

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő:

Kósa Lajos polgármester

Tárgy:

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotása, a végrehajtáshoz szükséges döntések elfogadása, valamint az állam tulajdonából az önkormányzat tulajdonába került lakások elidegenítéséből származó bevételek felhasználásának szabályairól szóló 7/2012. (II.23.) önkormányzati rendelet módosításáról

Iktatószám:

PÜGY-23-/2013

Ügyintéző:

Kovács Lászlóné Gazdálkodási Főosztály vezetője

Feladatot jelent:

Valamennyi Főosztály és Osztály vezetője, minden költségvetési szerv vezetője részére

Véleményező bizottságok:

Ügyrendi és Etikai Bizottság
Ügyrendi Bizottság
Tulajdonosi Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Oktatási Bizottság
Megye - Város Egyeztető Bizottság
Kulturális, Ifjúsági és Sportbizottság
Községi
Környezetvédelmi és Városfejlesztési Bizottság
Józsai Településrészi Önkormányzat
Európai Integrációs Bizottság
Egészségügyi és Szociális Bizottság

Törvényességi véleményezés ideje:

2013.02.21.

Törvényességi ellenőrzést végezte:

Dr. Vincze Nóra Hédi

Mellékletek:

Határozati javaslat 6. melléklet (1.rész)
Határozati javaslat 10. melléklet (1. rész)
Határozati javaslat 5. melléklet (1.rész)
Határozati javaslat 1. melléklet
Határozati javaslat 4. melléklet (1.rész)
Határozati javaslat 4. melléklet (2.rész)
Határozati javaslat 11. melléklet (1.rész)
Rendelet 6. melléklet
Előterjesztés 3. melléklet
Határozati javaslat 9. melléklet (2.rész)
Határozati javaslat 6.melléklet (2.rész)
Határozati javaslat 7. melléklet
Rendelet 1. melléklet
Előterjesztés 4. melléklet
Előterjesztés 1. melléklet
Határozati javaslat 2. melléklet
Lakásalap rendelet módosítása (normaszöveg)
Rendelet 3, 3.1. melléklet
Határozati javaslat 12. melléklete
Határozati javaslat 11. melléklet (2.rész)
Előterjesztés 5. melléklet
Határozati javaslat 5. melléklet (2.rész)
Határozati javaslat 3. melléklet (2.rész)
Hatályos 7-2012. (II. 23.) önkormányzati rendelet
Határozati javaslat 13. melléklet
Határozati javaslat 3. melléklet (1.rész)
Rendelet 4, 4.1. melléklet
Költségvetési Rendelet 2013 § szövege
Rendelet 2. melléklet (2.1.-2.8.)
Határozati javaslat 8. melléklet
Határozati javaslat 10. melléklet (2.rész)
Határozati javaslat 9. melléklet (1.rész)
Előterjesztés 2. melléklet
Rendelet 5. melléklet (5.1.-5.17.)

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényt (továbbiakban: költségvetési törvény) 2012. december 11-i ülésén fogadta el az Országgyűlés, majd ezt követően került kihirdetésre.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24.§ (2) bekezdése értelmében a költségvetési rendelet-tervezetet a kihirdetést követő 45. napig nyújtja be a polgármester a képviselőtestületnek. Ugyanakkor ugyanezen törvény 111.§ (6) bekezdése a 2013. évi költségvetési rendelet betervezésére 2013. február 15-ét határozza meg.

Az Áht. 25.§-a értelmében 2013. január 1. napjától a 2013. évi költségvetési rendelet elfogadásáig átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet kellett alkotni, ez a 62/2012. (XII.13.) önkormányzati rendelet elfogadásával megtörtént.

A Közgyűlés által 2012. december 16-án elfogadott költségvetési koncepció - 238/2012. (XI.29.) önkormányzati határozata – alapján Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendeletének tervezete összeállításra került.

A költségvetés összeállítása során már figyelembe kellett venni a bekövetkezett jogszabályi változásokat, melyek következtében a költségvetési táblázatok szerkezete, a költségvetési rendelet-tervezet normaszövegének szerkezete és szövege a korábbi és az elmúlt év költségvetéseitől is eltérnek, azzal együtt is, hogy az összehasonlíthatóságot igyekeztünk biztosítani.

A hivatkozott jogszabályok:

- a köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről szóló 2012. évi CLXXXVIII. törvény,
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.)
- a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény módosításáról szóló 2012. évi CLII. törvény,
- a Magyarország 2013. évi központi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi CXCVI. törvény (módosította az államháztartási, a köznevelési, az önkormányzati törvényeket is)

Az egyes szakosított szociális és gyermekvédelmi szakellátási intézmények állami átvételéről és egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi CXCI. törvény.

A hivatkozott jogszabályok alapján a legfontosabb változások:

- A köznevelési intézmények esetében önkormányzati feladat – a szakképző iskolák kivételével – a tulajdonában lévő köznevelési feladatokat ellátó ingó és ingatlanvagyon működtetése. A szakképző iskolákat vagyongazdálkodásba átadta az

önkormányzat a Klebersberg Intézményfenntartó Központnak, a többi ingatlan és ingó működtetését a Közterület Felügyelet látja el.

Ennek következtében :

A 2012. évi január 1-i állapothoz képest nevelési-oktatási intézmények száma csökkent 47-tel

az önálló óvodák száma nőtt kettővel.

Az egyéb változásokat is figyelembe véve 2013. január 1. napjával 36 óvoda működik.

A szakosított szociális és gyermekvédelmi feladatokat ellátó intézmények átszervezéséről is döntés született, így 2 intézmény állami fenntartás alá került.

Az állami feladatokból, a múzeumi és könyvtári feladatok – korábbi megyei intézményfenntartó központ által működtetett – a városhoz kerültek, ez két intézmény átvételét jelentette azzal, hogy a Megyei Könyvtár és a Városi Könyvtár összevonásra került.

Összességében tehát a 2012. évi január 1-i 98 költségvetési szervvel szemben, a 2013. évi költségvetésben 51 költségvetési szerv szerepel.

Feladatbővülést jelent a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény módosítása, ugyanis a módosítás következtében (151.§) a gyermek étkeztetés biztosítása a települési önkormányzat feladata az állami és önkormányzati fenntartású nevelési – oktatási intézmények esetében, ez azt jelenti, hogy a feladat ellátása a korábban megyei intézményfenntartó két intézmény esetében is a feladatuk. (Kós Károly Művészeti Szakközépiskola és Kollégium, Hajdú-Bihar Megyei Általános Iskola és Kollégium)

Nem jelentenek feladatváltozást az Áht. és a Mötv. rendelkezései, illetve azok módosítása, de ezek az önkormányzati költségvetés szerkezetét megváltoztatták.

Külön kell bontani a kötelező, önként vállalt és állami feladatokat. Ezt a bontást mind működési, mind felhalmozási cél esetén meg kell tenni.

Finanszírozási bevételeket és kiadásokat külön feltüntetve szintén meg kell bontani működési és felhalmozási cél esetében.

Nem tervezhető működési hiány, tehát a működési bevételek és kiadások egyenlege nem lehet negatív, és a finanszírozási műveleteknél nem tervezhető külső működési célú finanszírozási bevétel.

Fentieken túl az Áht. és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Ávr.) 2012. évben hatályba lépett módosításai továbbra is alkalmazandók 2013. évben is.

Mindezek alapján a 2013. évi költségvetést 30.878.193 E Ft bevételi és kiadási főösszeggel terjesztem elő (1. melléklet).

I. B e v é t e l e k

A 2013. évi költségvetés bevétele 30.878.193 E Ft összegben került megtervezésre. Ezen összeg külső forrást nem tartalmaz. (2. melléklet).

A tervezésnél az Ávr. 2.§-ában előírtak szerint terveztük a kiemelt bevételi előirányzatokat azzal, hogy az intézményi tevékenységet megbontottuk külön a „kötségvetési szervek alaptevékenységének működési bevételére” (5.sor) és külön „intézményi működési bevételre” (6.sor). Ez utóbbi az önkormányzat bevétele.

A kiemelt bevételi előirányzatok az alaptevékenység kiemelt előirányzatai, az önkormányzatnak, intézményeinek, hivatalnak vállalkozási tevékenysége, így bevétele sincs.

Helyi önkormányzatok általános működési és ágazati feladatainak támogatása **(2.1. melléklet)**

A 2013. évi költségvetésről szóló törvény alapvető változásokat hozott az önkormányzat bevételeit illetően, ez azt jelenti, hogy az önkormányzatot korábban megillető előző évi tényszám alapján számított helyben maradó SZJA (mely a településen beszedett SZJA 8 %-a) volt, továbbá a jövedelem differenciálás alapján az önkormányzatot megillető SZJA kiegészítés 2013-tól az önkormányzatokat nem illeti meg. Nem önkormányzati bevétel az illeték korábban meghatározott hányada sem, ez teljes egészében állami bevétel.

A gépjárműadó 60 %-a állami bevétel lett.

Ezen összegek együttesen a 2012. évi várható teljesítési adatokat figyelembe véve 5.366.741 E Ft-ot jelentenek, ezen összeg tehát nem tervezhető.

A feladatok átcsoportosításából következően az állami támogatások szerkezete, összege, számítási módja is jelentősen megváltozott, értelemszerűen a köznevelési feladatokhoz az önkormányzatnak már nem jár állami hozzájárulás, mivel ezt a feladatot nem látja el.

Ugyanakkor a költségvetési törvény az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához támogatást biztosít, meghatározott számítási rend szerint. Ezen belül alapvetően támogatást biztosít a hivatal működéséhez, a törvényben rögzített számítások alapján 283,94 fő az az elismert hivatali létszám, ami után támogatás illeti meg az önkormányzatot.

A település üzemeltetési feladatokhoz:

a zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatokhoz, belterület nagysága alapján,

közvilágítási feladatokhoz, kiefeszültségű hálózat kilométerére jutó kiadás alapján,

köztemető fenntartásával kapcsolatos feladatokhoz, a településen lévő köztemető 1 m²-re jutó kiadás alapján,

közütek fenntartásához, a belterületi utak 1 km-re jutó kiadásai alapján

(a számítások országos szintűek, nettó kiadások, átlagos szintet mutatnak)

támogatás illeti meg az önkormányzatot. Azonban az általános működési támogatások számított összegéből levonásba kell helyezni az úgynevezett beszámítás összegét, mely a 2012. június 30-i iparűzési adóalap 0,5%-át jelenti (adóalap a 2011. évi iparűzési adóbevallásokból feldolgozott és lejelentett összeg). Mindezek alapján a beszámítást figyelembe véve Debrecen város önkormányzata **212.154 E Ft** összeg támogatásra jogosult. Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatására 2.700 Ft/fő illeti meg az önkormányzatot, ez további **553.829 E Ft** összeget jelent, így összesen a **helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 765.983 E Ft**.

A köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatására az önkormányzatot egyrészt megilleti az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők béréhez és a járulékok fizetéséhez **átlagbér alapú fajlagos összegű támogatás**, melynek számítási módját a törvény rögzíti. Ugyanígy az **óvoda működtetéséhez** is támogatás illeti meg az önkormányzatot gyermeklétszám alapján. A korábbi gyakorlatnak megfelelően a 2013. évi támogatások között is szerepel az **ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés** támogatása azzal, hogy a számításoknál már minden településen működő állami és önkormányzati fenntartású köznevelési intézmény gyermekétkeztetéséhez az önkormányzat jogosult a támogatás igénybevételére.

E három tétel együtt 3.295.475 E Ft támogatást jelent.

A szociális és gyermekjóléti kiadásokhoz továbbra is megilleti támogatás az önkormányzatot. Továbbra is jár támogatás a jövedelempótló támogatások kiegészítésére a pénzbeli ellátásokhoz, a szociális alapellátásokhoz, a szociális étkeztetéshez, házi segítségnyújtáshoz, időskorúak nappali intézményi, fogyatékosok nappali intézményi ellátásához, a bölcsődei ellátáshoz. Összesen a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása **1.422.482 E Ft**. Az idősek átmeneti és tartós elhelyezését illetően az intézményi szakmai dolgozói létszám bérhez bértámogatás, továbbá működési támogatás jár.

Az idősek átmeneti és tartós elhelyezésének, a szociális szakosított ellátásokra 425.970 E Ft támogatás jár.

A könyvtári közművelődés és múzeumi feladatok támogatása **432.149 E Ft**, melyből a könyvtár támogatása **233.800 E Ft**, míg a múzeum támogatása **116.300 E Ft**.

Az előadó-művészeti szervezetek támogatása **745.900 E Ft**.

Összességében az általános működési és ágazati feladatok támogatása 7.087.959 E Ft.

A korábbi gyakorlatnak megfelelően az alábbi táblázat mutatja be a támogatások évenkénti alakulását azzal, hogy a feladatok változása miatt az összehasonlítás a kieső kiadásokkal együtt értelmezhető.

ezer Ft

Megnevezés	2005. év	2006. év	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Közüoktatási feladatok támogatása	11 303 148	10 866 527	10 527 913	10 104 704	9 574 119	8 279 645	8 203 332	7 385 927	3 287 009
Bölcsődei ellátás	284 678	291 700	359 100	362 032	359 740	335 935	339 706	335 000	332 735
Közművelődési feladatok	254 266	241 101	234 078	233 346	218 643	0	0	0	0
Szoc és gyermekjóléti feladatok támogatás	2 199 130	2 160 994	2 306 625	2 490 670	2 449 841	2 239 689	2 145 701	2 114 987	1 524 183
Lakáshoz jutás feladatai	275 255	275 867	277 592	0	0	0	0	0	0
Települési igazgatási, kommunális és sportfeladatok	305 243	289 487	284 606	293 995	320 856	401 275	570 165	837 077	765 983
Üdülöhelyi feladatok	80 000	80 000	92 000	100 000	110 000	83 000	108 750	108 000	0*
Közüoktatási kötött felhasználású normatív támogatás	301 364	89 382	92 852	91 893	102 830	51 300	151 442	846 318	0
Színház működési hozzájárulása (bábszínház is)	366 700	515 100	515 100	515 100	501 000	544 200	476 200	504 400	572 200

Tűzoltóság támogatása	544 007	591 377	593 141	629 003	628 976	597 858	595 837	0	0
Egyéb	480 187	466 249	485 207	531 703	287 142	225 511	204 522	234 151	605 849
Kötelező feladat ellátáshoz kapott normatíva	16 393 978	15 867 784	15 768 214	15 352 446	14 553 147	12 758 413	12 795 655	12 365 860	7 087 959
Civil szervezetek támogatása	0	188 550	0	0	0	0	0	0	0
SZJA helyben maradó része	2 673 636	2 680 399	2 361 467	2 625 064	3 034 662	3 091 812	2 905 134	2 579 899	0
SZJA kiegészítés	1 393 752	1 144 006	1 384 122	1 175 181	1 666 093	1 193 949	909 944	1 023 880	0
Mindösszesen	20 461 366	19 880 739	19 513 803	19 152 691	19 253 902	17 044 174	16 610 733	15 969 639	7 087 959

* Központosított támogatás lett 2013-ban.

Átengedett központi adók (2. melléklet, 2. cím)

Termőföld bérbeadásból származó jövedelemadója: (2. melléklet, 2.1. alcím)

Ezer Ft-ban

2012. évi várható	2013. évi terv
525	600

Az előirányzati terv emelését a 2012. évi tényadatok indokolják.

Gépjárműadó (2. melléklet, 2.2 alcím)

Ezer Ft-ban

	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi módosított előirányzat
Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	1.350.000	1.350.000
Fennálló nyitóhátralékból	170.000	150.000
Ellenőrzésből várható	-	
ÖSSZESEN	1.520.000	1.500.000
Ebből saját bevétel		690.000
-előző évi hátralékból (100%)		150.000
-folyó évi bevételből (40%)		540.000
Folyó évi előírás	1.550.000	1.530.000

Gépjárműadó: Az új gépjárművek vásárlása egyre jobban visszaesik, az adóztatott gépjárművek előírásai pedig három évente csökkennek. A gépjárműadó bevétel a 2012. évi terv 98,2%-ában teljesült. Indokoltnak látszik a 2013. évi bevételi terv minimális csökkentése. A teljesítés 1.493.338 E Ft.

A jogszabályok 2013.01.01-től hatályos módosítása következtében a gépjárműadó bevételt meg kell osztani, annak 40%-a marad önkormányzati bevétel.

3. Működési célú támogatásértékű bevétel (2. melléklet, 3. cím és 2.2. melléklet):

Ezen a címen betervezésre került a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatósággal kötött Megállapodás értelmében 2013. évben folyósítandó 323.290 E Ft összegű hozzájárulást, mely 96, illetve 162 fő fogyatékos személyek részére biztosít szociális szolgáltatás költsége átvállalásának fedezete.

4. Közhatalmi bevételek (2. melléklet, 4. cím):

A közhatalmi bevételek között kell megtervezni a helyi adó, bírságok, díjak bevételeit.

4.1. Helyi adók (2. melléklet, 4.1. alcím 2.3 melléklet):

Adónemek	2007. év (tény)	2008. év (tény)	2009. év (tény)	2010. év (tény)	2011. év (tény)	2012. év (várható)	2013. év (terv)
VAGYONI TÍPUSÚ ADÓK - építményadó	1.622.781	1.695.261	1.753.567	1.783.504	1.945.337	2.122.560	2.340.000
-telekadó	1	0	0	0	0	0	0
Vállalkozók kommunális adója	143.750	150.453	142.311	141.851	4.328		0
Helyi iparüzési adó	8.068.335	8.764.748	8.668.906	8.659.446	8.385.232	9.212.712	9.480.000
Idegenforgalmi adó	56.288	58.543	52.935	71.999	67.421	76.013	75.000
Pótlékok, bírságok	149.549	187.965	206.172	181.821	159.214	154.625	0
Összesen	10.040.704	10.856.970	10.826.891	10.838.621	10.561.532	11.566.588	11.895.000

A tervezett adóbevételek részletezése és indoklása

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2012. évi módosított előirányzat	2013. évi terv
Építményadó	1.920.000	2.340.000
Helyi iparüzési adó	8.500.000	9.480.000
Idegenforgalmi adó	66.000	75.000
Pótlék, bírság	117.770	-

Építményadó

Ezer Ft-ban

	2012. évi módosított előirányzat	2013. évi terv
--	-------------------------------------	----------------

Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	1.750.000	2.190.000
Fennálló nyitóhátralékból	100.000	100.000
Ellenőrzésből várható	70.000	50.000
ÖSSZESEN	1.920.000	2.340.000
Folyó évi előírás	2.050.000	2.500.000

Helyi iparűzési adó:

Ezer Ft-ban

	2012. évi módosított előirányzat	2013. évi terv
Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	7.200.000	8.100.000
Nyitóhátralékból várható bevétel	300.000	400.000
Ellenőrzésből várható többlet	50.000	50.000
Előző évi különbözet	100.000	80.000
Feltöltési kötelezettség teljesítése	850.000	850.000
ÖSSZESEN	8.500.000	9.480.000
Folyó évi előírás	9.600.000	10.100.000

Idegenforgalmi adó:

	2012. évi módosított előirányzat	2013. évi terv
Vendégéjszakák száma (db)	220.000	250.000
Adóbevétel (ezer Ft)	66.000	75.000

A tervezésnél figyelembe vett szempontok adónemenként

Építményadó:

A 2012.évi előirányzat 110,5%-ban teljesült. A helyi adókról szóló törvény 2012. évi módosításával adókötelessé váltak a szociális, egészségügyi és gyermekvédelmi, a nevelési-oktatási intézmények céljára szolgáló helyiségek. Ennek hatását a tervezésnél 40-45 millió forintra becsültük, azonban nagyobb növekedés realizálódott. A növekedés másik oka a gazdasági épületek rendelet szerinti mentességének szigorú ellenőrzése.

A 2013. évi építményadó mérték 10%-kal emelkedett, ennek hatását beterveztük.

Iparüzési adó:

A 2012. évi előirányzat 108,4%-ban teljesült. Az iparüzési adó a legnehezebben tervezhető adónem, mivel a gazdasági helyzet alakulása leginkább itt befolyásolja az előírásokat.

A 2013.01.01-től bevezetett új adóalap-megosztási szabályok, a KATA (kisadózó vállalkozók tételes adója) hatása előre nem tervezhető.

A 2010. január 1-től érvényes módosítás szerint az iparüzési adó alapját csökkenti az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége is. E költség nem nagyságrendjére nem állt rendelkezésre adat, legfeljebb a 35/1999. (XII.10.) Kr. rendelet 19/A.§-a szerinti előző évi kedvezmény alapján lehetett tervezni. E kedvezményt azonban nem mindegyik vállalkozás érvényesítette, a tapasztalat az, hogy több vállalkozás csak az adóalap-csökkentésnél számolt a **K+F** költségekkel. Ez egyrészt kedvezőtlenül hatott az adóalap alakulására, hiszen több lett a törvény szerinti adóalap-csökkentés összege, másrészt kedvezően azért, mert duplán nem vették igénybe a kedvezményt. (Adóalap-csökkentés e jogcímen 55 bevallásban 29.833.565.397 Ft, a rendelet szerinti adókedvezmény 3 adózónál 790.594.368 Ft, amely **összességében 1.387.265.638 Ft bevételkiesést jelentett.**)

A gazdasági helyzet alakulása kiszámíthatatlan, azonban az a tapasztalat, hogy a felszámolási eljárások száma egyre emelkedik, amely a hátralék-állomány növekedésében is megmutatkozik. A felszámolás alatt álló cégek számláin nyilvántartott összes hátralék 2012-ben 334.455.733 Ft volt, amely behajthatatlan.

