

ELŐTERJESZTÉS	
Előterjesztő:	
	Kósa Lajos, polgármester
Tárgy:	
	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotása, és a végrehajtásához szükséges döntések elfogadása
Iktatószám:	
	PÜGY-82-/2014
Ügyintéző:	
	Szücs László, Gazdálkodási Főosztály vezetője
Feladatot jelent:	Valamennyi Főosztály és Osztály vezetője, minden költségvetési szerv vezetője részére
Véleményező bizottságok:	
	Ügyrendi Bizottság Tulajdonosi Bizottság Pénzügyi Bizottság Oktatási Bizottság Kulturális, Ifjúsági és Sportbizottság Környezetvédelmi és Városfejlesztési Bizottság Józsai Településrészi Önkormányzat Egészségügyi és Szociális Bizottság
Törvényességi véleményezés ideje:	2014.02.20.
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Dr. Vincze Nóra Hédi

Mellékletek:	
	3. melléklet (intézmények)
	Előterjesztés 4. melléklete (előirányzat felh.terv)
	Határozati javaslat 12. mell. (Sportcentrum)
	Határozati javaslat 2. mell. (adósságot keletkeztető)
	Határozati javaslat 5. mell. (Dehusz)
	6. melléklet (EU)
	Határozati javaslat 7. mell. (Euro-Régió)
	4. melléklet (intézmények)
	Határozati javaslat 9. mell. (Jégcsarnok)

Határozati javaslat 6. mell. (DISZ)
Előterjesztés 2. melléklete (közvetett támogatások)
Határozati javaslat 8. mell. (Főnix)
Határozati javaslat 11. mell. (MODEM)
Előterjesztés 5. melléklete (felújítás)
5. melléklet (kiadások)
Határozati javaslat 13. mell. (DV ZRT)
Előterjesztés 3. melléklete (hitelállomány)
Határozati javaslat 3. mell. (TISZK)
2. melléklet (bevétel)
1. melléklet (mérleg)
Határozati javaslat 1. mell. (saját bevételek)
13-2012. rendelet módosítása
Előterjesztés 1. melléklete (több éves köt.váll)
KTSGV Normaszövege
Határozati javaslat 10. mell. (Kültúrpark)
Határozati javaslat 4. mell. (Alföld)

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvényt (a továbbiakban: 2014. évi költségvetési törvény) 2013. december 17-i ülésén fogadta el az Országgyűlés, majd ezt követően került kihirdetésre.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24.§ (3) bekezdése értelmében a költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési törvény hatálybalépését követő 45. napig kell a polgármesternek benyújtania a képviselő-testületnek. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 36/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 24.§-a meghatározza a költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit.

Az Áht. 25.§-a értelmében 2014. január 1. napjától a 2014. évi költségvetési rendelet elfogadásáig átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet kell alkotni. DMJV Önkormányzata Közgyűlése az 53/2013. (XII. 19.) önkormányzati rendelettel fogadta el a 2014. évi átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet.

A Közgyűlés által 2013. november 28-án elfogadott 2014. évi költségvetési koncepció - 228/2013. (XI. 28.) önkormányzati határozata – alapján Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendeletének tervezete összeállításra került, amelyet a költségvetési koncepció rendelkezései alapján egy olvasatban terjeszttek a Közgyűlés elé.

A 2014. évi költségvetési rendelet tervezetének összeállítása során többek között figyelembe kellett venni a bekövetkezett jogszabályi változásokat, és a közgyűlés által több évre vállalt

kötelezettségek 2014. évi költségvetést terhelő kiadásait is. Mindemellett az egyes költségvetési évek közötti összehasonlíthatóságot igyekeztünk biztosítani.

2014. január 1-jén hatályba lépett az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), amely mind bevételi, mind kiadási oldalon meghatározta a kiemelt előirányzatokat és az egyes kiemelt előirányzatok alá tartozó rovatokat. A Közgyűlés által elfogadásra kerülő 2014. évi költségvetési rendeletnek kiemelt előirányzat szintjén meg kell egyeznie a Magyar Államkincstár felé benyújtandó elemi költségvetéssel, ezért az egyeztetetőség érdekében az Áhsz. által előírt tagolás szerint lettek a bevételi és a kiadási kiemelt előirányzatok kialakítva. A változás főleg a bevételi előirányzatokat érintette, mivel 2013. évhez képest több bevételi tétel más bevételi cím/alcím alá került besorolásra 2014. évben. Kiadási oldalon a kiemelt előirányzatok szokásos rendje ugyan nem változott, de több kiadási tétel esetében is az Áhsz. szerint 2014. évben más kiemelt előirányzaton kellett megtervezni az összeget, mint 2013-ban (pl.: a tartalékok kiadási előirányzatát 2013-ban még dologi kiemelt előirányzaton kellett megtervezni, 2014-ben már egyéb működési célú kiadás kiemelt előirányzaton kellett tervezni az Áhsz. szerint). Ezen kívül a központi kezelésű feladatok esetében is történt szerkezeti változás 2013. évhez képest.

2014. évben is megmaradt a 2013-ban alkalmazott tagolási rend, miszerint az önkormányzat költségvetését működési és felhalmozási cél szerinti bontásban kell tagolni, külön kimutatva a finanszírozási bevételeket és kiadásokat is. Továbbá megmaradt a kötelező – önként vállalt – állami (államigazgatási) feladatok szerinti megbontása is az előirányzatoknak.

A költségvetés tervezése során különös figyelmet kellett fordítani arra a törvényi követelményre, miszerint az önkormányzat költségvetési rendeletében működési hiány nem tervezhető. Ezt a követelményt Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111.§ (4) bekezdése írja elő.

A 2014. évi költségvetési rendelet hatálybalépésével a 2014. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 53/2013. (XII. 19.) rendelet hatályát veszti. A most előterjesztett költségvetési rendelet-tervezet már tartalmazza az átmeneti gazdálkodás során – a 2014. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig – teljesített bevételek és kiadások költségvetési előirányzatait is.

Mindezek alapján, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendeletének tervezetét 34.466.109 E Ft bevételi és kiadási főösszeggel terjesztem elő a tisztelt Közgyűlés számára megtárgyalás és elfogadás céljából (rendelet-tervezet 1. melléklet).

Az alábbiakban részletezem a 2014. évre tervezett bevételi és kiadási előirányzatokat.

I. BEVÉTELEK

Az önkormányzat 2014. évi költségvetésének bevétele 34.466.109 E Ft összegben került megtervezésre, mely külső forrást nem tartalmaz. (2. melléklet)

A tervezésnél az Áhsz. 15. számú mellékletében meghatározott egységes, költségvetési bevételek besorolását meghatározó rovatrend szerinti megbontást követtük. Az intézmények és az Önkormányzat bevételeinek jól látható módon történő elkülönítéséhez külön sorokon kerültek kimutatásra a Költségvetési szervek alaptevékenységéhez kapcsolódó bevételek. A közhatalmi-, a működési és felhalmozási bevételek között is megtalálhatóak az Intézmények bevételei.

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2. melléklet, 1. cím):

1.1. Önkormányzatok működési támogatásai (2. melléklet, 1.1. alcím) 7.839.611 E Ft.

A 2014. évi költségvetési törvény nem hozott lényeges változást az önkormányzat bevételeit illetően, a tavalyi év során kialakított szerkezetben állapították meg a támogatások igénylésének, és elbírálásának rendszerét, és a támogatás összegét erre az évre vonatkozóan is.

Az önkormányzatok működésének általános támogatása esetében módosult némileg a beszámítás módszere. A beszámítás összege továbbra is az előző évi, jelenleg a 2013. június 30-i iparüzési adóalap 0,5%-át jelenti, azonban ebben az évben már a korrigálás során a lakosságszámhoz kötött általános támogatást, valamint a pénzbeli szociális ellátásokat is 50%-kal csökkenteni kell. Plusz elemként visszakerült a működési támogatások közé a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása is, amelyre 5.100 E Ft támogatást kap az önkormányzat. Mindezek alapján a beszámítást figyelembe véve a **helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 863.390 E Ft (1.1.1. jogcím).**

A köznevelési feladatok támogatására az önkormányzatot 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, és jelentősen nőtt a mértéke tekintettel arra, hogy az óvodapedagógusoknál 2013. évben jelentős béremelés történt. Továbbá szerepel a támogatások között az óvodapedagógusok bértámogatására egy pótlólagos összeg is, amely a 2014. szeptemberi béremelés támogatása. Ezen kívül az **óvodák működtetéséhez** is támogatás illeti meg az önkormányzatot gyermeklétszám alapján. Mindezek alapján a települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása **3.127.950 E Ft (1.1.2. jogcím).**

A szociális és gyermekjóléti kiadásokhoz továbbra is megilleti támogatás az önkormányzatot. Továbbra is jár támogatás a pénzbeli ellátásokhoz, a szociális alapellátásokhoz, a szociális étkeztetéshez, házi segítségnyújtáshoz, időskorúak nappali intézményi, fogyatékosok nappali intézményi ellátásához, a bölcsődei ellátáshoz. Összesen a szociális (1.1.3.2. feladat) és gyermekjóléti feladatok (1.1.3.3. feladat) támogatása **986.375 E Ft.**

Az idősök átmeneti és tartós szakosított ellátását is támogatja az állam, amelyen belül az intézményi szakmai dolgozói létszámhoz kapcsolódó bértámogatás, valamint működési támogatás jár, összesen **346.403 E Ft** összegben (1.1.3.4. feladat).

A **gyermekétkeztetés támogatása** (1.1.3.5. feladat) módosult az előző évekhez képest, és most két részből áll, egyrészt a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók támogatásából (664.534 E Ft), valamint a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásából, amely 314.811 E Ft, így összesen a gyermekétkeztetés támogatására **979.345 E Ft**-ot kap az önkormányzat (a rászorult gyermekek étkeztetésének támogatására).

A könyvtári, közművelődés és múzeumi feladatok (1.1.4.1. feladat) támogatása **498.972 E Ft**, melyből a könyvtár támogatása 233.800 E Ft, míg a múzeum támogatása 147.000 E Ft. Továbbá a kistépülési könyvtári feladatok ellátásra kapott 36.178 E Ft támogatás ebben az évben az eredeti előirányzatok között szerepel, ezt tavaly csak évközben módosított előirányzatként kaptuk meg. Ezt az összeget majd biztosítani kell a Méliusz Juhász Péter Könyvtárnak.

Az előadó-művészeti szervezetek (1.1.4.2. feladat) támogatása **842.600 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.

Megnevezés	2006. év (E Ft)	2007. év (E Ft)	2008. év (E Ft)	2009. év (E Ft)	2010. év (E Ft)	2011. év (E Ft)	2012. év (E Ft)	2013. év (E Ft)	2014. év (E Ft)
Közköztatási feladatok támogatása	10 866 527	10 527 913	10 104 704	9 574 119	8 279 645	8 203 332	7 385 927	3 287 009	4 077 307
Bölcsődei ellátás	291 700	359 100	362 032	359 740	335 935	339 706	335 000	332 735	393 078
Közművelődési feladatok	241 101	234 078	233 346	218 643	0	0	0	82 049	81 994
Szoc. és gyermekjóléti feladatok támogatás	2 160 994	2 306 625	2 490 670	2 449 841	2 239 689	2 145 701	2 114 987	1 524 183	969 688
Lakáshoz jutás feladatai	275 867	277 592	0	0	0	0	0	0	0
Települési igazgatási, kommunális és sportfeladatok	289 487	284 606	293 995	320 856	401 275	570 165	837 077	765 983	863 390
Üdülöhelyi feladatok *	80 000	92 000	100 000	110 000	83 000	108 750	108 000	0	0
Közköztatási kötött felhasználású normatív támogatás	89 382	92 852	91 893	102 830	51 300	151 442	846 318	0	0
Színház működési hozzájárulása (bábszínház is)	515 100	515 100	515 100	501 000	544 200	476 200	504 400	572 200	582 200
Kodály Filharmonia támogatása	0	0	0	0	0	0	0	173 700	260 400
Déri Múzeum támogatása	0	0	0	0	0	0	0	116 300	147 000
Könyvtári feladatok támogatása	0	0	0	0	0	0	0	233 800	233 800
Könyvtári szolgáltató rendszer	0	0	0	0	0	0	0	0	36 178
Tűzoltóság támogatása	591 377	593 141	629 003	628 976	597 858	595 837	0	0	0
Egyéb	466 249	485 207	531 703	287 142	225 511	204 522	234 151	0	0
Kötelező feladat ellátáshoz kapott normatíva	15 867 784	15 768 214	15 352 446	14 553 147	12 758 413	12 795 655	12 365 860	7 087 959	7 645 035
Civil szervezetek támogatása	188 550	0	0	0	0	0	0	0	0
SZJA helyben maradó része	2 680 399	2 361 467	2 625 064	3 034 662	3 091 812	2 905 134	2 579 899	0	0
SZJA kiegészítés	1 144 006	1 384 122	1 175 181	1 666 093	1 193 949	909 944	1 023 880	0	0
Mindösszesen	19 880 739	19 513 803	19 152 691	19 253 902	17 044 174	16 610 733	15 969 639	7 087 959	7 645 035

*Az üdülöhelyi feladatok támogatása 2013. évtől átkerült a központosított előirányzatok közé.

