determináló tényezők, melyeket megkerülni nem lehet, ilyen a minimálbérre történő béremelés, a soros előrelépések a közalkalmazotti és köztisztviselői állománynál, nem csökkentek az önkormányzat kötelező feladatai, így azok ellátására fedezet kell.

Mindezeket figyelembe véve a költségvetés kiadási oldalánál megszorításokat kellett eszközölni, **melyek hosszú távon nem fenntarthatók, ezért mindenképpen a feladatellátás szerkezetének átalakítására ez évben érdemi döntéseket kell hozni.**

Minden bevételi lehetőséget feltárva került összeállításra a költségvetés tervezete, melynek elfogadásakor felhívnom a figyelmet arra, hogy a bevételi oldal így is feszített, ugyanakkor az esetleges bevételkiesés fedezetére belső tartalék a kiadási oldalon nincs, tehát **a költségvetés bevételi és kiadási oldalának további emelése nem kezelhető.**

Fentiek alapján az alábbi adatokkal terjesztem elő Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetését.

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata **2011. évi költségvetését 45.280.285 E Ft bevételi és kiadási főösszeggel (1.melléklet)** terjesztem a közgyűlés elé azzal, hogy **a bevételi hiány kezelésére külső forráshoz 4.825.464 E Ft**, a költségvetési hiány belső finanszírozásához, 2010. évről **522.349 E Ft** szabad pénzmaradványt tervezünk be, (a megelőző évekről „szabad”, kötelezettséggel nem terhelt pénzmaradvánnyal nem rendelkezünk). A 2010. év zárásakor kerül pontosításra a pénzmaradvány, így a szabad maradvány is.

I. Bevételek

A 2011. évi költségvetés bevétele 45.280.285 E Ft összegben került megtervezésre. Ezen összeg 4.825.464 E Ft külső forrást tartalmaz.

1. Saját bevételek

A.) Helyi adó bevételek (2.1. melléklet)

A koncepcióban rögzített helyi adók tervezhető volumene, a tervezési alapelvek. Ezen túlmenően figyelembe vettük a 2010. december 20-i adófeltöltés adatait, az önkormányzati rendeletben biztosított kedvezményeket, ugyanakkor a világgazdasági válság 2010. évi várható kihatását pontosan megbecsülni nem tudtuk, ezért a helyi adó bevétel tervezését (különös tekintettel az iparüzési adóra) visszafogottan terveztük meg, de a teljesítést további külső hatások befolyásolhatják.

Ezer Ft-ban							
Adónemek	2005. év (tény)	2006. év (tény)	2007. év (tény)	2008. év (tény)	2009. év (tény)	2010. év (várható)	2011. év (terv)
VAGYONI TÍPUSÚ ADÓK							
- építményadó	1 362 955	1 462 092	1 622 781	1 695 261	1 753 567	1 783 504	1 850 000
- telekadó	4	14	1	0	0	0	0
Vállalkozók kommunális adója	112 677	130 313	143 750	150 453	142 311	141 851	10 000
Helyi iparüzési adó	6 392 238	7 509 092	8 068 335	8 764 748	8 668 906	8 659 446	8 700 000
Idegenforgalmi adó	45 850	52 536	56 288	58 543	52 935	71 999	75 000
Pótlékok, bírságok	193 525	158 771	149 549	187 965	206 172	181 821	0
Összesen	8 107 249	9 312 818	10 040 704	10 856 970	10 826 891	10 838 621	10 635 000

A tervezett adóbevételek részletezése és indoklása:

Építményadó:

Ezer Ft-ban		
	2010. évi módosított előirányzat	2011. évi terv
Folyó évi előírás	1.810.000	1.890.000
Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	1.660.000	1.700.000
Fennálló nyitóhátralékból	80.000	80.000
Ellenőrzésből várható	60.066	70.000
ÖSSZESEN	1.800.066	1.850.000

Vállalkozók kommunális adója:

Ezer Ft-ban		
	2010. évi módosított előirányzat	2011. évi terv
Folyó évi előírás	145.000	-
Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	115.000	-
Fennálló nyitóhátralékból	15.000	10.000

Ellenőrzésből várható	10.000	-
Feltöltésből várható	5.000	-
ÖSSZESEN	145.000	10.000

Helyi iparűzési adó:

Ezer Ft-ban

	2010. évi módosított előirányzat	2011. évi terv
Folyó évi előírás*	8.900.000	9.600.000
Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	7.400.000	7.500.000
Nyitohátralékból várható bevétel	100.000	100.000
Ellenőrzésből várható többlet	80.000	100.000
Előző évi különbözet	100.000	100.000
Feltöltési kötelezettség teljesítése	520.000	900.000
ÖSSZESEN	8.300.000	8.700.000

*A 2010. évi kiugró előírás növekedés oka, hogy 2010-től már bevallási kötelezettség terheli a december 20-i feltöltésre kötelezett vállalkozókat. A bevallott összeget előírta az adóhatóság, korábban ez elszámolatlan túlfizetésként jelentkezett a május 31-adóbevallások feldolgozásáig.

Idegenforgalmi adó:

Ezer Ft-ban

	2010. évi módosított előirányzat	2011. évi terv
Vendégéjszakák száma	275.000	250.000
Adóbevétel	82.500	75.000

Építményadó: A közgyűlés decemberben mintegy 5 %-kal emelte a nem lakás célú építmények adóját, valamint eltörölte a külterületen nem lakás célú építmények állandó bejelentett lakcímmel rendelkező tulajdonosainak alanyi adómentességét. Tapasztalatunk szerint az adóemelés évében jellemzően nem realizálható azonnal a teljes emelt adóbevétel (jogviták, fizetési nehézségek), így erre az évre egy mérsékelt bevétel-növekedéssel számolunk.

Vállalkozók kommunális adója: Az adónem január 1-jei megszűnése miatt csak a fennálló hátralékból várható némi bevétel, a jövőben nem számolhatunk ezzel az adónemmel.

Iparűzési adó:

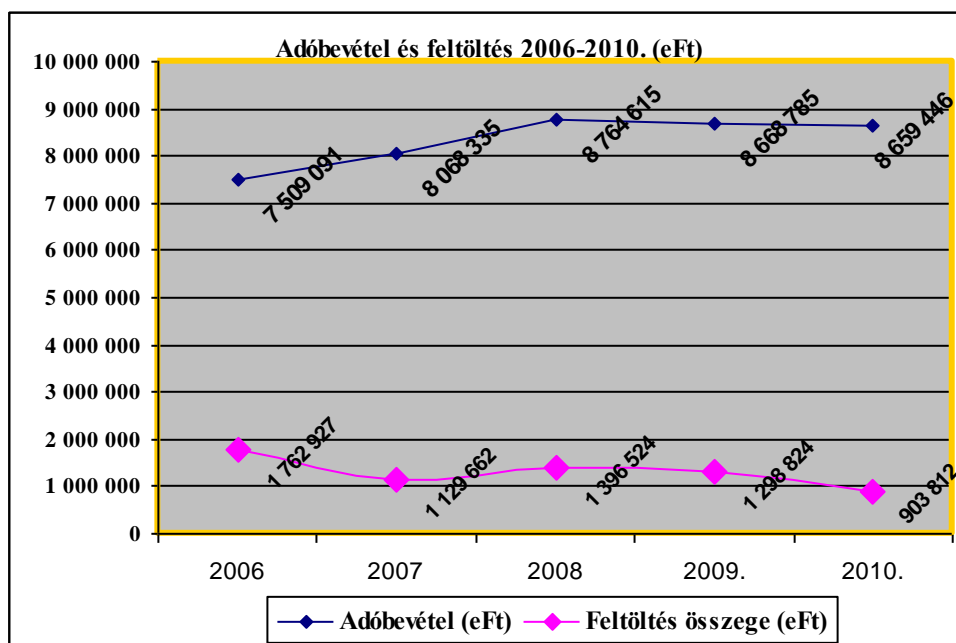
A 2010. decemberi adóelőleg **feltöltés** a vártnál valamivel nagyobb bevételt eredményezett (903 millió Ft), azonban ez is messze elmarad a korábbi évek 1,5 mrd Ft körüli összegeitől. A vállalkozások adóalapja a kimagasló 2008. évihez viszonyítva 2009-re jelentősen visszaesett. *(Az adóalap mindig az előző évi gazdasági eredményeket tükrözi, hiszen a vállalkozások csak utólag számolnak el. Tehát a 2010. évi adóalap valójában még a 2009-es gazdasági év adatain alapul. 2010-ről majd május 31. után alkothatunk képet.)* A tervezésnél irányadó lehet a december 20-i

feltöltés, hiszen az már az adott gazdasági év eredményeire támaszkodik. A **2010. decemberi feltöltés mérsékeltebb összege ismeretében számottevő növekedésre nem számíthatunk 2011-ben, ezért a tervezés a tényleges 2010. évi adóbevételhez igazodik.**

Év	Önkormányzati szintű adóalap (Ft)
2006	406.018.487.816
2007	417.728.230.280
2008	474.896.701.396
2009.	448.122.773.809
2010.	450.349.523.951

Iparűzési adó feltöltési kötelezettség (december 20-i) teljesítése 2006-2010.

Év	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.
Feltöltés összege	1 762 927 341	1 129 662 772	1.396.524.143	1.298.824.346	903.812.344
Adóbevétel	7 509 091 000	8 068 335 000	8.764.615.381	8.668.785.132	8.659.445.934



Előírt adó és a tényleges bevétel (feltöltéssel, végrehajtással, ellenőrzéssel) összege:

év	Előírt adó (Ft)	Bevétel (Ft)
2006	7.418.318.434	7.509.091.856
2007	7.472.595.028	8.068.335.035
2008	8.672.742.195	8.764.615.381
2009	8.697.590.166	8.668.785.132
2010	9.628.993.756*	8.659.445.934

*A 2010. évi kiugró előírás növekedés oka, hogy 2010-től már bevallási kötelezettség terheli a december 20-i feltöltésre kötelezett vállalkozókat. A bevallott összeget előírta az adóhatóság, korábban ez elszámolatlan túlfizetésként jelentkezett a május 31-ig benyújtott adóbevallások feldolgozásáig.

A várost megillető állami támogatást részben meghatározó **iparűzési adóerőképeség** alakulását az alábbi táblázat mutatja. Látható, hogy nincs egyenes összefüggés a vállalkozások adóalapja és az adóerőképeség között, mert azt több tényező együttes eredményeként kell megállapítani (a kezdő, illetve a megszűnő vállalkozások adóalapja jelentősen módosíthatja az összeget):

IPARŰZÉSI ADÓERŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

	2006.12.31.	2007.12.31.	2008.12.31.	2009.12.31.	2010.12.31.
Aktuális évi iparűzési adóelőleget meghatározó településre jutó adóalap	362.369.827.541	429.661.709.332	419.286.686.016	474.949.670.734	466.559.708.013
Az önkormányzat aktuális évi iparűzési adóerőképesége	5.073.177.586	6.015.263.931	5.870.013.604	6.649.295.390	6.531.835.912

Az év végi adat helyessége mellett 2011. évtől a megelőző 2 év tényleges adata, azaz jelen esetben a 2009. évi beadás 2010. június 30-i állapot szerinti mértéke a számítás/igénylés meghatározója.

