

Előterjesztő:

Kósa Lajos polgármester

Tárgy:

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotása, a végrehajtáshoz szükséges döntések elfogadása

Iktatószám:

4285//2010

Ügyintéző:

Kovács Lászlóné Gazdálkodási Főosztály vezetője

Melléklet:

<u>Rendelet szövege</u>	<u>Határozati javaslat mellékletei</u>
<u>Rendelet mellékletei</u>	<u>Határozati javaslat 1</u>
<u>Rendelet 1.</u>	<u>Dehusz Kft</u>
<u>Rendelet 1A</u>	<u>Dehusz - 1</u>
<u>Rendelet 2</u>	<u>Euro-Régió Ház Kft.</u>
<u>Rendelet 2D</u>	<u>Nagyerdei Kultúrpark Kft.</u>
<u>Rendelet 3</u>	<u>Nagyerdei Kultúrpark Kft. - 1</u>
<u>Rendelet 4</u>	<u>Debreceni Sportcentrum Kft.</u>
<u>Rendelet 5</u>	<u>Debreceni Sportcentrum Kft. -</u>
	<u>1</u>
<u>Rendelet 6</u>	<u>Debreceni Sportcentrum Kft. -</u>
	<u>2</u>
<u>Rendelet 7</u>	<u>Debreceni Sportcentrum Kft. -</u>
	<u>3</u>
<u>Rendelet 8.1</u>	<u>Debreceni Sportcentrum Kft. -</u>
	<u>4</u>
<u>Rendelet 8.2</u>	<u>Debreceni Sportszolgáltató Kft.</u>
<u>Rendelet 9</u>	<u>Debreceni Sportszolgáltató Kft.</u>
	<u>- 1</u>
<u>Rendelet 10</u>	<u>Debreceni Sportszolgáltató Kft.</u>
	<u>-2</u>
<u>Rendelet 11</u>	<u>Főnix Kft.</u>
<u>12Bolgár</u>	<u>Debreceni Jégcsarnok Kft.</u>
<u>13Cigány</u>	<u>Debreceni Jégcsarnok Kft. -1</u>
<u>14Örmény</u>	<u>Modem</u>
<u>15Német</u>	<u>Modem - 1</u>
<u>16Román</u>	<u>DISZ üzleti terv</u>
	<u>DISZ. melléklet -1</u>
<u>Könyvvizsgálói</u>	<u>TISZK</u>
<u>vélemény</u>	

	Lakásalap rendelet Lakásalap melléklete	TISZK - 1 Alföld Alföld - 1 DVZrt DVZrt - 1 DVZrt - 2 DVZrt - 3 DVZrt - 4 DVZrt - 5 DVZrt - 6 DVZrt - 7 DVZrt - 8 DVZrt - 9 DVZrt - 10 DVZrt - 11 DVZrt - 12 DVZrt - 13 Társulási Költségveté
Feladatot jelent:	Valamennyi Főosztály és Osztály vezetője Minden költségvetési szerv vezetője részére	
Véleményező bizottság:	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének valamennyi Bizottsága	
Egyéb véleményező szerv:	<ul style="list-style-type: none"> - MKKSZ Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Szakszervezeti Bizottsága - Debreceni Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum és a Fórumban lévő szakszervezetek - Hajdú-Bihar megyei Kereskedelmi és Iparkamara - Hajdú-Bihar megyei Területi Agrárkamara - Kisebbségi Önkormányzatok - Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szervei 	
Törvényességi véleményezés ideje:	2010. január 07.	
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Dr. Vincze Nóra	

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvényt 2009. november 30-i ülésén fogadta el az Országgyűlés, majd ezt követően került kihirdetésre.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 71. §-a értelmében a költségvetési rendelet tervezetét 2010. február 15-ig nyújtja be a polgármester a képviselőtestületnek. Ez egyben azt is jelenti, hogy a 2010. január 1 – től a rendelet elfogadásáig átmeneti rendeletet kell alkotni, ez a 45/2009. (XII. 16.) Ö.r. elfogadásával megtörtént.

A Közgyűlés által 2009. november 26-án elfogadott koncepció alapján [259/2009. (XI.26.) Ö.h.] Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése összeállításra került.

A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetésének összeállítását, a jelenlegi világgazdasági válság, az ebből eredő negatív folyamatok, az ezekből eredő károk enyhítése, továbbá a kilábalás elősegítő cselekvések szükségessége határozta meg. Ezt a költségvetés részben a normatív támogatások csökkentésével igyekezett megoldani, azonban az önkormányzatokat egyéb piaci kihatások is érik, melynek következtében problémássá vált a saját bevételek tervezhetősége.

A GDP csökkenése befolyásolja a keresletet, az adóbevételeket, ugyanakkor növeli „az állami ellátásra szorulókat” számát.

A pénzügyi válság hatása nagyon erősen érződik a pénzügyi szférában, azaz a hitelek felértékelődnek (árfolyamváltozás), ezen csak némiképp enyhít a bekövetkezett kamatcsökkenés. A hitelfelvétel drágábbá vált.

A költségvetés összeállításánál a prioritások nem változtak, továbbra is az alábbi determinációkat kell figyelembe venni:

- nem csökkentek az önkormányzat kötelező feladatai,
- az elmúlt évi áremeléseket (elsősorban a közüzemi kiadásoknál) figyelembe kell venni,
- a támogatottak körének szűkítése további partnereket hozna lehetetlen helyzetbe, ami közvetetten szintén visszahatna az önkormányzatokra, ezért a támogatások teljes megszüntetése nem végrehajtható,
- biztosítani kell a meglévő munkavállalói, közalkalmazotti és köztisztviselői létszám garantált juttatásait (még akkor is, ha egyéb juttatások sérülnek),
- működőképesnek kell maradnia a városnak az intézményeivel együtt.

Mindezeket is figyelembe véve, minden bevételi lehetőséget feltárva került összeállításra a költségvetés tervezete, melynek elfogadásakor felhívnam a figyelmet arra, hogy a bevételi oldal így is tartalmaz „nehezen” realizálható tételeket, ugyanakkor belső tartalék a kiadási oldalon nincs, tehát **a költségvetés bevételi és kiadási oldalának további emelése nem kezelhető.**

Fentiek alapján az alábbi adatokkal terjesztem elő Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetését.

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata **2010. évi költségvetését 43.247.929 E Ft bevételi 45.947.929 E Ft kiadási főösszeggel (1., 1/A mellékletek)** azaz **2.700.000 E Ft** hiánnyal terjesztem a Közgyűlés elé azzal, hogy a 2009. évről és a megelőző évekről „szabad”, kötelezettséggel nem terhelt pénzmaradvánnyal nem rendelkezünk, előre láthatólag a 2009. évi záraskor érdemben szabad pénzmaradvánnyal nem fog megjelenni.

I. Bevételek

A **2010. évi költségvetés bevétele 45.947.929 E Ft összegben került megtervezésre.** Ezen összeg 2.700.000 E Ft külső forrást tartalmaz.

1. Saját bevételek

A.) Helyi adó bevételek (2/A számú melléklet)

A koncepcióban részletesen indoklásra és levezetésre került a helyi adók tervezhető volumene, a tervezési alapelvek. Ezen túlmenően figyelembe vettük a 2009. december 20-i adófeltöltés adatait, az önkormányzati rendeletben biztosított kedvezményeket, ugyanakkor a világgazdasági válság 2010. évi várható kihatását pontosan megbecsülni nem tudtuk, ezért a helyi adó bevétel tervezését (különös tekintettel az iparüzési adóra) visszafogottan terveztük meg, de a teljesítést további külső hatások befolyásolhatják.

Ezer Ft-ban

Adónemek	2005. év (tény)	2006. év (tény)	2007. év (tény)	2008. év (tény)	2009. év (tény) *	2010. év (terv)
VAGYONI TÍPUSÚ ADÓK						
- építményadó	1 362 955	1 462 092	1 622 781	1 695 261	1 733 915	1 800 000
- telekadó	4	14	1	0	0	0
Vállalkozók kommunális adója	112 677	130 313	143 750	150 453	133 893	145 000
Helyi iparüzési adó	6 392 238	7 509 092	8 068 335	8 764 748	8 558 917	8 300 000
Idegenforgalmi adó	45 850	52 536	56 288	58 543	49 217	82 500
Pótlékok, bírságok	193 525	158 771	149 549	187 965	186 912	0
Összesen	8 107 249	9 312 818	10 040 704	10 856 970	10 662 854	10 327 500

* még nem zárszámadási adat

A tervezett adóbevételek részletezése és indoklása:

Építményadó:

Ezer Ft-ban

	2009. évi terv	2010. évi terv
--	-----------------------	-----------------------

Folyó évi előírás	1.670.000	1.770.000
Várható teljesítés	1.520.000	1.670.000
Fennálló hátralékból*	80.000	80.000
Ellenőrzésből várható	50.000	50.000
ÖSSZESEN	1.650.000	1.800.000

*A fennálló hátralékból várható összeg mindig az előző évi nyitóhátralékból beszedett bevételt jelenti, a behajtás útján a folyó évi hátralékból rendezett tételek a várható teljesítés összegében szerepelnek.

Vállalkozók kommunális adója:

Ezer Ft-ban

	2009. évi terv	2010. évi terv
Folyó évi előírás	140.000	140.000
Várható teljesítés	115.000	115.000
Fennálló hátralékból	15.000	15.000
Ellenőrzésből várható	10.000	10.000
Feltöltésből várható	5.000	5.000
ÖSSZESEN	145.000	145.000

Helyi iparüzési adó:

Ezer Ft-ban

	2009. évi terv	2010. évi terv
Folyó évi előírás	7.800.000	8.400.000
Várható teljesítés	6.600.000	7.300.000
Nyitóhátralékból várható bevétel	160.000	120.000
Ellenőrzésből várható többség	80.000	80.000
Előző évi különbözet	260.000	0
Feltöltési kötelezettség teljesítése	900.000	800.000
ÖSSZESEN	8.000.000	8.300.000

Idegenforgalmi adó:

Ezer Ft-ban

	2009. évi terv	2010. évi terv
Vendégéjszakák száma	275.000	275.000
Adóbevétel	55.000	82.500

Építményadó: Az ellenőrzések hatására, valamint az elsősorban kereskedelmi beruházások számának gyarapodásával nő az adóztatatható ingatlanok köre, és ez az adóbevételek évenkénti emelkedését eredményezi.

Vállalkozók kommunális adója: Itt igazán nem számolhatunk növekedéssel, hiszen egy esetleges gazdasági krízis a munkahelyek számát is érintheti, és –mivel ez az adófajta a foglalkoztatotti létszámhoz kapcsolódik-, célszerűnek látjuk az idei szinten hagyni a jövő évi tervet.