A korábbi évek gyakorlatával ellentétben 2014. évben a központosított állami támogatások közül 3 jogcímet már az eredeti előirányzatok között meg kell tervezni a Magyar Államkincstár tájékoztatása szerint. Ennek értelmében az önkormányzat 114.020 E Ft támogatást kapott az üdülöhelyi feladatok támogatására, továbbá 40.044 E Ft összeget a külterülettel kapcsolatos feladatok támogatására, valamint 40.512 E Ft-ot a korábban MIK-es intézmények fenntartására, amely összeget majd a Debreceni Intézményműködtető Központ részére kell biztosítani, mivel ők végzik el az intézmény működtetését. Fentiek miatt az **1.1.5. Működési célú központosított támogatás (2. melléklet, 1.1.5. jogcím)** előirányzata 194.576 E Ft összegben került megtervezésre.

1.2. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (2. melléklet 1.2. alcím és 2.2. melléklet) eredeti előirányzatot nem terveztünk, a pályázatok esetében a támogatás megérkezésekor év közben történik az előirányzatok emelése.

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

A korábbi években az átengedett központi adók cím alatt került betervezésre a termőföld bérbeadásból származó jövedelemadó és a gépjárműadó. Ebben az évben azonban az Áhsz. alapján a közhatalmi bevételek között szerepel ez a két bevételi jogcím.

2.1. Termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó (2. melléklet 2.1. alcím):

Az elmúlt évhez képest az előirányzati terv csökkenését a 2013. évben realizált bevétel jelentős visszaesése indokolta, így az eredeti bevételi előirányzat 400 E Ft-ban került megtervezésre.

2.2. Gépjárműadó (2. melléklet, 2.2 alcím):

A jogszabályok 2013.01.01-től hatályos módosítása következtében a gépjárműadó bevételt meg kell osztani, annak 40%-a marad önkormányzati bevétel, a fennmaradó rész a központi állami költségvetést illeti meg. Az új gépjárművek vásárlása egyre jobban visszaesik, az adóztatott gépjárművek adótételei pedig három évenként csökkennek. A gépjárműadó bevétel a 2013. évi terv 85%-ában teljesült. Ennek indoka az előbb leírtak mellett az, hogy a 2013. évi bevétel tervezésénél azt a tájékoztatást kaptuk, hogy a jogszabályváltozás bevezetése előtti időszakra előírt hátralékokra történt befizetések nem kell megosztani. További bevételkiesést eredményezett az a 2013. július 1-től bevezetett módosítás, amely szerint a légrugós gépjárművek adója az e-útdíj bevezetése miatt csökkent 1.200 Ft-ról 850 Ft-ra.

Ezer Ft-ban

	2013. évi módosított előirányzat	2014. évi tervezett előirányzat
Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	630.000	540.000
Fennálló nyitóhátralékból	60.000	60.000
ÖSSZESEN	690.000	600.000
Folyó évi előírás	612.000	610.000

2.3. Talajterhelési díj (2. melléklet, 2.3. alcím):

A talajterhelési díjfizetési kötelezettség abban az esetben áll fenn, amikor az ingatlan tulajdonosa a műszakilag rendelkezésre álló közcsontrára nem köt rá és helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést, vagy egyedi zárt szennyvíztározót alkalmaz. A 2013. évi módosított előirányzat 174 E Ft, a 2014. évi eredeti bevételi előirányzat 200 E Ft összegben került megtervezésre.

2.4. Helyi adók (2. melléklet 2.4. alcím és 2.3. melléklet):

Ezer Ft-ban

Adónemek	2009. év (tény)	2010. év (tény)	2011. év (tény)	2012. év (tény)	2013. év (tény)	2014. év (terv)
Építményadó	1.753.375	1.783.438	1.944.835	2.122.560	2.463.961	2.700.000
Váll. kommunális adója	142.305	141.851	4.328	-7.283	-2.448	0
Helyi iparüzési adó	8.668.785	8.659.446	8.384.915	9.212.712	9.966.766	10.545.938
Idegenforgalmi adó	52.935	71.999	67.421	76.013	67.339	75.000
Összesen	10.617.400	10.656.734	10.401.499	11.404.002	12.495.618	13.320.938

a.) A tervezett adóbevételek részletezése:

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2013. évi módosított előirányzat	2014. évi eredeti előirányzat
Építményadó	2.340.000	2.700.000

Helyi iparűzési adó	9.894.160	10.545.938
Idegenforgalmi adó	75.000	75.000
ÖSSZESEN	12.309.160	13.320.938

b.) Építményadó:

	2013. évi módosított előirányzat	2014. évi eredeti előirányzat
		<i>Ezer Ft-ban</i>
Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	2.190.000	2.450.000
Fennálló nyitóhátralékból	100.000	200.000
Ellenőrzésből várható	50.000	50.000
ÖSSZESEN	2.340.000	2.700.000
Folyó évi előírás	2.500.000	2.550.000

A 2013. évi módosított előirányzat 105,3%-ban teljesült. Az építményadó mértéke 2013-ban emelkedett. Ebben az évben több nagyobb összegű adóhiány megállapítás történt, amely előre nem volt prognosztizálható. Több olyan tevékenységi kör került az ellenőrzés alá vont körbe, amelynek eredményeként új ingatlanokat vontunk be az adóztatásba. A növekedés másik oka a gazdasági épületek rendelet szerinti mentességének szigorú ellenőrzése. A 2014. évi bevételnél számolni kell kb. 30 millió Ft egyszeri bevétellel, ami egy adózó visszamenőleges időszakra vonatkozó, 2014-ben jogerőre emelkedett 2012. évre vonatkozó előírása.

Előírt építményadó és a tényleges bevétel összege:

<i>év</i>	Előírás (Ft)	Bevétel (Ft)
2009.	1.771.092.715	1.753.375.297
2010.	1.809.136.963	1.783.437.908
2011.	1.941.947.171	1.944.835.312
2012.	2.171.402.711	2.122.559.914
2013.	2.474.804.158	2.463.960.412

c.) Vállalkozók kommunális adója:

A vállalkozók kommunális adója 2011.01.01-től megszűnt. A számlán nyilvántartott hátralékállomány 2013.12.31.-vel 10.193.361 Ft, a túlfizetés-állomány 11.613.066 Ft. A számlán lévő túlfizetéseket folyamatosan figyeljük, és hivatalból elszámoljuk az egyéb számlán fennálló hátralékokra, illetve az adózók visszaulási igényeit teljesítjük. Ezen adónemre már nem célszerű mindezek alapján bevételt tervezni, a visszaulások, egyéb számlára történő átvezetések összege magasabb, mint a várható bevétel. Az első táblázatban szereplő -2.448 E Ft az ONKA program zárásában nyilvántartott összeg, amely az 1.821 E Ft költségvetési számlára utalt bevétel és a költségvetéstől visszakért összegek egyenlege.

d.) Helyi iparűzési adó:

	2013. évi módosított előirányzat	2014. évi terv
		<i>Ezer Ft-ban</i>
Várható teljesítés (befizetés, behajtás)	8.364.160	9.245.938
Nyitóhátralékból várható bevétel	400.000	400.000
Ellenőrzésből várható többlet	50.000	50.000
Előző évi különbözet	180.000	50.000
Feltöltési kötelezettség teljesítése	900.000	800.000
ÖSSZESEN	9.894.160	10.545.938
Folyó évi előírás	10.100.000	10.300.000

A 2013. évi előirányzat 100,7%-ban teljesült. Az iparűzési adó a legnehezebben tervezhető adónem, mivel a folyó évi előírások az I. félévben a két évvel korábbi adóévről, a II. félévben az előző adóévről benyújtott bevallásban szereplő adatok alapján készülnek. A 2013. évi adatokról csak a

feltöltési kötelezettség teljesítése kapcsán nyerünk a nagy adózók esetében némi információt.

A 2013.01.01-től bevezetett új adóalap-megosztási szabályok – sávosítás az 500 millió Ft feletti nettó árbevétellel rendelkező, valamint a kapcsolt vállalkozásoknak minősülő vállalkozásoknál – hatására vélhetőleg sok adózó fizetett be feltöltésre adóelőleget, azonban azok tényleges szükségessége a 2014. május 31-ig benyújtandó bevallások feldolgozása után válik véglegessé annak ellenére, hogy a feltöltésről már bevallást is kell benyújtani.

A következő táblázat szemlélteti az adott évre vonatkozóan az önkormányzat illetékességi területére osztott adóalapok alakulását. (A 2013. évi a 2012. évi bevallások alapján a tervezés időpontjában nyilvántartott adat, a 2009-2012 évi összegek a lajstrom adatok.)

Év	Önkormányzati szintű adóalap (Ft)
2009.	460.432.994.070
2010.	456.281.480.958
2011.	468.254.682.595
2012.	463.005.428.016
2013.	475.291.203.927

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

év	Előírás (Ft)	Bevétel (Ft)
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
2013.	11.107.160.450	9.966.766.077

A december 20-án esedékes előleg kiegészítés összegéről (feltöltés) 2010. évtől kell bevallást benyújtani. Az előírás összege már tartalmazza a feltöltési kötelezettségről szóló bevallásokban szereplő adatokat is.

A következő táblázat bemutatja 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.

Ft-ban

**Iparüzési adó
feltöltési
kötelezettség
(december 20-i)
teljesítése 2008-
2013.**

Év	2009.	2010.	2011.	2012.
<i>Feltöltésre befizetve</i>	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>	8.668.785.132	8.659.445.934	8.384.914.883	9.212.711.740

A várost megillető állami támogatást részben meghatározó **iparüzési adóerőképeség** alakulását az alábbi táblázat mutatja. Látható, hogy nincs egyenes összefüggés a vállalkozások adóalapja és az adóerőképeség között, mert azt több tényező együttes eredőjeként kell megállapítani (a kezdő, a megszűnő vállalkozások adóalapja, az önellenőrzések, stb. jelentősen módosíthatják az összeget). A 2011. adóévtől nem 12.31-én, hanem 06.30-án kell elszámolni az adóerőképeséget, amelynek az ONKA programmal történő lefuttatására még összehasonlító jelleggel sincs lehetőség, ezért a táblázatban a jogszabály szerinti időpontokban rendelkezésre álló adatok szerepelnek.

	2009.12.31.	2010.12.31.	2011.06.30.	2012.06.30.	<i>Ft-ban</i> 2013.06.30.
Aktuális évi iparüzési adóelőleget meghatározó településre jutó adóalap	474.949.670.734	466.559.708.013	471.431.513.011	498.538.964.118	483.927.083.285
Az önkormányzat aktuális évi iparüzési adóerőképesége	6.649.295.390	6.531.835.912	6.600.041.182	6.979.545.498	6.774.979.166

e.) Idegenforgalmi adó:

	2013. évi módosított előirányzat	2014. évi terv
Vendégéjszakák száma (db)	250.000	250.000
Adóbevétel (ezer Ft)	75.000	75.000

Az idegenforgalmi adóbevétel 2013-ban némiképp csökkent. A 2014-től hatályos helyi adórendeletben megfogalmazottak hatására vélhetőleg emelkedni fog a bevétel ezen adónemben.

2.5. Egyéb közhatalmi bevételek (2. melléklet 2.5. alcím és 2.4. melléklet):

Új részletező táblázatként került a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetbe ez az alcím. Az Áhsz. szerint az első fokú döntést hozó hatóságként történő eljárásokban kiszabott bírságok, a szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, a közlekedési szabályszegések után meghatározott bírság helyi önkormányzatot megillető része és a késedelmi és önellenőrzési pótlékra befolyó bevételek kerülnek itt kimutatásra. A tervezésnél alapvetően a helyszíni bírsággal és a szabálysértési bírsággal számoltunk.

2.6. Költségvetési szervek alaptevékenységének közhatalmi bevétele (2. melléklet 2.6. alcím és 3. melléklet):

Közhatalmi bevételek a Debreceni Közterület Felügyeletnél, valamint a DMJV Polgármesteri Hivatalnál kerültek megtervezésre. A beküldött adatokat 11,5 %-kal megemeltük, és így 67.697 E Ft került betervezésre, amely bevételt, ha nem tudnak teljesíteni az intézmények, akkor a kiadási oldalon kell megtakarítaniuk.

