

E L Ő T E R J E S Z T É S	
Előterjesztő:	
	Dr. Papp László
Tárgy:	
	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotása és a végrehajtásához szükséges döntések elfogadása
Iktatószám:	
	PÜGY-31574/2024
Ügyintéző:	
	Szűcs László
Feladatot jelent:	Valamennyi Főosztály, Osztály és Iroda vezetője, minden költségvetési szerv vezetője részére
Véleményező bizottságok:	
	Tulajdonosi Bizottság, Közgyűlés, Pénzügyi Bizottság, Ügyrendi Bizottság, Józsi Településrészi Önkormányzat, Egészségügyi és Szociális Bizottság, Környezetvédelmi és Városfejlesztési Bizottság, Kulturális és Oktatási Bizottság, Ifjúsági és Sportbizottság
Egyéb véleményező szerv	2024.02.15
	Dr. Vincze Nóra
Törvényességi véleményezés ideje:	2024.02.15
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Dr. Vincze Nóra

Mellékletek:

	Eloterjesztes 1. melleklet (tobb eves kot.vall)
	Eloterjesztes 2. melleklet (kozvetett tamogatasok)
	Eloterjesztes 3. melleklet (hitelallomany)
	Eloterjesztes 4. melleklet (eloiranyzat felhasznalasi terv)
	Eloterjesztes 5. melleklet (nyito maradvany)
	Eloterjesztes 6. melleklete (DV Zrt)
	Hat.jav. 01. melleklet (Agora)
	Hat.jav. 02. melleklet (DHK)
	Hat.jav. 03. melleklet (DIF)
	Hat.jav. 04. melleklet (DKK)
	Hat.jav. 05. melleklet (Sportcentrum)
	Hat.jav. 06. melleklet (Varosuzemelteto)
	Hat.jav. 07. melleklet (DEKERT)
	Hat.jav. 08. melleklet (DEMKI)
	Hat.jav. 09. melleklet (DENOK)
	Hat.jav. 10. melleklet (Kezilabda)
	Hat.jav. 11. melleklet (EDC)
	Hat.jav. 12. melleklet (Fonix)
	Hat.jav. 13. melleklet (Kodaly)
	Hat.jav. 14. melleklet (MODEM)
	Hat.jav. 15. melleklet (Kulturpark)
	Hat.jav. 16. melleklet (N.Stadion)
	Hat.jav. 17. melleklet (DV Zrt.)
	Hat.jav. 18. melleklet (sajat bevetelek)
	Hat.jav. 19. melleklet (adossagot keletkezteto)
	Hat.jav. 20. melleklet (engedelyezett allashelyek)
	Hat.jav. 21. melleklet (int.vezetok bere)
	Rendelet § szovege
	Rendelet 01. melleklet (merleg)
	Rendelet 02 11. melleklet (bevetelek)
	Rendelet 12. melleklet (int.bevetelek)
	Rendelet 13. melleklet (int.kiadasok)
	Rendelet 14 33. melleklet (kozpont)
	Rendelet 34. melleklet (fin.bevetelek)
	Rendelet 35. melleklet (fin.kiadasok)
	Rendelet 36. melleklet (hitelek, kezessegek)
	Rendelet 37. melleklet (EU s palyazatok)
	Rendelet 38. melleklet (DV Zrt. 2022)
	Rendelet 39. melleklet (Aquaticum)
	Rendelet 40. melleklet (DKV)
	Rendelet 41. melleklet (Mediacentrum)
	Rendelet 42. melleklet (Vizmu)

Tisztelt Közgyűlés!

Tíz évvel ezelőtt vált a debreceni fejlesztéspolitika alappillérévé a gazdaságfejlesztés, azzal a céllal, hogy Debrecen tartósan és fenntarthatóan tudja biztosítani polgárai jólétét és be tudja tölteni regionális vezető szerepét. Az elmúlt évek válságai egyértelműen rávilágítottak arra, hogy erős gazdaság nélkül nincs esély a korábban elért életminőség és eredmények megőrzésére és különösen nincs esély azok javítására.

Ez a ciklus a válságok ciklusa volt, de Debrecen - köszönhetően gazdasági erejének - jól bírta a megpróbáltatásokat. Ebben az időszakban rendkívül fontos volt, hogy **erőt, stabilitást, fejlődni akarást, de ugyanakkor a gondoskodáspolitikán keresztül figyelmet és támogatást** tudtunk biztosítani városunk polgárainak és mindazoknak a társadalmi vagy gazdasági szervezeteknek, amelyek városi segítség nélkül áldozatai lehettek volna az elmúlt esztendő megpróbáltatásainak.

Ha vizsgáljuk, hogy a költségvetés hogyan változott az elmúlt években, akkor megállapíthatjuk, hogy a legnehezebb években is volt elég erő, volt elég forrás a fejlődés előremozdításához. Debrecen ma minden szempontból erősebb, mint a válság kezdete előtt volt, ezt mutatja a 2024. évi költségvetés tervezete is. Városunk számára a **2024-es esztendő a léptékváltás, az építkezés és a növekedés éve** lesz.

A költségvetés, az előző évekhez hasonlóan, kiemelkedően **fejlesztés-centrikus**. Ezt jól mutatja a beruházási főösszeg, amely az év során - a várható kormányzati támogatásoknak köszönhetően - tovább fog növekedni. A tavalyi évet követően idén újra jelentős mértékben növekszik a beruházások volumene.

Ha a város ezévi költségvetését **4 szóval** kellene jellemezni, akkor azok a következők:

fejlődés, stabilitás, környezetvédelem, gondoskodás.

Ez a négy szó egyértelműen azt üzeni, hogy a 2024-es költségvetés összeállításánál kifejezetten arra törekedtünk, hogy **városunk polgárainak fejlesztési igényeit a lehető legszélesebb körben teljesíteni tudjuk**, és a város minden része, a kertségi, kertvárosi, lakótelepi vagy városközponti részek is fejlődni tudjanak.

Megőriztük a város gazdasági és biztonsági stabilitását a válság minden nehézsége ellenére. A gazdaság rekordmértékben növekszik és a közbiztonság továbbra is kiemelkedően jó a városban.

A gazdaság fejlődésével együtt a 2019-es célkitűzéseknek megfelelően, a **környezetvédelmi szempontok hatékonyabb érvényesítését is célul tűzi ki** a költségvetési javaslat. Az egyik legfontosabb intézkedés a Környezeti Ellenőrző Rendszer kiépítése, amely garantálni hivatott a gazdaság minden környezetre gyakorolt hatásának kontroll alatt tartását. Emellett megfelelő forrás áll rendelkezésre a Környezetvédelmi Programban foglalt intézkedések végrehajtásának megkezdéséhez.

A 2024-es költségvetés **kiemelten segíti a gondoskodáspolitikai célok megvalósulását a családok, közösségek támogatásával**, amely az elmúlt évek válságai tükrében nemcsak, hogy érthető, hanem **kötelességünk** is.

Az előbb említett négy célterület érdekében **négy stratégiai, központi téma köré építjük fel** a város idei költségvetését:

- **gazdaságfejlesztés,**
- **közlekedés és vizes infrastruktúra fejlesztés,**
- **környezetvédelem,**
- **gondoskodáspolitikai, a családok támogatása.**

A 2024-es költségvetés teljes mértékben **összhangban** van a város **közgyűlése és a kormány által 2020-ban elfogadott Debrecen2030 városfejlesztési stratégiával**, mint ahogy az előző években is volt.