Az iparűzési adó tervezésénél megnyugtatónak látszik, hogy az elmúlt év jogalkotási „eseményei” (APEH-hoz telepítés január 1-től, majd június 29-től ismét önkormányzati hatáskörbe helyezés, eljárási módosítások) után jogalkalmazói szempontból egy nyugodtabb évnek nézhetünk elébe. Remélhető, hogy a május végi bevallások adatai sem fogják alapjaiban megváltoztatni a kibontakozó lassú növekedési tendenciát, és a bevételi várakozások teljesülhetnek.

Idegenforgalmi adó: Idegenforgalmi adóban a 2010. évi mértékemelésről hasonló arányú bevétel növekedést is vártunk, de a tényleges eredmény a várt alatt maradt. A 2011. évi terv a 2010. évi tényszámhoz igazodik. Öröndöset, hogy a költségvetési törvény a 2010. évi 1 Ft adóbevételhez 1,5 Ft hozzájárulást ad.

Összesen a helyi adóbevételek 10.635.000 E Ft összegben kerültek megtervezésre.

B.) Az illetékbevétel (2. melléklet 1.cím 1.2 alcím) esetében a 2010. évi teljesítés (ami nem a végleges beszámoló adata) 1.001.024 E Ft. 2011. évre **800. 000 E Ft** bevételt terveztünk, tekintettel az ingatlanforgalomra és a bekövetkezett jogszabályi változásokra. A 2010. évi december 31-i kintlévőség adatait nem ismerjük, arról tájékoztatást nem kaptunk, így a tervezésnél kizárólag a tavalyi teljesítésből indulhattunk ki.

C.) Az intézményi tevékenység bevételeinek tervezésekor figyelembe kellett venni az étkezési nyersanyagnormák emelésére történt intézkedést, ami 4 % volt, továbbá 5 %-al emeltük a

bevételt. A működési bevételek tartalmazzák a bérbeadásból származó bérleti díj bevételeket is.

A tervezett 2011. évi **3.691.351 E Ft** bevétel a 2010. évi eredeti 3.369.763 E Ft-tal szemben mintegy 9,5 %-os növekedést jelent. A tervezésnél az előzetes teljesítési adatokat is figyelembe vettük és természetesen csak a működési bevételek kerülnek az eredeti előirányzatba megtervezésre, a bevételi terv feszített.

(Amennyiben a bevételi terv nem teljesíthető, akkor érvényesül az a szabály, hogy a bevételkieséssel arányos kiadási megtakarítást kell elérni!) **(3. melléklet)**

D.) A felhalmozási és tökejellegű bevételek összege 4.929.115 E Ft (2.2. melléklet)

A 2010. évi tervezett eredeti összeg 6.825.112 E Ft volt, a módosított előirányzat 6.869.779 E Ft, ennek teljesítése várhatóan 36,81 %, ez a teljesítés felhívja a figyelmet arra, hogy ezt a bevételi jogcímet a jelenlegi piaci körülmények között nem lehet „optimistán” megtervezni, így a 2011. évi tervezésnél igyekeztünk reálisan tervezni. A 2011. évi bevételben is van pénzforgalom nélküli ingatlancsere, ez értelemszerűen ugyanezen összeggel megjelenik a kiadási oldalon is.

A 2011. évi ingatlanértékesítési terv az előkészítettség alapján reálisan tervezhető, de természetesen a terv nem kockázatmentes és feszített. A bevételi terv:

- beépítetlen ingatlan/telek értékesítés	1.470.957 E Ft
- ingatlancserével érintett	469.022 E Ft
- beépített ingatlan értékesítés	2.413.275 E Ft
- ingatlancserével érintett	75.195 E Ft

(A fenti összegek nettó módon értendők.)

Az önkormányzat a Debreceni Vagyonkezelő Zrt-től 2010. évben a várható 2009. évi eredmény részbeni ismeretében osztalék elvonást 400.000 E Ft összegben terveztünk, erre nem került sor, az egyeztetések értelmében ez 2011. évre 480.000 E Ft.

Az önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételeknél az alábbi tételekkel számoltunk:

- az önkormányzati ingatlanok bérbeadása	445.255 E Ft (nettó)
- parkolók bérleti díja	116.000 E Ft (nettó)
- földterület bérbeadása	1.000 E Ft (nettó)

A földingatlan/telek értékesítés, valamint a beépített ingatlan értékesítés címlistája az előkészítő anyagok között megtekinthető.

A működési bevételek, támogatások, átvett pénzeszközök tervezett bevétele **(2.3. melléklet) 1.575.773 E Ft**. A működési célra átvett pénzeszköz a TÁMOP 5.2.5.–08/1 „Adj esélyt magadnak” megjelölésű pályázat elszámolása, valamint a Nyugdíjas Ház igénybevételi díja. A felhalmozási célra átvett bevételek összege 515.430 E Ft. Azokat a bevételeket terveztük be, amelyekre a támogatási szerződés megkötésére került és a beruházás előrehaladása alapján a bevétel az önkormányzathoz be fog érkezni. az ISPA szennyvíz beruházáshoz kapcsolódó BM önerő 512.111 E Ft-tal került betervezésre, erre megkötött megállapodás van, két éve próbáljuk lehívni.

A helyi lakástámogatási kölcsönök visszafizetésének teljesítése alapján 50.000 E Ft került megtervezésre, ugyanígy a dolgozói lakástámogatási kölcsönök visszatérülése is az előző évi teljesítési adatokon alapul és 10.000 E Ft összegben terveztük.

Az igazgatási szolgáltatások díjbevétele 47.230 E Ft összegben került tervezésre.

A bírság bevételek a tavalyi előirányzat összegével azonos, 5.300 E Ft.

A közterület foglalási díjak tekintetében a közterületi díjakon történt díjemelést figyelembe véve, 90.000 E Ft nettó közterület foglalási díjat terveztünk, a várható teljesítés 119.470 E Ft, a jogszabályi változások miatt a bevétel csökken.

Alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértéke 7.444 E Ft.

Az egyéb bevételek tervezett összege 231.307 E Ft. A kamatbevételek esetében 50.000 E Ft-ot terveztünk.

Az általános forgalmi adó bevételek tartalmazzák az értékesítéshez kapcsolódó ÁFA bevételeket és az ÁFA visszatérüléseket egyaránt, 539.548 E Ft összegben.

F.) Sajátos működési bevételek (2.melléklet 1.6. alcím)

Itt terveztük meg – a 2010. évi tényszámok alapján – a környezetvédelmi, műemlékvédelmi, építésügyi, helyszíni és szabálysértési bírságokat 40.000 E Ft összegben. (2010. évi teljesítés 43.391 E Ft.) A bírságok között nem szerepel a helyszíni bírság összege, azt bevételként – mivel támogatást vált ki – a Debreceni Közterület-Felügyelet szerepelteti.

A saját bevételek tervezett összege összesen 21.671.239 E Ft. Felhívom a figyelmet arra, hogy ezek a bevételek tovább nem növelhetők, mert a tervezett bevétel realizálása így tartalmaz kockázatot.

2.) Átengedett adóbevételek (2. melléklet 2.cím)

Termőföld bérbeadásból származó jövedelem adója (2.melléklet 2.1.1. jogcím)

Ezer Ft-ban

2009. évi terv	2009. évi tény	2010. évi tény	2011. évi terv
600	537	558	500

A termőföld bérbeadásból származó jövedelemadó jelentéktelen bevételt eredményez, az is nehezen tervezhető.

Gépjárműadó: (2.melléklet 2.1.2.jogcím)

Ezer Ft-ban

	2010. évi módosított előirányzat	2011. évi terv
Folyó évi előírás	1.610.000	1.610.000
Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	1.450.040	1.450.000
Fennálló nyitóhátralékból	200.000	200.000
Ellenőrzésből várható	-	-

ÖSSZESEN	1.650.040	1.650.000
-----------------	------------------	------------------

Gépjárműadó: ebben az adónemben hagyományosan rosszabb a fizetési morál, így itt van szükség a legtöbb behajtási intézkedésre. A közeljövőben nem várható a gépjármű-piac fellendülése, így növekedést nem indokolt tervezni. A teljesítés 2010. évben 1.577.475 E Ft.

Az összes átengedett adóbevétel 1.650.500 E Ft.

3.) A helyi önkormányzatot megillető átengedett SZJA bevételek és a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai, normatív kötött felhasználású támogatások (2.4.melléklet)

Az átengedett SZJA bevételek (2. melléklet 2.2.alcím) összege **3.815.078 E Ft**, ez két tételt tartalmaz, a helyben maradó SZJA-t **2.905.134 E Ft** összeggel (a helyben maradó SZJA továbbra is 8 %), továbbá a költségvetési törvény alapján az adóerőképeség figyelembe vételével számított jövedelem differenciálás céljából biztosított személyi jövedelemadó kiegészítést **909.944 E Ft** összegben.

Tekintettel arra, hogy a helyi önkormányzatok normatív állami hozzájárulásai a korábbi évek gyakorlatától eltérően egy forrásból kerülnek biztosításra, így az önkormányzatot megillető támogatási jogcímeket a 2. melléklet 3.cím tartalmazza részletesen, **12.795.655 E Ft** összegben. Az összehasonlító adatok az alábbiak a **2.melléklet 2.2. alcím és 3.cím** összesen:

Ezer Ft-ban

	2004. év tény (E Ft)	2005. év tény (E Ft)	2006. év tény (E Ft)	2007. év tény (E Ft)	2008. év tény (E Ft)	2009. év tény (E Ft)	2010. év tény (E Ft)	2011. év számított (E Ft)
Közüoktatási feladatok támogatása	10 835 964	11 303 148	10 866 527	10 527 913	10 104 704	9 574 119	8 279 645	8 203 332
Bölcsoédei ellátás	220 155	284 678	291 700	359 100	362 032	359 740	335 935	339 706
Közművelödési feladatok	240 720	254 266	241 101	234 078	233 346	218 643	0	0
Szoc és gyermekjóléti feladatok támogatás	2 338 787	2 199 130	2 160 994	2 306 625	2 490 670	2 449 841	2 239 689	2 145 701
Lakáshoz jutás feladatai	262 291	275 255	275 867	277 592	0	0	0	0
Települési igazgatási, kommunális és sportfeladatok	376 281	305 243	289 487	284 606	293 995	320 856	401 275	570 165
Üdülöhelyi feladatok	68 000	80 000	80 000	92 000	100 000	110 000	83 000	108 750

Közüktatási kötött felhasználású normatív támogatás	314 870	301 364	89 382	92 852	91 893	102 830	51 300	151 442
Színház működési hozzájárulása (bábszínház is)	336 400	366 700	515 100	515 100	515 100	501 000	544 200	476 200
Tűzoltóság támogatása	523 075	544 007	591 377	593 141	629 003	628 976	597 858	595 837
Egyéb	482 602	480 187	466 249	485 207	531 703	287 142	225 511	204 522
Kötelező feladat ellátáshoz kapott normatíva	15 999 145	16 393 978	15 867 784	15 768 214	15 352 446	14 553 147	12 758 413	12 795 655
Civil szervezetek támogatása	0	0	188 550	0	0	0	0	0
SZJA helyben maradó része	2 529 191	2 673 636	2 680 399	2 361 467	2 625 064	3 034 662	3 091 812	2 905 134
SZJA kiegészítés	1 299 659	1 393 752	1 144 006	1 384 122	1 175 181	1 666 093	1 193 949	909 944
Mindösszesen	19 827 995	20 461 366	19 880 739	19 513 803	19 152 691	19 253 902	17 044 174	16 610 733

A fenti adatokból kitűnik, hogy a „kötelező” feladatok ellátásához biztosított normatív hozzájárulások összege a 2010. évi támogatási összeghez képest 433.441 E Ft-tal csökkent, ez a 2009. évi összeghez képest 12,21 %-os csökkenést jelent (87,79 %).