Az alábbi táblázat szemlélteti az adott évre vonatkozóan az önkormányzat illetékességi területére osztott adóalapok alakulását. (A 2012. évi a 2011. évi bevallások alapján a tervezés időpontjában nyilvántartott adat, a 2008-2011 évi összegek a lajstrom adatok.)

Év	Önkormányzati szintű adóalap (Ft)
2008	463.441.073.588
2009.	460.432.994.070
2010.	456.042.940.329
2011.	478.899.913.985
2012.	476.697.911.800

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

év	Előírás (Ft)	Bevétel (Ft)
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
2011	9.806.152.407	8.384.914.883
2012	10.131.914.654	9.212.711.740

A december 20-án esedékes előleg kiegészítés összegéről (feltöltés) 2010. évtől kell bevallást benyújtani. A táblázat külön tartalmazza a bevallások feldolgozása eredményeként előírt, illetve a feltöltésre befizetett összegeket. Az eltérés abból adódik, hogy esetenként a vállalkozás bevallotta, de nem fizette meg az esedékes összeget, illetve olyan is előfordult több esetben, hogy a törvényi előírások szerint feltöltésre nem kötelezett adózó teljesített e címen befizetést, amellyel szemben nincs előírás.

Iparüzési adó feltöltési kötelezettség (december 20-i) teljesítése 2008-2012.					
Év	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
<i>Feltöltésre befizetve</i>	1.396.524.143	1.298.824.346	903.812.344	942.712.116	899.063.586
<i>Feltöltésre bevallott</i>	-	-	1.043.120.314	941.468.574	891.437.683
<i>Adóbevétel</i>	8.764.615.381	8.668.785.132	8.659.445.934	8.384.914.883	9.212.711.740

Az **iparüzési adóerőképeség** számítása, illetve alakulása a 2013. évi költségvetést illetően a települési önkormányzatok működési támogatásánál, a beszámítás mértékénél jelenik meg, a beszámítás az iparüzési adóalap 0,5 %-a. Adóerőképeség az alábbiak szerint alakult:

	2008.12.31.	2009.12.31.	2010.12.31.	2011.06.30.	2012.06.30.
Aktuális évi iparüzési adóelőleget meghatározó településre jutó adóalap	419.286.686.016	474.949.670.734	466.559.708.013	471.431.513.011	498.538.964.118

Idegenforgalmi adó:

Az idegenforgalmi adóbevétel 2012-ben némiképp emelkedett. Ennek oka lehet a cafetéria keretében biztosított SZÉP kártyák sikere. Ezáltal indokolt a tervezett bevétel emelése.

Összességében a 2013. évi tervezett bevétel a tényleges 2012. évi teljesítést figyelembevéve jelentősen nagyobb összeg, mint az előző évi. A gépjárműadó bevételi tervből kieső 830 millió forintot pótolja az építményadó mértékváltás miatti 420 millió forint, illetve a jogszabályváltozások miatt az iparüzési adóban számolt 980 millió forint többlet. A hiányzó összeg várhatóan a késedelmi pótlék és a bírság bevételből teljesíthető.

4.2. A Bírságokból (2. melléklet, 4.2. alcím) származó bevételt a 2012. évi teljesítés adatai (38.020 E Ft) alapján terveztük 40.000 E Ft összegben. (Alapvetően helyszíni bírsággal és szabálysértési bírsággal számoltunk.)

5. Költségvetési szervek alaptevékenységének működési bevétel (2. melléklet, 5. cím): tervezésekor a jogszabályi változások miatt ezen a címen kerül tervezésre az Intézményi alaptevékenység bevétele és a Polgármesteri Hivatal alaptevékenységének működési bevétele (3.627.984 E Ft, ebből a Hivatali bevétel 39.158 E Ft.)

Az intézményi tevékenység bevételeinek tervezésekor figyelembe kellett venni az étkezési nyersanyagnormák emelésére történt intézkedést, ami 6,5 % volt.

A tervezett 2013. évi önkormányzati fenntartású intézmények bevételei **3.588.826 E Ft** (Hivatal nélkül), mely a 2012. évi eredeti 3.699.146 E Ft-tal szemben mintegy 2,98 %-os csökkenést jelent. Figyelembe kell azonban venni, hogy az előző évhez képest jelentős változások történtek az intézményeknél. Az önkormányzati működtetésű közoktatási intézmények esetében a szakmai jellegű bevételek már nem tervezhetőek, valamint a szakképző iskolák fenntartása és működtetése nem önkormányzati feladat – már csak az étkezéssel kapcsolatban tervezhattünk bevételt -, ez jelentős bérleti díj bevétel kiesést jelent.

2012. évtől a Polgármesteri Hivatal bevétele is az intézményi bevételek között szerepel **39.158 E Ft** összegben. Ez alapvetően a házasságkötésekhez kapcsolódó bevétel, és más szolgáltatáshoz kapcsolódó bevétel.

Így az összes intézményi bevétel 3.627.984 E Ft. (3. melléklet)

6. Az intézményi működési bevétel (2. melléklet, 6. cím és 2.4. melléklet): Önkormányzat működése során keletkezett bevételeket tartalmazza, a jogszabály rögzíti ezt az elnevezést.

a **Bérleti és lízingdíj bevételek** (6.1. alcím) között szerepel az Önkormányzati helyiségek, és ingatlanok bérbeadása 435.730 E Ft-tal, (a 100 % önkormányzati nonprofit gazdasági társaságok és a piac esetében a bérleti díjakat a 212. évi szinten terveztük) a parkoló bérleti díjbevétele 100.000 E Ft-tal, a földterület bérbeadásából származó 1.000 E Ft összegű bevétel. Egyéb bevétel (ISPA eszközhasználati díj) 201.065 E Ft, a képviselők notebook bérleti díjbevétele 180 E Ft összegben és a Bocskai Ökölvívó Emlékverseny molinó kihelyezésekből származó 550 E Ft összegű bevétele.

Alaptevékenység körében végzett szolgáltatás ellenértéke (6.2. alcím) a pályázati anyagok értékesítésének bevételét, jegybevételt és a továbbszámlázott szolgáltatások bevételét tartalmazza.

2013. évre a **közterület hasznosítás előirányzatát** (6.3. alcím) nettó 80.255 E Ft összegben prognosztizáljuk, melynek alapjául a 2012. évi teljesítés szolgál.

A zöldterület védelmi díj (6.4. alcím) tervezett összege 1.287 E Ft.

Az egyéb bevételek (6.5 alcím) összege 256.962 E Ft.

Az **általános forgalmi adó bevételek** (6.8. alcím) tartalmazzák az értékesítéshez kapcsolódó ÁFA bevételeket és az ÁFA visszatérüléseket egyaránt 568.310 E Ft összegben.

7. Működési célú átvett pénzeszközök (2. melléklet, 7. cím és 2.5. melléklet):

A **külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől** 7.3. alcímen terveztünk 46.000 E Ft bevételt HURO (Nagyszalonta) pályázatra.

8. Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek (2. melléklet, 8. cím és 2.6. melléklet):

Beruházási bevételek központi költségvetéstől (8.1. alcím) tervezett összege **141.947 E Ft**. A fordított Áfa-ra eső támogatás összege a következő projekteknél lett tervezve: a 2-es villamos-vonal kivitelezése (32.355 E Ft), Agóra Pólus program (34.547 E Ft), Péricsikerti utcák (2.273 E Ft), Nagyerdő gyógyhelyfejlesztése projekt (40.500 E Ft), Szoboszlói úti Általános Iskola felújítása (2.368 E Ft), Fazekas Mihály Gimnázium felújítása (3.877 E Ft), Pallagi út korszerűsítése (19.654 E Ft), Faraktár u. 74. védőnői szolgálat támogatása (732 E Ft), Kerékpáros turisztikai útvonalhálózat fejlesztése Debrecenben (4.650 E Ft), Intermodális központ (991 E Ft).

Beruházási támogatások EU-része **1.295.657 E Ft** összeggel került tervezésre.

A fordított Áfa-ra eső- és utófinanszírozott tételekre eső támogatás összege a következő

projekteknél lett tervezve:

	<i>E Ft-ban</i>
2-es villamosvonal kivitelezése	183.344
IVS I. Nyugati kiskörút kivitelezése	54.621
Agóra Pólus program	195.768
Nagymacs	47.267
Közösségi közlekedés fejlesztési pályázat:	
- Egyetem sugárút buszsáv kialakítása	33.931
- Tócsós kerti kerékpárút	21.993
- 35-ös számú főút menti kerékpárút	15.282
- Borzán G.-Diószegi úti csomópont körforgalom kialakítása	31.244
Pécsikerti utcák	6.820
Nagyerdő gyógyhelyfejlesztése	229.500
Szoboszlói úti Ált.Iskola fejlesztése	40.253
KEOP pályázat 10 intézményben	6.085
(10 intézményben napelemes kiserőmű kiépítése)	
Tessedik S. u. Óvoda építése	16.310
Fazekas M. Gimnázium felújítása	65.903
Pallagi út korszerűsítése	58.962
Belváros városrehab. II. ütem	243.963
Faraktár u. 74. védőnői szolgálat	12.448
Kerékpáros turisztikai útvonalhálózat fejlesztése	26.350
Intermodális központ	5.613
Összesen:	1.295.657

A bevételi előirányzat tartalmaz a lakásalapból történő átvételt 162.185 E Ft összeggel a korábbi évek pályázatait alapján áthúzódó panel és ÖKV programok fedezetére.

9. A felhalmozási bevételek összege 3.792.836 E Ft (2. melléklet, 9. cím és 2.7. melléklet):

A 2012. évi tervezett eredeti összeg 2.642.940 E Ft volt, a módosított előirányzat 2.994.975 E Ft, ennek teljesítése várhatóan 47,21 %. Ezt a bevételi jogcímet a jelenlegi piaci körülmények optimális változására alapozva terveztük meg.

A 2013. évi ingatlanértékesítési terv az előkészítettség alapján reálisan tervezhető, de természetesen a terv nem kockázatmentes és feszített teljesítését a piaci körülmények alakulása nagyban befolyásolja. A bevételi terv:

beépítetlen ingatlan/telek értékesítés	1.136.000 E Ft
beépített ingatlan értékesítés	2.555.445 E Ft
ingatlancsere bevétele	1.391 E Ft
Összesen:	3.692.836 E Ft

A beépített ingatlan értékesítések között nincs ingatlancserével érintett értékesítés tervezve, a Monostorpályi úti ingatlanok cseréjének különbözete az ingatlancsere jogcím alatt került megtervezésre. (A fenti összegek nettó módon értendők.)

Az osztalék és hozam bevételek alcímen 100.000 E Ft a bevétel, a 97/2010. (V.31.) közgyűlési határozat alapján járó osztalék.