Ennek a stratégiának ma nincs alternatívája, ez garantálja Debrecen fejlődését és jólétét. Olyan program, amelynek számos eredménye már ma része a mindennapjainknak legyen szó gazdaságról, oktatásról, kultúráról vagy közlekedésről. Ezt a gyakorlatot folytatja a most előterjesztett költségvetés azzal, hogy az elmúlt évek legnagyobb fejlesztési forrását biztosítja Debrecen fejlődéséhez.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: *Áht.*) 24. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Tekintettel arra, hogy Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: *Költségvetési törvény*) 2023. július 13-án került kihirdetésre, ezért az *Áht.* 24. § (3) bekezdése értelmében a polgármesternek 2024. február 15-ig kell az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetét a közgyűlés részére benyújtani elfogadás céljából. Az *Áht.* 25. §-a értelmében, amennyiben a képviselő-testület a költségvetési rendeletet legkésőbb tárgyév március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot. DMJV Önkormányzata Közgyűlése (a továbbiakban: *Közgyűlés*) a 37/2023. (XII. 21.) önkormányzati rendelettel fogadta el Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendeletet (a továbbiakban: *átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet*), amely 2024. január 1-jétől a 2024. évi költségvetési rendelet hatályba lépésének napjáig tartó átmeneti időszakra szabályozza az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetés tervezése során különös figyelmet kellett fordítani arra a törvényi követelményre, miszerint az önkormányzat költségvetési rendeletében működési hiány nem tervezhető. Ezt a követelményt a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: *Mötv.*) 111. § (4) bekezdése írja elő. Az *Áht.* 23. § (4) bekezdése értelmében - amely visszahivatkozik az *Áht.* 23. § (2) bekezdés e) pontjára - működési hiány alatt a külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

Az *Áht.* 23. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Ávr.*) 24. §-a meghatározza a költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit.

A 2024. évi költségvetési rendelet tervezetének összeállítása során többek között figyelembe kellett venni a bekövetkezett jogszabályi változásokat, és a Közgyűlés által több évre vállalt kötelezettségek 2024. évi költségvetést terhelő kiadásait is. Tekintettel arra, hogy az utóbbi években egyre nagyobb összegű költségvetési maradvány képződött (amelynek nagy része kötelezettséggel terhelt maradvány), ezért a maradvány jelentős részét már az eredeti előirányzat elfogadásakor biztosítani kell, hogy a kötelezettség-vállalások és kifizetések fedezete biztosított legyen.

Az előző évi költségvetési maradvány előzetes számítások alapján várható összegét az *Áht.* 23. § (2) bekezdés d) pontja alapján kötelező betervezni már a költségvetés elfogadásakor eredeti bevételi előirányzatként. A 2023. évi maradvány jelentős hányadát a pályázatokra (azon belül is elsősorban a TOP-os pályázatokra, valamint az Észak-nyugati és a Déli Gazdasági Övezet kialakításával összefüggő feladatokra) 2023. december 31-ig az önkormányzat bankszámláján jóváírt előlegek, valamint a 2016-2017. évtől kezdődően az elmúlt években előlegként megérkezett, a következő évekre áthúzódó előirányzatok képezik. A költségvetési maradvány végleges, pontos összege azonban csak az előző évi zárási feladatok befejezését követően, a városszintű egyeztetések után, a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésekor (várhatóan 2024. április hónapban) lesz pontosan ismert.

A 2024. évi költségvetési rendelet hatálybalépésével az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszti. A most előterjesztett költségvetési rendelet-tervezet már tartalmazza az átmeneti gazdálkodás során – a 2024. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig – teljesített bevételek és kiadások költségvetési előirányzatait is.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének tervezete külső forrás (beruházási, fejlesztési célú

hitel) igénybevétele nélkül került összeállításra. Mindezek alapján Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetési rendeletének tervezetét 230.911.316.717 Ft mérlegfőösszeggel (rendelet-tervezet 1. melléklet) terjesztem elő elfogadás céljából.

Az alábbiakban részletezem az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetében az egyes előirányzatokon megtervezett költségvetési és finanszírozási bevételeket és kiadásokat.

A.) RÉSZLETES INDOKOLÁS A 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET-TERVEZETHEZ:

I. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEI

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési bevételei 145.678.204.135 Ft összegben kerültek megtervezésre (rendelet-tervezet 1., 2. és 12. melléklet).

A tervezésnél az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 15. mellékletében meghatározott egységes, költségvetési bevételek besorolását meghatározó rovatrend szerinti megbontást követtük.

A költségvetési szervek bevételei 2019. évtől nem szerepelnek a rendelet-tervezet 2. mellékletében, mely így csak az Önkormányzat központi kezelésű bevételeit fogja tartalmazni. Összesítve az Önkormányzat központi kezelésű bevételei és a költségvetési szervek bevételei a mérlegben kerülnek kimutatásra (rendelet-tervezet 1. melléklet).

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ALAPTEVÉKENYSÉGÉNEK MŰKÖDÉSI ÉS EGYÉB BEVÉTELEI:

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek bevételeit a rendelet-tervezet 12. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzati fenntartású intézmények 2024. évi működési bevételi előirányzata összehasonlítva a 2023. évi eredeti előirányzattal összességében 5%-os csökkenést mutat, mely csökkenés összességében 253,6 M Ft-ot jelent. A csökkenés oka egyrészt a Debreceni Intézményműködtető Központnál az étkeztetési térítési díjbevételek összegének visszaesése az ingyenes vagy kedvezményesen étkező gyermekek számának növekedése miatt, másrészt a Debreceni Közterület Felügyelet esetében az egyéb szolgáltatásokból származó bevételek tapasztalati úton történő csökkentése. Mindkét intézmény esetében jelentős összeget képvisel a közüzemi díjak csökkenéséből adódó továbbszámlázott közüzemi díjak, közvetített szolgáltatások ellenértékének visszaesése az előző évihez képest. A Polgármesteri Hivatal bevétele (2012. évtől) a költségvetési szervek bevételei között kerül megtervezésre, a hivatalnak elsősorban a házasságkötésekhez és más szolgáltatásokhoz kapcsolódóan keletkezik bevétele.

AZ ÖNKORMÁNYZAT ALAPTEVÉKENYSÉGÉNEK BEVÉTELEI:

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

Települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása és helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása (1.1. alcím)

A Költségvetési törvény az önkormányzat bevételeit illetően a tavalyi év során kialakított szerkezethez képest úgy változott, hogy a Költségvetési törvényben a 2023. évről a 2024. évre az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása a 3. mellékletből átkerült a 2. mellékletbe, így az 2024. évtől nem működési célú kiegészítő támogatás, hanem a helyi önkormányzatok általános működésének és

ágazati feladatainak támogatásához tartozik. 2020. évtől 2022. évig a színházművészeti szervezetek támogatása jogcím nem került betervezésre, mivel Önkormányzatunk és az Emberi Erőforrások Minisztériuma között közös működtetési megállapodás megkötésére került sor, melynek során a felek egyenlő arányban biztosították a Csokonai Színház és Vojtina Bábszínház működésének pénzügyi fedezetét. 2023. évtől az éves költségvetési támogatást, - mely az elmúlt évek során nem változott – összesen 842.620.000 Ft-ot támogatói okirat keretében a Kulturális és Innovációs Minisztérium biztosítja, mint Társműködtető.

Települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása (1.1.1. jogcím)

A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása tartalmazza az 1.1.1.1.-1.1.1.5. jogcímek szerinti állami támogatását, melynek összege összesen 17.672.987.774 Ft.

Települési önkormányzatok működésének általános támogatása (1.1.1.1. jogcímszám)

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása 3.516.093.365 Ft.

Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (1.1.1.2. jogcímszám)

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 az előző évi költségvetési évhez képest a fajlagos összege jelentős mértékben változott. A változás oka a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése, továbbá a pedagógus béremelés miatt a Költségvetési törvény 20. § (4) bekezdése alapján módosított fajlagos összegváltozások, valamint az, hogy a 2023. január 1-jétől történő minimálbér és garantált bérminimum emelkedésekre, a pedagógusokat érintő 2023. évi szakmai ágazati pótlék 12%-os emelésére az önkormányzat nem tervezett a 2023. évi eredeti költségvetésben, mivel a Kormány 2023. év közben döntött az önkormányzatoknak juttatandó fajlagos összegek változásáról. Így a 2023. évközi döntések és előirányzat-módosítások miatt a 2023. évi és a 2024. évi eredeti előirányzatot nem lehet összehasonlítani. Mindezek miatt az előző évhez képest az óvodaműködtetési támogatás összege 30,2%-kal, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása 56,2%-kal, a pedagógusok és a pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők minősítéséből adódó többletkiadások támogatása 53,2%-kal, a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása 34,4%-kal emelkedett.

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok által fenntartott óvodában feladatot ellátó foglalkoztatottak diabétesz ellátási pótlékához, és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz óvodai feladatellátási helyenként az ellátott 1-es típusú diabétesszel élő gyermekek számától függően. A diabétesz ellátási pótlék támogatása jelenleg 3.585.000 Ft, mely az előző évi 384.000 Ft több mint kilencszerese. A változás az 1-es típusú diabétesszel élő gyermekek számának növekedéséből, továbbá a pedagógusok e tevékenységre irányuló szakképzettségének emelkedéséből fakad, mely további feltételek megléte mellett alapja a pótlék kifizethetőségének. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása az előző évhez képest tehát jelentős, összességében 46%-os növekedést mutat, összege 2024. évben 7.211.935.038 Ft.

Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (1.1.1.3. jogcímszám)

A támogatások szempontjából a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatt a Költségvetési törvény 20. § (4) bekezdése alapján az előző évhez képest módosultak a fajlagos összegek, továbbá a 2023. január 1-jétől történő minimálbér és garantált bérminimum emeléseket is tartalmazza a növekmény, mivel azt az önkormányzat évközben kapta meg az államtól.

Ezen jogcímen igényelhető:

1.1.1.3.2. feladat: az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása, amely magába foglalja a család- és gyermekjóléti szolgálat, valamint a család- és gyermekjóléti központ feladat ellátását biztosító személyi és dologi kiadásokhoz kapcsolódó támogatást; az időskorúak nappali intézményi ellátását, valamint a fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátását, melyek az önkormányzatot az ellátottak száma szerint illeti meg.

1.1.1.3.3. feladat: a bölcsőde, mini bölcsőde támogatása, amelyben szerepel a finanszírozás szempontjából elismert középfokú és felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása, valamint a bölcsődei üzemeltetési támogatás.

1.1.1.3.4. feladat: a települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása, melynél a települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk fenntartott időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátását, illetve a gyermekek és családok átmeneti gondozását biztosító intézmények, illetve a fogyatékos, valamint a pszichiátriai és szenvedélybeteg személyek részére nyújtott támogatott lakhatás egyes kiadásaihoz.

Mindezek alapján a települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása összesen 4.079.678.149 Ft, 29,8%-kal több, mint az előző évben.

Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (1.1.1.4. jogcímszám)

A gyermekétkeztetés támogatása felépítése hasonló az előző évhez; a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatását, a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatását és a rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatását foglalja magába. A minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatt az előző évhez képest növekedtek a fajlagos összegek a 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum emelkedéseket is figyelembe véve az előző jogcímekhez hasonlóan. A támogatás összege 2.628.012.770 Ft, 41,2%-kal több mint előző évben. A növekedés oka a minimálbér és garantált bérminimum emelkedésen túl a növekvő étkezőlétszám.

Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (1.1.1.5. jogcímszám)

Ezen jogcímen igényelhető a vármegyeszékhely megyei jogú városok kulturális feladatainak támogatása. A közművelődési feladatokat 2021. évtől a DEMKI Debreceni Művelődési Központ és Ifjúsági Ház Nonprofit Kft. látja el. A kistépülési könyvtári célú kiegészítő támogatás összegét a Méliusz Juhász Péter Könyvtár számára kell biztosítani. Mindezek alapján a támogatás összege összesen 237.268.452 Ft.

Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása (1.1.2. jogcím)

1.1.2.2. jogcímszám: a vármegyei hatókörű városi múzeumok és könyvtárak feladatainak támogatása az előző évhez képest nem változott, összege 638.648.732 Ft, melyből a könyvtári támogatás 370.100.000 Ft, míg a múzeumi támogatás 268.548.732 Ft.

1.1.2.3. jogcímszám: a zeneművészeti szervezetek támogatása 583.153.918 Ft, melyből a Kodály Filharmónia Debrecen Nonprofit Kft. részére 551.914.712 Ft, a Szent Efrém Közhasznú Alapítvány számára 31.239.206 Ft támogatást kell biztosítani.

1.1.2.5. jogcímszám: a települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása 478.098.877 Ft, mely jogcím a kulturális feladatokat ellátó intézményekben foglalkoztatottak bérjellegű kiadásainak támogatását szolgálja.

1.2. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (rendelet-tervezet 2. melléklet 1.2. alcím és 4. melléklet)

A Kormány az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 16. § (4) bekezdése szerinti formában benyújtott támogatási kérelem alapján

biztosítja az önkormányzati fenntartású színház részére a működéséhez szükséges forrásokat. A közös működtetésre vonatkozó kérelmet az illetékes Minisztérium elé kell terjeszteni, a Kormány által rendeletben meghatározott időpontig. Ez alapján a Csokonai Színház és a Vojtina Bábszínház közös működtetése érdekében az állam és az önkormányzat között 2024. december 31-ig érvényes megállapodás került aláírásra. A költségvetésben az Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok 1.2.3.5. jogcímszám alatt található a várható támogatás összege 842.620.000 Ft összegben. A támogatás forrása a 2024. évi központi költségvetésről szóló törvény 1. melléklet, XX. Kulturális és Innovációs Minisztériuma fejezet, 20/13/1 Művészeti tevékenységek és egyéb feladatok támogatása.

Más települési önkormányzatoktól közkölséges temetések költségének megtérítésére átutalt bevétel került betervezésre. A Debrecenben elhunyt, de más településen állandó lakcímmel rendelkező személyek közkölségen történő temetéséről az önkormányzat intézkedik, azonban a temetés költségeit a lakóhely szerinti területileg illetékes önkormányzat köteles megtéríteni.