Ezen belül az alábbi támogatások csökkentek:

- | | |
|--|-----------------------|
| - közoktatási támogatások | - 76.313 E Ft |
| - szociális és gyermekjóléti feladatok | - 93.988 E Ft |
| - egyéb támogatások | - 20.989 E Ft |
| kötelező feladatokhoz kapott normatíva csökkenés összesen | - 191.290 E Ft |
| - SZJA helyben maradó | - 186.678 E Ft |
| - SZJA kiegészítés | - 284.005 E Ft |
| SZJA összesen: | - 470.683 E Ft |
| - Színház /bábszínház támogatása | - 68.000 E Ft |
| - Tűzoltóság támogatása | - 2.021 E Ft |

A helyben maradó SZJA csökkenése a gazdasági válság „eredménye”, az átengedett SZJA a 2009. évi ténylegesen befizetett adóból a települést megillető rész.

A kiegészítés célja az önkormányzatok jövedelemdifferentiálódásának mérséklése. A település 1 főre számított SZJA bevétele és az adóerőképeség 1 főre számított mutatója alapján kell a számításokat elvégezni. A változás lényege, hogy az iparüzési adó adatai a 2009. évi bevallás, 2010. június 30-i adatai. Változott a települési értékhatár (48.010 Ft/főről 45.520 Ft/főre) és a térségi feladatok miatti értékhatárt növelő számításnál is változás történt, így a mérték 41.510 Ft-ról 40.000 Ft-ra változott. E hét tényező kihatása miatt is csökkent a kiegészítés.

A közoktatási alapszabály változatlan, ugyanakkor bizonyos támogatási jogcímek bekerültek a törvény 3. sz. mellékletébe, illetve kikerültek az 5. sz. mellékletbe. A számításnál figyelembe veendő szorzó és osztószámok is változtak, így az összehasonlítás nem mutatható ki pontosan. A létszámváltozás egyenleg mintegy 404 fő csökkenés.

Az összes csökkenés 731.994 E Ft, a növekedés 298.553 E Ft, így a 2011. évi támogatás 433.441 E Ft-al kevesebb.

A fenti táblázat bemutatja, hogy melyek azok az állami juttatások, amelyeknél növekedés vagy csökkenés állapítható meg.

A helyi önkormányzatot megillető átengedett bevételek (SZJA) és költségvetési támogatások részletes bemutatását a **2.4 és 2.4.1. melléklet** tartalmazza.

Összességében a saját bevételek és az átengedett adóbevételek, átengedett személyi jövedelemadó és kiegészítés, továbbá a normatív hozzájárulások és a nyitó pénzmaradvány együttes összege **40.454.821 E Ft** kiadás finanszírozását tenné lehetővé.

Az **1.1 melléklet** rögzíti a működési és felhalmozási célú önkormányzati bevételeket és kiadásokat.

A költségvetés tervezete **4.825.464 E Ft** külső forrást rögzít. Ez a **hitel 2011. évi törlesztés összegével egyezik, tehát az adósságállomány nem nő.**

A bevételi-kiadási főszámokat tekintve a költségvetés egyensúlyban van, azonban felhívom a figyelmet arra, hogy a bevételek realizálásának kockázatát az előző évekhez képest csökkentettük de így sem kockázatmentes. A gazdálkodást illetően tehát a legtakarékosabb megoldások és odafigyelés mellett is a végrehajtás problémákkal terhelt lesz.

Javaslom a bevételi főösszeg elfogadását 45.280.285 E Ft összegben.

II. Kiadások

A Közgyűlés Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetési koncepcióját a 288/2010. (XII.16.) Ö.h.-val fogadta el, mely meghatározta a kiadások tervezésének legfőbb elveit, melynek betartásáról az egyes kiadási tételeknél adok számot.

A közgyűlési határozat értelmében mind az intézmények, mind a központi költségvetést illetően meghatározásra kerültek, a koncepciót elfogadott határozattal összhangban, a tervezési irányelvek. Ezek betartása mellett is a kiadásokat illetően korrekciókat kellett alkalmazni annak érdekében, hogy a legszükségesebb kiadások fedezetére a bevétel elegendő legyen.

Nem lehetett szándék az, hogy minden igényt, vagy az elvárható igényt kielégítsük, mivel a bevételek erre nem nyújtanak fedezetet, így sok esetben szakmai illetve egyéb érdekek sérültek.

1.) Intézményi kiadások (4. melléklet)

Az intézményi költségvetések tervezésénél az alábbi szempontokat kellett figyelembe venni

- nem tervezhető sem helyettesítési díj, sem kettős kifizetések miatti személyi juttatás, a táppénz fizetési kötelezettségre az alapilletménynek kell fedezetet biztosítani.
- Nincs az intézményi szférába étkezési utalvány juttatása, ugyanis az jövedelemadó kötelessé vált.
- Mivel az intézményeknél dolgozók esetében a térítési díj az adott ellátottakra megállapított nyersanyagnorma értéke, ezért a rezsiköltség a melegétkezésre meghatározott kedvezményes adó mértékig számolható el.
- A dologi kiadások tervezésénél a 2010. évi eredeti előirányzathoz kellett tervezni.
- Az étkezés esetében a 4 %-os nyersanyag norma emelés került figyelembe vételre, a dologi előirányzat ezzel volt növelhető.
- A közoktatási rendszerbe előírt 5.250 Ft/fő/hó minőségi pótlékon túl semmiféle egyéb többletjuttatás, így a lehetőségként biztosított 2 % -os kereset kiegészítés sem kerülhetett megtervezésre.
- Nem kerülhetett tervezésre 2011. szeptember 1-től a közoktatási szférában túlóra.
- A költségvetés készítése során 6,1 fő létszám zárolásra került, míg további 24,874 fő ugyan a létszámban benne maradt, azonban mivel ezen álláshelyek betöltésére szeptember 1-től van igény, és még lényegesen változhat, bér nem került megtervezésre. Nem került többletlétszám megtervezésre. A Közterület Felügyeletől 7 fő létszám átkerül a hivatalhoz, ezt az intézménytől 2010. március 1-el elvontuk.
- Az óvodák, és az óvodát és általános iskolákat együttesen működtető intézmények esetében 96,5 %-os, minden más intézmény esetében 94,5 %-os mértékű a személyi juttatás fedezete. Természetesen a túzóltóság esetében mivel 100 %-ban állami finanszírozásban működik, a kiadások csökkenését a központi költségvetés eszközölte, nem pedig mi.

Az intézmények esetében **23.788.580 E Ft** összegű kiadási előirányzatot rögzítettünk a költségvetésben. Ezen kiadási előirányzat 273.850 E Ft-tal kevesebb, mint a 2010. évi eredeti intézményi kiadási előirányzat.

Személyi juttatások

2011. január 1-jén a közalkalmazotti bértábla nem változott, ugyanakkor a minimálbér január 1-jén 78.000 Ft-ra módosult, valamint a garantált bérminimum a középfokú végzettség, középfokú szakképzettség esetén 94.000 Ft-ra [337/2010. (XII.27.) Korm.rendelet]. A tervezésnél figyelembe vettük ezeket a növekedéseket. A közalkalmazottak 2011. január 1-i soros előrelépésének fedezetét, a további szakképesítés után járó keresetkiegészítést, valamint az egyéb bérelemek kötelező mértékét terveztük. Külön felhívjuk a figyelmet arra, hogy a személyi juttatások előirányzatát a jubileumi jutalmak összege jelentősen módosítja az előző évekhez viszonyítva (pozitív és negatív előjellel egyaránt). A kötelező pótlékok a minimális mértéken kerülhettek megtervezésre.

A személyi juttatások 2010. évben 12.915.758 E Ft-ban kerültek megtervezésre, a 2011. évi előirányzat a fent rögzítettek szerint **12.777.982 E Ft**, ami 137.776 E Ft-tal kevesebb. A prémium években résztvevők bérét, mivel utólag államilag finanszírozásra kerül, nem terveztük. Az üres állások két havi bérét (december, január) elvontuk.

A személyi juttatások a garantált bérek, pótlékok, és keresetkiegészítések mellett tartalmazzák az egyéb személyi juttatásokat, az alábbiak szerint:

	Ezer Ft-ban				
	2009. évi	2010. évi	2011. évi	Változás	Változás %-a
Túlóra	310 222	206 604	151 244	-55 360	73,20
Készenlét, ügyelet	84 647	54 845	66 384	11 539	121,04
Jubileumi jutalom	232 010	183 714	188 345	4 631	102,52
Napidíj	19 714	0	0	0	0,00
Műszakpótlék	108 018	124 347	116 395	-7 952	93,60
Közlekedési költség térítés	107 722	107 730	124 275	16 545	115,36
Étkezési hozzájárulás	56 595	0	0	0	0,00
Kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés	212 572	205 210	204 640	-570	99,72
Megbízási díj	127 575	120 206	105 726	-14 480	87,95
Összesen	1 259 075	1 002 656	957 009	-45 647	95,45

A fenti adatok a tervezés adataiból kerültek összeállításra, 100 %-os finanszírozást figyelembe véve. Ugyanakkor ebből 8,1 %-os csökkentést eszközöltünk, és ezen juttatások is 94,5 %-on, illetve 96,5 %-on kerültek tervezésre.

A 352/2010. (XII.30) kormányrendelet értelmében 2011. évben a közalkalmazottak és köztisztviselők központi forrásból a 2011. évi adó- és járulékváltozások ellentételezésére kompenzációban részesülnek. Ezt, mivel központi finanszírozás, értelemszerűen nem terveztük.

Mindezek alapján az összes személyi juttatás összege 12.777.982 E Ft, mely összeg a 2009. évi előirányzathoz viszonyítva 803.000 E Ft-tal kevesebb, a 2010. évi előirányzathoz viszonyítva 137.776 E Ft-al kevesebb. Önmagában a soros előrelépések éves kihatása 151.159 E Ft, a minimálbérre szükséges fedezet igénye 72.103 E Ft.

Az érettségi vizsgadíj és a szakmai vizsgadíj összege a céltartalékba került megtervezésre, ugyanis a költségvetési törvény 3. sz. melléklet 1.b. jogcíme tartalmaz 6.000 Ft/fő összeget az érettségi és a szakmai vizsgák lebonyolítására. Ugyanakkor az érettségi és szakmai vizsgákkal kapcsolatos kötelező kiadások [100/1997. (VI.13.) Korm.rendelet] nem változtak, így a céltartalékba tervezett összeg a kiadások töredékét sem fedezi, (2010. évben erre fordított összeg 124.231 E Ft volt.) a kiegészítésre fedezet nem áll rendelkezésre.