Helyi iparűzési adó:

A 2008. évről 2009. május 31-i határidővel benyújtott iparűzési adóbevallások feldolgozása után látható volt, hogy a vállalkozások településre jutó **adóalapja ismét jelentősen növekedett**. Eszerint a 2008. évben nemhogy visszaesés következett volna be a városunkban működő vállalkozásoknál, hanem jelentősen nőtt az árbevételük, illetve az adóalapjuk. Ezt egyébként már jelezte a múlt év decemberi *feltöltés* összege is.

Év	Önkormányzati szintű adóalap (Ft)
2003	346.995.717.267
2004	345.109.875.900
2005	341.683.120.130
2006	406.018.487.816
2007	417.728.230.280
2008	474.896.701.396

(Ft)

Iparűzési adó feltöltési kötelezettség (december 20-i) teljesítése 2003-2008.						
Év	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.
Feltöltés összege	1 357 129 366	1 024 924 604	1 010 044 103	1 762 927 341	1 129 662 772	1.396.524.143
Adóbevétel	6 551 457 000	7 478 992 000	6 392 238 000	7 509 091 000	8 068 335 000	8.764.615.381

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

év	Előírt adó (Ft)	Bevétel (Ft)
2003	6.471.266.515	6.551.457.407
2004	6.107.192.343	7.478.992.178
2005	6.069.753.681	6.392.238.273
2006	7.418.318.434	7.509.091.856
2007	7.472.595.028	8.068.335.035
2008.	8.672.742.195	8.764.615.381

A 2008. évhez tartozó *előírt adó* összege a **feldolgozott 2008-as bevallások adatain** alapul, a *bevétel* pedig a **múlt évi iparűzési adóbevétel**. Ez a két szám azért állítható párhuzamba, mert a vállalkozások 2008-ban az arra az évre jutó adóelőleget fizették meg, a nagy adófizetők ráadásul december 20-ig feltöltve azt a 2008-as végleges adó összegéig, idén májusban pedig a múlt évre vonatkozó tényleges adatokkal számoltak el.

Mindez az **adóerőképeség** alakulására is hatással van, a jelenlegi számok jelentős növekedést mutatnak. (összehasonlításként az előző évek adataival)

IPARÚZÉSI ADÓERŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

	2007.06.30.	2007.12.31.	2008.06.30.	2008.12.31.	2009.12.08.
Aktuális évi iparűzési adóelőleget meghatározó településre jutó adóalap	434.682.165.682	429.661.709.332	414.579.604.982	419.286.686.016	474.908.856.182
Az önkormányzat aktuális évi iparűzési adóerőképesége	6.085.550.320	6.015.263.931	5.804.114.470	5.870.013.604	6.648.723.987

A fentiek ellenére igen nehéz tervezni a 2010. évi iparűzési adó bevételt, az ismert törvényi változások miatt.

Már a koncepció benyújtásakor jeleztük, hogy ennél az adófajtánál igen sok a bizonytalansági tényező:

- A 35/1999. (XII.10.) Kr. rendelet 19/A. §-ában 2009-ben fennálló ún. k+f kedvezmény **bevételcsökkentő hatása 2009-ben kétszeresen érvényesült**, hiszen most számolhatták először a 2008. évi adóbevallásban (ez több mint 900 millió Ft-os kiesést eredményezett), és részben érvényesítették a 2009. évi adóelőleg fizetése során, csökkentést kérve adóelőlegükre (ez utóbbi mintegy 455 millió Ft-os előírás csökkenést eredményezett). 2010-ben ez ismételtelen jelentkezni fog, a 2009-es év elszámolásakor. (Természetesen a bevétel ennyivel nem csökkent a korábbi évhez képest, hiszen jórészt újonnan belépő, nagy hozzáadott értékkel termelő vállalkozásokról van szó, amelyek korábban nem, vagy csak kisebb összeggel adóztak városunkban, így pontosabb az a megállapítás, hogy *nem nőtt* ennyivel az adóbevétel!)
- 2010-től a **helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény** (Htv.) lehetővé teszi a k+f költségek levonását az *adóalapból*. Ez újabb bizonytalansági tényező, nem tudjuk előre tervezni, hogy mennyi adóbevétel-kiesést jelent majd ez a szabály, és különösen azt nem, hogy ezt a kedvezményt mennyiben fogják érvényesíteni az adózók már a jövő év során, az adóelőleg mérséklését kérve. A bizonytalanságot fokozza, hogy két olyan nagy cég is igénybe vette a rendeleti kedvezményt városunkban, amelyek adójában 500 milliós nagyságrendű csökkenést eredményezett a jogszabály alkalmazása. Ha a törvényi adóalap-mentesség nem is jelent azonos nagyságrendű kedvezményt, vélhetően több százmilliós lehet ennek hatása is költségvetésünkre. *Emellett továbbra is él rendeletünkben a k+f kiadások, valamint a jogdíjak utáni kifizetések 5 %-ának elszámolhatósága. Mindezek együttes hatását különösen nehéz tervezni, az előzetes adatszolgáltatás hiánya miatt.*
- 2010. második felétől az iparűzési adót az **állami adóhatóság** szedi be. A törvény egy előfinanszírozási rendszerrel kívánja az önkormányzatok pénzügyi helyzetét stabilizálni, azaz az iparűzési adó bevallására és befizetésére nyitva álló *esedékességi időpontokat megelőző napokon utalják át az önkormányzatot megillető*, kalkulált összeget a költségvetésnek. Van némi bizonytalanság azonban a jövő évi **feltöltési kötelezettség** (december 20.) várható összegét illetően. *A 2010-től hatályos törvény szerint az APEH utalja majd az önkormányzatnak a feltöltésre befizetett iparűzési adó összegét, azonban a kihirdetett törvény*

szövegéből nem következik világosan annak volumene. A terv a 2009-re „várt” feltöltési kötelezettség mértékéhez közelítő összeget tartalmaz, reméljük, hogy a gyakorlatban ez a várakozás teljesül majd.

Szeretnénk jelezni, hogy a törvénymódosítás miatt ez az utolsó év, amikor akár ilyen megközelítésben tervezhető az iparüzési adóbevétel, hiszen 2010-től semmilyen információnk nem lesz a várható összegről. Az APEH ugyanis nem kötelezett a törvény szerint az önkormányzatok tájékoztatására sem az árbevétel, vagy a településre jutó vállalkozói adóalap, sem az előírás-hátralék alakulásáról.

Idegenforgalmi adó: az idegenforgalmi adó mértékének 200,-Ft/vendégéjszaka mértékről 300,-Ft-ra emelése várhatóan ennyi bevételt eredményez. Összességében a költségvetésben nem jelentkezik többlet, hiszen az idegenforgalmi adó minden 1,-Ft-jához eddig nyújtott 2,-Ft állami normatíva jövőre a felére csökken.

(A pótlék, bírság összege az eddigi gyakorlat szerint 0 Ft-tal tervezett összeg.)

Összesen a helyi adóbevételek 10.327.500 E Ft összegben kerültek megtervezésre.

B.) Az illetékbevétel (2. melléklet I.1.2. alcím) esetében a 2009. évi teljesítés (ami nem a végleges beszámoló adata) 1.250.997 E Ft, ennek alapján tervezhető 2010. évre **1.251.000 E Ft** bevétel, a válság és az illeték mértéke csökkenésének kihatását még csak becsülni sem tudjuk. A 2009. évi december 31-i kintlévőség adatait nem ismerjük, arról tájékoztatást nem kaptunk, így a tervezésnél kizárólag a tavalyi teljesítésből indulhattunk ki. A központi költségvetés előterjesztésekor 5.000 Millió Ft szerepelt illetékbevétel visszapótlására, ennek kezelése nem ismert.

C.) Az intézményi tevékenység bevételeinek tervezésekor figyelembe kellett venni az étkezési nyersanyagnormák emelésére történt intézkedést, ami 3,5 % volt, Az ÁFA törvény 2009. júliusi változása mind a bevételeken, mind a kiadásokon átvezetésre került és ez is okozott bevétel növekedést. A működési bevételek tartalmazzák a bérbeadásból származó bérleti díj bevételeket is.

A tervezett 2010. évi **3.369.763 E Ft** bevétel a 2009. évi eredeti 3.110.337 E Ft-tal szemben a már fent jelzett változások együttes hatásaként mindösszesen 8,3 %-os növekedést jelent. A tervezésnél az előzetes teljesítési adatokat is figyelembe vettük és természetesen csak a működési bevételek kerülnek az eredeti előirányzatba megtervezésre.

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

D.) A felhalmozási és tőkejellegű bevételek összege **6.825.112 E Ft (2/B számú melléklet).**

A 2009. évi tervezett eredeti összeg 8.482.265 E Ft volt, melyet 3.000.000 E Ft-tal csökkentettünk, így a módosított előirányzat 5.468.546 E Ft, ennek teljesítése 20,79 %-os. A tervezett bevételben pénzforgalom nélküli ingatlan cserével érintett telkek is vannak, ez értelemszerűen ugyanezen összeggel megjelenik a kiadási oldalon is.

A 2009. évi ingatlanértékesítési év végi döntések előkészítettsége alapján reálisan tervezhető ezen bevételek egy része míg ezen összegből 3.800.000 E Ft realizálását igen sok tényező befolyásolhatja. A bevételi terv:

- beépítetlen ingatlan/telek értékesítés	1.200.625 E Ft
- ingatlancserével érintett	78.825 E Ft
- beépített ingatlan értékesítés	4.615.080 E Ft
- ingatlancserével érintett	229.000 E Ft

(A fenti összegek nettó módon értendők.)

Az önkormányzat a Vagyonkezelő Zrt-től a várható 2009. évi eredmény részbeni ismeretében osztalék elvonást 400.000 E Ft összegben terveztünk.

Az önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételeknél az alábbi tételekkel számoltunk:

- az önkormányzati ingatlanok bérbeadása	508.407 E Ft (nettó)
- parkoló bérleti díja	100.000 E Ft (nettó)
- földterület bérbeadása	1.000 E Ft (nettó)

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

A működési bevételek, támogatások, átvett pénzeszközök tervezett bevétele **(2/C. számú melléklet) 2.723.915 E Ft**. A működési célra átvett pénzeszköz a TÁMOP 5.2.5.–08/1 „Adj esélyt magadnak” megjelölésű pályázat tervezett támogatási összege, valamint 100.000 E Ft átvett pénzeszköz. A felhalmozási célra átvett bevételek összege 862.397 E Ft. Azokat a bevételeket terveztük be, amelyekre a támogatási szerződés megkötésre került és a beruházás előrehaladása alapján a bevétel az önkormányzathoz be fog érkezni. az ISPA szennyvíz beruházáshoz kapcsolódó BM önerő 550.000 Ft-tal került betervezésre, erre megkötött megállapodás van.