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

10. A felhalmozási célú átvett pénzeszköz (2. melléklet, 10. cím és 2.8. melléklet): között

szerepel a **Lakossági útépitési hozzájárulásra** számított bevétel 3.250 E Ft összegben.

A **helyi lakástámogatási kölcsönök** visszafizetésének teljesítése alapján 15.000 E Ft került megtervezésre, ugyanígy a **dolgozói lakástámogatási kölcsönök visszatérülése** is az előző évi teljesítési adatokon alapul, és 8.000 E Ft összegben terveztük.

11. Költségvetési szervek alaptevékenységének felhalmozási bevétele (2. melléklet, 11. cím) ennek összege 800 E Ft.

12. Nyitó pénzmaradvány (2. melléklet, 12. cím) tervezésekor 100.000 E Ft összeget állítottunk be finanszírozási célú nyitó pénzmaradvánnyként (felhalmozási), mivel az intézmény megszűnés, átvétel, átadás miatt csak a zárszámadás elkészítésekor lesz pontos adat.

A tervezett bevételek összesített összege 30.878.193 E Ft. Külső forrást nem terveztünk. A mérleg tábla alapján került rögzítésre külön a működési, a felhalmozási bevétel és külön a finanszírozási célú bevétele, valamint ezek kiadásaihoz viszonyított egyenlege.

Javaslom a bevételi főösszeg elfogadását 30.878.193 E Ft összegben.

II. K i a d á s o k

A Közgylés Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési koncepcióját a 238/2012. (XI.29.) önkormányzati határozatával fogadta el.

A közgylési határozat értelmében mind az intézmények, mind a központi költségvetést illetően meghatározásra és kiadásra kerültek a tervezési irányelvek.

A tervezési munkát nehezítette, hogy az átadásra kerülő – 2012. december 31-én megszűnt önkormányzati fenntartású intézmények – feladatok finanszírozása működtetés esetén hogyan oszlik meg a fenntartó és a működtető között. Ezt a problémát a 26/2013. (II.12.) Korm. rendelet rendezte.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.) és az Áht. a korábbi megbontáson túl – működési, felhalmozási – további bontást írt elő. A kiadások így az alábbi bontásban szerepelnek:

működési kiadások

kötelező feladat

önként vállalt feladat

állami (államigazgatási) feladat

felhalmozási kiadások

- kötelező feladat

- önként vállalt feladat

- állami (államigazgatási) feladat

Mindkettőt meg kell bontani kiemelt előirányzatokra (működési kiadásoknál: személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai és egyéb működési célú kiadások; a felhalmozási kiadásoknál: beruházások, felújítások, egyéb)

Az előírások értelmében külön jelennek meg a finanszírozási kiadások, melyeket szintén meg kell bontani, működési és felhalmozási célúra.

A Mötv. 111.§ (4) bekezdése kimondja „**a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.**”

Ez azt jelenti, hogy a bevételeket hasonló módon megbontva a működési bevételek és a működési kiadások egyenlege nem lehet mínusz, és azt is jelenti, hogy a finanszírozásnál külső finanszírozás a működési költségeket illetően nem jelenhet meg.

Mindezt azért szükséges rögzíteni, mert a rendelet-tervezet tárgyalásakor a működési kiadások-bevételek egyenlegét be kell tartani, tehát a működési kiadások nem növelhetőek működési bevétel

növekedés nélkül.

A kötelező, önként vállalt, államigazgatási megbontásnál a Mötv. 13.§ (1) bekezdésében foglaltakat vettük alapul. Ez a feladat felsorolás példázó jellegű és általános megfogalmazásokat takar, így minden esetben az ágazati jogszabályokat is figyelembe vettük, de pontos definíciók hiányában egyes tételek besorolása lehet vita tárgya.

A mérleg tábla (**1. melléklet**) rögzíti a fentieket, és nem tartalmaz működési hiányt.

A kiadások tervezett összege 30.878.193 E Ft.

Költségvetési szervek kiadásai (4. melléklet)

A) Intézményi kiadások

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 szférában étkezési utalvány juttatás.

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. (12.500 Ft/hó/fő)

Az étkezés esetében a 6,5 %-os nyersanyag norma emelés került figyelembe vételre, a dologi előirányzat ezzel volt növelhető.

A jubileumi jutalmon és a közlekedési költségterítésen túl megtervezésre került pedagógusok számára tervezendő, a kiemelt munkavégzésért járó keresetkiegészítés 5.250 Ft/fő/hó (ez jelen esetben 7 pedagógust és az óvodapedagógusokat jelenti), valamint a műszakpótlék, készenlét és ügyeleti díj, valamint a külső megbízási díjak fedezete is.

Az óvodák esetében 98 %-os, minden más intézmény esetében 95%-os mértékű a személyi juttatás fedezete.

Az intézmények esetében **14.908.567 E Ft** összegű kiadási előirányzatot rögzítettünk a költségvetésben.

Személyi juttatások

2013. január 1-jén a közalkalmazotti bértábla nem változott, ugyanakkor a minimálbér január 1-jén 98.000 Ft-ra módosult, valamint a garantált bérminimum a középfokú végzettség, középfokú szakképzettség esetén 114.000 Ft-ra [(390/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet] nőtt.

A tervezésnél figyelembe vettük ezeket a növekedéseket, a minimábér miatti többlet 399.323 E Ft/év. A közalkalmazottak 2013. január 1. utáni soros előrelépésének fedezetét, ez 56.199 E Ft/év, a további szakképesítés után járó kereset-kiegészítést, 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 2012. évben 11.986.367 E Ft-ban kerültek megtervezésre, a 2013. évi előirányzat a fent rögzítettek szerint **5.931.920 E Ft**, ami 6.054.447 E Ft-tal kevesebb. Ebből egyértelműen látható az intézményi átszervezések hatására bekövetkezett létszámcsökkentés, amely a 2012. évi kiinduló létszámhoz képest (6.829,585 fő) 3.318,685 fő csökkenést jelent, így a 2013. évi nyitó létszám 3.510,9 fő.

A 408/2012. (XII.28.) Kormányrendelet értelmében 2013. évben a közalkalmazottak és köztisztviselők központi forrásból a 2013. évi adó- és járulékváltozások ellentételezésére

kompenzációban részesülnek. Ezt mivel központi finanszírozású, értelemszerűen nem terveztük.

Mindezek alapján az összes személyi juttatás összege 5.931.920 E Ft, mely összeg az átszervezések miatt az előző évekkal nem összehasonlítható.

Járulék

A szociális hozzájárulási adó 27% (Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény IX. fejezete alapján). A telefon magáncélú használata után 27 % egészségügyi hozzájárulást terveztek az intézmények.

Változás az előző évekhez képest, hogy az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény 3.§ (4) bekezdése értelmében a béren kívüli juttatások adóalapként meghatározott összege után (pl. munkahelyi étkezés, helyi bérlet) 14 %-os mértékű egészségügyi hozzájárulást kell fizetni, és nem 10 %-ost. A rehabilitációs hozzájárulás 964.500 Ft/fő/év összege változatlan.

A járulékok finanszírozása megegyezik a személyi juttatás finanszírozási mértékével (95-98 %). A 2012. évi járulékok 3.213.223 E Ft összege 1.635.011 E Ft-tal csökkent a feladat átszervezése miatt. A munkaadót terhelő járulék **1.578.212 E Ft.**

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)

	2013. jan.1-én
Pedagógus	178.632 Ft/hó
Nevelő, oktató munkát segítők	114.845 Ft/hó
Egyéb alkalmazottak (közoktatás)	113.868 Ft/hó
Szociális ágazat	131.858 Ft/hó
Gyermekvédelmi ágazat	126.452 Ft/hó
Kulturális intézmények	158.514 Ft/hó
Közterület Felügyelet	128.394 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 szociális, egészségügyi, gyermekvédelmi és részben a kulturális ágazat 2 %-os kereset-kiegészítésére nincs fedezet, egyébként is az csak adható.

Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezett összege **7.397.735 E Ft**, amely a 2012. évihez viszonyítva, amely 8.179.703 E Ft volt 9,56 %-os csökkenést jelent. Ez a csökkenés azért kisebb mértékű, mint ami a személyi juttatásoknál volt tapasztalható, mert a szakképző intézmények kivételével valamennyi épület üzemeltetése továbbra is az Önkormányzat feladata, és ezért nem jelent olyan nagy mértékű változást. A dologi kiadásoknál a közüzemi kiadások teljes évre megtervezésre kerültek.

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

esetében a 2012. évi korrigált adatok nem tartalmazzák a DMJV Terápiás Ház, a DMJV Reménysugár Otthona, Bányai Júlia Általános Iskola, valamint a szakképző iskolák (kivéve étkezés) előirányzatait, illetve korrigálásra kerültek az új intézmények (Méliusz Juhász Péter Könyvtár, Déri Múzeum, Homokkerti Pitypang Óvoda és Boldogfalva Óvoda) adataival.
Ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.év	2012. évi korrigált	2013.év	Növekedés %-a
Gyógyszer	54 484	34 077	28 488	-16,40
Élelmiszer nyersanyag	321 621	225 646	238 302	5,61
Élelmezési vásárlás	2 295 679	2 284 687	2 271 153	-0,59
Gáz energia	275 664	249 587	299 178	19,87
Villamos energia	338 752	274 471	290 725	5,92
Távhő-melegvíz	733 407	498 770	540 952	8,46
Víz-csatorna	136 897	104 169	107 018	2,73

A Gyvt. 151.§ (9) bekezdése értelmében a településen állami és önkormányzati fenntartásban működő intézmények esetében az étkeztetés az önkormányzat feladata, ez 185.476 E Ft kiadást jelent a Kós Károly Művészeti Szakközépiskola és Kollégium, valamint a Hajdú-Bihar Megyei Általános Iskola és Kollégium esetében.

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 (12.500 Ft/hó) mértéket nem haladhatja meg, az adó mértékét az intézmények a költségvetésükbe betervezték.

Mindezek alapján az intézményi kiadási előirányzat:

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2012. év	2013. év	Különbség	%
Személyi juttatás	11 986 367	5 931 920	-6 054 447	49,49
Munkaadót terhelő járulékok	3 213 223	1 578 212	-1 635 011	49,12
Dologi kiadások	8 179 703	7 397 735	-781 968	90,44
Ellátottak pénzbeli juttatása	25 505	700	-24 805	2,74
Felhalmozási kiadások	0	0	0	0,00
Összesen	23 404 798	14 908 567	-8 496 231	63,70
Működési bevétel	3 699 146	3 588 826	-110 320	97,02
Intézmény finanszírozás	19 705 652	11 319 741	-8 385 911	57,44

Az intézmények finanszírozása az intézményi bevételi-kiadási előirányzat közötti különbség, ez 2010. évben 20.692.667 E Ft, a 2011. évi 20.097.229 E Ft, 2012. évben 19.705.652 E Ft, míg 2013. évben 11.319.741 E Ft.