3. Működési bevételek (2. melléklet 3. cím és 2.5. melléklet):

Működési bevételek alatt az önkormányzat működése során keletkezett bevételeket értjük:

- **Szolgáltatások ellenértéke (2.5. melléklet, 3.1. alcím)** alatt a közterület hasznosítás előirányzatát és a zöldterület védelmi díj előirányzatát terveztük. Továbbá a Bocskai Ökolívó emlékverseny megrendezéséből származó jegybevételt és az utak használata ellenében beszedett használati díjat terveztük meg eredeti előirányzatként.
- **Tulajdonosi bevételek (2.5. melléklet, 3.3. alcím)** között szerepel az önkormányzati vagyon üzemeltetéséből származó bevétel (3.3.1. jogcím) a parkoló üzemeltetéséből

származó bevétel (3.3.2. jogcím), a földterület bérbeadásából származó bevétel (3.3.3. jogcím). Az önkormányzati vagyon üzemeltetésből származó egyéb bevételek között került megtervezésre a közműhasználati díj tervezett összege (3.3.4. jogcím). A 114/2013. (V. 30.) önkormányzati határozat jóváhagyta a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2012. évi beszámolója alapján történő osztalék kifizetését, mely a 3.3.6. jogcím alá betervezésre került, kifizetése 2014-ben várható.

- **Ellátási díjak (2.5. melléklet, 3.4. alcím)** előirányzat nem került tervezésre, év közben itt kerül kimutatásra a 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 8. melléklete alapján a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában és a DMJV Önkormányzat működtetésében levő alapfokú művészeti iskolai képzésben való részvétel után befizetett térítési és tandíjakból származó Önkormányzatot megillető rész.
- **Áfa bevételek, visszatérülések (2.5. melléklet 3.5. alcím)** tartalmazzák a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adó összegét.
- **Egyéb működési bevételek (2.5. melléklet 3.8. alcím)** között került megtervezésre az ajánlati dokumentációk értékesítése után befolyt összeg. A közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény 52.§-a alapján, az ajánlati dokumentációt bármely érdekelt gazdasági szereplő térítésmentesen veheti át. A dokumentáció ellenértékét kizárólag a nyertes ajánlattevő köteles megfizetni. Ezen a jogcímen a fentiek miatt jelentős bevétel kieséssel kell számolni. A 2013. évi teljesítés 4.340 E Ft volt, a 2014. évi költségvetésben ezzel szemben csak 394 E Ft-tal számolunk.
- **A Költségvetési szervek alaptevékenységének működési bevétele (2.5. melléklet 3.9. alcím és 3. melléklet)** esetében az intézményi működési bevételek tervezésekor figyelembe kellett venni az étkezési nyersanyagnormák emelését, amely 2,5 %-os volt. A 2014. évi önkormányzati fenntartású intézmények működési bevételei 3.796.029 E Ft-ban kerültek megtervezésre, mely összeg összehasonlítva a 2013. évi eredeti korrigált 3.454.068 E Ft-tal – amely összeg a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatósághoz 2014. január 1. napjával átkerült DMJV Fogyatékosokat Ellátó Intézménye, valamint a DMJV Csökkentlátók Otthona előirányzataival került korrigálásra – mintegy 10 %-os növekedést mutat. Ez a növekedés annak köszönhető, hogy az intézmények által beküldött bevételi terv adatokat 11,5 %-kal megemeltük, amely bevételt, ha nem tudnak teljesíteni, akkor a kiadási oldalon kell megtakarítaniuk. 2012. évtől a Polgármesteri Hivatal bevétele is a költségvetési szervek bevételei között kerül megtervezésre: 2014. évben 38.743 E Ft összegben. Ez alapvetően a házasságkötésekhez, és más szolgáltatásokhoz kapcsolódó bevétel. Így az összes intézményi működési bevétel 3.796.029 E Ft. (3. melléklet)

4. Működési célú átvett pénzeszközök (2. melléklet 4. cím és 2.6. melléklet):

A működési célú átvett pénzeszközök esetében, év közben a támogatások beérkezésekor történik az előirányzat emelése a teljesítések lekönyvelésével egy időben, ezért eredeti előirányzatot nem terveztünk.

5. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (2. melléklet 5. cím és 2.7. melléklet):

A fordított ÁFA-ra, és az utófinanszírozott tételekre eső támogatás a következő projekteknél lett tervezve:

Megnevezés	EU rész (5.2.2. jogcím)	Ezer Ft-ban	
		Kormányzati rész (5.2.3. jogcím)	
2-es villamosvonal kivitelezése	210.773		37.195
Városrehabilitáció II. ütem	37.403		
Agóra Pólus program	88.282		15.579

Nagymacs	4.563	
Pallagi út korszerűsítése	78.833	4.637
Intermodális központ	11.640	2.054
Mikepércsi kerékpárút	60.449	10.667
Borzán G.-Diószegi úti csomópont körforgalom kialakítása	12.625	
Kerékpáros turisztikai útvonalhálózat fejlesztése	68.712	12.126
Nagyerdő gyógyhelyfejlesztése	329.843	58.208
Nagyerdő gyógyhelyfejlesztése- utófinanszírozott tám.	3.376	596
KEOP Gönczy Pál Általános Iskola	30.019	
KEOP Kazinczy Ferenc Általános Iskola	48.744	
KEOP Vénkerti Általános Iskola	73.167	
Összesen:	1.058.429	141.062

6. A felhalmozási bevételek (2. melléklet 6. alcím és 2.8. melléklet):

A 2013. évi ingatlanértékesítés teljesítése 213.396 E Ft volt, ami csak 5,6 %-os teljesítésnek felel meg a 2013. évi módosított előirányzathoz viszonyítva. A 2014. évi eredeti előirányzat 4.094.647 E Ft-tal került megtervezésre. A jelenlegi piaci körülmények között nem lehet reálisan megtervezni az értékesítésekből várhatóan befolyó bevételt. A 2014. évi felhalmozási bevételi terv alapján az alábbi (nettó) összegek kerültek betervezésre a költségvetésbe:

- beépítetlen ingatlan/telek értékesítés 1.449.296 E Ft
 - beépített ingatlan értékesítés 2.467.951 E Ft
 - Lakásalap bevételei 177.400 E Ft
- Összesen: 4.094.647 E Ft

Az ingatlan értékesítések között nincs ingatlancserével érintett értékesítés tervezve, év közben az ingatlancserével történő adás-vételi ügylet esetében történik a teljesítés és az előirányzat módosítása.

Ettől az évtől a **Lakásalap bevételei** az önkormányzat költségvetésének részét képi (2.8. melléklet, 6.1.3. jogcím). Az önkormányzati lakások értékesítéséből várhatóan 177.400 E Ft összegű bevétel teljesül.

Költségvetési szervek alaptevékenységének felhalmozási bevétele (2.8. melléklet 6.5. alcím és 3. melléklet) 1.135 E Ft-tal lett tervezve. Felhalmozási bevételt csak a DMJV Polgármesteri Hivatal tervezett, amely összeg a többi intézményi bevételhez hasonlóan 11,5 %-kal megemelésre került.

7. A felhalmozási célú átvett pénzeszköz (2. melléklet 7. cím és 2.9. melléklet):

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök között a helyi lakástámogatási kölcsönök visszatérülése került megtervezésre 10.000 E Ft összegben. Hasonlóan a működési célú átvett pénzeszközökhöz, év közben a támogatások beérkezésekor történik az előirányzat emelése a teljesítések lekönyvelésével egy időben, ezért az említett egy bevételi előirányzatot leszámítva, eredeti előirányzatot nem terveztünk.

II. KIADÁSOK

A.) KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK KIADÁSAI (4. és 4.1. 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 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 2,5 %-os nyersanyag norma emelés került figyelembe vételre.
- A jubileumi jutalmon és a közlekedési költség térítésen megtervezésre került, valamint a műszakpótlék, készenlét és ügyeleti díj, valamint a külső megbízási díjak fedezete is.
- A személyi juttatások a korábbi évekkel ellentétben 100 %-ban kerültek megtervezésre.

Az intézmények esetében **19.220.302 E Ft** összegű kiadási előirányzatot rögzítettünk a költségvetésben.

Személyi juttatások és létszám

2014. január 1-jén a közalkalmazotti bértábla nem változott, ugyanakkor a minimálbér január 1-jén 101.500 Ft-ra módosult, valamint a garantált bérminimum a középfokú végzettség, középfokú szakképzettség esetén 118.000 Ft-ra [483/2013. (XII. 17.) Korm. rendelet] nőtt. Továbbá a 2013. évi eredeti előirányzathoz képest jelentős növekedés tapasztalható, tekintettel arra, hogy az óvodapedagógusok bére jelentősen megemelkedett. A tervezésnél figyelembe vettük ezeket a növekedéseket. A kötelező pótlékok a minimális mértéken kerülhettek megtervezésre.

Az előző évhez képest az intézmények létszámában is változás történt 2014. január 1. naptól a DMJV Fogyatékosokat Ellátó Intézménye, valamint a DMJV Csökkentlátók Otthona a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatósághoz került át.

A személyi juttatások korrigálva a 2 elkerülő intézménnyel 2013. évben 6.953.490 E Ft-ban kerültek megtervezésre, a 2014. évi előirányzat a fent rögzítettek szerint **8.085.106 E Ft**, ami 1.131.616 E Ft-tal több.

Ebből egyértelműen látható a minimálbér, valamint az óvodapedagógusok bérének emelése.

A 495/2013. (XII.29.) Kormányrendelet értelmében 2014. évben a közalkalmazottak és köztisztviselők központi forrásból a korábbi évek adó- és járulékváltozásának ellentételezésére kompenzációban részesülnek. Ezt mivel központi finanszírozású, értelemszerűen nem terveztük.

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 keresetkiegészítésére nincs fedezet, egyébként is az csak adható.

A Polgármesteri Hivatal létszáma 2014. évben 532 fő lesz (2013. évben 530 fő volt). A plusz két fővel történő létszámemelés, a takarékos gazdálkodás elve alapján a személyi juttatások és a járulékok kiemelt előirányzatának növeléssel nem jár. A két új álláshely a 2014. január 1-jén hatályba lépett új államháztartási számvitelről szóló kormányrendelet végrehajtásához szükséges 1-1 fő személyi erőforrást biztosítja a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási feladatait ellátó Hivatalgazdálkodási Osztályon, és az önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Pénzügyi Osztályon.

A költségvetési szervek részletes létszámadatait a **3.1. melléklet** tartalmazza.

Járulékok

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, valamint 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.

Az előző évekhez képest változás az, hogy a rehabilitációs hozzájárulást, amelynek összege 964.500 Ft/fő/év, valamint a munkáltató által a telefon magáncélú használata, valamint a béren kívüli juttatások után fizetendő SZJA-t is itt kell megtervezni, és nem a dologi kiadások között.

A járulékok finanszírozása megegyezik a személyi juttatás finanszírozási mértékével, így ebben az évben 100%-ban finanszírozott. A 2013. évi járulékok 2 intézménnyel korrigált összege 1.844.181 E Ft volt, amelyhez képes a 2014. évi munkaadót terhelő járulék 487.813 E Ft növekedést mutat, tekintettel a béremelésre, valamint a tervezés módosulására, és így összesen **2.331.994 E Ft összegben került megtervezésre.**

Javaslom, hogy a Közgyűlés fogadja el a létszámot és személyi juttatást a 3.1, valamint a 4. mellékletben kimutatottak szerint.

Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezett összege **7.960.916 E Ft**, amely a 2013. évi korrigált adathoz viszonyítva, amely 7.846.757 E Ft volt, közel 2 %-os, 114.159 E Ft növekedést jelent. A dologi kiadásoknál a közüzemi kiadások teljes évre megtervezésre kerültek. Az intézményi dologi kiadásokból a kötelezően betervezendő „kötött felhasználású” kiadások esetében a 2013. évi korrigált adatok nem tartalmazzák a DMJV Fogymódosításokat Ellátó Intézményét, valamint a DMJV Idősek és Csökkentők Otthonát.

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2013. évi korrigált adat	2014.év
Gyógyszer, vegyszer	15 834	19 926
Élelmiszer vásárlás	193 883	236 713
Vásárolt élelmiszer	2 245 794	2 154 342
Gáz energia	288 936	247 678
Villamos energia	309 882	292 774
Távhő-melegvíz	550 916	625 229
Víz-csatorna	100 401	98 411
Kötött előirányzat	3 705 646	3 675 073

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 az SZJA törvényben meghatározott, kedvezményes adózású (12.500 Ft/hó) mértéket nem haladhatja meg, az adó mértékét az intézmények a költségvetésükbe betervezték.

A Polgármesteri Hivatal dologi kiadásai között a 2014. évi országgyűlési, európai parlamenti és a helyi önkormányzati választásokkal kapcsolatos valamennyi költség is megtervezésre került.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiemelt előirányzaton került megtervezésre a Polgármesteri Hivatal esetében a szociális ellátások és juttatások jegyzői hatáskörbe sorolt kiadások önkormányzati önrészenek fedezete összesen 333.000 E Ft összegben.