A javasolt összeg a kötött felhasználású normatív támogatásokat nem tartalmazza, azokat a céltartalékba terveztük meg (szociális továbbképzés, tankönyvtámogatás, Arany János

Tehetséggondozó Program támogatása). A pedagógusok szak és továbbképzése újból kötött normatív támogatás lett, így azt pályázni nem kell, céltartalékba helyeztük.

A szakmai informatikai kiadások átkerült a normatív támogatások közé, tehát pályáztatni nem kell, ugyanakkor felhasználási kötöttség sincs, így a céltartalékba helyezett összeg nem jelent felhasználási kötöttséget.

Járulék

A munkaadót terhelő járulékok mértéke 27 %, nem változott, a rehabilitációs hozzájárulás 964.500 Ft/fő/év összege sem változott. A járulékok finanszírozása megegyezik a személyi juttatás finanszírozási mértékével.

A munkaadót terhelő járulék **3.388.531 E Ft**, ez a 2010. évi 3.444.811 E Ft-tal szemben 56.280 E Ft-tal kevesebb. (Jelentős csökkenés 2010. évben volt, a 32 % helyett 27 %-ra változó mértéke miatt.)

Az önkormányzati intézmények létszáma 2009. január 1-jén 7.302,425 fő, 2010. január 1-jén 7.080,725 fő. Az üres álláshely és annak bére ott, ahol az álláshely betöltése indokolatlan volt, törlésre került (6,1fő), ugyanakkor az üres álláshelyet nem vontuk el ott, ahol szeptembertől a létszámra szükség van és annak várható bérvonzatát a céltartalékba sem tudtuk betervezni. A 2011. január 1-jén a létszám 7.054,275 fő.

Javaslom, hogy a Közgyűlés fogadja el a létszámot és személyi juttatást.

A személyi juttatások alapján számított illetmények (átlag):

(a tényleges alapbérek és kötelező pótlékok szerint)

	2011. jan.1-én
Pedagógus	186.099 Ft/hó
Nem pedagógus (oktatási ágazat)	101.566 Ft/hó
Szociális ágazat	122.072 Ft/hó
Gyermekevédelmi ágazat	118.281 Ft/hó
Kulturális intézmények	145.709 Ft/hó
Közterület Felügyelet	102.582 Ft/hó
Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	196.036 Ft/hó

Az intézményeknél öregségi nyugdíj-korhatárt elért, valamint az előrehozott nyugdíj miatti felmentések fedezetét az intézményeknek a felmentett dolgozók béréből kell biztosítani. A kettős foglalkoztatás miatti többlet bérigény tervezésére nem volt lehetőség fedezet hiánya miatt.

A kiadások között céltartalékban szerepeltetjük az alábbi kiadásokat:

- szociális továbbképzés és szakvizsga	8.893 E Ft
- osztályfőnöki és gyógypedagógiai pótlék	47.364 E Ft
- tankönyvtámogatás	123.132 E Ft
- Arany János Tehetséggondozó Program	75.950 E Ft
- érettségi és szakvizsga kiadások	21.924 E Ft
- pedagógus szakvizsga, továbbképzés	32.879 E Ft

A szociális, egészségügyi, gyermekvédelmi és részben a kulturális ágazat 2 %-os keresetkiegészítésére nincs fedezet, az adható.

Dologi kiadások

A költségvetési törvény a dologi kiadásokra, az eddigi gyakorlatot követve, automatizmust nem biztosít. A dologi kiadások tervezésénél a 2010. évi eredeti előirányzat az étkezési nyersanyagnorma 4 % emelése miatti növekedéssel. Fedezet hiány miatt a közüzemi díjak 1/12 részével csökkenteni kellett a tervezhető előirányzatokat, így **számolni kell 2012. évre áthúzódó közüzemi szállítói tartozásokkal**. A dologi kiadások tervezett korrigált összege **7.599.164 E Ft**, ez az előző évihez viszonyítva 1,1 %-os csökkenést jelent.

Az intézményi dologi kiadásokból a kötelezően betervezendő „kötött felhasználású” kiadások az alábbiak:

	Ezer Ft-ban		
	2010.év	2011.év	Növekedés %-a
Gyógyszer	55 296	53 238	-3,72
Élelmiszer vásárlás	295 409	287 152	-2,80
Élelmezési nyersanyag	1 991 036	2 043 599	2,64
Gáz energia	357 826	268 773	-24,89
Villamos energia	373 752	336 833	-9,88
Távhő-melegvíz	740 122	723 079	-2,30
Víz-csatorna	151 451	140 871	-6,99

Sem főző, sem melegítő konyhával nem rendelkező intézmények (jellemzően a kulturális intézmények) dolgozói az Idősek Háza háromszori étkezésre megállapított nyersanyag normáját fizethetik (értelemszerűen ebből az ebédre vonatkozót), amennyiben azt igénylik. A dolgozóknak adott kedvezmény (rezsi mértéke) mértéke az SZJA törvényben meghatározott, kedvezményes adózású mértéket nem haladhatja meg, az adó mértékére külön forrás nincs.

Mindezek alapján az intézményi kiadási előirányzat:

	Ezer Ft-ban			
	2010. év	2011. év	Különbség	%
Személyi juttatás	12 915 758	12 777 982	-137 776	98,93
Munkaadót terhelő járulékok	3 444 811	3 388 531	-56 280	98,37
Dologi kiadások	7 681 822	7 599 164	-82 658	98,92
Ellátottak pénzbeli juttatása	20 039	22 903	2 864	114,29

Felhalmozási kiadások	0	0	0	0,00
Összesen	24 062 430	23 788 580	-273 850	98,86
Működési bevétel	3 110 337	3 691 351	581 014	118,68
Intézmény finanszírozás	20 952 093	20 097 229	-854 864	95,92

Az intézményi kiadások csökkenése **273.850 E Ft.**

Az intézmények finanszírozása az intézményi bevételi-kiadási előirányzat közötti különbség, ez 2009. évben 22.383.547 E Ft, a 2010. évi 20.692.667 E Ft, 2011. évben 20.097.229 E Ft, így az intézményi támogatás összege 95,92 %-ra csökkent. (854.864 E Ft)

2011. január 1-jei állapot szerint az önkormányzat 102 intézményt tart fenn. A fenntartáshoz kapott központi támogatás alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

	Ezer Ft-ban				
	Kiadás	Saját Bevétel	Támogatás	Normatív támogatás	Norm tám. aránya tám. belül %
Közüktatási intézmények	16 411 356	1 786 830	14 624 526	8 354 774	57,13
Szociális ágazat	2 370 880	614 781	1 756 099	782 765	44,57
Gyermekvédelmi ágazat	1 557 459	105 960	1 451 499	504 507	34,76
Ebből: DMJV Egyesített Bölcsődei Intézménye	804 043	92 906	711 137	344 718	48,47
Kulturális ágazat	1 966 283	476 522	1 489 761	476 200	31,96
Közüterület Felügyelet	831 951	652 444	179 507	0	0,00
Hivatásos Önkormányzati Tüzoltó-parancsnokság	650 651	54 814	595 837	595 837	100,00
Összesen	23 788 580	3 691 351	20 097 229	10 714 083	53,31

Az állami finanszírozás aránya
- 2002. évben 71,24 %

- 2003. évben 67,07 %
- 2004. évben 68,14 %
- 2005. évben 62,84 %
- 2006. évben 61,15 %
- 2007. évben 56,72 %
- 2008. évben 56,26 %
- 2009. évben 54,82 %
- 2010. évben 52,21 %

2011. évben a fenti számítás szerint a normatív támogatások aránya az összes kiadáson belül 53,31 %, tehát látszólag javult, de az előzőekben leírtak miatt a kiadási előirányzat így az önkormányzati támogatás is alul tervezett.

Összegezve:

Javaslom a Közgyűlésnek az intézményi kiadásokat 23.788.580 E Ft-ban elfogadni, figyelemmel a személyi juttatás és járulék csökkentett mértékű finanszírozására. Az intézményvezetők kötelesek az előirányzatok maradéktalan betartásáért a jogszabályokban előírt felelősséget vállalni.

2.) Az Önkormányzat központi kezelésű feladatainak kiadási előirányzata 2011. évben 21.491.705 E Ft az alábbi részletezés szerint.

Adósságszolgálat esetében (5.1 melléklet) 4.825.464 E Ft összegű hiteltörlesztéssel számolunk az Önkormányzatok által felvett hitelek esetében, ennek kamata tervezés szerint 418.860 E Ft. Ezen túlmenően a készfizető kezességből adódó hiteltörlesztésünk tervezési szinten 150.600 E Ft, melyhez összesen ebből eredően 13.100 E Ft kamattörlesztés adódik.

Összesen az Önkormányzat - figyelemmel arra is, hogy a folyószámla hitelt az önkormányzat részben évközben igénybe veszi – hiteltörlesztésre 4.976.064 E Ft-ot, ennek kamataira 446.960 E Ft-ot, **mindösszesen 5.423.024 E Ft-ot fog adósság és kamatainak visszafizetésére fordítani.**

Az önkormányzat a hiteleit 2005. évtől kezdődően svájci frankban vette fel, ugyanakkor a 2009. évtől hitelfelvétel – tekintettel a gazdasági válságra, mivel ebből eredően a bankok svájci frankkal nem rendelkeztek – Európában történt. Ez különösebb eltérést nem okozhat, mivel az Euró kamatai is lényegesen módosultak.

	<u>3 H CHF Libor</u>	<u>3 H BUBOR</u>	<u>3 H EURIBOR</u>
2005. december 30.	1,01	6,27	2,488
2006. december 31.	2,1025	8,05	3,725
2007. december 31.	2,75667	7,50	4,684
2008. december 31.	0,66167	10,00	2,892
2009. december 31.	0,25167	6,25	0,7
2010. december 31.	0,17	5,85	1,066

A 2009. évi hitelfelvétel Euróba történt, az 1 havi EURIBOR értéke 2009. december 31-én 0,41. A 2010. évi hitel felvételénél a kamat 3 havi EURIBOR ez 2010. december 30-én 1.006.

A fenti táblázat igazolja annak a döntésnek a helyességét, mely szerint a hiteleket nem forintba vettük fel, még az árfolyam növekedés mellett is igaz ez az állítás.

A hitelek felvételekor az árfolyam folyamatosan változott, hol kedvezően, hol kedvezőtlenül, például a 2005. évi hitelfelvétel 159,60 Ft/CHF, míg a 2008. augusztus 27-i hitelfelvétel 147,82 Ft/CHF, addig a további 1.400.000 E Ft hitelnek már 175,9 Ft/CHF volt az árfolyama. A 2010. december 31-i árfolyam 222,68 Ft/CHF, az EURO 278,75 Ft/EUR.

Folyamatosan figyelni kell az árfolyam, valamint a kamatok alakulását és időben kell lépni – ha az indokolt – az átváltást illetően, melyre a kölcsön szerződések lehetőséget adnak.

Sem a hitelfelvétel időpontjában, sem jelenleg nem látható át a várható árfolyam helyzet, így ennek hiányában nagyon óvatosan kell értékelni az árfolyamveszteség kérdését.