2013. január 1-jei állapot szerint az önkormányzat 50 intézményt és a Polgármesteri Hivatalt tartja fenn. Az 50 intézmény közül a Közterület Felügyelet azonban a korábbi alapfeladatán túl 32 korábbi intézményben végzi a működtetést, és további 17 intézményben biztosítja az étkeztetést. A fenntartáshoz kapott központi támogatás alakulását az alábbi táblázat szemlélteti (Polgármesteri Hivatal nélkül).

Költségvetési szervek	Kiadás	Saját Bevétel	Támogatás	Normatív támogatás	Önkormányzati támogatás	Ezer Ft-ban
						Norm tám. aránya tám. belül %
Közüoktatási intézmények (működtetés is)	7 898 224	1 697 310	6 200 914	3 287 009	2 913 905	53,01
Szociális ágazat	2 164 435	628 074	1 536 361	567 225	969 136	36,92
Gyermekvédelmi ágazat	1 276 469	114 951	1 161 518	475 072	686 446	40,90
Kulturális ágazat	2 598 490	432 825	2 165 665	1 178 049	987 616	54,40
Közterület Felügyelet alapfeladata	970 949	715 666	255 283	0	255 283	0,00
Összesen	14 908 567	3 588 826	11 319 741	5 507 355	5 812 386	48,65

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	53,31 %
2012. évben	50,52 %
2013. évben	48,65 %

Összegezve:

Javaslom a Közgyűlésnek az intézményi kiadásokat 14.908.567 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.

B) Polgármesteri Hivatal – mint költségvetési szerv - kiadásai

A Polgármesteri Hivatal esetében 2013. évben a képviselők juttatásaival nem jelennek meg a költségvetésében, azokat az önkormányzatnál kell megtervezni.

A Polgármesteri Hivatal 2012. évi eredeti költségvetési kiadási előirányzata 2.812.605 E Ft volt, melyet a májusban elvégzett módosítás 3.220.505 E Ft-ra módosított, ehhez viszonyítható a 2013. évi tervszám.

A személyi kiadás 528 főre és 50 közmunkát végző dolgozóra került megtervezésre, az alábbiak szerint:

Igazgatás	1.501.626 E Ft
Képviselők	0
Közfoglalkoztatottak	10.236 E Ft

Összesen: 1.511.862 E Ft

A személyi juttatást terhelő munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó összege 395.985 E Ft.

A dologi kiadásokra 703.768 E Ft került megtervezésre, ez a 2012. évi eredeti 458.056 E Ft összegű előirányzathoz viszonyítva jelentősen nagyobb összeg, ezt a postaköltségek és az épület bérleti díj okozza.

Felhalmozási kiadásra 40.000 E Ft került betervezésre közigazgatási gépek beszerzésére. Az egyéb működési célú kiadás 1.000 E Ft-ot rögzít.

A kötött kiadások összege a dologi kiadásokon belül 67.958. E Ft, a tervezett létszámot a rendelet tartalmazza.

Az Önkormányzat központi kezelésű feladatainak kiadási előirányzata 2013. évben 12.974.461 E Ft az alábbi részletezés szerint:

1. Adósságszolgálat (5.1. melléklet):

Az adósságszolgálat esetében 1.269.771 E Ft összegű hiteltörlesztéssel számolunk az Önkormányzat által felvett hitelek esetében, ennek kamata a tervezés szerint 704.000 E Ft. Ezen túlmenően a készfizető kezességvállalásokból adódó hiteltörlesztésünk tervezési szinten 114.902 E Ft, melyhez összesen ebből eredően 3.000 E Ft kamattörlesztés adódik.

241 Ft/CHF és 291 Ft/EUR árfolyammal számolva összesen az Önkormányzat – figyelemmel arra is, hogy a folyószámlahitelt az önkormányzat év közben igénybe veszi - 2.150.173 E Ft-ot fog adósság és kamatainak visszafizetésére fordítani.

Az önkormányzat a hiteleit 2005. évtől kezdődően svájci frankban vette fel, ugyanakkor 2009. évtől a hitelfelvételek - tekintettel a gazdasági válságra – Euroban történtek. A devizahitelek referenciakamatái továbbra is sokkal kedvezőbbek, mint a forint hitel esetében.

	3 H CHF LIBOR	3 H BUBOR	3 H EURIBOR
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
2011. december 31.	0,05167	7,24	1,356
2012. december 31.	0,012	5,75	0,187

2012. december 28-án (utolsó jegyzési nap) az árfolyam 241,06 Ft/CHF és 291,29 Ft/EUR volt.

A rendelet 5.1 melléklete tartalmazza a hiteleket teljes futamidőre, a 2012. évi tervezett árfolyamon. Tartalmazza továbbá az adósságszolgálat kiemelt előirányzat szerinti bontását is, megfelelően a törvényben előírtaknak.

A 2012. évi CCIV. törvény 72.§-a értelmében az 5.000 fő lakosságszám feletti települések 2012.

december 31-i adósságállományának (ez 2012. december 31-én 27.803.058 E Ft) a 2012. június 30-i egy főre jutó iparüzési adóerőképesség korrigált átlagához való viszonyítás alapján számított részét átvállalja. Ez Debrecenre illetően 50 %.

Az átvállalás technikai lebonyolítása nem rögzített, előzetes egyeztetések történtek. Ennek alapján 2013. évre 3 hitel esetében csak az I. negyedévi törlesztéssel számoltunk, mivel a megállapodás június 28-ig várhatóan megkötésre kerül.

2. Képviselőtestület működésével, tagjainak díjazásával kapcsolatos kiadások (5. melléklet, 2. cím) tervezett összege, - mely 2012. évben a Polgármesteri Hivatal költségvetésében szerepelt – jogszabályi előírások szerint önkormányzati kiadás, 101.228 E Ft.

Ebből a

- személyi juttatás	76.528 E Ft
- járulékok	20.473 E Ft
- dologi kiadás	4.227 E Ft

A juttatásokat illetően az előző évhez viszonyítva változás nincs.

3. Városüzemeltetési kiadások 2012. évi 1.677.670 E Ft összegű eredeti előirányzatával szemben 2013. évre **1.723.982 E Ft** összegben javasoljuk az előirányzatot elfogadni. A 2012.évi előirányzathoz képest 90.312 E Ft növekedést mutat, azonban a 2012. évi ki nem fizetett közel 165.000 E Ft is terheli. Nem csak a közvilágításnál, hanem a parkfenntartási és köztisztasági feladatoknál is három havi, a helyi utak fenntartásával kapcsolatos feladatoknál négy havi áthúzódó számla kifizetéssel kell számolni. Minden meglévő szerződést ismételt felül kell vizsgálni. A közmunkaprogram adta lehetőségeket a tavalyihoz hasonlóan az idén is maximálisan ki kell használni, hiszen az alapvető feladatok ellátása e nélkül, különösen a parkfenntartási és köztisztasági feladatokat illetően jelentős üzemeltetési színvonalromlást eredményezne.

A városüzemeltetési kiadások felsorolását az **5.2. melléklet** rögzíti.

4. Beruházási kiadások

A beruházásokat részletesen az **5.3. melléklet** tartalmazza 2.806.389 E Ft összegben.

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 elnyert pályázatok (pl. Belváros városrehabilitáció II. üteme), illetve az eddigi gyakorlat indokolja (Tervezési, szakértési feladatok tervezése stb.). A beruházási előirányzatokon belül jelentősebb nagyságrendű mozgási lehetőség nem lesz évközben sem. Tehát a legmesszebbmenőkben a takarékos felhasználásra kell törekedni.

Tervezett főbb beruházások:

A 2-es villamoshálózat-fejlesztés, pályaépítés és 18 db járműbeszerzés (KÖZOP program) önrészt beterveztük azzal, hogy a kivitelezésnél 2013-es befejezéssel számoltunk – figyelembe véve, hogy a végszámla kifizetése előreláthatólag áthúzódik 2014-re –, a járműbeszerzésnél pedig a szerződés szerint a második és harmadik részszámlával.

A 2-es villamoshálózat-fejlesztés projektjéhez kapcsolódó nem támogatott költségre 25.220 E Ft-ot terveztünk.

A panelprogram keretében megvalósuló társasház-felújításokra, ezek 2009. évi pályázatok, 51.747 E Ft.

Tudományos Élmenypark kerül kialakításra a Debreceni Botanikus kertben, melynek megvalósítására 567.961 E Ft-ot terveztünk figyelemmel a szállítói finanszírozású és utófinanszírozott elemekre.

Pályázat keretében, 60 %-os támogatás mellett valósul meg 10 intézményben a napenergia hasznosítására irányuló projekt, melynek fedezeteként 73.361 E Ft-ot terveztünk.

5 db műfüves futballpálya kivitelezéséhez önrészként 47.687 E Ft került betervezésre.

A Szoboszlói úti Általános Iskola felújítása 2012-ben megkezdődött, a projekt sikeres befejezéséhez szükséges 2013-ban további 26.858 E Ft biztosítása.

2013-2015 között valósul meg a belváros városrehabilitációjának II. üteme, mely magában foglalja a Simonffy u. díszburkolását, a Régi Városháza felújítását, az Ady tér rekonstrukcióját valamint a Nyugati kiskörút építésének II. ütemét. 2013-ban a projekt kiadásaira 65.167 E Ft-ot terveztünk.

A „Komplex gyógyhelyfejlesztés a debreceni Nagyerdő parkerdejében” projekt 2013. évet terhelő költségeire mindösszesen 360.404 E Ft-ot terveztünk, a támogatott költségekre 340.635 E Ft-ot – figyelemmel az utófinanszírozott elemekre – és 19.769 E Ft-ot a nem támogatott költségekre.

A Tessedik Sámuel utcai új óvoda befejezésére 107.486 E Ft-ot terveztünk.

A „Természettudományos oktatás megújítása Debrecenben” projekt megvalósításának 2013. évi költségeire 164.184 E Ft-ot terveztünk, de erre támogatási szerződés még nincs aláírva.

Kerékpáros turisztikai útvonalhálózat fejlesztése valósul meg Debrecenben pályázat keretében, melynek 2013. évi kiadásaira 31.050 E Ft-ot terveztünk.

Az Intermodális közösségi Közlekedési Központ előkészítésére vonatkozó projekt kiadásaira 14.220 E Ft.

A szennyvízhálózat-fejlesztési ISPA programhoz kapcsolódóan visszafizetési kötelezettségre került sor, melynek fedezeteként 114.615 E Ft áll rendelkezésre.

Tervezési, szakértési feladatokra, pályázati előkészítésre 30.000 E Ft.

A Szennyvízhálózat-fejlesztési ISPA program nem támogatott költségeire 40.215 E Ft.

Nagyfelületű aszfaltozási munkákra 105.000 E Ft-ot terveztünk.