2. Közhatalmi bevételek (rendelet-tervezet 2. melléklet, 2. cím):

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

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja.tv.) 17. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a magánszemély termőföld-bérbeadásból származó bevételeinek – ha az nem adómentes – egésze külön adózó jövedelemnek minősül, amelynek bevallására és a jövedelmet terhelő adó megfizetésére vonatkozó szabályokat az Szja.tv. 73. §-a határozza meg. Ha a magánszemély termőföldet ad bérbe és a bérbeadás nem minősül adómentesnek, akkor 15 százalékos személyi jövedelemadó megfizetésére köteles a termőföld bérbeadásából származó bevétele után. Adókötelezettség esetén a bevétel egészét kell jövedelemnek tekinteni, vagyis e bevétellel szemben költséget elszámolni nem lehet. A jövedelem utáni adót az arra illetékes önkormányzati adóhatósághoz kell bevallani és befizetni.

2.3. Helyi adók (rendelet-tervezet 2. melléklet 2.3. alcím és 5. melléklet):

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdés felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat képviselő-testülete rendelettel az önkormányzat illetékességi területén helyi adókat vezethet be.

Építményadó (rendelet-tervezet 5. melléklet 2.3.1. jogcím)

A 2023. évi előirányzat 103,24 %-ban teljesült. 2023-ban megkezdjük az építményadó kötelezettségek térinformatikai segítséggel történő felülvizsgálatát, ennek köszönhetően a 2024-re várható „többletelőírás”: 12 millió Ft. Nagy alapterülethez kapcsolódó új bejelentés: 53 millió Ft.

Előírt adó és a tényleges bevétel összege az utóbbi öt év vonatkozásában:

<i>Év</i>	<i>Előírás (Ft)</i>	<i>Bevétel (Ft)</i>
2018.	2.717.061.528	2.847.239.575
2019.	2.803.961.788	2.838.835.260
2020.	2.863.966.931	2.933.153.437
2021.	3.015.618.565	3.086.171.391
2022.	3.088.438.839	3.090.400.231
2023.	3.214.087.170	3.200.474.039

Helyi iparüzési adó (rendelet-tervezet 5. melléklet 2.3.3. jogcím)

A 2023. évi előirányzat 119,64 %-ban teljesült.

A 2024-as HIPA-bevétel tervezésénél a 3 befizetési időponthoz (főszabály, a naptári évtől eltérő üzleti éves adózók esetében nem így van) tartozó előírásokat kell rögzítenünk, illetve kalkulálnunk:

- **2024.03.18-i befizetési időpont:** a 2024. évi I. félévi előleg, mely a Htv. értelmében a 2022-es tényadó 50%-a. **Jelenleg 11,7 milliárd forint van a 2024. évre, I. féléves előlegként előírva.** Számolni kell azonban azzal, hogy az ASP-ADÓ program sajátosságából fakadóan az adózók egyenlegértékesítőjükön tájékoztatást kapnak már a következő év márciusában esedékes előlegükről is, amit sokan befizetnek előre. Az ilyen jellegű többlet jelenleg **1,2 milliárd forint**, amelynek tényleges esedékessége a következő év. Amennyiben az adózók jövő évben nem fizetnek előre, nagyságrendileg hasonló összeggel kevesebb befizetés realizálódhat.
- **2024.05.31-i befizetési időpont:** a 2023-as HIPA-bevallás benyújtási határideje, a 2023-as tényadó-adóelőleg elszámolása ekkor történik meg; amennyiben az adózó 2023-as fizetendő adója több mint a 2023-as előlege, akkor befizetési kötelezettsége keletkezik, amennyiben kevesebb, akkor visszaigénylésre nyílik lehetőség. A továbbiakban részletezett számítási módszer alapján a **2023. évi adóbevallásokból eredő tényadó-adóelőleg különbözet becsült összege +3,5 milliárd Ft.**
- **2024.09.16-i befizetési időpont:** a 2024. II. félévi előleg; a 2023-as tényadó kulcsfontosságú ennek számítása során is: amennyiben az több mint a 2024.03.18-i adóelőleg, a különbözet lesz a II. félévi, 2024.09.16-ra előírandó adóelőleg (amennyiben kevesebb, akkor szeptemberre nem történik előírás). A továbbiakban részletezett számítási módszer alapján **2024. II. félévére mintegy 17,3 milliárd Ft-os adóelőleg-előírás várható.**
- az adóelőleg-feltöltési kötelezettség 2020-ban megszűnt.

A vállalkozások által bevallott 2022. évi önkormányzati szintű adóalap az előző évihez képest 22,71%-os emelkedést mutat.

	Önkormányzati szintű adóalap - bevallásokból (Ft)	Változás	Adófizetési kötelezettség (Ft)	Változás az előző évhez képest
2020.	912.263.249.615		17.531.969.189	
2021.	1.008.983.427.565	+10,6%	16.183.318.614*	-7,7%
2022.	1.238.216.264.807	+22,71%	20.043.036.214*	+23,85%

*1%-os adókulccsal a jogosult KKV-k esetében (2022-ben 3,7 milliárd Ft bevételkiesés)

Az inflációs hatás figyelembevételével kalkulált, a 2024-es adóelőlegszámításnál figyelembe veendő 2023-as prognosztizált adókötelezettség: (20 milliárd Ft + 3,7 milliárd) x 1,176 = 27,87 milliárd Ft.

Ezt az összeget az alábbi tételekkel növeljük:

- Az előrejelzések alapján a nagyberuházók 2023-as várható árbevételeiből kalkulált adónövekmény az előző évhez képest: 150 millió Ft
- A nagyberuházásokon dolgozó építőipari vállalkozások HIPA-kötelezettségének növekedése (2022-ben hozzávetőleg 570 millió Ft volt): 500 millió Ft

Figyelembe véve azt, hogy településünk legnagyobb adózói jellemzően nem végfogyasztóknak és jórészt nem forintban értékesítenek, valamint az érintett iparágakra (gyógyszergyártás, elektronikai alkatrészgyártás, számítógépes programozás, csapágygyártás, monetáris közvetítés, információ-technológiai szolgáltatás stb.) álláspontunk szerint a termelés visszaesése nem volt jellemző, a GDP volumencsökkenéssel nem számolunk, ellenkezőleg, Debrecenben a gazdaság bővülése figyelhető meg. Ez alapján a 2024. II. félévére hozzávetőleg 17,3 milliárd Ft-os adóelőleg-előírás várható (~29 milliárd mínusz 11,7 milliárd).

	Tényadó-adóelőleg előírás (Ft)*	Tényadó-adóelőleg törlés (Ft)*	Egyenleg (Ft)*
2019. évi adóbevallás: 2020.06.02., 2020.09.30.	1.256.392.167	-1.868.530.445	-612.138.278
2020. évi adóbevallás: 2021.05.31.	3.192.774.720	-1.630.743.123	+1.562.031.597
2021. évi adóbevallás: 2022.05.31.	3.259.456.128	-1.356.934.916	+1.902.521.212
2022. évi adóbevallás 2023.05.31.	5.220.202.681	-1.126.876.690	+4.093.325.991

*napitári évtől eltérő üzleti éves adózók nélkül

	Önkormányzati szintű adóalap (Ft)	Változás	Adófizetési kötelezettség (Ft)	Változás az előző évhez képest
2022.	1.238.216.264.807	+22,71%	20.043.036.214	+23,85%
2023. * előrejelzés			29.000.000.000	+44,68%

*a KKV kedvezményes, 1%-os adókulcs szabálya már nincs hatályban

A 2023-as, adófolyószámlán előírt, adóelőleg (2023. 03., 09. hónap, eltérő üzleti éves adózók adóelőlegei, tételesen adózók adóelőlegei): 25.413.175.429 Ft

A 2023-as adóbevallások alapján a tényadó-adóelőleg különbözetének várható összege: 3,5 milliárd Ft.