Az önkormányzat hitelképességének mutatóját a **határozati javaslat 1.mellékletben** rögzítettük tájékoztatásként. A hitelfelvételi korlát számításaink szerint 5152.881 E Ft.

- I. A Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata **2.946.073 E Ft**, ez a 2010. évi eredeti előirányzathoz képest 6,1 %-os csökkenést jelent. A személyi juttatás 1.846.250 E Ft, ez a 2010. évihez viszonyítva 4,51 %-os csökkenést jelent. Az igazgatási feladatok összes kiadása **2.710.612 E Ft**, ez a 2010. évhez viszonyítva 2,52 %-os csökkenést jelent. A személyi juttatás kiadás csökkenésének oka, hogy a személyi juttatásokat 95 %-ban terveztük be. A személyi juttatás kiadása 2010. évben 100 %-on került megtervezésre, a korábbi évi 95 % helyett, így az elmúlt évben az előirányzat növekedett. A 2011. évi előirányzat tartalmazza a decemberi alaphétre, ezek 5 % növekedését, a soros előrelépés mértékét, a minimálbérre való beállítás fedezetét és az egyéb személyi juttatás elemeket. Az összeg személyi juttatás 95 %-on finanszírozott, azzal, hogy a csökkenés az alapilletményen jelenik meg. A 2010. évi igazgatási személyi juttatások között nem szerepelt jutalmazásra előirányzat (kizárólag ott, ahol ez kötelező) nem szerepelnek azok a juttatások, amelyeket a Ktv. korábban lehetővé tett, ilyen a ruhapénz, étkezési utalvány stb, ugyanakkor a Ktv. módosításával bejön helyette a 305/2009 (XII.23) kormányrendeletben rögzített eljárási szabályok szerinti cafeteria juttatás, mely nem lehet alacsonyabb az illetményi alap ötszörösénél és nem lehet magasabb az illetményi alap huszonötszörösénél. A 2011. évi Cafeteria juttatás a 2010. évi CLXIX törvény 59.§ (3) bekezdése értelmében bruttó 200.000 Ft (nettó 168.010 Ft/fő). 2010. évben cafeteria az illetményalap tízszerese, azaz bruttó 386.500 Ft/fő mértékben került betervezésre. Ennek kompenzálására a 2011. évi 100 %-os alapilletmény 1/12 része került betervezésre, jutalmazásra.

A 2011. január 1-jén a rendelet-tervezetben javasolt teljes létszámkeret 636 fő:

- | | |
|-------------------------------------|--------|
| ➤ polgármesteri vezetés | 4 fő |
| ➤ közszolgálati jogviszonyban állók | 592 fő |

- Munka Törvénykönyv hatálya alá tartozó dolgozók száma 40 fő
a rendelet-tervezetnek megfelelően.

A köztisztviselői illetményalap 2011. január 1-el nem változott, 38.650 Ft.

A személyi juttatás az igazgatási feladatokra **1.767.517 E Ft. (5.2. melléklet)**

A képviselők személyi juttatásánál is 100 %-os finanszírozással számoltunk, a dologi kiadásokon megjelenő többlet az Internet használat és a mobil parkolás havi 10.000 Ft/fő összege miatt adódik.

A Polgármesteri Hivatal összes személyi juttatása 1.846.250 E Ft.

A járadékok összege a Polgármesteri Hivaltal illetően **498.330 E Ft.**

A dologi kiadások előirányzata **550.493 E Ft** összegben került megtervezésre.

	2006. év (E Ft)	2007. év (E Ft)	2008. év (E Ft)	2009. év (E Ft)	2010. év (E Ft)	2011. év (E Ft)
Igazgatás	436 115	436 115	458 701	468 475	486 645	464 865
Képviselők	2 525	3 005	2 705	4 418	4 418	8 348
Üdülők	8 522	9 000	9 200	9 200	9 200	7 280
Informatika	130 420	125 000	120 000	120 000	110 000	70 000

A 2010. évi dologi kiadásokkal szemben 10,5 % -os csökkenést jelent.

Az igazgatási feladatok dologi kiadásainak részletezését az **5.3 melléklet** tartalmazza.

A közigazgatási gépbeszerzésre **50.000 E Ft** összeg van (2010. évi 73.194 E Ft, a 2009. évi 40.000 E Ft).

- III. Városüzemeltetési kiadások 2010. évi 1.836.253 E Ft összegű eredeti előirányzatával szemben 2011. évre **1.815.188 E Ft** összegben javasoljuk az előirányzatot elfogadni. A 2010. évi előirányzathoz képest ezen a területen is további visszalépést kellett eszközölni, így már most látható, hogy a közvilágításra betervezett 473.000 E Ft összeg csak úgy lesz elegendő, ha az ide vonatkozó szerződést módosítjuk. A 2010. évi kifizetés a decemberi számla rendezése nélkül 590.798 E Ft. Most induláskor a 2010. évi előirányzathoz képest jobb a helyzet. Minden meglévő szerződést felül kellene vizsgálni a városüzemeltetést illetően annak érdekében, hogy az előirányzat az alapvető feladatok ellátását biztosítsa. Ki kell maximálisan használni a közmunka program adta lehetőségeket.

A 288/2010. (XII.16.) Öh. határozat 3/c pontja előírja a városüzemeltetési szerződések felülvizsgálatát, ezt végre kell hajtani.

Városüzemeltetési feladatokat szolgál a kertségi Fejlesztési Programba beállított 23.000 E Ft földút karbantartás. Ezzel együtt a feladatra közel azonos összeg jut, mint előző évben.

A városüzemeltetési kiadások felsorolását az **5.4. melléklet** rögzíti.

IV. Városépítési, városfejlesztési és felújítási kiadások tervezett összege **4.205.374 E Ft.**

Ezer Ft-ban

	2006. év	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év
Beruházás	5 879 225	2 941 942	5 208 925	5 630 989	6 412 501	3 275 914
Felújítás	554 283	498 855	477 350	400 000	300 000	300 000
Városrendezési tervek	40 800	49 220	35 500	34 600	32 000	28 750
Kertségi fejlesztési program	0	0	0	0	0	600 000
Dolgozók lakásvásárlás építés munkáltatói támogatás	18 000	15 000	13 000	15 000	0	0
Összesen	6 492 308	3 505 017	5 734 775	6 080 589	6 744 501	4 205 374

A beruházásokból azok fedezete, amelyeket 2010. évi teljesítéssel (vagy ezt megelőzően) vállaltunk és megkezdtük, azaz kötelezettségbe vettünk, de pénzügyi teljesítés részben vagy egészében elmaradt, a 2010. évi pénzmaradványban kell a fedezetét biztosítani. Ez azt jelenti, hogy ezt az összeget biztosítani a 2011. évi eredeti költségvetésben nem kell.

A beruházásokat részletesen az **5.5 melléklet** tartalmazza.

A beruházási források között a megkezdett, a pályázattal lefedett legszükségesebb beruházások szerepelnek, a beállított összegekben jelen számításunk szerint tartalék nincs. Ami nem kapcsolódik megkezdett beruházáshoz, annak indokoltságát a további pályázatok (pl. IVS II. ütem), illetve az eddigi gyakorlat indokolja (pályázati önrész tervezés stb.) A beruházási előirányzatokon belül különösebb mozgási lehetőség nem lesz évközben sem. Tehát a legmesszebbmenőkben a takarékos felhasználásra kell törekedni és **figyelembe kell venni a 288/2010. (XII.16) Ö.h. 3/b pontjában foglaltakat.**

Mivel a beruházások között szerepel a pályázati önrész is, ezen előirányzatok felhasználásnál ugyanezen határozat 3/d pontját kell szigorúan és maradéktalanul végrehajtani.

Tervezett főbb beruházások:

- A színház funkcióra alkalmas épület vásárlás negyedik részlete 2011. márciusában esedékes. (767.760 E Ft)
- A szennyvízhálózat fejlesztés és tisztítás ISPA programra a szükséges fedezetet beterveztük, a forrásnál figyelembe vettük az aláírt megállapodást a BM önrőről. A program 2011. évi befejezéséhez értelemszerűen csak az önrő van biztosítva, illetve az önkormányzati önrő és a kormányzati rész áfa összege, a kormányzati nettó és az EU-s támogatás,- mivel a program szállítói finanszírozású – a kifizetési értesítő alapján kerül mind a bevételi mind a kiadási oldalra. Külön soron terveztük a nem támogatott költségeket.

- A 2-es villamos hálózatfejlesztés, pályaépítés, 18 db járműbeszerzés (KÖZOP program) önrészt beterveztük azzal, hogy a villamos beszerzésnél csak az előleggel számoltunk.
- Az IVS I. program, azaz a debreceni belváros funkcióbővítő rehabilitációja megvalósításához az önrészt terveztük be, ez 433.051 E Ft.
- Agóra Pólus program költség, önrész, 90.000 E Ft.
- A távfűtés korszerűsítésére beadott úgynevezett ÖKO Program elnyert pályázatból a 2010-ről áthúzódó egy épület támogatása került betervezésre.
- Indokolt az IVS II. program előkészítése, a belváros rehabilitációja érdekében, ennek az előkészítésnek a költségét beterveztük.
- A közösségi közlekedési fejlesztés elnyert pályázatokhoz 33.448 E Ft önrész került megtervezésre.
- Margit téri bölcsőde beruházásra 1.290 E Ft önrészt terveztünk, figyelemmel a 2010. évi maradványra és előlegre.
- Erzsébet utcai bölcsőde bővítése, felújítása önrész 27.868 E Ft.
- Faraktár utcai épület átalakítása védőnői és házi orvos szolgálat céljára beruházás önrész 11.530 E Ft.
- A Zsuzsu Vasút beruházáshoz önkormányzati támogatás 10.000 E Ft.
- A Fazekas Mihály Gimnázium felújítása (főépület) önrész 53.300 E Ft.
- A Szoboszlói Úti Általános Iskola felújításának önrésze 23.250 E Ft.
- A Tűzoltóság jármű beszerzés egyéb felszerelés támogatása korábbi döntések alapján 23.928 E Ft.
- A 2-es Villamos nem támogatott költségére 145.000 E Ft.
- Külön soron rögzítettük azt a pályázati önrészt, ez 50.000 E Ft.
- 50.000 E Ft összeget terveztünk tervezési, szakértési feladatokra, valamint pályázat előkészítésére.
- Intézményi gépbeszerzésre 15.000 E Ft áll rendelkezésre.
- Játsszótér felújításra 30.000 E Ft van tervezve.
- Tervezzük a Kossuth téri WC felújítását 10.000 E Ft értékben
- Az ISPA program megvalósításához kapcsolódó eszközállomány terv, egyéb költség rendezéséhez 480.000 E Ft van tervezve.

(A **7. melléklet** tartalmazza a Debrecen és Térsége szennyvízhálózat fejlesztés és tisztítás ISPA programmal kapcsolatosan 2011-ben várható kiadások önrészt, valamint az egyéb EU-s pályázatok önrészt).

A felújítások tervezett előirányzatait az **5.6. és az 5.6.1. mellékletek** tartalmazzák **300.000 E Ft** összegben, tételesen bemutatva, hogy a felújítás mely intézményeket és milyen munkálatokkal érint. Az intézményi tételes lista az érintett szakosztályokkal egyeztetve kerül előterjesztésre.