Felhalmozási kiadások

A tervezés során változás volt a kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének tervezésében is, így a korábbi évekkel ellentétben nem a dologi kiadások, hanem a beruházások között kellett megtervezni.

Továbbá a felújítási kiadások előirányzatai ettől az évtől kezdődően nem a központi kezelésű előirányzatok között, hanem az érintett intézmények költségvetésében kerülnek megtervezésre, amelyek esetében előirányzatot csak a Városépítési Osztály által tételesen meghatározott felújítási munkákra lehet fordítani, attól eltérni csak költségvetési rendelet-módosítással lehet. Mindezek alapján a költségvetési szervek előirányzatai között **239.110 E Ft beruházási kiadás**, és **268.283 E Ft felújítás** került megtervezésre.

Mindezek alapján az intézményi kiadási előirányzat:

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2013. évi korrigált adat	2014. év	Különbség
Személyi juttatás	6 953 490	8 085 106	1 131 616
Munkaadót terhelő járulékok	1 844 181	2 331 994	487 813
Dologi kiadások	7 846 757	7 960 916	114 159
Ellátottak pénzbeli juttatása	343 210	333 893	-9 317
Egyéb működési célú kiadások	1 000	1 000	0
Beruházás	50 040	239 110	189 070
Felújítás	0	268 283	268 283
Kiadás összesen	17 038 678	19 220 302	2 181 624
Közhatalmi bevétel	0	67 697	67 697
Működési bevétel	3 454 068	3 796 029	341 961
Felhalmozási bevétel	800	1 135	335
Bevétel összesen	3 454 868	3 864 861	409 993
Intézmény-finanszírozás	13 583 810	15 355 441	1 771 631

2014. január 1-jei állapot szerint az önkormányzat 48 intézményt és a Polgármesteri Hivatalt tartja fenn. A fenntartáshoz kapott központi támogatás alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Ezer Ft-ban

Költségvetési szervek	Kiadás	Saját Bevétel	Támogatás	Állami támogatás	Önkormányzati támogatás
-----------------------	--------	---------------	-----------	------------------	-------------------------

Közükatatási intézmények (müködtetés is)	9 507 095	1 734 811	7 772 284	4 077 308	3 694 976
Szociális ágazat	1 316 611	499 207	817 404	473 092	344 312
Gyermekvédelmi ágazat	1 187 791	137 010	1 050 781	518 195	532 586
Kulturális ágazat	3 049 364	635 458	2 413 906	1 341 572	1 072 334
Közüterület Felügyelet	974 043	812 125	161 918	0	161 918
Polgármesteri Hivatal	3 185 398	46 250	3 139 148	581 559	2 557 589
Összesen	19 220 302	3 864 861	15 355 441	6 991 726	8 363 715

A kulturális intézmények esetében jelentős mértékben nőtt az állami támogatás mértéke, amely növekedéssel az önkormányzati támogatás került csökkentésre, így az intézményfinanszírozásuk a többi intézménnyel hasonló mértékben változott.

Összegezve:

Javaslom a Közgyűlésnek az intézményi kiadásokat 19.220.302 E Ft-ban elfogadni, figyelemmel arra, hogy a bevételek megemelésre kerültek, és ha nem tudja az intézmény teljesíteni, akkor a kiadásokból kell megtakarítani a fedezetét. Az intézményvezetők kötelesek az előirányzatok maradéktalan betartásáért a jogszabályokban előírt felelősséget vállalni.

B.) KÖZPONTI KEZELÉSŰ FELADATOK KIADÁSAI (5. melléklet):

A központi kezelésű feladatok tekintetében 2014. évben több szerkezeti változás is történt a 2013. évi költségvetési rendelethez képest:

- A 2014. január 1-jén hatályba lépett új államháztartási számvitelről szóló kormányrendelet szabályai alapján megszűnt a felújítási kiadások központosított kezelésének lehetősége, így a tételes felújítási munkák már az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetéseiben kerülnek megtervezésre. A költségvetési szerveknél megtervezett tételes felújítási munkák részletező táblázatát a költségvetési rendelet tájékoztató jelleggel tartalmazza, mivel az Ávr. 24.§ (1) bekezdés ba) pontja értelmében a felújításokat tételesen is ki kell mutatni. A központi kezelésű feladatok már nem tartalmaz külön felújítási kiadások elnevezésű költségvetési címet. Az azonnali beavatkozást igénylő felújítási, karbantartási munkák fedezete – mivel nem látható előre, hogy melyik költségvetési szervnek lesz rá szüksége – a céltartalékban került megtervezésre. Az önkormányzat kezelésébe került orvosi rendelők felújításával és karbantartásával kapcsolatos kiadások, az intézményhálózat riasztó rendszereinek karbantartásával és távfelügyeletével kapcsolatos kiadások a vagyonkezelési feladatok között kerültek megtervezésre.
- A lakásalap eddig elkülönített státusza megszűnik, a költségvetés részét fogja képezni, amely nem csak kiadási, hanem bevételi oldalon is megjelenik az önkormányzat költségvetésében. A lakásalap kezelésével kapcsolatos, eddig külön önkormányzati rendeletben foglalt szabályok beépülnek a tárgyévi költségvetési rendeletbe.
- A nem beruházási célú nemzetközi és hazai pályázatok kiadásai egy költségvetési táblázatban kerültek összesítésre.
- Újra részletező táblázatban kerül kimutatásra az egészségügyi feladatok kiadásai, mivel feladatbővülés miatt megnőtt az egészségügyi feladatok költségvetési fedezetigénye.
- Két új alapszerűen kezelt kiadási cím is megjelenik a központi kezelésű feladatok között: Gazdaságfejlesztési alap (18. cím) és Turisztikai alap (járatfejlesztés) (19. cím) elnevezéssel.

A központi kezelésű feladatok kiadásai összesen 15.245.807 E Ft eredeti előirányzattal került megtervezésre 2014. évben, amelynek részletezése az alábbi:

1.) Adósságszolgálat (5. melléklet 1. cím; 5.1. melléklet):

Tekintettel a 2013. évben megkezdett, de feladat végrehajtása miatt még 2014. évet is érintő állami adósságátvállalásra, Debrecen MJV Önkormányzata 2014. évben jelentős kiadásoktól mentesült. Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján a Magyar Állam legkésőbb 2014. február 28-án megállapodást köt az Önkormányzattal a 2013. december 31-én fennálló adósság átvállalásáról.

A központi kezelésű feladatok között megtervezett adósságszolgálat kiadási előirányzata már csak a több évvel ezelőtt vállalt kezességekből eredő fizetési kötelezettségeket, és a víziközmű társulattól törvényi kötelezettség alapján átvállalt adósság 2014. évet érintő törlesztéseit és kamatait tartalmazza, a pénzügyi szükségletek alapján 2014. évben igénybe vehető folyószámla-hitelkeret (azaz 2.500.000 E Ft) és a munkabér hitelkeret (azaz 400.000 E Ft) összegei mellett, amelyek Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 1.§ c) pontja alapján likvid hitelnek minősülnek, emiatt naptári éven belül gondoskodni kell a visszafizetésükről. A folyószámla hitelkeret és a munkabér hitelkeret szerződéseinek megkötése megtörtént 2014. évre. A munkabér hitelkeret esetében az eredeti előirányzatban kamatot nem terveztünk, amennyiben az igénybevétel év közben megtörténik, a kamat átcsoportosítással biztosítható.

A folyószámlahitel 2014. évi keretösszegéről a 228/2013. (XI. 28.) önkormányzati határozat döntött, a munkabérhitel 2014. évi keretösszegéről pedig a 2014. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 53/2013. (XII. 19.) önkormányzati rendelet 1.§ (3) bekezdése rendelkezett. A folyószámla-hitelkeret és a munkabér-hitelkeret 2014. évre jóváhagyott összegei, mint megkötött szerződések kimutatásra kerültek az adósságszolgálat táblázatában, azonban kiadási előirányzatként csak az igénybevétel esetén fizetendő kamatokat kell tervezni.

Az adósságszolgálat további kiegészítő táblázatai tartalmazzák az egyes kiemelt kiadási előirányzatoknak a részletezését.

2.) Képviselő-testület működésével, tagjainak díjazásával kapcsolatos kiadások (5. melléklet 2. cím):

A Képviselő-testület működésével, tagjainak díjazásával kapcsolatos kiadások eredeti előirányzata összesen 100.866 E Ft, amely a képviselő-testület működésével kapcsolatos személyi, járulék és dologi kiadásokat tartalmazza. A személyi juttatások és járulékok között került megtervezésre a képviselői havi tiszteletdíjak és 7 db arképes kombinált tömegközlekedési bérlet árának fedezete. A dologi kiadásokon került megtervezésre az önkormányzati képviselőket megillető mobilparkolási díj, az önkormányzati képviselők által igénybevett internethasználat notebook-távközlési és forgalmi díja, a képviselői igazolvány és fotó készítése, valamint a névjegykártyák, emléklapok, egyéb postai költségek, és a kiküldetési és reprezentációs kiadások fedezete.

3.) Városüzemeltetési kiadások (5. melléklet 3. cím; 5.2. melléklet):

A városüzemeltetési kiadások eredeti előirányzata 2.000.000 E Ft. A városüzemeltetési feladatok egyes kiadási előirányzatai tartalmazzák mindazokat a kötelezően ellátandó feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak a városüzemeltetés során el kell látnia. Ezek közül a nagyobb költségvetési fedezetet igénylő feladatok részletezését az alábbiakban ismertetem:

A városüzemeltetési kiadások 3.1.1. – 3.1.8. alcímeken megtervezett belvízvédekezéssel és

csapadékvíz elvezetéssel kapcsolatos üzemeltetési feladatokhoz (és ezzel összefüggő egyéb feladatokhoz) kapcsolódó előirányzatokhoz a korábbi évekhez képest egy új tényező figyelembe vétele szükségeltetik. Az ISPA program keretében megépült elválasztott rendszerű szennyvíz csatorna üzembe helyezésével folyamatosan valósulnak meg az átkötések a régi csapadékvíz csatorna hálózatról, melynek majdani üzemeltetése az Önkormányzat feladata lesz. A hálózat üzemeltetésének átvétele részben vagy egészében akár már 2014 folyamán megvalósulhat, amelynek esetén a működtetés többletköltségek felmerülését vonhatja maga után. Ennek ellenére a fent említett feladatokra többlet előirányzat nem került tervezésre, az előző évhez képest csökkenés tapasztalható.

A közvilágítás üzemeltetésével kapcsolatban (3.1.9. alcím) megemlítendő, hogy a tavalyi évről fedezet hiányában áthozott 1 havi számla miatt 13 hónapra elegendő előirányzatot kellene biztosítani. A megtervezett kiadási előirányzat előre láthatóan legalább kettő hónap közvilágítási számláját nem fogja fedezni (ez kb. 100.000 E Ft-ot jelent), amelynek fedezetét vagy belső átcsoportosítással kell év közben biztosítani, vagy a 2015. évre kell a kifizetést halasztani. Évről-évre költségnövekedést okoz továbbá a lámpatestek darabszámának és teljesítményének folyamatos növekedése is, ami főként a városban végzett beruházásokhoz kapcsolódik (2-es villamos vonal, Diószegi u. - Borzán Gáspár u., Egyetem tér körforgalmak, kertségi fejlesztések).

Közhasznú zöldterületek fenntartására (3.1.10. alcím) az eredeti előirányzat 329.500 E Ft. Ezen belül jelentős hányadot képvisel a parkfenntartási munkálatokra és a növényvédelmi közérdekű védekezésre megtervezett összeg, amely 247.406 E Ft. Parkfenntartásra vonatkozólag közbeszerzési kiírás történt a tavalyi év elején, a 2013-2016. költségvetési évekre, a beszerzés költségeinek meghatározásánál 3%-os inflációkövető áremeléssel kalkulálva. Az automata öntözőhálózat üzemeltetése, a növény- és tápanyag-utánpótlás és a Virágkarnevállal összefüggő kisebb munkák megrendelése is erről a sorról kerül finanszírozásra.

A gépi-, kézi úttisztítás és utcai szemétszállítás feladat (3.1.14. alcím) elvégeztetésére közbeszerzési eljárás került lefolytatásra a 2013-2016. költségvetési évekre. Az eredeti előirányzat 150.000 E Ft, amely 26.000 E Ft-os növekedést mutat a tavalyi évhez képest. Többletforrás biztosítására a díj struktúra átalakulása miatt volt szükség.

Útburkolat karbantartásra, javításra (3.1.17. alcím) közbeszerzési eljárás kerül lebonyolításra, melynek keretében a beszerzés költségei bruttó 205.000 E Ft-ban lettek meghatározva a 2014-2016. költségvetési évekre azonos összegben.