5. Felújítási kiadások (5.4. melléklet):

2013. évre a felújítási kiadásokat 271.000 E Ft összegben javasoljuk elfogadni. Külön soron szerepel a 2013. évtől visszavételre kerülő orvosi rendelők felújítása, melyre mindenképpen kell fedezet, erre 20.000 E Ft került beállításra. Évközi felújítási igényekre 50.000 E Ft került beállításra, elsősorban működést gátló felújításokról van szó.

6. A Városrendezési tervek kiadásai jogcímen 23.360 E Ft került betervezésre, részletezését az előterjesztés **5. mellékletének 6. címe** rögzíti.

7. A Kertségi fejlesztési program (5.5. melléklet) címen egyaránt betervezésre kerültek pályázati támogatásból megvalósuló programok valamint csak önerőből megvalósuló beruházások is. Különös figyelmet kívánunk fordítani a lakossági hozzájárulással megvalósuló út- és közműépítésekre valamint stabilizációs munkákra. Pályázati támogatással valósul meg:

a Községi közlekedésfejlesztési program keretében a Borzán G. u. – Gizella u. – Diószegi út kereszteződésében körforgalmi csomópont tervezése, építése, valamint buszforduló-átépítés, melynek fedezeteként 87.386 E Ft-ot terveztünk – figyelemmel az utófinanszírozott elemekre -.

Nagymacs szociális városrehabilitációjára 131.762 E Ft.

A 47. sz. főút mentén, Mikepércs és Debrecen között megépítésre kerülő kerékpárút 2013. évi kiadásaira 43.460 E Ft-ot terveztünk.

A Pallagi út korszerűsítésének megvalósítására 140.662 E Ft került betervezésre.

2013-ban valósul meg a Pércsikerti utcák bel- és csapadékvíz-elvezetése kivitelezésének I. üteme, melynek költségeire 15.949 E Ft-ot terveztünk.

A tervezett összeg 546.219 E Ft.

8. Köznevelési feladatok (5.6. melléklet):

Az Oktatási Osztály megszűnésével az oktatási ágazathoz tartozó kiadások köznevelési feladatok megnevezéssel kerülnek betervezésre a 2013. évi költségvetésbe. A köznevelési feladatok részletezését az 5.6 melléklet tartalmazza, 8.820 E Ft összegben, mely a 2012. évi eredeti

előirányzathoz képest jelentősen csökkent összesen 14.448 E Ft-al, mivel a TÁMOP 3.2.4-08/1-2009-0057 jelű „Iskolai könyvtárak a jövő nemzedékének szolgálatában” elnevezésű pályázat lebonyolítása befejeződött a végső kifizetési kérelem benyújtásra került, erre eredeti előirányzatot nem kell terveznünk. Itt került megtervezésre a Bursa Hungarica ösztöndíj önkormányzati fedezete.

9. Az egészségügyi feladatok összesítőjét az **5. mellékletének 9. címe** tartalmazza, melyre 21.453 E Ft került betervezésre. Itt terveztük meg az Egészségügyi Járóbeteg Központ Szolgáltató Nonprofit Kft-től megrendelt foglalkozás-egészségügyi ellátás kiadását továbbá a bíróság által két személy részére megítélt kártérítés összegét.

10. A népjóléti feladatok előirányzata 41.000 E Ft. Mely az előző évhez képest kiegészült egy új jogcímmel 1.000 E Ft összegben „Működési engedélyekhez kapcsolódó kiadások” elnevezéssel. A részletezést az **5.7. melléklet** tartalmazza.

11. A sportfeladatok tervezett összege 26.857 E Ft, mely a tavalyi költségvetéshez képest 7.000 E Ft-al csökkent. A „Nemzetközi élsport és utánpótlás versenyek olimpikonok felkészülésének támogatása”, jogcím törlésre került, valamint a diáksport versenyek támogatása is jelentősen csökkent.

A Sportuszoda használat támogatására 1.500 E Ft került beállításra, mely a 2012. évi eredeti előirányzattal azonos összeget jelent a Hunyadi János Általános Iskola „úszó” osztályának támogatása. A részletezést az **5.8. melléklet** tartalmazza.

12. Önkormányzat által folyósított ellátások (5.9. melléklet):

Fenti jogcím tartalmazza a szociális jellegű kiadásokra az önkormányzatnál fordítható összeget, mely 2013. évben 268.700 E Ft. 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) 2013. január 1. napjával nem változik, továbbra is 28.500 Ft.

A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. CCIV. törvény 56. § (5) bekezdése szerint a normatív lakásfenntartási támogatás, továbbá az **adósságcsökkentési támogatás** (12.1.1.1. jogcím) mellett folyósított lakásfenntartási támogatás kiszámítási alapját képező, 1 m² – re jutó elismert havi költség 450 Ft, változatlanul. Erre tekintettel terveztük az előirányzatot. Az adósságcsökkentési támogatás 2013. évi előirányzata 5.000 E Ft. 90 %-ban központi költségvetést, 10 %-ban önkormányzati költségvetést terhel.

Átmeneti segély (pénzbeli) (12.1.1.2. jogcím) 2013. évben az előirányzat 30.000 E Ft, ebből 2.839 E Ft-nak magánszemélytől kapott adomány a fedezete. Az átmeneti segélyek kifizetése teljes mértékben az önkormányzatot terheli. A hatályos önkormányzati rendelet szerint a jogcímek: átmeneti segély, 100 évesek köszöntése, időszaki támogatás, nevelési támogatás.

Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás (12.1.1.4. jogcím) 2013. évben az előirányzata 700 E Ft, 100 %-ban önkormányzatot terheli a kifizetés.

Köztemetés (12.1.2.3. jogcím) 2013. évben az előirányzata 12.000 E Ft, 100 %-ban önkormányzatot terheli a kifizetés.

Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (12.1.1.5. jogcím) 2013. évben az előirányzat 10.500 E Ft. 100 %-ban önkormányzatot terheli a kifizetés. Ezen soron lett megtervezve 2013. évben a rászoruló gyerekek étkezési térítési díj kedvezménye, valamint a tehetséges tanulók támogatása.

Átmeneti segély (természetbeni ellátás) (12.1.2.2. jogcím) 2013. évben az előirányzat 4.400 E Ft, amely tartalmazza a rászoruló idős emberek közétkeztetését, gyógyszer-támogatását. A kelengyetámogatást az önkormányzat rászorultsági alapon juttatja az újszülöttek szüleinek.

Önkormányzat által saját hatáskörben adott természetbeni ellátás (12.2.1. jogcím) 2013. évben eredeti előirányzat 190.000 E Ft. 100 %-ban önkormányzati költségvetést terheli a kifizetés. Tartalmazza a 70 éven felüliek szemétszállítási díját, valamint az idős emberek gyógyfürdő belépőjét.

A szociális ellátás folyósításának feladata, valamint az ezzel kapcsolatos kiadás megoszlik a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat között, a szociális célú kiadások tervezett összegét összesítve **az előterjesztés 3. melléklete** tartalmazza tájékoztató jelleggel.

13. Közfoglalkoztatás (5. melléklet, 13. cím):

2013. évben az eredeti előirányzat 85.500 E Ft, amely az önkormányzati önrész fedezetére szolgál. A közfoglalkoztatás szervezése és lebonyolítása a Munkaügyi Központ koordinálásával kerül megvalósításra, a foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások kérelemre nyújthatók, a támogatásról, annak összegéről és mértékéről a foglalkoztatás helye szerint illetékes munkaügyi központ dönt. 2013. évre vonatkozóan a közfoglalkoztatás megvalósításának, lebonyolításának feltételeiről (támogatás mértéke, foglalkoztatás időtartama) jelenleg nem áll a rendelkezésünkre információ. A közfoglalkoztatási bér és közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII.24.) Korm. rendelet szerint a közfoglalkoztatási bér 2013. évben 75.500 Ft (szakképzetlen), 96.800 Ft (szakképzett), 83.050 Ft (munkavezető szakképzetlen), 106.480 Ft (munkavezető szakképzett) összegben került meghatározásra.

Jelenleg a 2012. évről december 10-2013. február 22-ig 45 fő, 2012. december 11 - 2013. február 22-ig 10 fő, valamint 45 fő december 7. – 2013. február 22-ig történő foglalkoztatására van megállapodás. Ennek fedezete is a 2013. évi előirányzatot terheli.

14. A közművelődési feladatok (5.10. melléklet) előirányzata 31.100 E Ft. Ennek részletezését az 5.10 melléklet tartalmazza. A Munkácsy kép letéti biztosítási díja a múzeum költségvetésében van megtervezve.

15. Támogatások (5.11. melléklet):

A **támogatások** 1.827.050 E Ft összegben kerültek megtervezésre, ez a 2012. évi 1.981.878 E Ft volt.

A támogatások között szerkezeti változás van, a Városi Televízió műsorvásárlása nem itt szerepel, ugyanakkor ide került át az egyéb támogatások, tagdíjak, így a két adat nem összehasonlítható.

Az önkormányzati 100 %-os és többségi tulajdonú Nonprofit Kft-k működési támogatása 1.752.500 E Ft. 2012-ben 1.448.000 E Ft volt. A kiadási előirányzatok között a tavalyi költségvetéshez képest nem szerepel a Debrecen TISZK Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft. és az Alföld Szakképző Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. működési támogatása, tevékenységük támogatást nem igényel. A működési támogatás 81.000 E Ft-al nőtt, míg a beruházási támogatás 223.500 E Ft-al nőtt. Az üzleti tervben szereplő beruházási igény fedezete nem biztosítható, a támogatási szerződésbe kerül rögzítésre, hogy mely beruházásoknak biztosítsuk a fedezetét.

A Sportszervezetek támogatása 55.000 E Ft, a DVSC Kézilabda Kft. esetében 50.000 E Ft, a Debreceni Labdarúgó Akadémia Nonprofit Kft. esetében pedig 5.000 E Ft.

Az egyéb támogatások és tagdíjak előirányzata összesen 64.550 E Ft.

Tekintettel arra, hogy a Kölcsény Központ, a MODEM, a piac és az uszoda bérleti díját az érintettek a támogatásból fizetik, javasoljuk, hogy a 2012. évi inflációval (5,7%) az ezévi bérleti díjak ne kerüljenek megemelésre.

16. Környezetvédelmi Alap (5. melléklet, 16. cím):

A tervezett összeg 5.590 E Ft, mely a jogszabályok által előírt környezetvédelmi feladatok fedezete.

17. A Kulturális és Ifjúsági „Alap” (5. melléklet, 17. cím):

A tervezett összeg 10.000 E Ft, ez a 2012. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 3.000 E Ft-al kevesebb.

Nem szerepel a tervezetben Civil „Alap”.

18. Egyéb kiadások (5.12. melléklet):

Az egyéb kiadások tervezésekor **1.043.381 E Ft** összeget vettünk figyelembe. Az előirányzatból 360.000 E Ft került betervezésre a közösségi közlekedés támogatására, ez a 2012. évi le nem utalt támogatás.