A helyi lakástámogatási kölcsönök visszafizetésének teljesítése alapján 62.000 E Ft került megtervezésre, ugyanígy a dolgozói lakástámogatási kölcsönök visszatérülése is az előző évi teljesítési adatokon alapul és 13.000 E Ft összegben terveztük.

Az igazgatási szolgáltatások díjbevétele 45.650 E Ft összegben került tervezésre, ez a 2009. évi teljesítés alapján tervezett összeg.

A bírság bevételek a tavalyi teljesítés összegével közel azonosak, 5.300 E Ft.

A közterület foglalási díjak tekintetében 2009. évre a közterületi díjakon történt díjemelést figyelembe véve 95.000 E Ft nettó közterület foglalási díjat terveztünk, a várható teljesítés 91.255 E Ft, a díjemelés alapján a 2010. évi terv 100.000 E Ft.

Alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértéke 12.850 E Ft.

Az egyéb bevételek tervezett összege 288.816 E Ft. A kamatbevételek esetében 180.000 E Ft-ot terveztünk.

Az általános forgalmi adó bevételek tartalmazzák az értékesítéshez kapcsolódó ÁFA bevételeket és az ÁFA visszatérüléseket egyaránt.

F.) Sajátos működési bevételek

Itt terveztük meg – a 2009. évi tényszámok alapján – a környezetvédelmi, műemlékvédelmi, építésügyi, helyszíni és szabálysértési bírságokat 40.000 E Ft összegben. (2009. évi teljesítés 49.970 E Ft.) A bírságok között nem szerepel a helyszíni bírság összege, azt bevételként – mivel támogatást vált ki – a Debreceni Közterület-Felügyelet szerepelteti.

A saját bevételek tervezett összege összesen 24.537.290 E Ft. Felhívom a figyelmet arra, hogy ezek a bevételek tovább nem növelhetők, mert a tervezett bevétel realizálása így is jelentős kockázatot tartalmaz.

2.) Átengedett adóbevételek (2. számú melléklet II.2.1-2.3.sorai)

Termőföld bérbeadásból származó jövedelem adója:

<i>Ezer Ft-ban</i>		
2009. évi terv	2009. évi tény	2010. évi terv
600	537	600

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

Gépjárműadó:

<i>Ezer Ft-ban</i>		
	2009. évi terv	2010. évi terv
Folyó évi előírás	1.550.000	1.700.000
Várható teljesítés	1.250.000	1.400.000
Fennálló hátralékból	200.000	250.000
Ellenőrzésből várható	-	-
ÖSSZESEN	1.450.000	1.650.000

A 2007. évi gépjármű adózásban történt nagy változást követően további módosítást jelent a 15 %-kal megemelt adómérték, az adózási morál ebben az adónemben továbbra is igen alacsony, ezért csak minimális növekedést terveztünk.

Az összes átengedett adóbevétel 1.650.600 E Ft.

3.) A helyi önkormányzatot megillető átengedett SZJA bevételek és a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai, normatív kötött felhasználású támogatások (2/D számú melléklet)

Az átengedett SZJA bevételek (2. számú melléklet III.3.1.-3.2.) összege **4.283.741** E Ft, ez két tételt tartalmaz, a helyben maradó SZJA-t **3.091.812** E Ft összeggel (a helyben maradó SZJA továbbra is 8 %), továbbá a költségvetési törvény alapján az adóerőképesség figyelembe vételével számított jövedelem differenciálás céljából biztosított személyi jövedelemadó kiegészítést **1.191.929** E Ft összegben.

Tekintettel arra, hogy a helyi önkormányzatok normatív állami hozzájárulásai a korábbi évek gyakorlatától eltérően egy forrásból kerülnek biztosításra, így az önkormányzatot megillető támogatási jogcímeket a 2. számú melléklet IV.cím tartalmazza részletesen. Az összehasonlító adatok az alábbiak a III-IV. címeken összesen:

Ezer Ft-ban

	2004. év (E Ft)	2005. év (E Ft)	2006. év (E Ft)	2007. év (E Ft)	2008. év (E Ft)	2009. év (E Ft)	2010. év (E Ft)
Közüoktatási feladatok támogatása	10 835 964	11 303 148	10 866 527	10 527 913	10 104 704	9 574 119	8 278 392
Bölcsoédei ellátás	220 155	284 678	291 700	359 100	362 032	359 740	335 935
Közművelöéési feladatok	240 720	254 266	241 101	234 078	233 346	218 643	0
Szoc és gyermekjöléti feladatok támogatás	2 338 787	2 199 130	2 160 994	2 306 625	2 490 670	2 449 841	2 239 692
Lakáshoz jutás feladatai	262 291	275 255	275 867	277 592	0	0	0
Telepölési igazgatási, kommunális és sportfeladatok	376 281	305 243	289 487	284 606	293 995	320 856	401 275
Üölölhelyi feladatok	68 000	80 000	80 000	92 000	100 000	110 000	83 000
Közüoktatási kötött felhasználású normatív támogatás	314 870	301 364	89 382	92 852	91 893	102 830	51 300
Színház működési hozzájárulása (bábszínház is)	336 400	366 700	515 100	515 100	515 100	501 000	544 200
Tüzoltóság támogatása	523 075	544 007	591 377	593 141	629 003	628 976	598 250
Egyéb	482 602	480 187	466 249	485 207	531 703	287 142	244 254

Kötelező feladat ellátáshoz kapott normatíva	15 999 145	16 393 978	15 867 784	15 768 214	15 352 446	14 553 147	12 776 298
Civil szervezetek támogatása	0	0	188 550	0	0	0	0
SZJA helyben maradó része	2 529 191	2 673 636	2 680 399	2 361 467	2 625 064	3 034 662	3 091 812
SZJA kiegészítés	1 299 659	1 393 752	1 144 006	1 384 122	1 175 181	1 666 093	1 191 929
Mindösszesen	19 827 995	20 461 366	19 880 739	19 513 803	19 152 691	19 253 902	17 060 039

A fenti adatokból kitűnik, hogy a „kötelező” feladatok ellátásához biztosított normatív hozzájárulások összege a 2009. évi támogatási összeghez képest 1.776.849 E Ft-tal csökkent, ez a 2009. évi összeghez képest 12,21 %-os csökkenést jelent (87,79 %).

Ezen belül az alábbi támogatások csökkentek jelentősen:

- közoktatási támogatások - 1.295.727 E Ft
- közművelődési feladatok - 218.643 E Ft
- szociális és gyermekjóléti feladatok - 210.149 E Ft

Összességében a támogatás **2.193.863 E Ft-tal** csökkent. Felhívom a figyelmet arra, hogy az adatok teljes mértékben nem összehasonlíthatóak a *-al jelzett tételek esetében:

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

- a sport támogatás 2009. évben két jogcímen illette meg az Önkormányzatot, egyrészt lakosságszám alapján 500 Ft/fő, másrészt diáksport támogatásként 430 Ft/tanuló létszám alapján, ez 103.037 E Ft illetve 11.874 E Ft volt. Most ez a két jogcím eltűnt, a sport megjelölést hozzáírták a települési igazgatási feladatokhoz, de az összeget csökkentették.

- a színház/bábszínház támogatása 2009. évben csak az alap támogatást tartalmazza, amihez jött 119.000 E Ft művészeti támogatás, a 2010. évi mindkét összeget tartalmazza.

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

A közoktatási támogatások teljesítménymutatóhoz kötött megállapítása 2007. szeptember 1-től lépett be a rendszerbe, amit 2009. évre teljes körűvé vált, azonban a csoport átlaglétszám, teljesítmény mutatókban történt változások szigorítást jelentettek a 2009-es évben. A 2009. évi költségvetésben elfogadott általános/alap közoktatási normatíva 2.540.000 Ft/fő, szemben a 2010. évi költségvetésben megállapított 2.350.000 Ft/fővel. A támogatás számításánál a korábbi gyakorlat szerint 2010. év első 8 hónapját még a 2009. évi összeggel kellene számolni, így ez évben csak 4 hónapot érintett a támogatás csökkenés azonban a 2009 költségvetési törvény módosítását egész évre a csökkentett normatívával kell számolni.

Ami igazán megdöbbentő, hogy összességében a 2010. évi kötelező feladatokhoz kapott állami normatív támogatás még a 2004. évi összegnél is kevesebb!

Az úgynevezett helyben maradó SZJA összege 1,88 %-os növekedést mutat, ugyanis az önkormányzatokat a költségvetési törvény alapján megilleti a **2008. évi** személyi jövedelemadó várost érintő összegének 8 %-a.

Az úgynevezett SZJA kiegészítés összegénél a megyei jogú városokra vonatkozó egy főre eső értékhatár 2009. évre 45.933 Ft/fő, 2010 évre 48.010 Ft /fő került rögzítésre. Az értékhatár növekedésén túl a számításoknál figyelembe kell venni a normatíva lehívásnál rögzített bizonyos létszámadatokat és ezekhez tartozik egy növelő szorzószám, ami 2009. évre 41.510 Ft, 2010 évre 54.000 Ft, mely növeli a lehívható kiegészítés összegét.

Az SZJA kiegészítés számításához az önkormányzat 2010. évi becsült iparüzési adóerőképeség számításánál a **2009. évi iparüzési adóbevételt kellene figyelembe venni**, azonban szeretnénk hangsúlyozni, hogy erre csak becsült adat áll rendelkezésre, mivel a bevallások beadásának határideje 2010. május 31. További kismértékű növekedést jelent, hogy a lakosság szám 206.073 főről növekedett 2009. január 1-jén 206.099 főre.

A helyi önkormányzatot megillető átengedett bevételek (SZJA) és költségvetési támogatások részletes bemutatását a **2/D és 2/D/1. számú Tájékoztató tábla** tartalmazza azzal, hogy az adatok a körzeti igazgatás, külterületi lakosok utáni normatíva, és az SZJA kiegészítés esetében az általunk számított adat, így a 17.060.039 E Ft támogatás a MÁK értesítője alapján (várhatóan január vége) némileg változhat.

Összességében a saját bevételek és az átengedett adóbevételek, átengedett személyi jövedelemadó és kiegészítés, továbbá a normatív hozzájárulások együttes összege **43.247.929 E Ft** kiadás finanszírozását tenné lehetővé.

Az **1/A tábla** rögzíti a működési és felhalmozási célú önkormányzati bevételeket és kiadásokat.

A költségvetés tervezete **2.700.000 E Ft** külső forrást rögzít. Elsősorban MFB illetve egyéb refinanszírozású hitel felvételét kell eszközölni, mivel ennek a futamideje és a hitel kamatfelára kedvező.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a központi költségvetés alakulása az Önkormányzat gazdálkodását alapvetően befolyásolhatja. Az IMF-től és Európai Bizottságtól felvett hitelek folyósítási feltételeinek változása, a további hitel felvételi lehetőség elmaradása (államháztartási hiány GDP%-ban kifejezett 3,8-es mértéke nem tartható) az államháztartás működését ellehetetlenítheti, ugyanakkor messzemenően befolyásolhatja a piac működését, így a befektetők és befektetések jövőbeni helyzetét. Amennyiben a helyzet nem kedvezően alakul, és ennek következtében az ingatlan értékesítés nem realizálható, további mintegy 3,8 Milliárd hitel felvételére kényszerülhet az Önkormányzat.