	Ezer Ft-ban						
	2005. év tény	2006. év tény	2007. év tény	2008. év tény	2009. év terv	2010. év terv	2011. év terv
Felújítás	503 234	513 871	382 395	478 145	400.000	300.000	300.000

A városrendezési tervek készítésére **28.750 E Ft** került betervezésre, részletezését az **5.7. melléklet** rögzíti.

Kertségi fejlesztési program új alcímmel került betervezésre összesen **600.710 E Ft** összeggel. Ebben egyaránt rögzítettünk pályázati támogatással megvalósuló beruházásokat és csak önerőből megvalósuló beruházásokat és a földutak karbantartását. Különös figyelmet kívánunk fordítani az ISPA programból kimaradt utcák csatornázására, a lakossági hozzájárulással megvalósuló út és közmű építésekre. Pályázati támogatással valósul meg a Lencz telepi belvíz problémájának megoldása, a Borzán Gáspár – Gizella - Diószegi úti csomópont átépítése, a Balmazújvárosi út - Füredi úti csomópont átépítése.

A részletes programot az **5.8. melléklet** tartalmazza.

V. Oktatási, egészségügyi, népjóléti és sportkiadások

Az oktatási kiadások részletezését az **5.9 melléklet** tartalmazza, **5.402 E Ft** összegben, mely a 2009. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva kis mértékben csökkent.

Az egészségügyi feladatok részletezését az **5.10. melléklet** tartalmazza, **47.875 E Ft** került betervezésre. Itt terveztük meg a Egészségügyi Járóbeteg Központ Szolgáltató Nonprofit Kft-től megrendelt foglalkozás-egészségügyi ellátás kiadását az előző évvel azonos összegben. A háziorvosi rendelők bérleti díj és üzemeltetési díj támogatására 20.000 E Ft áll rendelkezésre. A felhasználásról az érintettek bevonásával kell dönteni.

A népjóléti feladatok előirányzata **41.927 E Ft**. A TÁMOP 5.2.5-08/1 „Adj esélyt magadnak” program 2010. december 31-el lezárult, a befejezéshez számított finanszírozási szükségletét beállítottuk. Részletező tábla **5.11. melléklet** szerint.

A sportfeladatok tervezett összege **88.123 E Ft**. Új sorként szerepel az olimpiai felkészülés támogatása, a felkészítés megkezdődött a Debreceni Sportszolgáltató Kft-nél, a Kft. végelszámolás miatt megszűnik, így a versenysport támogatása (hivatásos sportolók) itt kerül betervezésre, különös tekintettel a megkezdett olimpiai felkészülésre. A Sportuszoda használat támogatására 25 000 E Ft került beállításra. (Részletező tábláz **5.12 melléklet**)

VI. Az önkormányzat által folyósított ellátások (**5.13. melléklet**) tartalmazzák a szociális jellegű kiadásokra fordítható önrészt és a kizárólag önkormányzati finanszírozású ellátások összegét, mely 2010. évben **863.648 E Ft**, **2011. évben 786.957 E Ft**, de ez nem tartalmazza a közfoglalkozás 98.000 E Ft összegét, az külön került megtervezésre.

Az előirányzat tervezésekor figyelembe vettük a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szt.) változásait. A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 11. §-a szerint az öregségi nyugdíj legkisebb összege (a továbbiakban: nyugdíjminimum) 2011. január 1. napjával nem változik, továbbra is 28.500 Ft.

A szociális ágazatot érintő egyik legfontosabb jogszabály-módosítás az aktív korúak ellátásának újbóli átalakítása 2011. január 1. napjával. Ezen időponttól kezdődően a rendelkezésre állási támogatásban részesülőket felül kell vizsgálni, és ha megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, akkor részükre **bérpótló juttatást (BPJ)** kell megállapítani. Bérpótló juttatásra 2011. december 31. napja után csak annak a személynek lesz folyósítható az ellátás, aki a jogosultság felülvizsgálatát megelőző egy évben legalább 30 nap munkaviszonyt tud igazolni. A bérpótló juttatás feltétele egyébként nem változik, az teljes mértékben megegyezik a rendelkezésre állási támogatás feltételeivel. A bérpótló juttatás összege a nyugdíjminimummal megegyezik. A **rendszeres szociális segély** jogosultsági feltételei és összege 2011. évben változatlan. A rendszeres szociális segélyt a központi költségvetés 90 %-ban, míg a bérpótló juttatást 80 %-ban finanszírozza.

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. CLXIX. törvény 62. § (5) bekezdése szerint a **normatív és helyi lakásfenntartási támogatás**, továbbá az **adósságcsökkentési támogatás** mellett folyósított lakásfenntartási támogatás kiszámítási alapját képező költség 450 Ft változatlan. A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 2011. január 1. napjával történt módosítása több ponton módosítja a lakásfenntartási támogatás jelenlegi rendszerét 2011. szeptember 1. napjával. A módosítás célja egyrészt a szociális gáz- és távhőtámogatás megszűnése okán ellátás nélkül maradó jogosultak befogadása a lakásfenntartási támogatás rendszerébe, másrészt a támogatás célzottságának és hatékonyságának növelése. A jogosultsági jövedelemhatárt a törvény a nyugdíjminimum 250 %-ában határozza meg a korábbi 150 % helyett, ugyanakkor eltörli a lakásfenntartási költségek jövedelmen belüli arányára vonatkozó előírást. A jövedelemszámítás alapja az egy főre jutó jövedelem helyett a háztartás fogyasztási szerkezetét jobban kifejező fogyasztási egység lesz. A támogatás célzottságának és hatékonyságának növelése érdekében a módosítás két további alapvető intézkedést vezet be: egyik a támogatást igénylők vagyoni helyzetének vizsgálata, a másik pedig annak előírása, hogy a lakásfenntartási támogatás elsősorban természetben kell nyújtani.

2010. december 31. napjáig az **ápolási díj** összege a nyugdíjminimumhoz igazodóan, annak arányában volt meghatározva. Tekintettel arra, hogy az ápolási díjban részesülők többsége az élethelyzetükből adódóan az ellátást hosszabb ideig veszik igénybe, ezért az Szt. legutóbbi módosítása az ellátás összegének fokozatos emelését vezeti be oly módon, hogy a költségvetési törvény rögzíti az alapösszeget. (28.500 Ft-ról 29.500 Ft-ra nőtt az alanyi jogon járó, a fokozottan súlyos ellátott támogatása. 37.050 Ft-ról 38.350 Ft-ra nőtt.)

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló CLXIX. törvény 62. § (3),(4) bekezdése szerint a **pénzbeli támogatás** esetenkénti összege 5.800 Ft, illetve a **kiegészítő gyermekvédelmi támogatás pótléka** esetenkénti összege 8.400 Ft változatlanul.

A **közgyógyellátás** egyéni gyógyszerkeret havi összege 2011. évben 12.000 Ft, valamint az eseti gyógyszerkeret éves összege 2011. évben változatlan - 6.000 Ft - a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetése szerint.

VII. Megváltozik a közfoglalkoztatás rendszere, melynek következtébe a közfoglalkoztatásban részt vevő bérpótló juttatásban részesülők jelentős százaléka nem fog visszakerülni az állami foglalkoztatási szerv rendszerébe(munkanélküli járadékra), ezáltal a létszám, függetlenül a nagyszámú bérpótló juttatásban részesülők közfoglalkoztatásból, nem fog jelentősen csökkenni, hanem a 2011. január 1. napján meglévő létszám éves átlagban nőni fog.

A foglalkoztatás szervezésének, finanszírozásának és lebonyolításának tekintetében 2011. január 1. napjától jelentős változások léptek életbe. A tartós munkanélküliek hatékonyabb foglalkoztatása érdekében átalakult a közfoglalkoztatás rendszere, megszűnt annak korábbi három formája, és egységes közfoglalkoztatás került bevezetésre. A közfoglalkoztatásban 2011. évben pályázati eljárás útján, rövid, valamint hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében lehet részt venni. A pályázatot a tervezett közfoglalkoztatás helye szerint illetékes munkaügyi központhoz kell benyújtani. A rövid időtartamú közfoglalkoztatás támogatására a pályázatot a helyi önkormányzat, illetve annak jogi személyiséggel rendelkező társulásai nyújthatják be. A bérpótló juttatásra jogosultak napi 4 órás munkaidőben, legalább 2 hónap, legfeljebb 4 hónap időtartamú foglalkoztatásához támogatásként a közfoglalkoztatottak munkabér és járulékai 95 %-a igényelhető. Igényelhető továbbá a közvetlen költségek összege, mely támogatás munkavállalónként havonta nem haladhatja meg a munkabérhez és járulékaihoz nyújtott támogatás 5 %-át. A törvényi rendelkezés alapján költségvetési szerv által történő közfoglalkoztatás esetén a munkaadó mentesül a társadalombiztosítási járulék 50 %-ának megfizetése alól.

A hosszabb időtartamú foglalkoztatás esetén pályázatot nyújthatnak be:

- közfeladatot ellátó, önkormányzat által fenntartott intézmények,
- helyi és kisebbségi önkormányzat, valamint azok jogi személyiséggel rendelkező társulása,
- önkormányzati részesedéssel működő, közfeladatot ellátó nonprofit gazdasági társaság, ha a közfeladat ellátására nem üzletszerű gazdasági tevékenység keretében kerül sor.

Az aktív korú munkaképes álláskereső napi legalább 6 órás munkaidőben, legalább 2 hónap, legfeljebb 12 hónap időtartamú foglalkoztatásához a minimálbér, illetve garantált bérminimum és járulékaihoz 70-100 % mértékű támogatás nyújtható, valamint a foglalkoztatással összefüggő közvetlen költségek is igényelhetőek a bér- és járuléktámogatás összegének legfeljebb 20 %-ig. A költségvetési szerv által történő közfoglalkoztatás esetén a munkaadó mentesül a társadalombiztosítási járulék 50 %-ának megfizetése alól. Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évben 3.300 fő bérpótló juttatásban részesülő személy foglalkoztatását tervezi.

A tervezett összeget , **98.000 E Ft**-ot, a 7. cím rögzíti.

VIII. A közművelődési feladatok előirányzata **34.564 E Ft**. Ennek részletezését az **5.14. melléklet** tartalmazza. Az előirányzat nem tartalmazza a kitüntető címek adományozásával kapcsolatos pénzösszegeket, azt külön az egyéb kiadásoknál szerepeltetjük. Itt került megtervezésre a Weöres Sándor Országos Gyermekszínjátzó Találkozó és a Debrecen Napok Ljubjanában és Brüsszelben program fedezete.

- IX. A támogatások (5.9. cím) 2.044.378 E Ft összegben kerültek megtervezésre, ez a 2010. évi 1.896.982 E Ft-tal szemben 147.396.674 E Ft növekedést mutat.

Az önkormányzati 100 %-os és többségi tulajdonú Nonprofit Kft.-k működési támogatása **1.623.400 E Ft** (uszodával együtt). A működési támogatások tervezésekor a tavalyi jelentős mértékű finanszírozás csökkenést figyelembe véve, további csökkenés a feladatellátás sérülése nélkül nem eszközölhető. Évközben a tervezett rendezvények illetve költségei felülvizsgálatra és további egyeztetésre kerülnek.