Év	Önkormányzati szintű adóalap (Ft)
2018. (2017. évi bevallási adatokból)	667.591.087.856
2019. (2018. évi bevallási adatokból)	779.415.187.089
2020. (2019. évi bevallási adatokból)	853.184.485.133
2021. (2020. évi bevallási adatokból)	912.334.815.577
2022. (2021. évi bevallási adatokból)	1.008.986.427.565
2023. (2022. évi bevallási adatokból)	1.238.216.264.807

Az **előírt adó (és előleg)** és a **tényleges bevétel** adatokat a következő táblázat tartalmazza.

Év	Előírás (Ft)	Bevétel (Ft)
2018.	15.543.543.381	15.233.059.334
2019.	16.759.894.825	16.725.335.059
2020.	16.235.782.163	15.806.449.243
2021.	17.517.709.754	17.533.466.479
2022.	19.865.276.301	18.653.729.638
2023.	28.794.242.423	28.714.679.671

Idegenforgalmi adó (rendelet-tervezet 5. melléklet 2.3.4. jogcím)

A 2023. évi előirányzat 118 %-ban teljesült. A tavalyi évben az energiaárak jelentős emelkedése miatt a szálláshelyüzemeltetők nehéz helyzetbe kerültek, melyet a nyári időszakban eltöltött vendégéjszakák növekedése kompenzált. Ebben az évben újra a vendégforgalom emelkedése várható.

2.4. Egyéb közhatalmi bevételek (rendelet-tervezet 2. melléklet 2.4. alcím és 6. melléklet):

Az eredeti előirányzatba betervezésre került a mezőőri járulék-fizetési kötelezettség a 38/2015. (III. 26.) önkormányzati határozat alapján (2015. július 1. napjától a mezei őrszolgálati feladatot a Debreceni Közterület Felügyelet látja el).

Betervezésre került továbbá a helyi közutak nem közlekedési célú igénybevétele esetén fizetendő díjakról szóló 2/2021. (I. 18.) önkormányzati rendelet alapján kiszabott bevétel, mely a helyi közutak ideiglenes forgalomkorlátozása miatt kerül számlázásra. Az útügyi igazgatásról szóló 26/2021. (VI. 28.) ITM rendelet 7. § (1) bekezdése szerint a közút területének nem közlekedési célú igénybevételéért az igénybevételi díjat az elfoglalt terület után a közút kezelője részére kell megfizetni.

3. Működési bevételek (rendelet-tervezet 2. melléklet 3. cím és 7. melléklet):

Működési bevételek alatt az önkormányzat működése során keletkezett bevételeket értjük:

- **Szolgáltatások ellenértéke (rendelet-tervezet 7. melléklet, 3.1. alcím)**
A tárgyi eszközök bérbeadásához kapcsolódóan betervezésre került a Nemzetközi Iskola működtetéséhez szükséges ingó és ingatlan vagyontárgyak bérleti díj bevétele oktatási tevékenység ellátása céljából, továbbá a Debrecen Nemzetközi Repülőtér területén használt két darab nagyteljesítményű, habbal oltó tűzoltógépjármű bérleti díja.
Az önkormányzat tulajdonában levő közterület használatba vétele közlekedési szolgáltatások és a megállóhelyeinek váróhelységén elhelyezett City Light reklámbereendezések után fizetendő díj, ezen túlmenően a különcélú menetrend szerinti személyszállítási szolgáltatás bevétele kerül itt megtervezésre. A Debreceni Közterület Felügyelet által beszedett közterület használati díj meghatározásánál a 2023. évi teljesítést vettük alapul. A díszburkolatra történő behajtáshoz közútkezelői állásfoglalás kerül kiállításra. A zöldterület védelmi díjak mértékét az 1/2021. (I. 18.) önkormányzati rendelet rögzíti.
- **Közfutott szolgáltatások ellenértéke (rendelet-tervezet 7. melléklet, 3.2. alcím)** közüzemi díjak továbbszámolásából származó bevételételen túl - Csokonai Fórum, Nemzetközi Iskola, Angyalföld tér 1.szám - a riasztóhálózat távfelügyeleti és karbantartási díjának-, a Pallagi úton található ködszínház és Nagyerdei mélygarázs elektromos ellátó rendszer-elektromos energiadíjának-, önkormányzat tulajdonában levő 9 db elektromos töltőállomás villamosenergia ellátás költségének-, és a Békessy Béla u. 9. szám alatti ingatlanon Dóczy Park Társasházban található lakás-, tároló bérleti díj- és költségátalány továbbszámolását tartalmazza.
- **Tulajdonosi bevételek (rendelet-tervezet 7. melléklet, 3.3. alcím)** között szerepel az önkormányzati vagyon használatából származó bevétel (3.3.1. jogcím). A KSH hivatalos közlése alapján a 2023. évi infláció 17,6 %, mely a 2024. évi bérleti díj emelkedések alapját képezi. Az alcím alatt található a parkoló üzemeltetéséből származó bevétel (3.3.2. jogcím), és a földterület bérbeadásából származó bevétel (3.3.3. jogcím). A DV Parking Kft.-vel megkötött Közzolgáltatási Szerződés I. sz. módosítása értelmében a parkolási közfeladatok ellátása során beszedett várakozási díjbevétel 32,3 %-a, a pótdíjbevétel 13 %-a illeti az önkormányzatot. Az önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevételek (3.3.4. jogcím) között került megtervezésre a repülőtér üzemeltetési díj, a Debreceni Strandfürdő által fizetendő koncessziós díj. Itt kerül megtervezésre a szennyvízelvezetés és tisztítás ISPA/KA projektben létrejött víziközmű elemek üzemeltetésének szerződésben meghatározott bevétele. Az Önkormányzati vagyon vagyongazdálkodásba adásából származó bevételek (3.3.8.) jogcím alatt szerepel a Petőfi téren található grill pavilon vagyongazdálkodási díj, továbbá a Közgyűlés 168/2014. (VIII. 28.) határozata alapján létrejött vagyongazdálkodási szerződésben – a Piac u. 20. szám alatti ingatlanokra, Simonffy u. 2/A. alatti irodákra – meghatározott vagyongazdálkodási díj. 2022. december 22-én aláírásra került Megállapodás szerint a Cívus Ház Zrt. 2022. évben elvégezte és finanszírozta egyrészt a Piac u. 20. szám alatti Városháza belső elektromos rendszer átalakítási munkáinak terveztetését és kivitelezését, másrészt a Simonffy u. 2/A. II./13. szám alatti irodahelyiségek felújítását. A 2022. évre vonatkozó vagyongazdálkodási díj, mely 2023. február 15-ig volt esedékes, kompenzálsra került az elvégzett beruházási költségekkel. A költségek 1.756.551 Ft+áfa összeggel meghaladták a 2022. évi vagyongazdálkodási díj összegét, ezért még a 2023. évi díj (2024. februárban esedékes) egy része is kompenzálsra került. A beszámítással egyidejűleg a felújítás tehermentesen az önkormányzat tulajdonába kerül.