A 2.700.000 E Ft külső forrás összege a tervezett 2010 évi hiteltörlesztés és annak kamataival növelt összegéhez közel azonos.

A bevételi-kiadási főszámokat tekintve a költségvetés egyensúlyban van, azonban felhívom a figyelmet arra, hogy a bevételek realizálásának kockázata az előző évekhez

képest is jelentősen megnőtt, így a gazdálkodást illetően a legtakarékosabb megoldások és odafigyelés mellet is komoly problémákat kell a végrehajtás során megoldani.

Javaslom a bevételi főösszeg elfogadását 45.947.929 E Ft összegben.

II. Kiadások

A Közgyűlés Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetési koncepcióját a 259/2009. (XII.26.) Ö.h.-val fogadta el, mely meghatározta a kiadások tervezésének legfőbb elveit, melynek betartásáról az egyes kiadási tételeknél adok számot.

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

Nincs a költségvetésben olyan kiadási előirányzat, mely esetében ne csorbultak volna különböző szakmai illetve egyéb érdekek, így a kiadási előirányzatok valóban egy „válság” /kényszer költségvetés képét mutatják. Nem lehetett szándék az, hogy minden igényt, vagy az elvárható igényt kielégítsük, mivel a bevételek erre nem nyújtanak fedezetet.

1.) Intézményi kiadások (4. számú 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 kötelezettségnek az alapilletményből kell fedezetet biztosítani.
- Nincs az intézményi szférába étkezési utalvány juttatása, ugyanis az jövedelemadó kötelessé vált.
- Mivel az intézményeknél dolgozók esetében a térítési díj az ellátottakéval azonos, tehát csak a nyersanyagnorma értékét fizetik meg, ezért a rezsiköltség a melegétkezés kedvezményes adó mértékig számolható el.
- Figyelembe kellett venni a járulék változást, mind a tb, mind a rehabilitációs járulék esetében.
- A távhődíj csökkenését, és áfa tartalmának csökkenését számításba kellett venni.
- A közüzemi díjak esetében a 2009. évi XI. havi pénzforgalmi adatokból prognosztizáltuk a várható éves teljesítést, és kismértékű rátartással ez alapján terveztük vissza ezen költségeket, figyelemmel arra, hogy hány havi teljesítés történt.

- Az étkezés esetében a 3,5 %-os nyersanyag norma emelés került figyelembe vételre.
- A közoktatási rendszerbe előírt 5.250 Ft/fő/hó minőségi pótlékon túl semmiféle egyéb többletjuttatás így a lehetőségként biztosított 2 % -os kereset kiegészítés sem kerülhetett megtervezésre.
- Nem kerülhetett tervezésre 2010 szeptember 1-től a közoktatási szférában túlóra.
- A költségvetés készítése során 27,7 fő létszám zárolásra került, míg további 23,821 fő ugyan a létszámban benne maradt, azonban mivel ezen álláshelyek betöltésére szeptember 1-től van igény, a bér céltartalékba került. Nem került többletlétszám megtervezésre, az igény 5,5 fő volt, amely rendkívül visszafogott mértékű.
- Az egyéb dologi kiadásoknál minden intézményt érintően átnéztük a tervezett kiadásokat és jelentős csökkentést eszközöltünk.
- A korábbi gyakorlatot folytatva, tehát az óvodák esetében 100 %-os, az óvodát és általános iskolákat együttesen működtető intézmények esetében 97 %-os, minden más intézmény esetében 95 %-os mértékben kívántuk a személyi juttatást lefedezni, azonban további korrekcióként minden esetben a fent megjelölt mértéket 0,85 %-kal csökkenteni kellett. Természetesen a tűzoltóság esetében mivel 100 %-ban állami finanszírozásban működik a kiadások csökkenését a központi költségvetés eszközölte, nem pedig mi.

Az intézmények esetében 24.062.430 E Ft összegű kiadási előirányzatot rögzítettünk a költségvetésben, ez az összeg került 2009. december 30-án egyeztetésre az érintett intézményekkel. Ezen kiadási előirányzat 1.431.454 E Ft-tal kevesebb, mint a 2009. évi eredeti intézményi kiadási előirányzat.

Személyi juttatások

2010. január 1-el a közalkalmazotti bértábla nem változott, ugyanakkor a minimálbér január 1-el 73.500 Ft-ra módosult, valamint a garantált bérminimum a középfokú végzettség, középfokú szakképzettség esetén 89.500 Ft-ra [295/2009. (XII.21.) Korm.rendelet]. A tervezésnél figyelembe vettük ezeket a növekedéseket. A közalkalmazottak 2010. január 1-i soros előrelépésének fedezetét, a további szakképesítés után járó keresetkiegészítést, valamint az egyéb bérelemek kötelező mértékét terveztük. Külön felhívjuk a figyelmet arra, hogy a személyi juttatások előirányzatát a jubileumi jutalmak összege jelentősen módosítja az előző évekhez viszonyítva (pozitív és negatív előjellel egyaránt). A kötelező pótlékok a minimális mértéken kerülhettek megtervezésre.

A személyi juttatások 2009. évben 13.580.982 E Ft-ban kerültek megtervezésre, a 2010. évi előirányzat a fent rögzítettek szerint **12.915.758 E Ft**, ami 665.224 E Ft-tal kevesebb, azonban felhívnam a figyelmet arra, hogy a 2 adat nem összehasonlítható, mivel a 2009. évi átszervezések hatása a 2010 évi személyi juttatásokban tükröződik, míg a 2009. évi adatokban nem.

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

Ezer Ft-ban

	2009. év	2010. évi	Változás	Változás %-a
Túlóra	310 222	206 604	-103 618	-33,00
Készenlét, ügyelet	84 647	54 845	-29 802	-35,00
Jubileumi jutalom	232 010	183 714	-48 296	-21,00
Napi díj	19 714	0	-19 714	-100,00
Műszakpótlék	108 018	124 347	16 329	15,00
Közlekedési költségtérítés	107 722	107 730	8	0,00
Étkezési hozzájárulás	56 595	0	-56 595	-100,00
Megbízási díj	127 575	120 206	-7 369	-6,00
Összesen	1 046 503	797 446	-249 057	-24,00

A fenti adatok a tervezés adataiból kerültek összeállításra, 100 %-os finanszírozást figyelembe véve.

A 316/2009. (XII.28) kormányrendelet értelmében 2010 évben a közalkalmazottak és köztisztviselők központi forrásból, amennyiben bruttó illetménye nem haladja meg a 340.000 Ft-ot, kétszer 49.000 Ft kereset kiegészítés illeti meg. Ezt, mivel központi finanszírozás, értelemszerűen nem terveztük. (A 2009. évi kereset kiegészítés első félévi összege állami támogatásból került finanszírozásra, míg a második félévi összeget a tb járulék megtakarítás terhére kellett átszámolnunk.)

Mindezek alapján az összes személyi juttatás összege 12.915.758 E Ft, mely összeg a 2009. évi előirányzathoz viszonyítva 665.224 E Ft-tal kevesebb.

Az érettségi vizsgadíj és a szakmai vizsgadíj összege nem került megtervezésre, ugyanis a költségvetési törvény 5. sz. melléklet 11. jogcíme tartalmazza az érettségi és a szakmai vizsgák támogatásának pályázható összegét. Ugyanakkor az érettségi és szakmai vizsgákkal kapcsolatos kötelező kiadások [100/1997. (VI.13.) Korm.rendelet, összege ettől jelentősen eltér, azonban az egyeztetések során jelezték ezen rendelkezések változtatását, erre tekintettel – mivel a támogatás soha nem fedezte a tényleges kiadásokat – óvatosságból a céltartalékba 40.000 E Ft összeget beterveztünk.

A javasolt összeg a kötött felhasználású normatív támogatásokat nem tartalmazza, azokat a céltartalékba terveztük meg, (szociális továbbképzés, tankönyvtámogatás, Arany János Tehetséggondozó Program támogatása), továbbá a pedagógusok 4.000 Ft-os 2010 jan. 1-től adókötelesség vált szakkönyvtámogatását is céltartalékba helyeztük. A pedagógusok szak és továbbképzése nem kötött normatív támogatás, hanem a központi költségvetés 5. számú mellékletében külön pályázandó összeg.

Járulék

A munkaadót terhelő járulékok mértéke 27 %-ra változott, az egészségügyi hozzájárulás (1.950 Ft/fő/hó) eltörlésre került, a rehabilitációs hozzájárulás 177.600 Ft/fő/év helyett

964.500 Ft/fő/év összegre változott. A járulékok finanszírozása megegyezik a személyi juttatás finanszírozási mértékével.

A munkaadót terhelő járulék **3.444.811 E Ft**, ez a 2009. évi 4.429.193 E Ft-tal szemben 984.382 E Ft-tal kevesebb.

Az önkormányzati intézmények létszáma 2009. január 1-jén 7.302,425 fő. A felülvizsgálat és az üres álláshelyek zárolása, továbbá a 2009. évi létszámcsökkentési intézkedések hatásaként a 2010. évi költségvetésben az intézményi létszám 7.080.725 fő, **mely a tavalyi induló létszámhoz képest 221,7 fő csökkenést jelent.** Az üres álláshely és annak bére ott, ahol az álláshely betöltése indokolatlan volt, törlésre került, ugyanakkor az üres álláshelyet nem vontuk el ott, ahol szeptembertől a létszámról szükség van és annak várható bérvonzatát a céltartalék tartalmazza.

javaslom, hogy a Közgyűlés fogadja el az üres állásokkal csökkentett létszámot és személyi juttatást.