A sportszervezetek támogatása 2 szervezet esetében egységesen 10-10 Millió forint a Labdarúgó Akadémia támogatása 200.000 E Ft, 2011. évben kötelezettséget vállaltunk 300.000 E Ft támogatásra. A vállalkozások támogatása jogcímen a Debreceni Városi TV Kft. és az Airport –Debrecen Kft. került betervezésre.

A Nonprofit Kft-k üzleti tervét a határozati javaslat **1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., mellékletei** tartalmazzák.(A Debreceni Sportszolgáltató Kft. végelszámolás alatt van, így üzleti tervet nem készít.)

Az egyéb támogatások és tagdíjak részletezését az **5.15. melléklet** tartalmazza, a tervezett előirányzat **60.978 E Ft**. A térfigyelő rendszer működéséhez a rendőrségnek 12.000 E Ft támogatást, és további 2.000 E Ft-ot pedig a gyalogos járőrözés támogatására terveztünk be.

A Városok, Falvak Szövetsége támogatása 2006. év óta szerepel az előirányzatok között (tagdíj 10 eurocent lakosságszám alapján), a korábbi gyakorlatnak megfelelően terveztük.

A tagdíjak közé beterveztük mindazon tagdíjakat, melyekre megállapodás kötelez bennünket.

- X. Az alapok és az „alap”-szerűen kezelt kiadások 24.100 E Ft. A „Környezetvédelmi Alap” összege 6.100 E Ft, Az egyéb „alapok”, kulturális „alap”10.000 E Ft, civil „alap” 3.000 E Ft, sport „alap”5.000 E Ft az **5.16. melléklet** a Környezetvédelmi Alap előirányzatának felhasználását tartalmazza részletesen.

- XI. Az egyéb kiadások (5.11. cím) tervezésekor **1.289.105 E Ft** összeget vettünk figyelembe. A szennyvízszippantás feladatának lakosságtól átvállalt költsége 2011. évre 90.419 E Ft. A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 5. sz. melléklete 10. sora tartalmazza a helyi közforgalmú közlekedés ellátását szolgáló támogatást, a tavalyi megemelt támogatást terveztük ez évben is.

- XII. A városmarketing feladatok kiadásait az **5.17. melléklet** tartalmazza 66.000 E Ft összeggel.

Itt terveztük meg a nemzetközi pályázatok önrészét.

XIII.A vagyongazdálkodási feladatokra (5.13. cím) **1.622.967 E Ft** került megtervezésre.
A stratégiai vagyonalapra tervezett összeg 212.500 E Ft.

Az ingatlancserék között az alábbiakat terveztük: E Ft

Ítéltábla és Fellebviteli Főügyészség telek csere (Pallagi 21ha)	250 000
Józsa Nagyszentgyörgy u. 65. 27653/4 hrsz cseréje	25 000
Miklós u. 29. 91820 hrsz cseréje	50 000
Boldogfalva u. 6-10. cseréje (Civis Ház Zrt)	20 000
Gázvezeték utcai salakmotorpálya ingatlancsere (14336/6 hrsz)	250 000
Rákóczi u. 25. lakás csere	15 195
Köztetmető bővítési terület tulajdonjog rendezése	10 000
Monostorpályi úti ingatlanok cseréje (13569 hrsz) Bevételi oldalon 20M+áfa csere- 25M készpénz	25 000
Vármegyeháza utca és Hatvan utcai ingatlan csere (HBM-i Önk. Áfa mentes)	5 022

A szabályozási tervi korlátozás miatti kisajátítási kötelezettség teljesítésére 310.000 E Ft került beállításra, ebből 160.000 E Ft a Nyugati tehermentesítő út kialakításával kapcsolatos kisajátítás. A részletezést az **5.18. melléklet** tartalmazza.

XIV. A kisebbségi önkormányzatok támogatása összesen **9.000 E Ft**, mely az alábbiak szerint oszlik meg:

- Bolgár Kisebbségi Önkormányzat	1.000 E Ft
- Cigány Kisebbségi Önkormányzat	4.000 E Ft
- Örmény Kisebbségi Önkormányzat	1.000 E Ft
- Német Kisebbségi Önkormányzat	1.000 E Ft
- Román Kisebbségi Önkormányzat	1.000 E Ft
- Ruszin Kisebbségi Önkormányzat	1.000 E Ft

A kisebbségi önkormányzatok költségvetését a rendelet tervezet **12., 13., 14., 15., 16. 17. mellékletek** rögzítik.

A Kisebbségi Önkormányzatok az Önkormányzattal megállapodást kötöttek, így a pénzügyi, számviteli feladatokat a Hivatal látja el.

XV. A tartalékok összege **943.648 E Ft**, melyből az általános tartalék **500.000 E Ft**, a koncepcióban elfogadott 500.000 E Ft visszatervezésre került. Céltartalékba helyeztük azokat a kötött felhasználású normatív állami támogatásokat, amelyekről a cél szerint el kell számolni. Ugyanakkor nincs fedezete az ún. kettős kifizetéseknek (GYES, GYED-ről visszatérők, nyugdíjba menők miatti kettős kifizetés) a 2011. évi közüzemi díjemeléseknek, a 2 %-os keresetkiegészítésnek a szociális, egészségügyi, részben a kulturális ágazatban, azt az intézményeknek a költségvetési előirányzatukon belül kell megoldani, de a túlórára és az érettségi kiadásainak sincs fedezete.

A céltartalék felosztását az **5.19 melléklet** tartalmazza.

Összegezve:

Az önkormányzat központi kezelésű feladatainak kiadási összege 21.491.705 E Ft.

A költségvetés kiadási főösszegét 45.280.285 E Ft összeggel javaslom elfogadni.

III. Egyebek

1. Gördülő tervezés

Az államháztartásról szóló, módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 71.§ (3) bekezdése 2010. augusztus 15. napjával hatályon kívül helyezésre került, így nem kell gördülő tervezés.

2. Jogszabályi kötelezettség

A többször módosított 229/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet előírja, hogy a bevételi-kiadási előirányzatok teljesüléséről előirányzat felhasználási ütemtervet kell készíteni, ezt a **6. melléklet** tartalmazza. Külön mellékletben került kimutatásra az európai uniós támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait rögzítő **7. melléklet**, a **8. melléklet** a vállalt kötelezettségeket rögzíti, a **9. melléklet** a készfizető kezességét, a **10. melléklet** a több éves kihatással járó feladatok előirányzatát tartalmazza (ezek beruházási kiadások).

A közvetett támogatásokat a **11. melléklet** tartalmazza, a jogszabály módosított rendelkezése már rögzíti a tartalmi követelményeket.

3. Egyebek

a.) A Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás 2010. évi költségvetését külön mellékletben rögzítettük. (**18.melléklet**)

b.) Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata együttműködési megállapodást kötött Hajdúsámson, Mikepércs, Ebes, Sáránd Önkormányzataival, annak érdekében, hogy ISPA támogatást nyerjen el Debrecen Város és Térsége szennyvízelvezetése és tisztítása című project finanszírozására. Az együttműködési megállapodás rögzítette, hogy az aláírók megbízzák a Debreceni Vízmű Zrt-t, a project bonyolítási feladataival és ennek érdekében a települések összesen 30.000 E Ft + Áfa költséget finanszíroznak a pályázathoz kapcsolódó munkarészek elkészítésére. Ezen összegből Debrecen 23.790 E Ft + Áfa összeg terheli. A pályázat elkészült, ahhoz kapcsolódóan a Debreceni Vízmű Zrt-nek költsége merült fel, ugyanakkor írásbeli megbízási szerződés megkötésére nem került sor, de az elszámolt és ellenőrzött költségek alapján Debrecen várost terheli 35.416 E Ft nettó összeg. Mivel a teljesítés megtörtént, az ellenőrzésre került, és nem vitatható, az Önkormányzat ugyanakkor a rá vonatkozó szabályokkal ellentétben írásbeli kötelezettséget nem vállalt, ezért javasoljuk a Közgyűlésnek, hogy ismerje el a Debreceni Vízmű Zrt. követelését. A követelés elismerésének fedezete a beruházási kiadások között megtervezésre kerül.

c.) Debrecen város tulajdonát képezi a Debrecen, Hunyadi János utca 1-3. szám alatt lévő Kölcsey Központ, ezen belül a Kongresszusi Központ, valamint a Galéria felülépítménye. Mindkét ingatlant az önkormányzat, az akkor hatályos rendelkezések értelmében a 18/2006. (I.31.) TB, valamint a 153/2006. (VI.13.) TB határozat alapján bérelő kijelöléssel bérbe adta a Főnix Rendezvényszervező Kht-nak, (jelenlegi megnevezése Debreceni Főnix Rendezvényszervező Kiemelten Közhasznú Nonprofit Kft.) és a MODEM Modern Debreceni Művészeti Kht-nak, (jelenlegi megnevezése MODEM Modern Debreceni Művészeti Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft.)

Debrecen város tulajdonát képezi Debrecen, Piac u. 11/a. számú épületben található Bartók Terem, melynek bérbevevője közbeszerzési eljárással a Tulajdonosi Bizottság 63/2008. (III.18.) határozata alapján a Debreceni Rendezvényszervező Kiemelten Közhasznú Nonprofit Kft., a közbeszerzési eljárást a Kft-nek kellett lefolytatni.

Debrecen város tulajdonát képezi a Debrecen, Hadházi-Zákány utca sarkon található Sportuszoda épülete, mely adásvétel útján került a város tulajdonába, melyet a közgyűlés 183/2009. (IX.10.) határozatával bérbe adott a Debreceni Sportcentrum Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft-nek.

Mind a négy ingatlant illetően a bérleti díjak meghatározása a piaci értékek figyelembevételével történt, azaz a piaci értéken alapuló övezeti értékhatárok és előírt korrekciós tényezők együttes hatásaként kerültek megállapításra. Az eltelt időszak a gazdasági válság hatásaként azzal a következménnyel járt, hogy az ingatlanpiac beszűkült, ezek a bérleti díjak a jelenlegi piaci bérleti díjakhoz viszonyítva már magasnak értékelhető, ezt bizonyítja az is, hogy sok az üres nem lakás céljára ingatlan, illetve a Cívis Ház Zrt. is bérleti díj engedményeket adott már az elmúlt években.

Mindezek alapján javasoljuk a közgyűlésnek, hogy a 2010. december havi bérleti díj nettó összegének alapul vételével 2011. január 1-jétől a havi bérleti díj nettó összegét csökkentse 50 %-kal. Értelemszerűen változatlan Áfa összeg mellett kerül sor a számlázásra, azaz „engedményként” kerül a számított összeg feltüntetésre. Azokban az esetekben, ahol közbeszerzési eljárással került bérbeadásra az ingatlan, bérbeadására vonatkozó szerződést közös megegyezéssel fel lehet mondani, és változatlan feltételek mellett az „engedmény” rögzítésével új szerződés köthető. Mivel a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény 242.§ (2) bekezdése hatályon kívül helyezésre került, így a bérbeadás kikerült a közbeszerzési körből, a szerződések így módon való rendezésének akadályja nincs.