- **Áfa bevételek, visszatérülések (rendelet-tervezet 7. melléklet 3.5. alcím)** tartalmazza a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adó összegét. Az általános forgalmi adó visszatérülése azon projektek esetében került megtervezésre, ahol az önkormányzat bevételszerző tevékenység folytatása miatt az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 120. §-a alapján áfa levonásra jogosult. Az általános forgalmi adó visszatérítése jogcím tartalmazza a 2024. január havi tényleges összeget, továbbá az év során várható visszaigénylések tervezett összegét.
- **Kamatbevételek (rendelet-tervezet 7. melléklet 3.6. alcím)** 2022. október 19-én aláírásra került az OTP Bank Nyrt.-vel korábban megkötött Bankszámlaszerződés 1. sz. módosítása. A módosítás értelmében egyedi kondíciók kerültek megállapításra a látra szóló kamatbevétel tekintetében. A bevételek optimalizálása érdekében, az önkormányzat likviditási helyzetét figyelembe véve 2024. január 1-től - heti gyakorisággal - az önkormányzat szabad pénzeszközei betétként kerülnek lekötésre a legjobb kondíciót biztosító pénzintézetnél.
- **Egyéb működési bevételek (rendelet-tervezet 7. melléklet 3.9. alcím)**
Vállalt kezességek, garanciák díjai jogcímen az önkormányzat által megkötött kezességvállalási szerződés szerinti díjfizetési kötelezettség szerepel.

4. Működési célú átvett pénzeszközök (rendelet-tervezet 2. melléklet 4. cím és 8. melléklet):

Magánszemélyektől érkező közkölséges temetések költségének megtérítésére átvutt bevétel került betervezésre. Ilyenkor követelésként előírásra kerül a temetés költsége, melyet közkölségen eltemetett személy hozzátartozója a temetést követően, egy összegben vagy részletfizetéssel megtérít az önkormányzat részére.

Az év során megérkező támogatásokkal, bevételekkel év közben kerül az előirányzat megemelésre.

Az Önkormányzat és az Egyesült Nemzetek Szervezete Gyermekalapja (a továbbiakban: UNICEF) között létrejött Együttműködési megállapodás alapján az UNICEF 2022. december 05. és 2023. december 05. közötti időszakban 480.526.890 Ft támogatásban részesíti az Önkormányzatot, hogy Debrecen városában a menekült gyermekek minőségi ellátásában, gyermekvédelmi szolgáltatásokban és tanulási támogatásban részesüljenek. Az együttműködési határidő 2024. október hónapig meghosszabításra került, továbbá a támogatási összeg emelése is jóváhagyásra került. Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás számveteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet Támogatásokkal és ellátásokkal kapcsolatos elszámolások, - és az Áht. 20. § (1) szabályozza, ezek értelmében az Európai Unió költségvetéséből közvetlenül kapott támogatás összegét a felhasználás időpontjában lehet költségvetési bevételként elszámolni. Fentiek miatt a 2023. decemberben beérkezett támogatás 2024. évi költségvetésbe került betervezésre, mivel annak felhasználása 2024. évben fog megtörténni.

5. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (rendelet-tervezet 2. melléklet 5.2. alcím és 9. melléklet):

A Kormány támogatása révén az önkormányzat részére egyre növekvő fejlesztési forrás kerül biztosításra, amivel olyan infrastruktúra jön létre Debrecenben, amely megfelelő alapot tud adni a további beruházásokhoz. Ezek a fejlesztések magukba foglalják a beruházási területek földmunkáit, közműfejlesztéseket (elektromos energia, gáz, víz, csatorna, informatika), vasút- és úthálózatfejlesztéseket, közúti és autópálya csomópontok fejlesztését. A Kormány több határozatában döntött a térség fejlesztéséhez biztosításra kerülő támogatásokról.

A Felhalmozási célú támogatások bevételei (egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok) **5.2.2 jogcím** eredeti előirányzatába az alábbi célok megvalósítását biztosító támogatások kerültek betervezésre:

- Debrecen Város víziközműinfrastruktúra fejlesztéseinek előkészítése és megvalósítása
- Környezeti ellenőrző rendszer kialakítása
- Napelempark kialakítása

Betervezésre kerültek az EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása jogcímen a Nemzetgazdasági Minisztérium Regionális Fejlesztési Operatív Programok Irányító Hatóságával megkötött Támogatási szerződésből megvalósításra kerülő projektek támogatása, melyek az **5.2.3. jogcím** előirányzatát érintik:

- TOP-6.1.1-15-DE1-2016-00001 Debrecen déli gazdasági övezet infrastruktúrájának fejlesztése
- TOP-6.1.5-16-DE1-2017-00002 Határ úti ipari park elérhetőségének javítása
- TOP-6.3.2.-15-DE1-2016-00002 Debrecen Belvárosának innovatív rekonstrukciója
- TOP-6.4.1-15-DE1-2016-00003 Nyugati városrész forgalomszervezése és kerékpárút kialakítása
- TOP-6.5.1-16-DE1-2017-00002 A Régi Városháza épületének energetikai korszerűsítése
- TOP-6.3.2.-16-DE1-2017-00002 "A Tócskert gazdaságélénkítő környezeti megújítása"
- TOP Plusz Tócsvölgyi pihenőpark kialakítása
- Kertési fejlesztési programok közé a VP6 "Külterületi helyi közutak fejlesztése" (Salakos és Csárda utcák) került betervezésre

A további támogatásokkal év közben történik a bevételi és kiadási előirányzatok rendezése.

Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről **Déli Gazdasági Övezet fejlesztés (5.2.8 jogcím)**. Az önkormányzat gazdaságfejlesztési és munkahely-teremtési céllal Debrecen közigazgatási területének déli részén egységes fejlesztési terület kialakítását tűzte ki célul. A terület előkészítéséhez lőszermentesítés és régészeti munkálatok is elvégzésre kerültek. A debreceni Déli Gazdasági Övezet bővítése keretében kialakításra kerülő – a Debrecenben megvalósuló ipari telephely kialakításával összefüggő közigazgatási hatósági ügyek nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánításáról és az eljáró hatóságok kijelöléséről szóló 75/2015. (III. 30.) Korm. rendelet 2. mellékletében foglalt ingatlanok – ipari-innovációs fejlesztési területek kialakításával és fejlesztésével kapcsolatos, valamint a Debrecen Megyei Jogú Város és térsége és a környező települések fejlesztését is szolgáló közlekedési infrastruktúra-, valamint közműberuházásokkal összefüggésben a Kormány 1041/2022. (II. 4.) Korm. határozatában döntött a debreceni Déli Gazdasági Övezet bővítésével összefüggő támogatás nyújtásáról. A debreceni DGÖ infrastrukturális fejlesztése előkészítéséhez és egyes elemek ütemezett megvalósításához szükséges intézkedésekről szóló 1025/2022. (I. 27.) Korm. határozat alapján támogatás kerül biztosításra.

A Közgyűlés 57/2022. (V. 26.) határozata alapján az önkormányzat együttműködési megállapodást köt a Magyar Állammal a Déli Gazdasági Övezet megközelíthetősége, valamint az áru- és szolgáltatások mozgásának megkönnyítése érdekében magvalósítandó és a környező települések lakosságát is kiszolgáló infrastruktúra-, valamint közműberuházások létrehozására. A támogatási szerződések aláírását követően csapadékvíz elvezetés, vízellátás és szennyvízelvezetés kapacitásbővítés, villamosenergiái- és infrastruktúra fejlesztés, gázhálózat fejlesztés, gázellátás kapacitásbővítés, úthálózat kiépítés projektek megvalósításához már érkeztek támogatások. A 2024. évben további támogatási részletek kerültek betervezésre az eredeti előirányzatba.