Változás a tavalyi év feladataihoz képest, hogy a lakossági nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítására nyújtott önkormányzati támogatás feladata átkerült az egyéb kiadásokból (2013. évben ez a feladat ugyanis az önkormányzat költségvetésében nem a városüzemeltetési kiadások között, hanem az egyéb kiadások között került megtervezésre). Amennyiben a betervezett kiadási előirányzat nem lesz elegendő, további források átcsoportosítására lesz szükség év közben.

Betervezésre került a Debreceni Hulladék Közszolgáltató Nonprofit Kft.-nek nyújtandó, a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás bevételekkel nem fedezett részére irányuló támogatása (3.2.14. jogcím), melyről a Közgyűlés döntött a 241/2013. (XII. 19.) önkormányzati határozattal. Ezen utóbbi feladatot nem tekintve (amelynek előirányzata 150.000 E Ft) az eredeti előirányzatok összegében a tavalyi évhez képest minimális emelkedés következett be, így ez a forrás mennyiség csak az alapvető és elvárható feladatok ellátását fogja biztosítani.

4.) Beruházási kiadások (5. melléklet 4. cím; 5.3. melléklet):

A beruházási kiadások eredeti előirányzata összesen 4.413.711 E Ft.

A beruházási kiadások 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. Belváros városrehabilitáció II. üteme), illetve az eddigi gyakorlat indokolja (Tervezési, szakértési feladatok tervezése stb.). A beruházási előirányzatokon belül különösebb mozgási lehetőség nem lesz évközben sem. Tehát a lehető legtakarékosabb felhasználásra kell törekedni.

Tervezett főbb beruházások:

- A 2-es villamoshálózat-fejlesztés, pályaépítés és 18 db járműbeszerzés (KÖZOP program) még szükséges önrészt beterveztük, a beruházás idén befejezésre kerül, a villamospályát átadjuk a forgalomnak és az utazóközönségnek.
- A 2-es villamoshálózat-fejlesztés projektjéhez kapcsolódó nem támogatott költségre 30.780 E Ft.
- A Szennyvízhálózat-fejlesztési ISPA program nem támogatott költségeire 251.394 E Ft-ot terveztünk.
- A Debrecen belváros funkcióbővítő városrehabilitáció II. ütemének keretében valósul meg a Régi Városháza főépületének külső homlokzati felújítása és tetőrekonstrukciója, az Ady park rekonstrukciója, a Simonffy utca díszburkolása a Hal köz és a Nyugati kiskörút között, valamint a Nyugati kiskörút II. ütemének kialakítása.
- A panelprogram keretében megvalósuló társasház-felújításokra 50.500 E Ft fedezet áll rendelkezésre.
- A Tudományos Élménypark kialakítása folytatódik, a megvalósítására 422.627 E Ft-ot terveztünk figyelemmel a szállítói finanszírozású és utófinanszírozott elemekre.
- A „Komplex gyógyhelyfejlesztés a debreceni Nagyerdő parkerdejében” projekt 2014. évet terhelő költségeire mindösszesen 943.689 E Ft-ot terveztünk, a támogatott költségekre 443.689 E Ft-ot – figyelemmel az utófinanszírozott elemekre – és 500.000 E Ft-ot a nem támogatott költségekre.
- Kerékpáros turisztikai útvonalhálózat fejlesztése valósul meg Debrecenben pályázat keretében, melynek 2014. évi kiadásaira 82.417 E Ft-ot terveztünk.
- Pályázat keretében, 85 %-os támogatás mellett valósul meg 10 intézményben a napenergia hasznosítására irányuló projekt, melynek fedezeteként 398.673 E Ft-ot terveztünk.
- 3db műfüves futballpálya kivitelezéséhez és karbantartó gép vásárlásához önrészként 38.261 E Ft került betervezésre.
- Tervezési, szakértési feladatokra, pályázati előkészítésre 32.000 E Ft.
- A Nagyerdei gyógyhelyfejlesztéshez kapcsolódó közlekedésfejlesztésre 115.000 E Ft-ot terveztünk

5.) Önkormányzati tulajdonú lakóingatlanokkal kapcsolatos kiadások (5. melléklet 5. cím; 5.4. melléklet):

2013. december 31-ig a lakásalap bevételei és kiadásai nem képezték az önkormányzati költségvetés részét. 2014. január 1-jétől a lakásalap számláját – mint idegen számlát – meg kellett szüntetni, így költségvetési és számviteli értelemben, bevételi és kiadási oldalon is 2014-től a lakásalap beépült az önkormányzat költségvetésébe. A lakásalap, mint feladat azonban továbbra is megmaradt. Az állam tulajdonából az önkormányzat tulajdonába került lakások elidegenítéséből származó bevételek felhasználásának szabályairól szóló 7/2012. (II. 23.) önkormányzati rendelet a költségvetési rendelet hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti. A lakásalap kezelésével kapcsolatos eljárási szabályok, és a polgármesterre átruházott hatáskörök beépülnek a költségvetési rendeletbe.

A lakásalap 2014. évre tervezett kiadásai részletesen az alábbiak:

- „5.1.1. Társasházak felújítási alapja” alcímről kerül teljesítésre az Önkormányzati tulajdonú lakóingatlanok utáni közös költség felújítási része, melyet a társasházak havonta vagy negyedévente számláznak.

- „5.1.2. *Panelprogram önkormányzatot terhelő önrésze*” alcím tartalmazza a Zöld Beruházási rendszer Klímabarát Otthon Panel Alprogram keretében megvalósuló önkormányzati tulajdonú lakóingatlanok felújításához szükséges önrész fedezetét. A 2014. évben az alábbi társasházak részére várható kifizetés: Békéssy Béla u. 10., Cívis u. 2., Cívis u. 4., Cívis u. 6., Cívis u. 9., István u. 33-35., Jerikó u. 26., Jerikó u. 34., Jerikó u. 36., Károlyi M. u. 1., Károlyi M. u. 3., Lehel u. 2-4-6., Lehel u. 20., Menyhárt J. tér 1-6., Ötvenhatosok tere 7., Ötvenhatosok tere 8., Sinai M. u. 13-15.
- „5.1.3. *Cívis Ház Zrt. által a lakásértékesítés bevételeiből levonható költség*” alcím az 1993. évi LXXVIII. törvény 62.§ (5) bekezdés alapján az önkormányzati ingatlan értékesítések után a Cívis Ház Zrt. által levonható költségeket tartalmazza.
- „5.1.4. *Önkormányzati tulajdonú lakóingatlanok felújítása*” alcím az alábbi felújítások lettek betervezve: szolgálati lakásból kihelyezés miatti lakóingatlan felújítása; cserelakások felújítása; életveszélyessé, rossz műszaki állapotúvá vált önkormányzati lakásból bérlő áthelyezése; Medgyessy sétány 1-3. szám alatti ingatlan felújításával kapcsolatos előzetes kiadások.
- „5.1.5. *Bérlakások gázvezetékek és gázkészülék műszaki biztonsági felülvizsgálata*” alcímen szerepel a jogszabály által kötelezően elvégzendő gáz csatlakozó vezetékek és a felhasználó berendezések műszaki-biztonsági felülvizsgálatának költségei.

6.) Városrendezési tervek kiadásai (5. melléklet 6. cím):

A városrendezési tervek kiadásai két alapvető önkormányzati feladat költségvetési fedezetét képezi:

- 2014-ben is biztosítani kell az önkormányzati tervtanács működtetését, amely személyi juttatás és járulék (megbízási díjak, tiszteletdíjak) kiemelt előirányzaton összesen 11.430 E Ft összeggel lett megtervezve.
- A dologi kiadáson 11.938 E Ft összegben pedig az előirányzat külső szakági tervezők közreműködésével készített alátámasztó munkarészek költségeire és egyéb településrendezési ügyekben felmerülő adminisztrációs költségekre nyújt fedezetet.

7.) Kertségi fejlesztési program (5. melléklet 7. cím; 5.5. melléklet):

Kertségi fejlesztési program szintén beruházási jellegű feladatokat tartalmaz. A 2013. évi költségvetésben még 661.219 E Ft-ot terveztünk, 2014-ben azonban már 872.000 E Ft eredeti előirányzatot terveztünk, amely pozitív előrelépést jelent a kertségi területek 2014. évi fejlesztése szempontjából. Ezen a címen egyaránt betervezésre kerültek pályázati támogatásból megvalósuló programok, valamint a csak önerőből megvalósuló beruházások is. Különös figyelmet kívánunk fordítani a lakossági hozzájárulással megvalósuló út- és közműépítésekre, melyre 248.101 E Ft-ot terveztünk.

Pályázati támogatással valósul meg:

- Nagymacs szociális városrehabilitációjára, üzletfelújítás és bővítés, valamint park kialakítása céljából 91.384 E Ft. A projekthez kapcsolódó programok a már átadott közösségi házban valósulhatnak meg.
- A 47. sz. főút mentén, Mikepércs és Debrecen között megépítésre kerülő kerékpárút 2014. évi kiadásaira 229.011 E Ft-ot terveztünk. A projekt várhatóan ez évben befejeződik.
- A Pallagi út korszerűsítésének megvalósítására 173.400 E Ft került betervezésre.

8.) Köznevelési feladatok (5. melléklet 8. cím; 5.6. melléklet):

Köznevelési feladatok eredeti előirányzata összesen 5.500 E Ft.

„8.1.1. *Városi köznevelési feladatok teljesítése*” alcímen kerültek megtervezésre az óvodai beiratkozással kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítésének költségei. A korábbi évek gyakorlatának megfelelően nyomdai úton előállított plakátok, hivatalos honlapon, sajtóban, médiában értesíti az Önkormányzat az érintett gyermekek szüleit.

„8.1.2. *Intézmények játszóteri eszközeinek időszakos ellenőrzése, tanúsítványok beszerzése*” alcím tartalmazza a DMJV fenntartásában működő valamennyi óvoda és egy bölcsőde játszóteri eszközeinek időszakos ellenőrzését és a szükséges tanúsítványok beszerzését.

9.) Egészségügyi feladatok (5. melléklet 9. cím; 5.7. melléklet):

Az egészségügyi feladatok eredeti előirányzata 81.467 E Ft. Ezen a címen terveztük meg a Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézettől megrendelt foglalkozás-egészségügyi ellátás kiadását, továbbá a bíróság által két egészségkárosodott magánszemély részére megítélt kártérítés (havi részletekben folyósítandó járadék) összegét. Itt terveztük meg továbbá a DMJV Önkormányzat Közgyűlésének az egészségügyi alapellátásra vonatkozó közhasznúsági megállapodás módosításáról szóló 257/2013. (XII. 19.) önkormányzati határozatában vállalt kötelezettség fedezetét, mely a háziorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi ellátáshoz kapcsolódó ügyeleti ellátás, a védőnői ellátás és az iskola-egészségügyi ellátás biztosítása. Ide tartozik továbbá az egészségügyi szolgáltatás nyújtása, mely a szervezett anyatejgyűjtés további folyamatos biztosítására vonatkozó a Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézettel kötendő megállapodás.

10.) Népjóléti feladatok (5. melléklet 10. cím; 5.8. melléklet):

A népjóléti feladatok eredeti előirányzata 52.683 E Ft. Az előző évhez képest kiegészült két új sorral:

- „10.1.4. *Nyári gyermekfelügyelet biztosítása*” alcím 1.500 E Ft előirányzattal, amelynek alapján az önkormányzat a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben meghatározott kötelező feladatát képező gyermekek napközbeni ellátása körében gondoskodik az általános iskolás gyermekek nyári felügyeletéről 2014. július 1. napjától 2014. augusztus 30. napjáig.
- További új feladat a „10.1.5. *Hátrányos helyzetű gyermekek nyári üdültetése*” alcím 3.000 E Ft előirányzattal. Az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény 31. §-a értelmében DMJV Önkormányzata 154/2013. (VI. 27.) fogadta el a Helyi Esélyegyenlőségi Programját.

Ide tartozik továbbá a „Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíj”, amely a hátrányos szociális helyzetű felsőoktatási hallgatók, illetve középiskolai tanulók számára évente meghirdetett pályázati lehetőség, 7.483 E Ft kiadási előirányzattal tervezve.

11.) Sportfeladatok és kiemelt sportrendezvények (5. melléklet 11. cím; 5.9. melléklet):

A sportfeladatok és kiemelt sportrendezvények eredeti előirányzata 22.000 E Ft.

A sportfeladatok között került megtervezésre a diáksport versenyek támogatása, a szakszövetségi versenyek támogatása, a 2014. évi kiemelt rendezvények, a szabadidősport, a nemzetközi és utánpótlásversenyek, olimpikonok felkészülésének támogatása és az ezekkel kapcsolatos egyéb működési jellegű kiadások fedezete. A Bocskai Ökölvívó Emlékverseny költségvetési fedezete is ezen a címen került megtervezésre, amely a költségvetés tervezés időszakában már lebonyolítási fázisban tart. A Sportuszoda használat támogatása 1.500 E Ft összegben került megtervezésre, a Hunyadi János Általános Iskola „úszó” osztályának támogatása céljából.