A lakossági szennyvízszippantás kiegyenlítése feladatának lakosságtól átvállalt költsége 2013. évben 46.000 E Ft.

A kisgyermekes bérlet kedvezményes igénybevételének szabályait Debrecen MJV Önkormányzata 57/2007. (XII.22.) Ö.r. rendelete tartalmazza. A DKV Zrt. által 2012. évben értékesített kedvezményes kisgyermekes bérletek miatti – a teljes árú bérlet és a kedvezményes bérlet árkülönbözeteként keletkezett – bevételkiesés kompenzálására 21.479 E Ft kerül betervezésre. (ez már tény adat)

Az önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó megbízási díjak itt kerültek megtervezésre, nem a Polgármesteri Hivatalnál, ez 7 megbízást jelent, 17.628 E Ft.

Az önkormányzati rendezvényekhez kapcsolódó reprezentációs költségek a **melléklet 18.1.4 alcímen** belül kerültek megtervezésre.

19. Városmarketing feladatok (5.13. melléklet):

Az 5.13. melléklet rögzíti a városmarketing feladatokat. Ide került át a Debreceni Városi Televízió Kft-től vásárolandó műsorok díja. A gazdaságszervezési feladatok a Mötv. szerint kötelező feladatok. A média megjelenés előirányzata tartalmazza a légimarketing kiadásokat.

A tervezett összeg 184.500 E Ft.

20. Nemzetközi pályázatok (5.14. melléklet):

A tervezett összeg 145.047 E Ft. Ezek a pályázatok utófinanszírozottak, így a költségeket meg kell előlegezni. Az eddigi tapasztalatok alapján a társfinanszírozás miatt rendkívül hosszú idő míg a támogatás megérkezik, ezért kellett ilyen mértékű előirányzatot betervezni.

21. Vagyongazdálkodási feladatok (5.15. melléklet):

A tervezett összeg 925.967 E Ft, ez a 2012. évi 632.420 E Ft-hoz viszonyítva jelentős többletnek tűnik, ugyanakkor a bontási költségek között szerepel a 82/2010. (IV.29.) Közgyűlési határozatból adódó fizetési kötelezettség 513.692 E Ft összegben.

Üzemeltetési költség (1. alcím):

A z előirányzat 50.000 E Ft elsősorban közüzemi díjak, társasházi számlák, önkormányzati tulajdonú ingatlanok őrzési díjaiból, valamint az önkormányzati tulajdonú, de értékesítésre nem szánt ingatlanokhoz kapcsolódó tereprendezési munkálatok költségéből tevődik össze.

Az üzemeltetési költség összege évről évre nő, mivel egyre több ingatlan kerül a Vagyonkezelési Osztály kezelésébe (intézményektől elvont és vásárolt ingatlanok):

Ingatlanértékesítés előkészítése (2. alcím):

Önkormányzati tulajdonban lévő, értékesítésre szánt ingatlanok ingatlan forgalmi értékebecsléséből, változási vázrajzának elkészítéséből, hirdetéséből, földhivatal felé fizetendő igazgatási szolgáltatási díjból, valamint tereprendezési munkálatokból tevődik össze, 15.000 E Ft összegben

Önkormányzattal szembeni követelés (3. alcím):

Az előirányzat várhatóan a következő feladatok elvégzésére kerül majd felhasználásra: Tőhötöm utca utcanyitási, tulajdonjog rendezési per kapcsán tehermentesítés (1.000 E Ft).

Vagyonkataszter karbantartás (4. alcím):

A Kossuth TSZ-től 2007-ben átvett saját használatú utak felmérése még nem történt meg, továbbá a térítésmentesen átvett utak nyilvántartásba vételéhez azok forgalmi értékbecslését is meg kell rendelni. A tárgyi eszköz nyilvántartó program rendszerkövetési díja, illetve a Bentley térinformatikai alapszoftver frissítése is betervezésre került. Az előirányzat tervezett összege 6.322 E Ft.

Értékpapír őrzési költség, számlavezetési díj (5. alcím):

Értékpapírok őrzési és számlavezetési díjaira 690 E Ft-ot terveztünk.

Egyéb vagyonkezelési költség (6. alcím):

Az előirányzat 70.000 E Ft, mely nagyrészt a Cívis Ház Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződés alapján fizetendő vagyonkezelési díjból, ügyvédi díjakból és eseti ügyvédi díjakból (folyamatban lévő perek kapcsán fizetendő eseti ügyvédi díjak: Oláh Gábor utca tulajdonjog rendezése, használati viszonyok rendezése, Böszörményi u. 2.), perköltségből és az önkormányzati vagyon biztosításának díjából tevődik össze.

Térítési díjak (7. alcím):

A városrendezési tervek végrehajtása érdekében szükséges kiköltöztetések fedezete 2.500 E Ft összegben.

Stratégiai vagyonalap (8. alcím):

A tervezett előirányzat 80.000 E Ft. Az alábbi jogcímenek tervezzük a felhasználást:

Barna u. 23. bölcsőde (60.000 E Ft)

Gyógyfürdő csónakázó megvásárlása ez évi összege (11.144 E Ft).

Szabályozási tervi korlátozás, kisajátítás, adásvétel (9. alcím):

Jogszámai előírásokból eredő kötelezettségek teljesítéséhez szükséges fedezet. Nyugati tehermentesítő III. ütem, nyugati gyűjtőút és a város területén lévő ingatlanok kisajátítása. Illetve betervezésre került az Önkormányzat által megfizetett díjon felül bírósági ítélet alapján fizetendő többletkártalanítások összege, szakértői díjak, igazgatási szolgáltatási díjak összege. Ezen feladatokra 123.000 E Ft került betervezésre.

Ingatlan forgalmi értékének csökkenéséből adódó kártalanítás (10. alcím):

2.000 E Ft került betervezésre, melyből fizetési kötelezettség abban az esetben keletkezik, ha a hatóság jogerősen megállapítja.

Bontási költség (11. alcím):

A Nyugati tehermentesítő kiskörút nyomvonalába eső ingatlanokon lévő épületek, építmények bontásának költsége. A bontásig a telekalakítási munkák sem végezhetők.

A Monostorpályi u. 185., Nyíl u. 99. szám alatti ingatlanokra a jogerős bontási engedély megvan, az épületek bontása szükséges, mivel állapotuk életveszélyes. A Debreceni repülőtér területén végzett bontási munkálatok utolsó részlete megtervezésre került. Összes tervezett előirányzat 558.414 E Ft.

Színház funkció befogadására létesített ingatlan állagmegóvásával és vagyonvédelmével kapcsolatos kiadások (12. alcím):

A működtetéssel kapcsolatban felmerülő kiadásokra 12.687 E Ft került tervezésre

Bérleti díj beszámítással végzett beruházások, felújítások elszámolása (13. alcím):

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanokon a bérlők által elvégzett és a bérleti díjba beszámított felújítások fedezetére létrehozott sor 4.354 E Ft összegben.

22. A nemzetiségi önkormányzatok támogatása (5.16. melléklet) 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 támogatás összege változatlan.

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

23. A tartalékok összege összesen **673.145 E Ft**, melyből az általános tartalék (5. melléklet, 23. cím) **400.000 E Ft**. Céltartalékba (5. melléklet, 24. cím) helyeztük a nemzetközi érettségi költségét. Céltartalékba került a beadott KEOP pályázat részbeni fedezete 257.412 E Ft összegben, 10 intézmény épületét érinti (napelemes áramtermelés megújuló energiával).

A céltartalék felosztását az **5.17. melléklet** tartalmazza.

Összegezve:

Az önkormányzat központi kezelésű feladatainak kiadási összege 12.974.461 E Ft.

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének kiadási főösszegét 30.878.193 E Ft összeggel javaslom elfogadni.

III.

E g y e b e k

1., Jogszabály által előírt egyéb tájékoztató mellékletek:

A közgyűlés által vállalt többéves kihatással járó döntéseket az **előterjesztés 1. melléklete** tartalmazza.

Az **előterjesztés 2. melléklete** rögzíti a 2013. évre tervezett közvetett támogatásokat, mely az új szabályozás szerint már nem része a költségvetési rendeletnek.

Az **előterjesztés 3. melléklete** tartalmazza DMJV Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendeletének 5.9. mellékletében és a Polgármesteri Hivatal 2013. évi elemi költségvetésében megtervezett szociális kiadások összefoglaló táblázatát tájékoztató jelleggel.

Az **előterjesztés 4. melléklete** tartalmazza az önkormányzati hitelállomány több éves alakulását.

Az Áht. és az Ávr. előírja, hogy a bevételi-kiadási előirányzatok teljesüléséről előirányzat felhasználási tervet kell készíteni, ez az **előterjesztés 5. melléklete**, így nem része a rendeletnek.

A rendelet tartalmazza az európai uniós forrásból finanszírozott többéves kihatással járó döntéseket, a támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait rögzítő **6. mellékletet**.

Az Áht. 29.§-ában előírja, hogy a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45.§-a, továbbá 3.§-a alapján a saját bevételekről, az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségekről a költségvetési évet követő 3 évre vonatkozóan határozatban kell kimutatni. Ezt a **határozati javaslat 1. és 2. melléklete** rögzíti.

3., 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** vizsgálандók.

Előzetes hatásvizsgálat keretében megállapítható, hogy az önkormányzatnak törvényben foglalt kifejezett kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik.

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

A 2013. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 62/2012. (XII. 13.) önkormányzati rendelet csak arra az időszakra szabályozza a gazdálkodást, amíg a közgyűlés nem alkotja meg a 2013. évi költségvetési rendeletet. Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet alapján történő tárgyévi gazdálkodás az előző költségvetési év ismert tényadatai alapján történik, és értelemszerűen nem terjed ki a nagyobb volumenű beruházási, felújítási kiadásokra, mivel ezek a kiadások évről-évre változnak. Ebből kiindulva elsősorban csak az általános működési kiadások teljesítése történik az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet alapján.

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai közül, a társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai vizsgálatokor kiemelendő, hogy az önkormányzat együttesen fogadja el az általa irányított költségvetési szervek költségvetéseit, valamint dönt a költségvetési szervei által el nem látott feladatok finanszírozásáról, így a rendelet-alkotás elmaradása negatív kihatással lenne Debrecen lakosságának nagy részére, amely közvetlenül kapcsolatban van a költségvetési szervekkel, illetve a költségvetési szervek által el nem látott, közvetlenül az önkormányzat központi kezelésű feladatai közé sorolt feladatokkal. A költségvetési rendelet-tervezettel kapcsolatban a környezeti és egészségi következmények vizsgálata nem értelmezhető.

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 több szempontból is nehezen értelmezhető. A költségvetés meghatározza a költségvetési szervek létszámkeretét, így a személyi erőforrások tekintetében konkrét rendelkezéseket tartalmaz, bizonyos mértékig befolyással bír a szervezeti működésre. Tárgyi feltételek vizsgálata nem értelmezhető, a pénzügyi feltételek vizsgálatára pedig azért nincs szükség, mivel a pénzügyi feltételeket maga a költségvetés határozza meg.