6. A felhalmozási bevételek (rendelet-tervezet 2. melléklet 6. cím és 10. melléklet):

Az eredeti előirányzatba betervezésre kerültek a 2023. évben megkötött szerződések 2024. évet érintő befizetései, valamint az előzetesen elkészített értékbecslések alapján a 2023. december és a 2024. januári árverésen meghirdetett ingatlanok bevételei. 2023. december 13-án árverésre került a Debrecen-Haláp, Fecskefark utcában található ingatlan, az 50534/1 hrsz. Végső u. 9. sz. alatti ingatlan, valamint a 15059 hrsz. Szoboszlói út 8. sz. alatti ingatlan, melyeknél a fennmaradó vételár megfizetésének határideje 2024. február 10. A 2023. november 8-i árverésen értékesítésre került a 66003/3/A/6 hrsz. Debrecen-Pallag, Morvay Zoltán u.18. szám alatti ingatlan tekintetében a korábbi bérlő élt az elővásárlás jogával, így az ingatlan teljes vételárának megfizetése 2024. évben történik.

A 2024. évi prognózis alapján beépítetlen ingatlanértékesítések között betervezésre került többek között

a Garai u. 10-12. sz. alatti ingatlan, melyet a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. kíván megvásárolni iroda- és lakóház építése céljából. Továbbá betervezésre került a Zöldfa u. 10/B. és a Benedek M. utcai 10 db telek értékesítése.

Az ingatlancserével érintett, pénzforgalommal nem járó beépítetlen területértékesítések között betervezésre került többek között az Önkormányzat-Egyetem között tervezett termőföldcsere, melyre a Nemzeti Földügyi Központ engedélyezését követően kerülhet sor. Továbbá betervezésre került az önkormányzat tulajdonában lévő 9064 hrsz. (900 m²), 9063/1 hrsz. Piac u.45. szám és az Erzsébet u. 5. és 9. sz. alatti ingatlanok cseréje a Cívis Ház Zrt. tulajdonában lévő Gambrinusz tömb telekkel, amiket majd park és parkoló céljára saját hatáskörben hasznosítanak.

Beépített ingatlanok értékesítése között betervezésre került a Medgyessy sétány villa 1. és 3. ingatlan, mely a tetőjavítást követően kerül hasznosításra. Pályázat útján tervezzük értékesíteni a Széchenyi u. 25. - Simonffy u. 26. sz. alatti ingatlant, árverés útján pedig a Rákóczi u. 13. sz., Hadházi út 6. sz., Csap u. 9-11. sz, Hatvan u. 68. sz. alatti ingatlanokat. A Széchenyi u. 43-45. sz. alatti ingatlan értékbecslése aktualizálva van, az értékesítéshez a pályázat 2024. február 09-én került kiírásra.

Az ingatlancserével érintett, pénzforgalommal nem járó beépített területértékesítések között betervezésre került a Református Egyházkerület tulajdonában lévő Rákóczi u. 25. 1. em. 1. sz. ingatlan cseréje a Hatvan u. 30. fsz. 1. sz. önkormányzati ingatlannal. Az Egyházközség vállalta az ingatlancsere értékkülönböt megfizetését.

Betervezésre kerültek az Észak-Nyugati Gazdasági Övezet, illetve a Déli Gazdasági Övezet kialakításával összefüggő területértékesítés bevételei. A hitelszerződésben foglaltaknak megfelelően a beérkező bevétel biztosítja a hiteltörlesztés fedezetét. Az Észak-Nyugati Gazdasági Övezet kialakításával kapcsolatban a 0237/396 hrsz. és a 0237/399 hrsz. ingatlan adásvételi szerződése 2023. december 27-én aláírásra került, az áfát 2023. december 31. napjáig megfizette a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. A szerződés alapján a vételár nettó összegét 2024. december 31. napjáig kötelesek megfizetni. Továbbá betervezésre került az önkormányzat tulajdonában lévő 0295/64, 0295/66, 0264/357, 0264/361, 0264/365 hrsz. Észak-Nyugati Gazdasági Övezet területén található közlekedési és közmű infrastruktúra (vasút, közút) kialakításához megszerzett, de ahhoz már nem szükséges ingatlanok cseréje a Déli Gazdasági Övezet megközelítésére szolgáló infrastruktúra kialakítása érdekében egy magánszemély tulajdonában lévő 0490/13, 0490/14 hrsz. Déli Gazdasági Övezet területén lévő ingatlanokkal.

A **Lakásalap bevételei** (költségvetési rendelet-tervezet 10. melléklet, 6.1.3. jogcím) eredeti előirányzatot nem terveztünk, mivel a lakásalap 2023. évi záró egyenlege maradványként fordul a 2024. költségvetési évre, továbbá az év közben beérkezett lakásértékesítési bevétellel folyamatosan történik az előirányzat megemelése.

7. A felhalmozási célú átvett pénzeszközök (rendelet-tervezet 2. melléklet 7. cím és 11. melléklet):

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök között az államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől felhalmozási célból kapott bevételeket kell szerepeltetni. A helyi lakástámogatási kölcsönök visszatérülése évről évre csökkenő tendenciát mutat, már csak a lejárt esedékességű kintlévőségek behajtása után érkezik bevétel.

A Beruházási kiadások között szereplő Interreg V-A Románia-Magyarország Együttműködési program keretében megkötött támogatási szerződések alapján 2024. év elején érkezett támogatás betervezésre került, mivel a ROHU446-os projekt az INTERREG Program Monitoring Bizottságának döntése értelmében ERFA többlettámogatásban részesült. Az ERFA támogatáshoz a Nemzeti Hatóság biztosítja a hazai társfinanszírozást, ezért a Hazai Társfinanszírozási Támogatási szerződés módosítása megtörtént.

II. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAI

Az önkormányzat 2024. évi költségvetési kiadásai 193.710.679.099 Ft összegben került megtervezésre (rendelet-tervezet 13-33. melléklet).

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK KIADÁSAI (rendelet-tervezet 13. melléklet):

2024. január 1-jei állapot szerint az önkormányzat 42 költségvetési szervet (intézményt) és a Polgármesteri Hivatalt tartja fenn. Az Ávr. 27. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervekre vonatkozó e rendelet-tervezetben foglalt előirányzatokat a jegyző egyeztetette a költségvetési szervek vezetőivel. Az egyeztetések eredményei jegyzőkönyvben rögzítésre kerültek, amelyek a Gazdálkodási Főosztályon (Pénzügyi Osztályon) megtekinthetők.

Az intézményi költségvetések tervezésénél az alábbi szempontokat kellett figyelembe venni,

- Nem tervezhető betegszabadság, sem kettős kifizetések miatti személyi juttatás, a táppénz fizetési kötelezettségre az alapilletménynek kell fedezetet biztosítani.
- A fizetési számlákhoz kapcsolódó, az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás összege legfeljebb 1.000 Ft-os mértékkel tervezhető.
- A jubileumi jutalom és a közlekedési költségtérítés megtervezésre került, valamint a műszakpótlék, készenléti és ügyeleti díj.
- A személyi juttatások, a dologi kiadások, beruházási kiadások valamint a felújítási kiadások differenciált módon kerültek meghatározásra.