A személyi juttatások alapján számított illetmények (átlag):

	2010. jan.1-én
Pedagógus	184.944 Ft/hó
Nem pedagógus (oktatási ágazat)	100.165 Ft/hó
Szociális ágazat	120.319 Ft/hó
Gyermekevédelmi ágazat	115.906 Ft/hó
Kulturális intézmények	137.576 Ft/hó
Közterület Felügyelet	101.283 Ft/hó
Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	196.769 Ft/hó

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

A kiadások között céltartalékban szerepeltetjük az alábbi kiadásokat:

- pedagógusok szakkönyv támogatása (4.000Ft/fő/év)	13.000 E Ft
- szociális ágazat továbbképzésen résztvevők jutalma	8.912 E Ft
- tankönyvtámogatás	126.526 E Ft
- Arany János Tehetséggondozó Program	116.130 E Ft
- Érettségi és szakvizsga kiadások	40.000 E Ft

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

Dologi kiadások

A költségvetési törvény a dologi kiadásokra, az eddigi gyakorlatot követve – az állami normatív támogatásokat tekintve – automatizmust nem biztosít. A dologi kiadás igény az intézmények részéről 7.917.195 E Ft-ban fogalmazódott meg (a 2009. évi jóváhagyott összeg 7.466.022 E Ft). A felülvizsgált és egyeztetett igények alapján **7.681.822 E Ft** összeget javasolunk elfogadni. Ez a dologi előirányzat 2,89 %-os növekedését jelenti. (Felhívom a figyelmet arra, hogy az átszervezések hatása miatt a két adat csak korlátozottan összehasonlítható) A 2009. évi közüzemi díjemelések kihatását – a működőképesség megtartása érdekében – biztosítottuk, továbbá a 3,5 %-os nyersanyag norma és ehhez kapcsolódó rezszi, valamint ÁFA befizetés fedezet került biztosításra. A közüzemi díjak 2010. évi növekedésére az intézményi költségvetések minimális tartalék összeget tartalmaznak, mely problémát fog jelenteni.

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

	2009.év	2010.év	Növekedés %-a
Gyógyszer	54 921	55 296	0,68
Élelmiszer vásárlás	2 006 810	1 991 036	-0,79
Élelmezési nyersanyag	284 533	295 409	3,82
Gáz energia	388 178	357 826	-7,82
Villamos energia	357 964	373 752	4,41
Távhő- melegvíz	821 500	740 122	-9,91
Víz-csatorna	154 128	151 451	-1,74

Az 1997. évi XXXI. törvény meghatározza a gyermekek étkeztetéséért beszedhető díj mértékét és ugyanezen jogszabály hatalmazza fel az önkormányzatot az intézményi térítési díjak rendeletben történő rögzítésére. Az 1/2004. (I.30.) Kr. rendeleten átvezettük a gyermekétkeztetésre vonatkozó módosításokat, azonban a rendeletből kikerült a bentlakásos intézmények nyersanyag költségének meghatározása, mivel erről rendeletet alkotni nem lehet, ugyanakkor a kiadásoknál a tervezés csak akkor végrehajtható, illetve az étkezési költségek számonkérése úgy történhet meg, ha erre is határozunk meg nyersanyag normát. Ezért az alábbi esetekben határozattal történne meg a nyersanyagnorma megállapítása (**határozati javaslat 1. számú melléklete**):

	Megnevezés		2010. évi nyersanyagnormák (Ft)
1.	DMJV Idősek Háza, Terápiás Ház, Idősek és Csökkentlátók Otthona	a.) Háromszori étkezés Ebből: - reggeli - ebéd - vacsora	599 126 269 204
		b.) Idősek átmeneti elhelyezést nyújtó intézményében háromszori étkezés	599
2.	Városi Szociális Szolgálat	Étkeztetés (ebéd)	272
3.	DMJV Fogyatékosokat Ellátó Intézménye	a.) 18 év feletti korosztály (háromszori étkezés)	599
		b.) 18 év alatti korosztály (ötszöri étkezés)	681
		c.) Fogyatékosok nappali intézményében kétszeri étkezés	397
		d.) Fogyatékosok átmeneti elhelyezést nyújtó intézményében háromszori étkezés	599
4.	Szociális intézmények	Diétás háromszori étkezés Ebből: - reggeli - ebéd - vacsora	655 138 294 223

Mindezek alapján az intézményi kiadási előirányzat:

ezer Ft

	2009. év	2010. év	Különbség	%
Személyi juttatás	13 580 982	12 915 758	-665 224	95,10
Munkaadót terhelő járulékok	4 429 193	3 444 811	-984 382	77,78

Dologi kiadások	7 466 022	7 681 822	215 800	102,89
Ellátottak pénzbeli juttatása	17 687	20 039	2 352	113,30
Felhalmozási kiadások	0	0	0	0,00
Összesen	25 493 884	24 062 430	-1 431 454	94,39
Működési bevétel	3 110 337	3 369 763	259 426	108,34
Intézmény finanszírozás	22 383 547	20 692 667	-1 690 880	92,45

Az intézményi kiadások csökkenése **1.431.454 E Ft**, mely, értelemszerűen tartalmazza az átszervezések hatását is. (Számításaink szerint a megszűnt intézmények miatti kiadás csökkenés 591.914 E Ft.)

Az intézmények finanszírozása az intézményi bevételi-kiadási előirányzat közötti különbség, ez 2009. évben 22.383.547 E Ft, a 2010 évi 20.692.667 E Ft. Így az intézményi támogatás összege 92,44 %-ra csökkent. (1.690.880 E Ft)

2010. január 1-jei állapot szerint az önkormányzat 102 intézményt tart fenn. A fenntartáshoz kapott központi támogatás alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Normatív támogatás	<i>ezer Ft Norm tám. aránya tám. belül %</i>
Közköztatási intézmények	16 686 240	1 662 727	15 023 513	8 319 692	55,38
Szociális és gyermekvédelmi ágazat	3 938 979	636 453	3 302 526	1 341 349	40,62
Kulturális ágazat	1 948 466	410 631	1 537 835	544 200	35,39
Közterület Felügyelet	838 043	607 500	230 543	0	0,00
Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság	650 702	52 452	598 250	598 250	100,00
Összesen	24 062 430	3 369 763	20 692 667	10 803 491	52,21

Az állami finanszírozás aránya

- 2002. évben 71,24 %
- 2003. évben 67,07 %

- 2004. évben 68,14 %
- 2005. évben 62,84 %
- 2006. évben 61,15 %
- 2007. évben 56,72 %
- 2008. évben 56,26 %
- 2009. évben 54,82 %

2010-ben a fenti számítás szerint a normatív támogatások aránya az összes kiadáson belül 52,21 %, tehát tovább romlott.

Összegezve:

Javaslom a Közgyűlésnek az intézményi kiadásokat 24.062.430 E Ft-ban elfogadni, figyelemmel a személyi juttatás és járulék csökkentett mértékű finanszírozására. Az intézményvezetők kötelesek az előirányzatok maradéktalan betartásáért a jogszabályokban előírt felelősséget vállalni.

2.) Az Önkormányzat központi kezelésű feladatainak kiadási előirányzata 2010. évben 21.885.499 E Ft az alábbi részletezés szerint.

Adósságszolgálat esetében (5/I. számú melléklet) 2.216.859 E Ft összegű hiteltörlesztéssel számolunk az Önkormányzatok által felvett hitelek esetében, ennek kamata tervezés szerint 317.345 E Ft. Ezen túlmenően a kézfizető kezességből adódó hiteltörlesztésünk tervezési szinten 138.900 E Ft, melyhez összesen ebből eredően 17.025 E Ft kamattörlesztés adódik.

Összesen az Önkormányzat - figyelemmel arra is, hogy a folyószámla hitelt az önkormányzat részben évközből igénybe veszi – hiteltörlesztésre 2.355.759 E Ft-ot, ennek kamataira 349.370 E Ft-ot, **mindösszesen 2.705.129 E Ft-ot fog adósság és kamatainak visszafizetésére fordítani.**

Az önkormányzat hitelállományának 2009. december 31-i értéken számított állományi adata jelenleg nem áll rendelkezésre, mivel az a december 31-i MNB árfolyamon számítandó, a jelenlegi adatok alapján a hitelállomány mértéke nem fogja meghaladni a 20.843.725 E Ft-ot.

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

	<u>3 H CHF Libor</u>	<u>3 H Bubor</u>
2005. december 31	0,93167	6,27
2006. december 31.	2,06750	8,05
2007. december 31.	2,75667	7,50
2008. december 31.	0,66167	10,00

2009. január 31.	0,52833	9,47
2009. december 31.	0,25	6,25

A 2009. évi hitelfelvétel Euróba történt, az 1 havi EURIBOR értéke 2009. december 31-én 0,41.

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

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

2008. december 31-én az önkormányzat hitelállománya a Magyar Nemzeti Bank árfolyamán átszámított 177,78 Ft/CHF árfolyamon került rögzítésre. A 2009. december 31-i MNB CHM árfolyam 182,34.

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

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

Az önkormányzat hitelképességének mutatóját az **5/I/1. számú mellékletben** rögzítettük. A hitelfelvételi korlát számításaink szerint **7.386.730 E Ft**.

- I. A Polgármesteri Hivatal (5/II. cím) kiadási előirányzata **3.136.069 E Ft**, ez a 2009. évi eredeti előirányzathoz képest 4,16 %-os növekedést jelent. A személyi juttatás 1.933.484 E Ft, ez a 2009. évihez viszonyítva 7,1 %-os növekedést jelent. Az igazgatási feladatok összes kiadása 2.780.660 E Ft, ez a 2009. évhez viszonyítva 3,8 %-os növekedést jelent. A személyi juttatás kiadás növekedésének oka, hogy a személyi juttatásokat 100 %-ban terveztük be, (előző évi 95%-on került megtervezésre) az engedélyezett 10 fő létszámnövekedés. A 2010. évi igazgatási személyi juttatások között nem szerepel jutalmazásra előirányzat (kizárólag ott, ahol ez kötelező) nem szerepelnek azok a juttatások, amelyeket a Ktv. lehetővé tett, ilyen a ruhapénz, étkezési utalvány stb, ugyanakkor a Ktv. módosításával bejön helyette a 305/2009 (XII.23) kormányrendeletben rögzített eljárási szabályok szerinti cafetéria juttatás, mely nem lehet alacsonyabb az illetményi alap ötszörösénél és nem lehet magasabb az illetményi alap huszonötszörösénél.

A 2010. évi jóváhagyott létszám 634 fő

összes létszám	634 fő
➤ polgármesteri vezetés	4 fő
➤ közszolgálati jogviszonyban állók	590 fő
➤ Munka Törvénykönyv hatálya alá tartozó dolgozók száma	40 fő

Ez 2010. február 01-el változik, plusz 6 fővel, a közszolgálati jogviszonyban állók száma nő.

A köztisztviselői illetményalap 2010. január 1-el nem változott, 38.650 Ft.

A személyi juttatások fedezete 100 %-ban került megtervezésre, eltérően az intézményi tervezéstől.

A képviselők személyi juttatásánál is 100 %-os finanszírozással számoltunk, a dologi kiadásokon megjelenő többlet az Internet használat és a költségtérítés miatt adódik.

A Polgármesteri Hivatal összes személyi juttatása 1.933.484 E Ft.

A járadékok összege a Polgármesteri Hivatalt illetően 513.128 E Ft.

A dologi kiadások előirányzata 615.263 E Ft összegben került megtervezésre.