12.) Önkormányzat által folyósított ellátások (5. melléklet 12. cím; 5.10. melléklet):

Az önkormányzat által folyósított ellátások elnevezésű költségvetési cím tartalmazza a szociális jellegű kiadásokra fordítható összeget, mely 2014. évben 316.751 E Ft. Ezen összeg csak azoknak az ellátásoknak, juttatásoknak a fedezetét tartalmazza, amelyeket önkormányzati/polgármesteri

hatáskörbe sorol a jogszabály. (A jegyzői hatáskörbe sorolt ellátások, juttatások fedezete a Polgármesteri Hivatal költségvetésében került megtervezésre összesen 333.000 E Ft összegben.)

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) 2014. január 1. napjával nem változik, továbbra is 28.500 Ft.

Az önkormányzati segély kialakításával összefüggő törvénymódosításokról szóló 2013. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Törvény) 2014. január 1. napjával módosítja a szociális igazgatásról és ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényt (a továbbiakban: Szt.) és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényt oly módon, hogy az átmeneti segélyt, temetési segélyt, valamint a rendkívüli gyermekvédelmi támogatást összevonja *önkormányzati segéllyé*.

Az Szt. új 45. §-a alapján a települési önkormányzat képviselő-testülete a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan, vagy tartósan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére a rendeletében meghatározottak szerint önkormányzati segélyt nyújt. Önkormányzati segély pénzügyi szolgáltatási tevékenységnek nem minősülő kamatmentes kölcsön formájában is nyújtható.

Önkormányzati segély adható eseti jelleggel vagy meghatározott időszakra havi rendszerességgel.

Önkormányzati segélyben elsősorban azokat a személyeket indokolt részesíteni, akik önmaguk, illetve családjuk létfenntartásáról más módon nem tudnak gondoskodni vagy alkalmanként jelentkező, nem várt többletkiadások – így különösen betegséghez, halálesethez, elemi kár elhárításához, a válsághelyzetben lévő várandós anya gyermekének megtartásához, iskoláztatáshoz, a gyermek fogadásának előkészítéséhez, a nevelésbe vett gyermek családjával való kapcsolattartáshoz, a gyermek családba való visszakerülésének elősegítéséhez kapcsolódó kiadások – vagy a gyermek hátrányos helyzete miatt anyagi segítségre szorulnak.

Önkormányzati segély esetén az ellátás megállapításánál figyelembe vehető, egy főre számított havi családi jövedelemhatárt az önkormányzat rendeletében úgy kell szabályozni, hogy az nem lehet alacsonyabb az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 130 %-ánál.

DMJV Önkormányzata a fenti jogszabályi előírások alapján módosította a pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások helyi szabályairól szóló 30/2007. (VI.28.) rendelet, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény által szabályozott pénzbeli-, és természetben nyújtott ellátások helyi szabályainak végrehajtásáról szóló 6/2006. (II. 24.) önkormányzati rendelet egyes rendelkezéseit.

A három érintett szociális ellátás az új szabályozások szerint szinte változatlan feltételekkel került átemelésre. Két változás érinti a pénzbeli önkormányzati segélyt. Egyrészt az Szt. módosításából adódóan a pénzbeli időszaki és rendkívüli önkormányzati segély jogosultsági jövedelemhatárát családosok esetében egységesen a nyugdíjminimum 130 %-ában kellett meghatározni, ez a segély bizonyos típusainál minimális emelkedést jelent. Másrészt az igénylési okok miatt bevezetésre került az iskoláztatási támogatás, így a több gyermekes családok 6.000 Ft támogatásra jogosultak.

A 2012. évi módosításból adódóan, mely szerint az *adósságkezelési szolgáltatásnál* ugyanazon személy/háztartás, ha igénybe vette egyszer bármely adósságtípusra az ellátást, akkor két éven belül még egyszer nem igényelhet ilyen támogatást, így csökken a jogosulti létszám. Továbbá azok, akik megszegték a támogatás időtartama alatt az együttműködési kötelezettségüket, azok négy évig nem igényelhetnek adósságkezelési szolgáltatást.

A rászorultsági alapú *közgyógyellátás* megállapítása 2014. január 1. napjával polgármesteri

hatáskörbe került.

A gyógyfürdő belépőt igénylők létszámának növekedése miatt, valamint a Debreceni Gyógyfürdő felújítása miatti részleges bezárásból adódóan, a Debreceni Gyógyfürdő és az Önkormányzat közös megállapodással meghosszabbította a 2013. évi bérletek érvényességét. Ezen okok miatt 2014. évben nehezen becsülhető a belépések száma.

A 70 éven felüliek hulladékkezelési díjtámogatása 2013. szeptemberétől nem került kifizetésre. Ebből adódóan ezen számlák kiegyenlítése a 2014. évi költségvetést fogják terhelni.

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

A közfoglalkoztatás megszervezése és lebonyolítása a Munkaügyi Központ koordinálásával kerül megvalósításra. A közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások kérelemre nyújthatók, a támogatásról, annak összegéről és mértékéről a foglalkoztatás helye szerint illetékes munkaügyi központ dönt.

A 2014. évet érintően a téli-átmeneti közfoglalkoztatás keretében a 2014. január 01-től 2014. április 30-ig terjedő időszakban a DEHUSZ Nonprofit Kft.-nél 1535 fő közfoglalkoztatás keretében történő foglalkoztatása valósul meg, a Munkaügyi Kirendeltség 100 %-os mértékű támogatása mellett.

A 2014. május 01-től 2014. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan a közfoglalkoztatás megvalósításának, lebonyolításának feltételeiről (támogatás mértéke, foglalkoztatás időtartama, stb.) jelenleg nem áll a rendelkezésünkre információ. A leírtakra tekintettel előzetes számításokat nem tudunk végezni. Figyelemmel a 2013. évi közfoglalkoztatási adatokra, és a közfoglalkoztatási bér 2014. évi összegére [a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet szerint a közfoglalkoztatási bér 2014. évben 77.300 Ft (szakképzetlen), 99.100 Ft (szakképzett), 85.050 Ft (munkavezető szakképzetlen), 109.040 Ft (munkavezető szakképzett) összegben került meghatározásra].

14.) Közművelődési feladatok (5. melléklet 14. cím; 5.11. melléklet):

Közművelődési feladatok eredeti előirányzata összesen 15.400 E Ft, amely tartalmazza többek között a városi szintű rendezvény, kulturális közösségi programok, városrészi rendezvények alcímen megtervezett nemzeti ünnepek, emlénapok, illetve évfordulók kiadásait; a szakértők, művészek eseti megbízási díja alcímen megtervezett emlékművek, emléktáblák, képzőművészeti alkotások előállításával, zsűrizésével kapcsolatos költségeket.

A közművelődési feladatokon belül került megtervezésre továbbá a Gyermek, Ifjúsági és KEF pályázatok önkormányzati önrésze, a Kiemelt Gyermek és Ifjúsági Kulturális rendezvények előirányzata (a 9/2006. (I.19.) Ö.h. alapján), az Alföld Alapítvány, a Debreceni Nyári Egyetem Nonprofit Közhasznú Kft., a Debreceni Egyetem, a Debreceni Hajdú Néptáncgyűttes és az Antal-Lusztig gyűjtemény katalogizálásnak támogatása. Közművelődési támogatások alcím tartalmazza az egyes városrészek közösségi szinterei működtetésének kiadásait, 2.500 E Ft összegben.

15.) Támogatások (5. melléklet 15. cím; 5.12. melléklet):

A támogatások 1.361.503 E Ft összegben kerültek megtervezésre, ez 2013. évben 1.902.050 E Ft volt.

- Az önkormányzati 100%-os és többségi tulajdonú Nonprofit Kft.-k működési támogatása 1.181.500 E Ft, ami a tavalyi évben 1.782.500 E Ft volt. A kiadási előirányzatok között a tavalyi évben még nem szerepelt az Agóra Nonprofit Kft. működési támogatása. A 2013.

november 1. napjával megalapított nonprofit Kft. 2014. évi működési támogatása 65.000 E Ft. Ebben az évben a 100%-os és többségi tulajdonú nonprofit Kft-k részére fedezet hiány miatt beruházási támogatást nem terveztünk.

- A Sportszervezetek támogatása összesen 70.000 E Ft, ebből a DVSC Kézilabda Kft. estében 40.000 E Ft, a DVSC Futball Szervező Zrt. estében 20.000 E Ft, a Debreceni Labdarúgó Akadémia Nonprofit Kft. esetében pedig 10.000 E Ft a működési támogatás összege.
- Az egyéb támogatások előirányzata 116.194 E Ft. Itt került megtervezésre a 205/2010. (VIII. 19.) Ö.h. határozat alapján, a Holokauszt emlékhely kialakításának fedezete 20.000 E Ft összegben, és egyéb civil szervezetek, valamint nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások támogatása.
- A tagdíjak eredeti előirányzata 13.809 E Ft. A Bihari Szilárd Hulladéklerakó és Hasznosító Társulás tagi hozzájárulása 500 E Ft.

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

A Környezetvédelmi Alap eredeti előirányzata 5.000 E Ft-ban lett meghatározva. Az összegből különböző – jogszabályok által is előírt – környezetvédelmi feladatok ellátása kerül finanszírozásra, többek között környezet-állapotértékelés készítése, helyi védettséget jelző táblák kihelyezése, illetve védett területek kezelési tervének elkészítése.

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

A Civil, Kulturális és Ifjúsági „Alap” terhére művészeti, közművelődési programok megrendezésére, kiadványok megjelentetésére, középiskolai diákönkormányzatok és ifjúsági civil szervezetek programköltségeire, valamint civil szervezetek működési költségeinek finanszírozására nyújt működési célú támogatást az önkormányzat 13.000 E Ft eredeti előirányzattal tervezve.

18.) Gazdaságfejlesztési „Alap” (5. melléklet 18. cím):

2014. évben új kiadási előirányzatként került betervezésre önként vállalt feladat keretében kis- és középvállalkozások működési célú támogatásai kerültek megtervezésre, 40.000 E Ft eredeti előirányzattal.

19.) Turisztikai „Alap” (járatfejlesztés) (5. melléklet 19. cím):

2014. évben szintén új kiadási előirányzatként került betervezésre a turizmusfejlesztési működési célú támogatások és turizmusfejlesztési tevékenységek ellátásának fedezete, mindezek belül is a repülőjáratok fejlesztésének kiadásai kerültek megtervezésre 45.000 E Ft összegben.

20.) Egyéb kiadások (5. melléklet 20. cím; 5.13. melléklet):

Az Egyéb kiadások tervezésekor 3.372.088 E Ft összeget vettünk figyelembe. Itt került megtervezésre többek között a postaköltség, az önkormányzat fizetési számlájának (és alszámláinak) vezetésével kapcsolatos költségek, az ÁFA befizetés költségei is és több más technikai jellegű sor, amely vagy az állami támogatások elszámolásához kapcsolódik, vagy egyéb kiadást jelentő és máshová nem sorolható feladat költségvetési kiadását képezi.

- Az önkormányzati rendezvényekhez és az önkormányzati tervtanácshoz kapcsolódó reprezentációs költségek a 20.1.4. alcímen kerültek megtervezésre. Szintén ezen az alcímen került megtervezésre 6.000 E Ft összegben a honvédelmi, polgári védelmi, katasztrófavédelmi feladatok kiadásai.
- Az önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó megbízási díjak (20.1.5. alcím) költségvetési fedezete jelenleg 8 megbízási szerződés díjait tartalmazza összesen 21.533 E Ft összegben.
- A DKV Zrt. közösségi közlekedés önkormányzati önrész (20.1.7. alcím) elnevezésű alcímen az eredeti előirányzat Debrecen MJV Önkormányzat által saját 2014. évi költségvetése

terhére betervezett támogatás összegét tartalmazza.