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

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 három fontosabb részből áll: a rendelet normaszövege, a bevételi és kiadási előirányzatok részletes bemutatása, valamint az egyéb tájékoztató és kiegészítő mellékletek.

A normaszöveg alcímekre tagolva fogja össze az egy jogintézményt szabályozó szakaszokat. A rendelet-tervezet normaszövege az alábbi alcímeket tartalmazza:

alcím: A költségvetés főösszege, főbb bevételi és kiadási előirányzatok
alcím: A költségvetési gazdálkodással kapcsolatos általános szabályok
alcím: A költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályok
alcím: A Polgármesteri Hivatalra vonatkozó sajátos szabályok
alcím: A Közgyűlés által a polgármesterre átruházott hatáskörök
alcím: Vegyes rendelkezések
alcím: Záró rendelkezések
és a rendelet-tervezet mellékletei

A 2012. évi költségvetési rendelethez képest, a 2013. január 1-jén hatályba lépett államháztartási törvény módosítása, a bevételek és a kiadások tekintetében is – az eddig megszokottól – eltérő szerkezeti tagolást tett szükségessé a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetben. Mint ahogy azt már az előterjesztés korábbi részében a kiadásoknál említettem, a változtatások érintették a táblázatoknak a szerkezetét oly módon, hogy mind bevételi, mind kiadási oldalon meg kellett bontani az előirányzatokat működési és felhalmozási költségvetésre. Ezen túlmenően az egyes előirányzatokat be kellett sorolni kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerint. Az, hogy a feladatok besorolásának mi a pontos, részletes szabálya, ezt sem az Áht., sem más jogszabály nem részletezi. Így a feladatok szerinti besorolás a szerint történt, hogy találtunk-e valamilyen jogszabályi előírást arról, hogy az adott előirányzaton megtervezett feladat az önkormányzat kötelezően ellátandó feladatát képezi.

5. Előzetes hatásvizsgálat az állam tulajdonából az önkormányzat tulajdonába került lakások elidegenítéséből származó bevételek felhasználásának szabályairól szóló 7/2012. (II. 23.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Lakásalap-rendelet) módosításának tervezetéhez:

A Jat. 17.§-a 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 Jat. 17.§ (2) bekezdése alapján, az előzetes hatásvizsgálat keretében több tényezőt is vizsgálni kell.

A *tervezett jogszabály megalkotásának szükségessége* vizsgálatakor két fontosabb dolgot kell kiemelni: a Lakásalap-rendelet módosításának elfogadása a magasabb szintű jogszabályok kötelező előírása miatt szükséges. *Amennyiben elmarad a jogszabály-tervezet elfogadása*, akkor Jat. 3.§-ában előírt feltételek nem teljesíthetők.

A *tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai* közé sorolható az is, hogy az önkormányzat a Lakásalap-rendelet módosítás megalkotásával aktualizálja 2013. évre a Lakásalappal történő gazdálkodás tervezett bevételeit és kiadásait. A Lakásalap független az önkormányzat éves költségvetéseitől, külön pénzügyi alapot képez, ennyiben van a jogszabály-tervezetnek *gazdasági, költségvetési hatása*. A tervezett jogszabály *környezeti és egészségi következményeit befolyásoló hatása* nem értelmezhető. A tervezett jogszabály a jelenleg hatályos Rendelethez képest nem növeli az *adminisztratív terheket*, az elszámolás tekintetében egyszerűsítéseket tartalmaz.

A Jat. szerint az előzetes hatásvizsgálat keretében vizsgálni kell a *jogszabály*

alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket. A rendelet-tervezet nem változtat a 2012. évben megalkotott szabályokon, csak a 2013. évi tervszámok elfogadásáról szól. A Lakásalappal történő gazdálkodáshoz szükséges tárgyi és pénzügyi feltételek az érintett szervezetek (Polgármesteri Hivatal, Cívis Ház Zrt.) költségvetéseiben, üzleti terveiben nem jelennek meg elkülönítve, hanem az éves rendes működéshez szükséges költségvetésük biztosítja erre a részfeladatra is a fedezetet, így külön ezeknek a feltételeknek az összegei nem vizsgálhatóak. A személyi, szervezeti feltételek már adottak, ezen túlmenően külön erőforrást a rendelet végrehajtása nem igényel.

6. Indokolás az állam tulajdonából az önkormányzat tulajdonába került lakások elidegenítéséből származó bevételek felhasználásának szabályairól szóló 7/2012. (II. 23.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Lakásalap-rendelet) módosításának tervezetéhez:

A Jat. 18.§-a alapján a jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja mindazokat a szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait.

A Lakásalap-rendelet módosítása során csak a Lakásalap-rendelet 1. melléklete kerül módosításra, amelyben az Önkormányzat Közgyűlése elfogadja a Lakásalap 2013. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak összegeit.

A 7/2012. (II.23.) önkormányzati rendelet tartalmazza az állam tulajdonából az önkormányzat tulajdonába került lakások elidegenítéséből származó bevételek felhasználásának szabályait. A rendelet értelmében az állam tulajdonából az önkormányzat tulajdonába került lakások elidegenítéséből származó tárgyévre vonatkozó bevételekről és azok felhasználásának céljairól Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése dönt legkésőbb az adott évre vonatkozó költségvetési rendelet elfogadásával egyidejűleg.

A lakásalap 2012. évi záró állományát (238 396 E Ft) is figyelembe véve, tervezve a bevételekkel, 2013. évi felhasználható alap **386 296 E Ft**. Ez az összeg a lakásértékesítésből 142 900 E Ft bevételt tartalmaz.

Ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előirányzat
1.	Nyitó egyenleg	238 396
2.	Kamatbevétel	5 000
3.	Lakásértékesítés, részletfizetés	142 900
Összesen:		386 296

Tervezett kiadásokat az alábbiak szerint részletezzük:

Ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előirányzat
1.	Társasházi lakások felújítási alapja	13 000
2.	Panelprogram önkormányzatot terhelő önrésze	30 000
3.	Első lakáshoz jutók vissza nem térítendő	170

	kamattámogatása	
4.	Cívis Ház Zrt. által a lakásértékesítés bevételeiből levonható költség	14 000
5.	Önkormányzati tulajdonú lakóingatlanok felújítása	73 000
6.	Panelprogramhoz nyújtott önkormányzati támogatás	168 000
7.	Bérlakások gázvezetékeinek és gázkészülékeinek műszaki biztonsági felülvizsgálata	50 000
8.	Bankszámla vezetés költségei	1 000
9.	Tartalék	37 126
Összesen:		386 296

* * *

A fenti részletes indokok alapján kérem a tisztelt Közgyűlést, hogy fogadja el az alábbi határozati javaslatot (amely a 2013. évi költségvetési rendelet végrehajtásához szükséges), az önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetét, valamint az állam tulajdonából az önkormányzat tulajdonába került lakások elidegenítéséből származó bevételek felhasználásának szabályairól szóló 7/2012. (II. 23.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet-tervezetet.

Határozati javaslat

A Közgyűlés

a polgármester előterjesztésére a 2011. évi CLXXXIX. törvény 111.§-a, a 2006. évi IV. törvény 19.§ (3) bekezdése, a 141.§ (2) bekezdés x) pontja, valamint a 231.§ (2) bekezdés m) pontja és a 2011. évi CXCV. törvény 29.§ (3) bekezdése alapján

utasítja az önkormányzati költségvetési szervek vezetőit a 2013. évre jóváhagyott intézményi kiadási-bevételi előirányzatok betartására. Kötelezi az intézményeket arra, hogy a költségvetés végrehajtása során az alábbi követelményeket tartsák be:

Az intézmények (kivéve az előadó-művészeti intézményeket, amelyek működési jellegükből adódóan legfeljebb 1 évadra vállalhatnak kötelezettséget, azaz a 2013. költségvetési évben a 2013/2014-as évadra) saját hatáskörükben eljárva, további tartósan érvényesülő előirányzat módosítást, átcsoportosítást nem hajthatnak végre, kivéve a közalkalmazotti, köztisztviselői illetve munka törvénykönyve alapján történő foglalkoztatásra irányuló jogviszonyokat, és a közüzemi szerződéseket. Ezen kívül éventüli kötelezettségek csak az irányító szerv engedélyével vállalhatók.

Az intézmények a költségvetési rendelettel elfogadott kiemelt kiadási előirányzatai között, valamint a dologi kötött kiadási előirányzataik között csak az irányító szerv előzetes engedélyével csoportosíthatnak át.

Az intézmények saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítása vagy előirányzat átcsoportosítása, az önkormányzatot terhelő többlettámogatási igényt sem a tárgyi évben, sem az azt követő években nem eredményezhet.

A kiadási (felhasználási) kötelezettséggel nem járó bevétel összegével csak akkor emelhetik az intézmények a bevételi és kiadási előirányzataikat, ha az előirányzat módosítást az irányító szerv előzetesen engedélyezte. Ezen előzetes engedélyhez az intézmény köteles előzetes adatszolgáltatásra, ennek alapján történhet meg utólag a költségvetés módosítása. Az intézmény az eredeti bevételi előirányzatát módosíthatja saját hatáskörben, azonban ennek összege nem haladhatja meg összességében éves szinten az 1 millió Ft-ot.

Az intézmény a kiadási kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás során csak akkor emelheti a személyi juttatások előirányzatát, ha az irányító szerv előzetesen azt engedélyezte és az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályi változás azt indokolja.

Határidő: folyamatos
Felelős: intézmények vezetői

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.

Megállapítja a saját bevételek költségvetési évet követő 3 évre várható összegét az **1. melléklet** szerint.

Megállapítja az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek költségvetési évet követő 3 évre várható összegét a **2. melléklet** szerint.

Elfogadja a **3-12. mellékletei** szerint – a 100 %-os és többségi önkormányzati tulajdonú korlátolt felelősségű társaság és nonprofit korlátolt felelősségű társaságok 2013. évi üzleti tervét a költségvetésben elfogadott támogatások figyelembevételével, azzal, hogy a beruházási támogatások céljait a támogatási szerződésben kell rögzíteni.

Az önkormányzat által a Főnix Rendezvényszervező Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft., a Debreceni Sportcentrum Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. (Uszoda épülete), MODEM Modern Debreceni Nonprofit Kft. és a Debreceni Közterület Felügyelet (Nagy Piac épülete) számára bérbe adott ingatlanok esetében, 2013. évben nem emeli meg az ingatlanok bérleti díjait az infláció mértékével.

Elfogadja, a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2013. évi üzleti tervét a **13. melléklet** szerint.

A határozati javaslat elfogadása minősített többséget igényel!

Debrecen, 2013. február 15.

Kósa Lajos
polgármester