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

A 2009. évi dologi kiadásokkal szemben 9,4 % -os növekedést jelent, ami a rehabilitációs hozzájárulás nagymértékű növeléséből ered, ez mintegy 22 Milliő Ft, a Ket végrehajtásából adódóan be kellett tervezni bontási munkákra 10.000 E Ft-ot, és az esetleges határidő túllépés miatti illeték visszafizetésre 5.000 E Ft-ot. Ha ezeket a korrekciókat figyelembe vesszük, úgy a növekedés közel 3 %-os, ami érdemben nem tér el az intézményi dologi kiadás növekedésétől.

Az igazgatási feladatok dologi kiadásainak részletezését az **5/II.2.1.B. számú melléklet**, míg az igazgatási személyi juttatások kiemelt előirányzatának részletezését a **5/II.2.1.A. számú melléklet** tartalmazza.

A közigazgatási gépbeszerzésre 73.194 E Ft összeg van (2009. évi 40.000 E Ft).

- III. Városüzemeltetési kiadások 2009. évi 1.922.504 E Ft összegű eredeti előirányzatával szemben 2010. évre 1.836.253 E Ft összegben javasoljuk az előirányzatot elfogadni. A 2009. évi előirányzathoz képest ezen a területen is visszalépést kellett eszközölni, így már most látható, hogy a közvilágításra betervezett összeg csak úgy lesz elegendő, ha a számlákat részben 2011-ben fizetjük ki, illetve minden meglévő szerződést felül kellene vizsgálni a városüzemeltetést illetően annak érdekében, hogy az előirányzat az alapvető feladatok ellátását biztosítsa. Ki kell maximálisan használni a közmunka program adta lehetőségeket.

A 259/2009 (XI.26.) Öh számú határozat 4/c pontja előírja a városüzemeltetési szerződések felülvizsgálatát, ezt végre kell hajtani.

A városüzemeltetési kiadások felsorolását az **5/III. számú melléklet** rögzíti.

IV. Városépítési, városfejlesztési és felújítási kiadások tervezett összege **6.744.501 E Ft**.

	<i>Ezer Ft-ban</i>					
	2005. év módosított előirányzat (IX.30.)	2006. év	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Beruházás	7 714 242	5 879 225	2 941 942	5 208 925	5 630 989	6 412 501
Felújítás	537 148	554 283	498 855	477 350	400 000	300 000
Városrendezési tervek	54 127	40 800	49 220	35 500	34 600	32 000
Első lakáshoz jutók	0	0	0 *	0*	0 *	0
Dolgozók lakásvásárlás építés munkáltatói támogatás	21 780	18 000	15 000	13 000	15 000	0
Összesen	8 030 931	6 492 308	3 505 017	5 734 775	6 080 589	6 744 501

* Lakásalapban van a fedezet

A beruházásokból azok fedezete, amelyeket 2009. évi teljesítéssel (vagy ezt megelőzően) vállaltunk és megkezdtek, azaz kötelezettségbe vettünk, a 2009. évi pénzmaradványban kell a fedezetét biztosítani. Ez azt jelenti, hogy ezt az összeget biztosítani a 2010. évi eredeti költségvetésben nem kell.

A beruházásokat részletesen az **5/IV.4.1. számú melléklet** tartalmazza.

A beruházási források között a megkezdett, a pályázattal lefedett legszükségesebb beruházások szerepelnek, a beállított összegekben jelen számításunk szerint tartalék nincs. Ami nem kapcsolódik megkezdett beruházáshoz, annak indokoltságát a további pályázatok (pl. IVS II. ütem), illetve az eddigi gyakorlat indokolja (pl. lakossági önerővel megépülő közművek). A beruházási előirányzatokon belül különösebb mozgási lehetőség nem lesz évközből sem. Tehát a legmesszebbmenőkben a takarékos felhasználásra kell törekedni és **figyelembe kell venni a 259/2009. (XI.26.) Ö.h. 4/b pontjában foglaltakat.**

Mivel a beruházások között szerepel a pályázati önrész is, ezen előirányzatok felhasználásnál ugyanezen határozat 4/d pontját kell szigorúan és maradéktalanul végrehajtani.

Tervezett főbb beruházások:

- A MODEM vásárlás átütemezett részlete 2010. márciusában esedékes.
- A színház funkcióra alkalmas épület vásárlás harmadik részlete 2010. márciusában esedékes.
- A szennyvízhálózat fejlesztés és tisztítás ISPA programra a szükséges fedezetet beterveztük, a forrásnál figyelembe vettük az aláírt megállapodást a BM önerőről. A program 2010. évi befejezéséhez értelemszerűen csak az önerő van biztosítva, illetve az önkormányzati önerő és a kormányzati rész áfa összege, a kormányzati nettó és az EU-s támogatás,- mivel a program szállítói finanszírozású – a kifizetési értesítő alapján kerül mind a bevételi mind a kiadási oldalra.
- A 2-es villamos hálózatfejlesztés, pályaépítés, 18 db járműbeszerzés (KÖZOP program) önrészt beterveztük.
- A 2009. évi nagyfelületű aszfaltozási munkákból áthúzódó kifizetés került betervezésre.
- Játsszótér felújításra támogatást nyert el az önkormányzat a hajó utcai játszóteret illetően, ezen kívül további 3 játszótér felújításának fedezetét terveztük be.
- 2009-ben megvalósult pályázati támogatással „helyi tömegközlekedés, infrastruktúra fejlesztése program”, mely alapvetően 47 db buszmegálló felújítását tartalmazta, a munkák elvégzésre kerültek, azonban ezeknek a teljes pénzügyi rendezése áthúzódik 2010-re oly módon, hogy a támogatás összege közvetlenül a szállítónak kerül kifizetésre, ezt az összeget állítottuk be a bevételbe és a kiadásba is.
- Szerepel az előirányzatok között 100 000 E Ft lakossági hozzájárulással megvalósuló út és közműépítésre.
- Nagyfelületű aszfaltozási munkákra a korábbi évek gyakorlata alapján pályázati lehetőség volt, amennyiben ez 2010-ben is lesz, 50 000 E Ft-nyi önrészt megterveztünk.
- 85 000 E Ft összeget terveztünk tervezési, szakértési feladatokra, valamint pályázat előkészítésére.
- A nyugati kiskörút 1. ütem nem támogatott költségeinek fedezete 88 949 E Ft.
- Az IVS I. program, azaz a debreceni belváros funkcióbővítő rehabilitációja megvalósításához az önrészt terveztük be, ez 368 330 E Ft.
- A panelprogram támogatására 305 640 E Ft szerepel, a már elfogadott pályázatok alapján.
- A távfűtés korszerűsítésére beadott úgynevezett ÖKO Program elnyert pályázataihoz 16 735 E Ft összeget biztosítunk.
- Indokolt az IVS II. program előkészítése, a belváros rehabilitációja érdekében, ennek az előkészítésnek a költségét beterveztük.
- Külön soron rögzítettük azt a pályázati önrészt, amely a beadott pályázatokhoz 2010-ben feltétlenül szükséges, ezek között értelemszerűen van olyan, amely 2010-ben kerül benyújtásra, de fontossága miatt megterveztük.(A beruházási tábla mögötti tájékoztató tábla részletezi.)

(A 8. számú melléklet tartalmazza a Debrecen és Térsége szennyvízhálózat fejlesztés és tisztítás ISPA programmal kapcsolatosan 2010-ben várható kiadások önrészét, valamint az egyéb EU-s pályázatok önrészét.

A felújítások tervezett előirányzatait az **5/IV.4.2. számú melléklet** tartalmazza 300.000 E Ft összegben, tételesen bemutatva, hogy a felújítás mely intézményeket és milyen munkálatokkal érint. Az intézményi tételes lista az érintett szakosztályokkal egyeztetve kerül előterjesztésre.

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

A városrendezési tervek készítésére 32.00 E Ft került betervezésre, részletezését az **5/IV.4.3. számú melléklet** rögzíti.

A dolgozók lakásvásárlás, építés munkáltatói támogatására kiadási előirányzatot nem terveztünk, ugyanis a személyi jövedelemadóról szóló 1995.évi CXV. törvény 2010. január 1. napjától hatályos módosítása értelmében a munkáltató lakáscélú támogatása - ugyan 1 Millió forintról 5 Millió forintra megemelkedett - adókötelessé vált a 2010. januártól folyósított támogatás. Az önkormányzat 27/2000. (II.10.) Kh. számú határozata 1.számú mellékletében elfogadott szabályzat szerint a kölcsönök visszafizetéséből befolyó összeg 10 %-ból a köztisztviselők, 90 %-ból a közalkalmazottak lakásépítése és vásárlása, maximum 400 000 E Ft összegben, lakáskorszerűsítés esetén 50 000 E Ft összegben volt támogatható.

Fentiekre tekintettel az adható összeg devalválódott, mivel jelentősebb összegű emelése nincs fedezet, így indokolt ezen juttatás megszüntetése.(2009. évben ilyen juttatásban 17 fő részesült összesen.) **Indokolt tehát a fentiek alapján a határozat hatályon kívül helyezése.**

Az 59/1997. (XII.20) Kr. számú rendelet szabályozza az első lakáshoz jutó fiatalok helyi önkormányzati támogatását. E rendelet alapján a Debrecen közigazgatás területén legalább 6 éve bejelentett lakcímmel rendelkező, 35 év alatti házaspárok és gyermekeket egyedül nevelő szülők részesülhetnek 600 000 E Ft összegű, kamatmentes, visszatérítendő támogatásban, továbbá lehetőség volt 4 éves időtartamra havi 8 000 Ft összeget meg nem haladó kamattámogatás biztosítására. A rendelet azon szabálya, mely a 6 évi bejelentett lakcímhez köti a támogatást, többször kifogás tárgyává vált törvényességi szempontból. Amennyiben a rendeletet emiatt módosítani kell, úgy a továbbiakban már hivatkozva az SZJA tv. 2010. januári szabályaira, csak akkor adómentes a támogatás, ha az rászorultsági alapon történik, egyéb esetben adókötelessé válik. Indokolt a hivatkozott rendelet hatályon kívül helyezése. (2009. évben 50 fő kapott egyösszegű támogatást 30 000 E Ft összegben, illetve 11 főnek adtunk 851 352 Ft kamattámogatást, összesen 30 851 E Ft összegben.

Javasoljuk a rendelet hatályon kívül helyezését.

V. Oktatási, egészségügyi, népjóléti és sportkiadások

Az oktatási kiadások részletezését az **5/V.5.1. számú melléklet** tartalmazza, **6.002 E Ft** összegben, mely a 2009. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva kis mértékben csökkent.