- A DKV Zrt. veszteség kompenzációjára (20.1.8. alcím) összesen 2.320.000 E Ft kiadást tervezett az önkormányzat, amelynek fedezetét a költségvetési bevételek közé is beterveztük, Debreceni Vagyonkezelő Zrt.-től várható osztalék jogcímén. Az önkormányzat és a DKV Zrt. között létrejött közszolgáltatási szerződés alapján az önkormányzat köteles a szolgáltató által kimutatott veszteség kompenzálására, az európai uniós értelemben vett „állami támogatásokra” vonatkozó szabályok szerint.
- Az eredeti előirányzatból 48.990 E Ft került betervezésre a lakossági szennyvízszippantás 2008-2009. évi tartozás 2014. évi részletének kiegyenlítésére (20.1.9. alcím). A követelés elismeréséről és a részletekben történő fizetésről a 108/2013. (V. 30.) önkormányzati határozattal döntött a Közgyűlés.
- Normatív állami támogatások elszámolása (20.1.13. alcím) kiadási eredeti előirányzaton került megtervezésre az Art Mozi fejlesztésére kapott, de fel nem használt 2012-2013. évi beruházási célú állami támogatásának visszafizetésére szolgáló fedezet kamatokkal együtt 2.128 E Ft összegben. Ezen kívül a Magyar Államkincstár eltérést állapított meg a 2012. évi állami támogatások elszámolásával kapcsolatban. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek tekintetében a 2012. évi beszámolóban szereplő létszámadatok és az Igazgatóság általi felülvizsgálat során megállapított létszámadatok közötti eltérésekből adódóan 46.036 E Ft a visszafizetési kötelezettség. A települési önkormányzatok jövedelem-differenciálódásának mérséklése jogcím esetén az eltérés 2.466 E Ft volt (a teljes tőke visszafizetés 48.502 E Ft), a teljes tőkére felszámított késedelmi kamat 5.200 E Ft. Mindösszesen 55.830 E Ft összegben terheli az önkormányzatot visszafizetési kötelezettség.
- A kisgyermekes bérlet kedvezményes igénybevételének (20.1.15. alcím) szabályait Debrecen MJV Önkormányzata 57/2007. (XII. 22.) Ö.r. rendelete tartalmazza. A DKV Zrt. által 2013. évben értékesített kedvezményes kisgyermekes bérletek miatti – a teljes árú bérlet és a kedvezményes bérlet árkülönbözeteként keletkezett – bevételkiesés kompenzálására 20.100 E Ft kerül betervezésre.

21.) Városmarketing feladatok (5. melléklet 21. cím; 5.14. melléklet):

A Városmarketing feladatok kiadásait 2014. évben 198.405 E Ft összeggel terveztük.

Kiemelkedő tevékenységek és kiemelt városi rendezvények támogatása (21.2.2. alcím) előirányzaton került megtervezésre többek között az augusztus 20-i virágkarneváli ünnepséggel kapcsolatos kiadások fedezete.

Az idegenforgalmi feladatok előirányzata (21.2.3. alcím) tartalmazza a légimarketinggel összefüggő kiadásokat, a turisztikai marketing kampányok költségeit, a belföldi és külföldi kiállításokon történő kiállítói részvétel megszervezésének és lebonyolításának kiadásait.

A díszkivilágítás (21.2.4. alcím) tartalmazza a debreceni karácsonyi díszkivilágítással kapcsolatos műszaki, technikai (új beszerzés, javítások, hibaelhárítás stb.) dologi kiadásait, a fel- és leszerelés személyi költségeit, valamint a biztonsági őrzés költségeit is.

A HURO/1001/012/1.2.2 DigiConnect projektben megvalósításra került az ingyenes wifi szolgáltatás kialakítása Debrecen meghatározott közösségi terein. A 21.2.7 alcímen ezen WIFI hálózat üzemeltetése és internet szolgáltatás költsége 3.000 E Ft összegben került betervezésre.

A városmarketing címen lett megtervezve továbbá a Debreceni Városi Televízió Kft-től vásárolandó műsorok díja is, a Debreceni Gyógyfürdőbe belépésre jogosító – nem szociális alapú – kedvezményes fürdőbérletek támogatásának fedezete, az állampolgársági eskütellettel kapcsolatos dologi kiadások fedezete.

22.) Nemzetközi és hazai támogatású pályázatok (5. melléklet 22. cím; 5.15. melléklet):

A 2013. évi költségvetésben még több különböző költségvetési cím alatt kerültek megtervezésre a nem beruházási célú nemzetközi és a hazai pályázatok kiadásai, azonban 2014. évtől ezeknek a pályázatoknak a költségvetési fedezetét egy költségvetési táblázatba gyűjtöttük össze.

A nemzetközi pályázatok esetében az eredeti előirányzatként tervezett összeg összesen 48.118 E Ft. Ezek a pályázatok utófinanszírozottak, ezért a költségeket meg kell előlegezni. A pályázatok esetében az első támogatási részlet megérkezéséig a kötelezettség-vállalások folyamatos teljesítéséhez szükséges kiadási előirányzat, valamint a pályázathoz szükséges tárgyévi önkormányzati önrész összege került megtervezésre.

A HURO DigiConnect, és a HURO Crosstrans pályázatok már lezárultak, azonban a fel nem használt támogatási összeg miatt visszafizetési kötelezettség keletkezett, így ezeken a sorokon csak ez az összeg került megtervezésre eredeti előirányzatként.

Az év közben esetlegesen induló, jelenleg még nem ismert pályázatok költségvetési kezelésére mind bevételi, mind kiadási oldalon képeztünk egy 0 E Ft-os előirányzatot. Az év közben induló pályázatokhoz szükséges önrész összegére elkülönített fedezet szolgál a céltartalékon.

23.) Vagyongazdálkodási feladatok (5. melléklet 23. cím; 5.16. melléklet):

A vagyongazdálkodási feladatok eredeti előirányzata 1.025.720 E Ft összegben került megtervezésre. A jelentősebb költségvetési fedezetet igénylő feladatok részletezését az alábbiak szerint ismertetem:

Változatlanul az üzemeltetési költségek (23.1. alcím) között szerepelnek az általános üzemeltetési költségek és az önkormányzati tulajdonú helyiségek közös költségei, de az eredeti előirányzat növekedése a tavalyi évhez képest 40.000 E Ft, amely több tényezőből tevődik össze. Itt kerültek megtervezésre az önkormányzat kezelésébe került orvosi rendelők közüzemi díjai és karbantartási költségei, valamint a riasztórendszerek kiépítése, figyelőszolgáltatása, karbantartása. Ezenkívül megközelítőleg 20.000 E Ft értékű közüzemi számla maradt kifizetetlen az előző évről, melyek fedezetét újra be kellett tervezni.

Az egyéb vagyonkezelési költségek (23.6. alcím) között kerül kimutatásra a Cívis Ház Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződés alapján fizetendő vagyonkezelési díjak, ügyvédi és eseti ügyvédi díjak, perköltségek és biztosítási díjak. Az eredeti előirányzat növekedését indokolja, hogy a Cívis Ház Zrt. részére fizetendő vagyonkezelés bonyolítási díja 2013. évi utolsó negyedéves elszámolása fedezet hiányában nem került kiegyenlítésre, ezért az összeget újra be kellett tervezni.

A Stratégiai Vagyonalapon (23.8. alcím) belül van megtervezve a Csónakázó-tó megvásárlásának céljából a vételár 90%-a, azaz 100.296 E Ft, mivel 10% a tavalyi év során kifizetésre került. Az előirányzat kisebb részét egyéb beruházások alkotják.

A Szabályozási tervi korlátozás (23.9. alcím) sor alá jogszabályi előírásokból eredő kötelezettségek teljesítéséhez szükséges fedezetek tartoznak. Ez tartalmazza a Nyugati kiskörút nyomvonalába eső területek és a város egyéb területén lévő ingatlanok kisajátítását, a bírósági ítélet alapján fizetendő többletkártalanítások összegét, szakértői és igazgatási szolgáltatási díjak összegeit.

A bontási költségek (23.11. alcím) előirányzaton elsősorban a Nyugati tehermentesítő út kisajátítása kapcsán az önkormányzat tulajdonába került ingatlanok bontásának költségei, valamint egyéb olyan

ingatlanok bontásának a költségei kerültek megtervezésre, amelyek bontását az ingatlan rossz műszaki állapota vagy egyéb kisajátítási cél illetve a szabályozás terv végrehajtása indokolja.

A vagyongazdálkodás egyik többletfeladataként jelentkezik 2014-ben a költségvetési szervekhez nem rendelet felújítási kiadások fedezete, amelyhez az önkormányzat kezelésébe került orvosi rendelők és a Nagypiac műszaki probléma miatti felújítása tartozik (23.16. alcím).

A vagyongazdálkodási feladatok között került megtervezésre az önkormányzati választások után újonnan felálló képviselő-testület tagjai számára biztosítandó hordozható számítógépek beszerzésének költségei 7.000 E Ft összegben (23.17. alcím).

24.) Nemzetiségi önkormányzatok működési támogatásai (5. melléklet 24. cím; 5.17. melléklet):

A hat nemzetiségi önkormányzat részére megtervezett működési támogatás eredeti előirányzata (összesen 9.000 E Ft) megegyezik az elmúlt költségvetési év támogatási összegeivel.

25.) Általános tartalék (5. melléklet 25. cím):

Az általános tartalék 400.000 E Ft összegben került betervezésre. Felhasználásnak eljárási szabályait a költségvetési rendelet normaszövege tartalmazza.

26.) Céltartalék (5. melléklet 26. cím; 5.18. melléklet):

A céltartalék 325.202 E Ft eredeti előirányzattal került megtervezésre. A céltartalék részletező táblázata két főbb csoportot tartalmaz: egyrészt a költségvetési szervek részére elkülönített céltartalékokat, másrészt az egyéb céltartalékokat. Felhasználásnak eljárási szabályait a költségvetési rendelet normaszövege tartalmazza.

III. EGYÉB

1.) Jogszabályok által előírt egyéb tájékoztató mellékletek, valamint indokolás a határozati javaslat egyes pontjaihoz:

Az **előterjesztés 1. melléklete** tartalmazza a közgyűlés által vállalt többéves kihatással járó döntéseket.

Az **előterjesztés 2. melléklete** rögzíti a 2014. évre tervezett közvetett támogatásokat.

Az **előterjesztés 3. melléklete** tartalmazza az önkormányzati hitelállomány több éves alakulását.

Az **előterjesztés 4. melléklete** tartalmazza a bevételi-kiadási előirányzatok várható teljesüléséről készített előirányzat felhasználási tervet.

Az **előterjesztés 5. melléklete** tartalmazza a költségvetési szerveknél eredeti előirányzatként megtervezett felújítási kiemelt előirányzatok terhére megvalósuló részletes felújítási munkák kimutatását.

A **határozati javaslat 6. pontja** alapján Debrecen-Mikepércs Kistérségi Társulás megszűnésével összefüggésben DMJV Önkormányzatának 2.977 E Ft fizetési kötelezettsége keletkezett, amelynek fedezete a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet kiadásai közé betervezésre került (Egyéb kiadások: 5.13. melléklet 20.1.21. alcím). A kistérségi társulás megszűnése miatt a két

önkormányzatnak el kell számolnia egymással pénzügyi szempontból is. A pénzügyi elszámolásról és a tartozások rendezéséről megállapodást kell kötni, ezért szükség van a Közgyűlés felhatalmazására, hogy a polgármester a pénzügyi elszámolásról szóló megállapodás aláírhasa.

A határozati javaslat 7-8. pontjai tartalmazzák az Önkormányzat – mint irányító szerv – jóváhagyását a Debreceni Közterület Felügyelet által megindítandó nyílt közbeszerzési eljáráshoz, amelynek alapján 5 évre szóló szerződést kívánnak kötni a Debrecen közigazgatási területén található piacok és a hozzájuk tartozó kiszolgáló helyiségek folyamatos takarítási feladatainak ellátására.

A határozati javaslat 9-10. pontjai alapján a Közgyűlés felhatalmazza a DEHUSZ Nonprofit Kft. ügyvezetőjét a Kft. és az OTP Bank Nyrt. között létrejött folyószámla hitelszerződés módosítására. A hitelszerződés módosítását az indokolja, hogy a megkötött folyószámla hitelszerződés 2014. február 28-án lejár, ezért a folyamatos működés érdekében szükséges a lejárat dátumot módosítani. Másrészt a közfoglalkoztatás céljából a Kft. közvetlenül köt szerződést a területileg illetékes Munkaügyi Központtal, azonban a Kft. tőkeellátottsága mindehhez kevés lenne, így a megkötött folyószámlahitel szerződés hatályának meghosszabbításával és a hitelkeret 40.000 E Ft-ról 50.000 E Ft-ra emelésével a feladat várhatóan finanszírozható lesz. A Kft. alapító okiratának 8.1.1. pontja értelmében, a hitel-szerződés módosítása DMJV Önkormányzata Közgyűlésének hatásköre.

A határozati javaslat 11. pontja alapján módosításra kerülne Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közbeszerzési Szabályzatának elfogadásáról szóló 191/2013. (X. 3.) határozat mellékletének II. fejezet 15. pontja. A jelenlegi rendelkezések alapján a beszerzési célokmányt csak akkor kell módosítani, ha „*a beszerzési költség 20%-kal meghaladja az előirányzatot*”. A módosítás eredményeként a 20%-os értékhatárt töröljük a szabályzatból, és így a jövőben minden esetben módosítani kell a célokmányt, ha a beszerzési költség meghaladja a rendelkezésre álló előirányzatot. A célokmány módosítása a költségvetési fedezet vizsgálatával áll összefüggésben, így ha nincs elegendő költségvetési fedezet a tervezettnél magasabb összegű ajánlatok elfogadására, akkor eredménytelennek kell nyilvánítani a közbeszerzési eljárást. A szigorúbb szabályozást az indokolja, hogy az önkormányzat 2014. évi költségvetésében tervezett kiadási előirányzatok nem teszik lehetővé azt, hogy többlet fedezetet biztosítsunk olyan esetekben, amikor a beérkezett ajánlatok meghaladják az eredetileg tervezett kiadási előirányzatot.