A költségvetés összeállításakor ezzel az „engedménnyel” már számoltunk mind a bevételeknél, mind az érintett nonprofit Kft-k támogatásánál.

A Bartók Terem bérleti szerződését a Főnix Rendezvényszervező Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. 2011. február 1. napjával felmondta, a hasznosítása a Debreceni Filharmonikus Zenekar és Kodály Kórus feladata lenne, várhatóan 2011. március 1. napjával, azonban a hasznosítás csak bérbe adással történhet. A bérbeadás jelen esetben, mivel az ingatlan értéke 500 millió Ft alatti, a Tulajdonosi Bizottság feladata.

4. A költségvetési rendelet tervezet indoklása

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

Az előterjesztés tárgyát képező költségvetési rendelet-tervezet négy fontosabb részből áll: a rendelet normaszövege, a bevételi és kiadási előirányzatok részletes bemutatása, az egyéb tájékoztató és kiegészítő mellékletek, valamint a kisebbségi önkormányzatok változatlan formában beépített költségvetési határozatai.

A rendelet-tervezet normaszövege az előző évi költségvetésekhez képest jelentősebb változáson esett át, tekintettel arra, hogy a rendelet-tervezet normaszövege tagoltabb lett (a korábbi években megszokott tizenkettő vagy tizenhárom szakaszba foglalt normaszöveg most negyven szakaszra lett bontva. A költségvetési gazdálkodást érintő szabályok azonban nagyobb részben változatlanul megmaradtak, így az előző évek költségvetési rendeleteiben megszokott szabályok más szerkezeti egységben, de megtalálhatók a rendelet-tervezetben. A normaszöveg alcímekre tagolva fogja össze az egy jogintézményt szabályozó szakaszokat. A rendelet-tervezet normaszövege az alábbi alcímeket tartalmazza:

- 1. alcím: A költségvetési címrend: 1-2.§*
- 2. alcím: A költségvetés főösszege, főbb bevételi és kiadási előirányzatok: 3-7.§*
- 3. alcím: A költségvetési gazdálkodással kapcsolatos szabályok: 8-15.§*
- 4. alcím: Az intézmények gazdálkodására vonatkozó szabályok: 16-22.§*
- 5. alcím: A Polgármesteri Hivatalra vonatkozó sajátos szabályok: 23-28.§*
- 6. alcím: A Közgyűlés által a polgármesterre átruházott hatáskörök: 29-32.§*
- 7. alcím: A polgármester feladatai az előirányzat-módosítások előkészítésével kapcsolatban: 33-34.§*
- 8. alcím: Vegyes rendelkezések: 35-39.§*
- 9. alcím: Záró rendelkezések: 40.§*

A rendelet-tervezet normaszövegének a korábbi évektől eltérő átdolgozását a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény, és a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet tette szükségessé.

E jogszabályoknak megfelelően jelentősen változott a korábbi évek költségvetési rendeleteihez képest a rendelet normaszövegének bevezető része, mivel kötelező feltüntetni az összes véleményezésre jogosult szervezetet. Jelentősebb változás történt a címrend meghatározásában is, mivel a mellékletekben eddig használt római sorszámozás már nem volt alkalmazható, ezért új címrendet kellett kialakítani. Az új címrend kialakítása kihatott a mellékletek sorszámozására is, ezért több melléklet eddig megszokott száma megváltozott. Az új címrend és az új mellékletrend kialakítása során sikerült megtartani az eddig megszokott besorolást – néhány változástól eltekintve –, tehát a bevételi előirányzatokat továbbra is a 2. melléklet és annak alábontott részletező mellékletei tartalmazzák, az intézmények költségvetéseit a 3. és 4. mellékletek és azok részletező mellékletei rögzítik, míg a központi kezelésű feladatok mellékrend szerinti besorolása továbbra is az 5. melléklethez igazodik.

Szerkezetileg szintén új elemnek tekinthető a kisebbségi önkormányzatok költségvetései bevételi és kiadási előirányzatainak más módon történő beépítése az önkormányzat költségvetési rendeletébe. 2011. évtől az eddigi öt helyett már hat kisebbségi önkormányzat tárgyévre vonatkozó költségvetési határozata továbbra is változatlan formában beépül az önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetébe külön mellékletet alkotva, azonban költségvetéseik összesítése a bevételi és kiadási előirányzatok között is megjelenik elkülönítve a többi bevételtől és kiadástól. Kiadási oldalon pedig külön került megtervezésre a kisebbségi önkormányzatok költségvetési határozataiban szereplő kiadási előirányzatok és külön kerültek megtervezésre Debrecen MJV Önkormányzat által a kisebbségi önkormányzatok részére biztosított éves működési támogatások összegei. A kisebbségi önkormányzatok 2011. évi eredeti előirányzatként csak Debrecen MJV Önkormányzat által betervezett működési támogatással számoltak, az év közben várható egyéb bevételüket előirányzat módosítással fogják költségvetéseik bevételi és kiadási előirányzataira ráemelni.

Új mellékletként került beépítésre a 2011. évi költségvetési rendelet-tervezetbe a kertségi fejlesztési program elnevezésű melléklet. A városmarketing feladatok címrend szerinti besorolása is változott, az eddigi években az egyéb kiadások cím alá volt besorolva, 2011. évtől azonban külön címként jelenik meg, de a városmarketing feladatok külön mellékletben történő részletező kimutatása továbbra is megmaradt.

A fent említett változások, ezek közül elsősorban a rendelet-tervezet normaszövegének új tagolása, valamint az új címrend alapján átdolgozott költségvetési táblázatok könnyebben értelmezhetővé, áttekinthetőbbé teszik az önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetét.

5. A költségvetési rendelet tervezet előzetes hatásvizsgálata

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ 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*** vizsgálandók.

Előzetes hatásvizsgálat keretében megállapítható, hogy az önkormányzatnak törvényben foglalt kifejezett kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91.§-a kimondja, hogy az önkormányzat meghatározza gazdasági programját és költségvetését. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 7.§ (1) bekezdése rögzíti, hogy az államháztartás alrendszeriben a gazdálkodást éves költségvetés alapján kell folytatni. Az 1992. évi XXXVIII. törvény 72.§-a értelmében az elfogadott költségvetésről köteles tájékoztatni a Magyar Államkincstárt. Ha ezen kötelezettségének nem tesz eleget az önkormányzat az Áht. 64/E.§ alapján, úgy az állami támogatás folyósítása felfüggesztésre kerül.

A költségvetés megalkotásának elmaradása tehát nem csak törvénysértő állapotot idézne elő, hanem az önkormányzat működését, gazdálkodását is veszélyeztetné.

A *tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai* közé sorolható az is, hogy az önkormányzat együttesen fogadja el az általa alapított költségvetési szervek költségvetéseit, valamint dönt a költségvetési szervei által el nem látott feladatok finanszírozásáról, (pl. szociális támogatások önrésze) így a rendelet-alkotás elmaradása negatív kihatással lenne Debrecen lakosságának nagy részére, amely közvetlenül kapcsolatban van az önkormányzattal.

A jogalkotásról szóló törvény szerint az előzetes hatásvizsgálat keretében vizsgálni kell a *jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket*, azonban a költségvetési rendelet esetében ez nem értelmezhető, ugyanis maga a költségvetés tartalmazza a személyi és tárgyi feltételeket.

Mindezen okok miatt szükséges és kötelező az önkormányzatnak a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletét megalkotni és elfogadni.

Határozati javaslat

A Közgyűlés

a polgármester előterjesztésére, az 1990. évi LXV. törvény 77. § (1) bekezdésében, valamint a 80. § (1) bekezdése és a 88. § (1) bekezdés b.) pontja alapján

1. elfogadja, hogy a 2011. évi költségvetés végrehajtása és az önkormányzat jövőbeni finanszírozhatósága érdekében további intézkedéseket kell tenni, ezért utasítja a polgármestert, alpolgármestereket, a jegyzőt, továbbá aljegyzőt, a hivatali szervezeti egységeinek vezetőit, hogy
 - a) mérjék fel a jelenlegi intézményhálózat fenntartásának szükségességét, különös tekintettel a csökkenő iskolai tanulólétszámra.
 - b) készítsék elő az intézmények átadását/megszüntetését minden ágazatot érintően
 - c) a 100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok költségtakarékosabb működtetése érdekében a külső finanszírozás lehetőségét vizsgálják meg, továbbá mérjék fel az ellátandó feladatok nagyságát és tegyenek javaslatot azok ésszerű szűkítésére.

Határidő: azonnali és folyamatos, de legkésőbb 2011. június 30.

Felelős: előkészítésért; a szervezeti egységek vezetői
egyeztetésekért; a jegyző és az érintett alpolgármesterek
előterjesztésért; a polgármester

2. utasítja az önkormányzati költségvetési szervek vezetőit a 2011. évre jóváhagyott intézményi kiadási-bevételi előirányzatok betartására. Kötelezi az intézményeket arra, hogy a feladatellátás rendjét vizsgálják felül a finanszírozhatóság érdekében, javaslataikat terjesszék az illetékes alpolgármesterhez.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézmények vezetői

Értékelés: a 2011. április 31.

3. utasítja a költségvetési szervek vezetőit, hogy önkormányzati támogatást vagy intézményi saját forrás biztosítását, továbbá a következő évekre fedezet biztosítását igénylő pályázatot csak a polgármester írásos engedélyének birtokában nyújtsanak be, a vonatkozó eljárási szabályok szerint.
4. elismeri a Debreceni Vízmű Zrt.-nek a Debrecen város és térsége szennyvízelvezetése és tisztítása című projekt előkészítésével és bonyolításával kapcsolatos feladatokkal kapcsolatban felmerült költségét 35.416 E Ft nettó összegben. Felkéri a polgármestert, hogy a követelés elismeréssel kapcsolatos intézkedéseket tegye meg.
5. elfogadja a **1-10. mellékletei** szerint – az önkormányzati és részben önkormányzati tulajdonú – támogatott, korlátolt felelősségű társaság és nonprofit korlátolt felelősségű társaságok üzleti tervét a költségvetésben elfogadott támogatások figyelembevételével.
6. elfogadja, hogy a Sportuszoda, a Bartók Terem, a Kölcsey Központ Kongresszusi Központja, valamint Galériája esetében, hogy a 2010. december havi bérleti díj nettó összegének alapul vételével 2011. január 1-jétől a havi bérleti díj nettó összege 50 %-al csökkentésre kerüljön.

Határidő: azonnal

Felelős: a szerződések előkészítéséért: a Vagyonkezelési Osztály vezetője
a szerződések aláírásáért: polgármester

7. felkéri a polgármestert az önkormányzat költségvetési rendeletében 2011. évre jóváhagyott 4.825.464 E Ft hitel felvételére, az ezzel kapcsolatos teendők elvégzésére, valamint felhatalmazza a polgármestert a hitelszerződés aláírására.

Határidő: költségvetés elfogadását követően azonnal

Felelős: polgármester

Előkészítéséért: Gazdálkodási Főosztály vezetője

A határozati javaslat elfogadása minősített többséget igényel!

Debrecen, 2011. február 9.

Kósa Lajos
polgármester