Az egészségügyi feladatok részletezését az **5/V.5.2. számú melléklet** tartalmazza, **57 267 E Ft** került betervezésre. Itt terveztük meg a Egészségügyi Járóbeteg Központ Szolgáltató Nonprofit Kft-től megrendelt foglalkozás-egészségügyi ellátás kiadását az előző évvel azonos összegben. Nincs támogatás betervezve az anyatejgyűjtő állomás működési támogatására. A háziorvosi rendelők bérleti díj és üzemeltetési díj támogatására 23 667 E Ft áll rendelkezésre, szemben a 2009 évi 34486 E Ft-tal. Ugyanakkor megjegyzem, hogy orvosi rendelő felújítására a felújítási tábla 10 M Ft összeget tartalmaz, így a háziorvosi ellátásra közel azonos összeg áll rendelkezésre. A felhasználásról az érintettek bevonásával kell dönteni.

A népjóléti feladatok előirányzata **50 133 E Ft**, az a 2009. évihez viszonyítva 21 183 E Ft csökkenést jelent, ez elsősorban a gyermeküdültetési előirányzat megszüntetését, a programpályázatokra való előirányzat megszüntetését, a városi rendezvények, illetve minden egyéb előirányzat minimális csökkentését tartalmazza. A TÁMOP 5.2.5-08/1 „Adj esélyt magadnak” program finanszírozási szükségletét beállítottuk.

Részletező tábla **5/V.5.3. számú melléklet**.

A sportfeladatok tervezett összege **67 775 E Ft**, mely a 2009. évi 116 576 E Ft-tal szemben jelentős csökkenést mutat, azonban ez elsősorban abból adódik hogy 2009. évben lehetőségünk volt 50 000 E Ft összegű „Élsport és utánpótlásképzés” támogatására előirányzatára beállítani, ugyanis az állami költségvetés sportra két jogcímen is biztosított előirányzatot, azonban ezt 2010-ben megszüntette. Így módon az 50 000 E Ft összegű előirányzat törlésre kerül. Csökkentésre került a diák, versenysport, szabadidősport támogatása. Ide került a Sportuszoda használat támogatására 20 000 E Ft beállítása. A 2010-re tervezett Hólégballon Világbajnokság rendezéséhez összesen 10 Millió forint került betervezésre.

(Részletező tábla **5/V.5.4. számú melléklet**)

VI. Az önkormányzat által folyósított ellátások (**5/VI. számú melléklet**) tartalmazzák a szociális jellegű kiadásokra fordítható önrészt és a kizárólag önkormányzati finanszírozású ellátások összegét, mely 2009. évben 949 219 E Ft, 2010. évben **863 648 E Ft**.

Az előirányzat tervezésekor figyelembe vettük a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szt.) változásait s azt, hogy az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összege, a szociális ellátásoknál továbbra is a 28.500 Ft, ezzel kell az ellátásokat számolni.

A korábbi évek gyakorlatán változtatva a munkára képes tartósan munkanélküli személyek rendszeres szociális segélyezése helyett előtérbe került a munkához való

juttatás. Ez azt jelenti, hogy alapesetben rendszeres szociális segély alanyi jogon csak meghatározott esetben jár (egészségkárosodott, 55 évet betöltöttek, 14 év alatti kiskorú gyereket nevelők). A munkára képes segélyezetteknek az önkormányzat a közgyűlés által jóváhagyott közfoglalkoztatási terv alapján munkát biztosít, ez esetben a munkabér 5%-át és járulék 50 %-ának 5 %-át kell önrészként biztosítani. Amennyiben az önkormányzat közfoglalkoztatás során (ide értve a közmunkát, közcélú foglalkoztatást) munkát biztosítani nem tud, úgy ún. rendelkezésre állási támogatást kell folyósítani. Aktív korúak ellátására alapesetben egy családban egyidejűleg csak egy személy jogosult, (2009-ben mindkét szülő lehetett RÁT-os) 2010-ben egy családban csak egy RÁT-os lehet, illetve egy személy lehet ezen kívül még kaphat rendszeres szociális segélyt, amennyiben a rendeleti feltételeknek rászorultsági alapon megfelel. Várhatóan ez a RÁT-osokra fordítandó összeget kell, hogy csökkentse, 2010. január 01-től egy családban, egy RÁT-os, illetve egy segélyezett lehet. 2010. január 01-től megszűnik az a szabály, hogyha valaki kilép a rendszerből, és munkát vállal, akkor a törvényben megjelölt további hónapokra is jogosult emellett még ellátásra. A rendelkezésre állási támogatás (továbbiakban: RÁT), 28.500 Ft, a rendszeres szociális segély a családi jövedelemtől függően 1 000 Ft-tól 60.236 Ft-ig terjedhet. 2009. december 31-én rendszeres szociális segélyben 594 fő részesült, RÁT-os 4333 fő volt. Közfoglalkozás keretében 692 főt foglalkoztattunk 2009. december 31-ig, várhatóan 2010-re 800 fő foglalkoztatására lesz mód. A központi rendelkezés lehetővé teszi, hogy az önkormányzat saját rendelete alapján bővíthesse a rendszeres szociális segélyre jogosultak körét, azonban erre helyi rendelet alkotását nem támogatjuk. A rendszeres szociális segély 10 %-os önrésszel, míg a RÁT-os 20 %-os önrésszel működik.

Önmagában a rendszeres szociális segély számítási módja és összege nem változik, marad a családi fogyasztási egység szerinti számítás.

A hivatkozott törvény módosítása alapján az adósságcsökkentési támogatás mértéke nem haladhatja meg az adósságkezelési körbe bevont adósság 75%-át, legfeljebb 300 000Ft összegig. Ebbe az adósságcsökkentési támogatási rendszerbe jelezte belépési szándékát a TIGÁZ Zrt. (Korábban volt vele szerződés, de felbontotta.)

A normatív ápolási díj esetében a központi támogatás mértéke 90%-ról 75 %-ra csökkent, így az önkormányzati költségvetést 25% terheli.

Mivel a támogatott ellátások esetében is nő az önkormányzati önrész, és az adatok az ellátottak számának jelentős növekedését mutatják (lásd:RÁT-os), ahhoz, hogy meglegyen az ellátások önkormányzati fedezete, felül kell vizsgálni azokat az ellátásokat, melyek nem kötelező jellegűek, azonban mindezideig az önkormányzat önként folyósította ezeket.

100%-ban önkormányzatot terhelő kiadások:

Megnevezés	2009 eredeti előirányzat	2010 tervezett
------------	--------------------------	----------------

Helyi lakásfenntartási tám.	50.000	30.000
Helyi ápolási díj	285.000	120.000
Átmeneti segély	50.000	50.000
Bursa ösztöndíj	7.483	6.288
Temetési segély	20.000	20.000
Rendkívüli gyerekvéd.tám.	20.000	5.000
Rászorultsági térítési díj	70.000	50.000
Tehetséges tanulók támogatása	1.560	2.260
70 éven felüliek szeméttám.díj		
átvállalása	162.000	100.000
Krízisértéktetetés	15.200	15.200
Közétkeztetés(nyugdíjas)	300	300
Élelmiszer utalvány	6.500	6.500
Gyógyszertámogatás	1.000	1.500
Gyógyfürdő belépő	21.500	21.500
Kelengye támogatás	5.000	8.000
Összesen	715.543	436.548

A 2010 évi fenti táblázatban szereplő adatoknál már figyelembe vettük azt a szándékot, hogy ezen ellátások, ha megszüntetésre nem is kerülnek, azonban bizonyos esetekben az ellátás szigorítására történik intézkedés, ezt a szakosztály készíti elő. A döntéstől függően az egyes előirányzatok között az átcsoportosítás megtörténhet, leadott hatáskör.

Az önkormányzat 2010. évi gazdasági helyzete alapján a szociális ellátó rendszer működtetését a hatékonyság kellene, hogy jellemezze, ennek érdekében az érintetteknek minden szükséges intézkedést meg kell tenni.

VII. A közművelődési feladatok előirányzata **26 738 E Ft**. Ennek részletezését **5/VII. számú melléklet** tartalmazza. Az előirányzat nem tartalmazza a kitüntető címek adományozásával kapcsolatos pénzösszegeket, azt külön az egyéb kiadásoknál szerepeltetjük.

VIII. A támogatások (5/VIII. cím) **1 821 982 E Ft** összegben kerültek megtervezésre, ez a 2009. évi 2 328 993 E Ft-tal szemben jelentős csökkenést mutat, azzal együtt, hogy a támogatással érintett szervezetek száma nem csökkent.

Az önkormányzati 100 %-os és többségi tulajdonú Nonprofit Kft.-k működési támogatása **1.649.100 E Ft** (uszodával együtt). A működési támogatások tervezésekor a beadott igényeket nem lehetett figyelembe venni, ugyanis a tavalyi mértékű finanszírozás sem biztosítható.

A sportszervezetek támogatása jelentős mértékben csökkent, a korábbi támogatott 4 szervezet egységesen 10-10 Milliő forint támogatást kap, nincs differenciálás, így a

tavalyi 210 000 E Ft-tal szemben 40 000 E Ft. A vállalkozások támogatása jogcímen a Debreceni Városi TV Kft és az Airport –Debrecen Kft. került betervezésre.

A Nonprofit Kft-k és a Debreceni Sportszolgáltató Kft. Üzleti tervét a határozati javaslat **2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11., 12., számú mellékletei** tartalmazzák.

Az egyéb támogatások és tagdíjak részletezését az **5/VIII.8.4. számú melléklet** tartalmazza, a tervezett előirányzat **57 882 E Ft**, a tavalyi eredeti előirányzathoz képest ez 84 211 E Ft volt. Az óvodák esetében támogatást csak a Pallagi Óvoda (önkormányzati feladatot ellátó intézmény) átvételét eszközölő alapítvány esetében került betervezése.

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

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

A 2009. évi költségvetésben biztosított támogatásokat alapvetően csak 50 %-ban folyósította pénzügyi nehézségek miatt az önkormányzat a 2010. évi költségvetés eredeti előirányzatai már eleve a csökkent összeget tartalmazzák azzal, hogy a korábbi támogatottak köréből az egyházi támogatás marad el.

IX. A „Környezetvédelmi Alap” összege **8 000 E Ft**, a korábbi egyéb alapok a költségvetésben nem szerepelnek (kulturális alap, civil alap, ifjúságpolitikai alap) Az **5/IX.9.3. számú melléklet** a Környezetvédelmi Alap előirányzatának felhasználását tartalmazza részletesen.

X. Az egyéb kiadások (5/X. cím) tervezésekor **2 141 784 E Ft** összeget vettünk figyelembe, mely az előző évi adathoz tartalmában nem hasonlítható. A szennyvízszippantás feladatának lakosságtól átvállalt költsége 2010. évre, az állami támogatás átadásával együtt 110 000 E Ft. A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény 5. sz. melléklete 10. sora tartalmazza a helyi közforgalmú közlekedés ellátását szolgáló támogatást, a tavalyi támogatást megemeltük és így nagyobb összeggel terveztünk. A városmarketing feladatok kiadásait az **5/X.10.5. számú melléklet** tartalmazza 60 500 E Ft összeggel, mely az előző évihez képest csökkent 17 450 E Ft-tal.
A pályázatok előkészítésére rendelkezésre álló összeget a beruházási kiadások között terveztük meg.