A határozati javaslat 12. pontja alapján javasolom, hogy az önkormányzat 2014. évi folyószámla-hitelkerete 2.500.000 E Ft-ról 3.500.000 E Ft-ra módosuljon. A folyószámla-hitelszerződés tervezett módosításáról egyeztetni kell az önkormányzat fizetési számláját vezető hitelintézettel, a szakmai egyeztetés megkezdéséhez azonban a polgármesternek és a jegyzőnek rendelkeznie kell a Közgyűlés felhatalmazásával.

A határozati javaslat 1. és 2. melléklete rögzíti az Áht. 29.§-a, valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§-a és 45.§-a alapján, a saját bevételekről, és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségekről a költségvetési évet követő 3 évre vonatkozó kimutatást.

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

2.) A 2014. évi 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** vizsgálándók.

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 törvénysértő állapotot idézne elő, hanem az önkormányzat működését, gazdálkodását is veszélyeztetné.

A 2014. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 53/2013. (XII. 19.) önkormányzati rendelet csak arra az időszakra szabályozza a gazdálkodást, amíg a közgyűlés nem alkotja meg a 2014. 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.

3.) A 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet indokolása:

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:

1. alcím: A költségvetés főösszege, a költségvetés egyenlege működési és felhalmozási cél szerinti bontásban
 2. alcím: A költségvetési gazdálkodással kapcsolatos általános szabályok
 3. alcím: A költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályok
 4. alcím: A Polgármesteri Hivatalra vonatkozó sajátos szabályok
 5. alcím: A Közgyűlés által a polgármesterre átruházott hatáskörök
 6. alcím: Vegyes rendelkezések
 7. alcím: Záró rendelkezések
- és a rendelet-tervezet mellékletei

A 2013. évi költségvetési rendelethez képest, a 2014. január 1-jén hatályba lépett államháztartási számvitelről szóló kormányrendelet által megállapított bevételi és kiadási rovatrend szerint lettek az egyes kiemelt előirányzatok besorolva. A költségvetési rendelet-tervezet esetében kiadási oldalon, a költségvetési szervek és a központi kezelésű feladatoknál megmaradt a korábbi években alkalmazott kiemelt előirányzat szerinti megbontás. Bevételi oldalon azonban több olyan előirányzat is volt, amely az Áhsz. hatálybalépése miatt a 2013. évi költségvetési szerkezethez képest 2014. évben már új bevételi cím/alcím alá lett besorolva. Ebben a tekintetben a 2013. és a 2014. év nem összehasonlítható egymással.

Tekintettel arra, hogy a lakásalap esetében megszűnt az idegen számlán történő nyilvántartás kötelezettsége, ezért a lakásalapnak az éves költségvetési rendeletről történő külön állása megszűnik. A lakásalap az önkormányzati költségvetés része lesz, így nincs szükség a továbbiakban az állam tulajdonából az önkormányzat tulajdonába került lakások elidegenítéséből származó bevételek felhasználásának szabályairól szóló 7/2013. (II. 23.) önkormányzati rendelet hatályban tartására. A 7/2012. (II. 23.) önkormányzati rendeletben meghatározott átcsoportosítási szabályok beépülnek a 2014. évi költségvetési rendeletbe, a többi eljárási szabály – amely nem igényel rendelet-alkotást – utasítás szintjén kerül szabályozásra a jövőre nézve. A lakásalap elkülönített nyilvántartása azonban továbbra is megmarad mind bevételi, mind kiadási oldalon, de most már az éves költségvetés részeként, előirányzatként tervezve.

4.) A közszolgálati jogviszonnyal összefüggő egyes kérdésekről szóló 13/2012. (III. 29.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: helyi rendelet) módosítása, előzetes hatásvizsgálata és indokolása:

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 143. § (1) bekezdése alapján a közszolgálati tisztviselőt megillető illetmény kifizetése fizetési számlára történő átutalással, fizetési számla hiányában pénzforgalmi számláról történő készpénzkifizetés kézbesítése útján történik. Ugyanezen § (2) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a **fizetési számlához kapcsolódóan** a kormánytisztviselő részére legfeljebb havonta a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértékű **bankszámla-hozzájárulás** adható. A helyi önkormányzat hivatalában foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők vonatkozásában a Kttv. 226.§ (7) bekezdése szerint a **bankszámla-hozzájárulás a helyi önkormányzat képviselő-testületének rendeletében meghatározott módon és mértékben nyújtható.**

Fentiekre tekintettel indokolt a helyi rendeletben szabályozni a Debrecen Megyei Jogú Polgármesteri Hivatalában foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők vonatkozásában a bankszámla-hozzájárulás fizetésének részletszabályait. A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17.§ (1) bekezdése szerint a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a Közgyűlést tájékoztatni kell.

A Jat. 17. § (2) bekezdése alapján a hatásvizsgálat során vizsgálni kell:

a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen

aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,

ab) környezeti és egészségi következményeit,

ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint

b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A fentiek alapján a R. módosításának várható következményeiről – az előzetes hatásvizsgálat tükrében – az alábbi tájékoztatást adom:

a) A módosítás valamennyi jelentősnek ítélt hatása, különösen:

aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendeletmódosításnak társadalmi, gazdasági hatása nincs. Költségvetési hatás: a rendeletmódosításnak az önkormányzat illetve a hivatal költségvetésére nincs hatása.

ab) környezeti és egészségi következményei:

A rendelet módosításának környezeti következménye és egészségi következménye nincs.

ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet módosítása az adminisztratív terheket nem befolyásolja.

b) a jogszabály módosításának szükségessége, a módosítás elmaradásának várható következményei:

A Kttv. 226.§ (7) bekezdésében biztosított rendeletalkotási felhatalmazás alapján indokolt meghatározni a hivatal köztisztviselőit megillető bankszámla-hozzájárulás feltételeit.

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, és pénzügyi feltételek: *A rendeletmódosítás alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.*

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a rendelettervezetet elfogadni szíveskedjen.

* * *

A fenti részletes indokok alapján kérem a tisztelt Közgyűlést, hogy szíveskedjen megtárgyalni és elfogadni az alábbi határozati javaslatot (amely a 2014. évi költségvetési rendelet végrehajtásához szükséges), valamint az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetét és a 13/2012. (III. 29.) önkormányzati rendelet módosítását.

Határozati javaslat

A Közgyűlés

a polgármester előterjesztésére a 2011. évi CLXXXIX. törvény 111.§-a, a 2006. évi IV. törvény 19.§ (3) bekezdése, a 22.§ (4) bekezdése, a 141.§ (2) bekezdés x) pontja, valamint a 231.§ (2) bekezdés m) pontja, a 2011. évi CXCV. törvény 29/A.§ és a 2011. évi CVIII. törvény 22.§ (1) bekezdése alapján

1.) kötelezi a költségvetési szervek vezetőit arra, hogy a 2014. évi költségvetés végrehajtása során az alábbi követelményeket tartsák be:

a) A b) pontban foglalt kivételekkel, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetési éven túli kötelezettséget csak az irányító szerv vezetőjének előzetes jóváhagyásával vállalhatnak, valamint saját hatáskörükben eljárva, tartósan érvényesülő előirányzat módosítást, átcsoportosítást nem hajthatnak végre.

b) Az előadó-művészeti tevékenységet végző költségvetési szervek működési jellegükből adódóan legfeljebb 1 évadra vállalhatnak kötelezettséget (azaz a 2014. költségvetési évben a 2014/2015-ös évadra). Költségvetési éven túli kötelezettséget vállalhat valamennyi költségvetési szerv vezetője a közalkalmazotti, köztisztviselői illetve munka törvénykönyve alapján történő foglalkoztatásra irányuló jogviszonyok létesítésére, és a közüzemi szerződések megkötésére.

c) A költségvetési szervek költségvetéseiben, a felújítás kiemelt előirányzaton megtervezett összegek csak a költségvetés tervezése során jóváhagyott felújítási célokra, fontossági sorrendben használhatók fel. A tervezett felújítási céltól eltérő felhasználáshoz az irányító szerv vezetőjének előzetes jóváhagyása szükséges.

d) Amennyiben valamennyi 2014. évre tervezett felújítási munka teljesült, és a költségvetési szervnek szabad előirányzata maradt a felújítási kiemelt előirányzaton, a költségvetési szerv vezetője javaslatot tehet újabb (nem tervezett) felújítási munkára a szabad felújítási kiemelt előirányzat erejéig. A felújítási munkára vonatkozó javaslatot a költségvetési szerv vezetője megküldi a polgármesternek, aki műszaki indokoltság és a költségvetési fedezet szempontjából előzetesen véleményezi azt.

e) Utasítja a költségvetési szervek vezetőit, hogy önkormányzati támogatást vagy intézményi saját forrás biztosítását, továbbá a következő évekre kiadási fedezet biztosítását igénylő pályázatot csak a polgármester írásos jóváhagyásának birtokában nyújtsanak be.

Határidő: folyamatos

Felelős: költségvetési szervek vezetői

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

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

4.) Elfogadja a **3-12. mellékletei** szerint – a 100 %-os és többségi önkormányzati tulajdonú korlátolt felelősségű társaságok és nonprofit korlátolt felelősségű társaságok 2014. évi üzleti tervét a költségvetésben elfogadott támogatások figyelembevételével.

5.) Elfogadja a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és tagvállalatai 2014. évi üzleti tervét a **13. melléklet** szerint.

6.) Felhatalmazza a polgármestert a Debrecen-Mikepércs Kistérségi Társulás megszűnésével összefüggő pénzügyi elszámolásról szóló megállapodás aláírására.

Határidő: 2014. március 31.

Felelős: az előkészítésért: a Pénzügyi Osztály vezetője
az aláírásért: a polgármester

7.) Jóváhagyja, hogy a Debreceni Közterület Felügyelet 5 évre szóló nyílt közbeszerzési eljárást folytasson le a Debrecen közigazgatási területén található piacok és a hozzájuk tartozó kiszolgáló helyiségek folyamatos takarítási feladatainak ellátására.

8.) Felkéri a Gazdálkodási Főosztály vezetőjét, hogy a 7.) pontban foglalt döntésről tájékoztassa a Debreceni Közterület Felügyelet vezetőjét.

Határidő: 2014. március 14.

Felelős: a Gazdálkodási Főosztály vezetője

9.) Hozzájárul ahhoz, hogy a DEHUSZ Nonprofit Kft. (4030 Debrecen, Galamb utca 2.) és az OTP Bank Nyrt. között létrejött vállalkozói folyószámla hitelszerződés lejáratát a felek 2014. február 28-ról 2015. február 28.-ra, valamint a hitelkeret összegét 40.000 E Ft-ról 50.000 E Ft-ra módosítsák azzal, hogy a hitelszerződés egyéb feltételei változatlanul maradnak.

10.) Felhatalmazza a DEHUSZ Nonprofit Kft. ügyvezetőjét, hogy a 9.) pontban foglalt feltételeknek megfelelő tartalmú hitelszerződés-módosítást aláírja.

Határidő: 2014. február 28.

Felelős: a DEHUSZ Nonprofit Kft. ügyvezetője

11.) Módosítja Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közbeszerzési Szabályzatának elfogadásáról szóló 191/2013. (X. 3.) határozat mellékletének II. fejezet 15. pontját az alábbiak szerint:

„15. A Polgármester feladata:

- előzetes összesített tájékoztató elfogadása;
- a beszerzési célokmány jóváhagyása
- a módosított beszerzési célokmány jóváhagyása.

A beszerzési célokmány módosítását kell kezdeményezni, ha:

- a beszerzés tárgya módosul;
- a beszerzési költség meghaladja az előirányzatot;
- a beszerzés megvalósítása a tervezett évben nem valósul meg.”

12.) Az önkormányzat által 2014. január 1-jétől 2014. december 31-ig igénybe vehető folyószámla-hitelkeretet legfeljebb 3.500.000 E Ft összegben kívánja megállapítani azzal, hogy előzetesen kötelezettséget vállal az igénybe vett folyószámlahitel és járulékai legkésőbb 2014. december 31-ig

történő visszafizetésére. Felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt az önkormányzat 2014. évi folyószámla-hitelszerződés módosításának aláírására.

Határidő: 2014. április 30.

Felelős: az előkészítésért: a Gazdálkodási Főosztály vezetője
az aláírásért: a polgármester és a jegyző

A határozati javaslat elfogadása minősített többséget igényel!

Debrecen, 2014. február 5.

Kósa Lajos
polgármester