XI. A vagyongazdálkodási feladatokra (5/XI. cím) **1 500 754 E Ft** került megtervezésre. A stratégiai vagyonalapra tervezett összeg 566 400 E Ft, mely az alábbiakat tartalmazza.

- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt-ben részvényvásárlás 388 150 E Ft

- Repülőtér üzemeltetéséből adódó kötelezettség 12 500 E Ft
- Tócsövölgyi területeladás előkészítése 165 750 E Ft

Az ingatlancserék között a Hatvan utca – Boldogfalva utcai cserél kapcsolatos kiadások szerepelnek.

A szabályozási tervi korlátozás miatti kisajátítási kötelezettség teljesítésére 545 000 E Ft került beállításra, ebből 150 000 E Ft a Nyugati tehermentesítő út kialakításával kapcsolatos kisajátítás. Mindenképpen szükséges a szabályozási terv korlátozás alá eső ingatlanok felülvizsgálata, ugyanis a jan. 01-től megváltozott jogszabály 3 év helyett 5 évben rögzítette a kisajátítási kötelezettséget. A részletezést az **5/XI. számú melléklet** tartalmazza.

XII. A kisebbségi önkormányzatok támogatása összesen 8 000 E Ft, mely az alábbiak szerint oszlik meg:

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

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

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

XIII. A tartalékok összege **836 464 E Ft**, melyből az általános tartalék 400 000 E Ft, a koncepcióban elfogadott 500 000 E Ft visszatervezésére nem volt mód. Céltartalékba helyeztük azokat a kötött felhasználású normatív állami támogatásokat, amelyek a tényleges igény alapján kerülnek folyósításra. Ugyanakkor nincs fedezete az ún. kettős kifizetéseknek (GYES, GYED-ről visszatérők, nyugdíjba menők miatti kettős kifizetés) a 2010. évi közüzemi díjemeléseknek, a 2 %-os keresetkiegészítésnek a szociális, egészségügyi, részben a kulturális ágazatban, azt az intézményeknek a költségvetési előirányzatukon belül kell megoldani.

A céltartalék felosztását az **5/XIII.13.2. számú melléklet** tartalmazza.

Összegezve:

Az önkormányzat központi kezelésű feladatainak összege 21.885.499 E Ft.

A költségvetés kiadási főösszegét 45.947.929 E Ft összeggel javaslom elfogadni.

III. Egyebek

1. Gördülő tervezés

Az államháztartásról szóló, módosított 1992. évi XXXVIII. törvény értelmében a költségvetésnek tartalmaznia kell a következő két év adatait is, melyet – figyelembe kellett volna venni a központtól kapott, a gördülő tervezésre vonatkozó elvi iránymutatást, azonban ilyen nem áll rendelkezésünkre, így 2011-re 2,2 %, 2012-re 2,6 % inflációval számoltunk (az állami költségvetéshez készített Pénzügyminisztériumi prezentációs anyagból szedett adatok) – a **6. számú melléklet** tartalmaz „A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások 2010., 2011., 2012. évi alakulását külön bemutató mérleg” megnevezéssel. Mivel törvényi előírás a gördülő tervezés, ezért azt a rendelet tartalmazza, azonban a 2011-es 2012-es éveket illetően beírt adatok megbízhatóságát garantálni nem lehet.

2. Lakásalap

A 12/2005. (IV.29.) Kr. rendelet tartalmazza az állam tulajdonából az önkormányzat tulajdonába került lakások elidegenítéséből származó bevételek felhasználásának szabályait. A rendelet értelmében a felhasználásról a beszámolóval egy időben kell számot adni, ugyanakkor indokolt, hogy a 2010. évi felhasználás tervezete a költségvetéssel egy időben kerüljön elfogadásra.

- A lakásalap 2009. évi záró állományát (84 720 E Ft) is figyelembe véve, tervezve a bevételekkel, 2010. évi felhasználható alap **259 199 E Ft**. Ez az összeg a lakásértékesítésből 168 530 E Ft bevételt tartalmaz.

Lakásalap 2010. évi bevétele (Ezer Ft)

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat
1.	Nyitó egyenleg	84 720
2.	Kamatbevétel	1 000
3.	Lakásértékesítés, részletfizetés	168 530
4.	Állami támogatás (ÖKO program)	4 949
Összesen:		259 199

Tervezett kiadásokat az alábbiak szerint részletezzük:

- Elsőbbséget élvez az áthúzódó kötelezettség teljesítése, 5 000 E Ft.

- A társasházak felújítási alap képzéséhez 17 000 E Ft szükséges.
- Az első lakáshoz jutók vissza nem térítendő kamattámogatására 1 000 E Ft került beállításra.
- A Cívis Ház Rt. részére a vagyonkezelési megállapodás szerint 17 000 E Ft a térítés összege.
- Európai Unió beruházások önrésze 218 499 E Ft.
- Bankköltség 700 E Ft.

Fentiek alapján a lakásalap felhasználását javaslom a 12/2005. (IV.29.) Kr. rendelet melléklete módosításaként elfogadni.

3. Jogszabályi kötelezettség

A többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet előírja, hogy a bevételi-kiadási előirányzatok teljesüléséről előirányzat felhasználási ütemtervet kell készíteni, ezt a **7. számú melléklet** tartalmazza. Ugyancsak ezen rendelkezés alapján került kimutatásra az európai uniós támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait rögzítő **8/1 és 8/2 számú melléklet**. A **9. és 9/A számú melléklet** a vállalt kötelezettségeket rögzíti, a **10. számú melléklet** a több éves kihatással járó feladatok előirányzatát tartalmazza (ezek beruházási kiadások).

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

4. Vagyonkezelő Zrt.

A Vagyonkezelő Zrt. 2010. évi üzleti tervét jelen előterjesztéssel terjesztem elő (határozati javaslat **13. számú melléklete**).

5. Rendelet szövegének változása

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) változása, valamint a 217/1998. (XII.30.) Korm.rendelet hatályon kívül rendezése, és helyette a 292/2009. (XII.19) Korm.rendelet hatályba lépése több olyan változást hozott, melyet a rendeleten át kell vezetni.

Az intézmények esetében a kiemelt előirányzatok köre nem változott.

Rögzíti a rendelet az ellátottak étkezésével összefüggésben a nyersanyagnormát terhelő rezsiköltség mértékét.

6. Egyebek

a) A jogszabályi előírások alapján a 15/2005. (V.31.) Kr. rendeletében szabályozta az oktatási térítési díjak és tandíjak mértékét. A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2009. évi CIX. törvény megváltoztatta a közoktatási törvény 117.§-át. Ennek értelmében a térítési díjak mértéke a korábbi mértékhez

képest növekedett. Ez indokolja, hogy a hatályos rendeletünket át kell tekinteni, és a megemelt térítési díjjal élni szükséges.

b) A Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás 2010. évi költségvetését külön mellékletben rögzítettük. **(14.számú melléklet)**

Az előterjesztésben foglalt indokokat figyelembe véve kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy fogadja el a 2010. évi költségvetési rendelet tervezetét és határozati javaslatot.

Határozati javaslat

A Közgyűlés

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

1. felkéri a polgármestert, hogy a 2010. évi költségvetés végrehajtása érdekében még szigorúbb szabályozást léptessen életbe, a költségvetési egyensúly biztosítását kezelje/kezeltesse kiemelt feladatként.

Határidő: folyamatos (beszámolás, féléves, háromnegyedéves és éves zárszámadással)

Felelős: a polgármester

2. utasítja az önkormányzati költségvetési szervek vezetőit a 2010. évre jóváhagyott intézményi kiadási-bevételi előirányzatok betartására. Kötelezi az intézményeket, hogy a közüzemi díjak kiegyenlítésének tegyenek eleget, kötelesek költségvetésükben a költségvetési rendeletben elfogadott kiemelt kiadási előirányzatokat visszatervezni, attól csak a közgyűlés engedélyével térhetnek el.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézmények vezetői

Értékelés: a 2010. évi I. félév, valamint az éves zárszámadással együtt

3. utasítja a költségvetési szervek vezetőit, hogy önkormányzati támogatást vagy intézményi saját forrás biztosítását igénylő pályázatot csak a Polgármester írásos engedélyének birtokában nyújtsanak be, a vonatkozó eljárási szabályok szerint.
4. utasítja a szociális ágazathoz tartozó intézmények, valamint a Debrecen Megyei Jogú Város Gyermekvédelmi Intézménye vezetőit, hogy a határozati javaslat 1. számú mellékletében foglalt, étkezéssel összefüggő nyersanyagnormákat alkalmazzák.
5. elfogadja a **2-12. számú mellékletei** szerint – az önkormányzati és részben önkormányzati tulajdonú – támogatott, korlátolt felelősségű társaság és nonprofit korlátolt felelősségű társaságok üzleti tervét a költségvetésben elfogadott támogatások figyelembevételével, továbbá a Vagyonkezelő Zrt. üzleti tervét a **13. számú melléklet** szerint.

6. nyilatkozik arról, hogy a helyi közforgalmú közlekedés ellátásához 2010. évben 400.000 E Ft saját forrást biztosít figyelemmel arra, hogy az állami támogatás ezen összegnél 25 %-kal lehet nagyobb.
7. felkéri a polgármestert az önkormányzat költségvetési rendeletében 2010. évre jóváhagyott 2.700.000 E Ft, elsősorban MFB vagy egyéb refinanszírozású kedvezményes kamatfelárú hitel felvételére, az ezzel kapcsolatos teendők elvégzésére, valamint felhatalmazza a polgármestert a hitelszerződés aláírására.
Határidő: költségvetés elfogadását követően azonnal
Felelős: Polgármester
Előkészítéséért: Gazdálkodási Főosztály vezetője

8. elfogadja a Debreceni Agglomeráció Hulladékgazdálkodási Társulás 2010. évi költségvetését a **14. sz. melléklet** szerint.
9. hatályon kívül helyezi a munkáltatói támogatás megállapításának feltételeiről szóló 27/2000. (II.10.) Kh. határozat 2. pontjával elfogadott szabályzatot 2010. január 20. napjával. Felhívja az intézmények vezetőit, hogy a 27/2000. (II.10.) Kh. határozat 3. pontjában foglaltak alapján elkészített saját szabályzatukat 2010. január 20. napjától helyezték hatályon kívül.
Határidő: azonnal
Felelős: Költségvetési szervek vezetői

A határozati javaslat elfogadása minősített többséget igényel!

Debrecen, 2010. január

Kósa Lajos
polgármester