Személyi juttatások:

A minimálbér – az 508/2023. (XI.20.) Korm. rendelet alapján – 2023. december 1-jén 266.800 Ft-ra, a garantált bérminimum a középfokú végzettség, középfokú szakképzettség esetén 326.000 Ft-ra növekedett. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban: Púétv.) és a Púétv. végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm.rendelet alapján a pedagógusok béremelése tervezésre került. A 682/2021. (XII. 6.) Korm.rendelet a kulturális ágazatban közfeladatot ellátók számára 20 %-os béremelés megvalósítását írta elő a 2022. évben. Ennek összege a személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok közt a 2024-es költségvetési évben is tervezésre került. A Debreceni Intézményműködtető Központban és a hozzá tartozó költségvetési szervezetekben foglalkoztatott munkavállalók részére bértömeggazdálkodással 17% béremelés kerül megállapításra, az Óvodában és a Bölcsődében dolgozó pedagógusok 17%-32%-os béremelése mellett. Mindezek miatt a személyi juttatások összege az előző évi költségvetéshez képest átlag 25,4 %-os növekedést mutat. 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 idén sincs lehetőség.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:

A szociális hozzájárulási adó mértéke változatlanul 13 % (2018. évi LII. törvény). Az egyes meghatározott juttatások teljes adóterhe 2024. évben 46,5 %. A rehabilitációs hozzájárulás nem változott, a tárgyév első napján megállapított alapbér (minimálbér) kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év.

Dologi kiadások:

A dologi kiadások esetében az intézmények által beküldött tervezett összegek differenciáltan kerültek meghatározásra, figyelembe véve a közüzemi díjak előző évihez képest jelentősen csökkenő mértékét.

Ellátottak pénzbeli juttatásai:

A Városi Szociális Szolgálat valamint a Család- és Gyermejjóléti Központ esetén az intézményi

ellátottak pénzbeli juttatásai kerültek betervezésre.

Egyéb működési célú kiadások:

Az egyéb működési célú kiadások előirányzaton került tervezésre a Polgármesteri Hivatal esetében a szakszervezet részére nyújtott működési támogatás forrása.

Felhalmozási kiadások (beruházások, felújítások):

A beruházási kiadások esetében az intézmények által beküldött tervezett összegek differenciált módon kerültek megállapításra, azonban az óvodák egyáltalán nem tervezhettek beruházást. Felújítási kiadások 2024. évben három intézmény (Csokonai Nemzeti Színház Debrecen, Debreceni Intézményműködtető Központ, Méliusz Juhász Péter Könyvtár), valamint a Polgármesteri Hivatal tekintetében kerültek betervezésre.

Finanszírozási kiadások:

A költségvetési szervek finanszírozási kiadást nem terveztek 2024. évben.

KÖZPONTI KEZELÉSŰ FELADATOK KIADÁSAI (rendelet-tervezet 14-33. melléklet):

Az önkormányzat központi kezelésű feladatai a költségvetési szervekhez nem rendelt költségvetési kiadásokat tartalmazza. A **központi kezelésű feladatok kiadásai összesen 154.625.797.348 Ft** eredeti előirányzattal kerültek megtervezésre 2024. évben, amelynek részletezése az alábbi:

1.) Adósságszolgálat (rendelet-tervezet 14. melléklet 1. cím; és 15. melléklet):

Az Adósságszolgálat 2024. évi kiadásai között került megtervezésre az Önkormányzat által korábbi években felvett felhalmozási, beruházási célú kölcsönök tárgyévét terhelő kamatai.

Az Önkormányzat 2024. évben külső forrásként új hitelt nem kíván igénybe venni, ezért csak az eddig lehívott kölcsönök után fizetendő összesen 1,362 Mrd Ft kamatfizetési kötelezettség került betervezésre.

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendelet végrehajtásához szükséges döntések elfogadásáról, valamint a Debreceni Közterület Felügyelet átszervezésével kapcsolatos döntések meghozataláról szóló 268/2023. (XII. 21.) határozat alapján, a napi likviditás biztosítékeként az Önkormányzat 2024. évre 4 Mrd Ft-os, éven belül törlesztendő folyószámla hitelkeret szerződést kötött a számlavezető hitelintézetével. A folyószámlahitelnek nincs rendelkezésre tartási jutaléka. Amennyiben a folyószámlahitelt igénybe veszi az Önkormányzat, akkor csak az igénybevétel napjaira kell kamatot fizetni (megjegyzés: 2023. évben az Önkormányzat nem vette igénybe a folyószámlahitelt).

A korábbi években igénybe vett kölcsönök tőketörlesztésének fedezete az államháztartási számvitel szabályai értelmében a finanszírozási kiadások között került megtervezésre (lásd: rendelet-tervezet 35. melléklet).

2.) Képviselő-testület működésével összefüggő kiadások (rendelet-tervezet 14. melléklet 2. cím):

A DMJV Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatának megfelelően ez a kiadási előirányzat az önkormányzati választott képviselőket és a külső bizottsági tagokat megillető személyi juttatások, járulékok és a jogviszonyhoz kapcsolódó egyéb dologi kiadások (mobilparkolás, notebook- távközlési és forgalmi díjak, mobiltelefon-szolgáltatás díjai) továbbá a feladat ellátásukhoz szükséges egyéb tárgyi eszközök beszerzését tartalmazza. Ide tartoznak még a polgármester, alpolgármesterek, tanácsnokok tiszteletdíjai, költségtérítései, esetleges külföldi kiküldetésük személyi és dologi költségei.

3.) Városüzemeltetési kiadások (rendelet-tervezet 14. melléklet 3. cím; 16. melléklet):

Továbbra is ezen a címen került megtervezésre (többek között) az árokrendszer fenntartási, a csapadékvíz-elvezető hálózat karbantartási, a zárt csatornahálózat mosatási, a közvilágítás üzemeltetési, a hóeltakarítási, az út- és járdaburkolat javítási, jelzőtábla pótlási és kihelyezési, valamint az útburkolat festési munkák kiadási előirányzatai, amelyekre az önkormányzat több éves, közbeszerzési eljárás alapján megkötött keretszerződésekkel rendelkezik. A kötelező feladatok többségének betervezett előirányzatára elmondható, hogy az alapvető és elvárható feladatok ellátását fogják biztosítani.

Mivel a közvilágítás ellátásához szükséges villamosenergia díj mértéke mérséklődött az előző évekhez képest, ezért ennek megfelelően alacsonyabb összeggel számoltunk a 2024. évi költségvetésben. Idén is folytatódik az úgynevezett okos, szabályozható LED-világítóttestek felszerelése annak érdekében, hogy a közvilágítás energiaigénye és költsége csökkenjen.

A közúti járművel történő várakozási (parkolási) közszolgáltatás ellátására közszolgáltatási szerződés került megkötésre az Önkormányzat és a DV Parking Kft. között (2017. január 1. napjától 2026. december 31. napjáig terjedő időtartamra). A közszolgáltatásból származó bevételeket a Kft. szedi be, azonban azok az Önkormányzatot illetik meg. A Kft.-t a parkolási közfeladatok ellátásért a közszolgáltatási tevékenységből elért várakozási díj árbevételeinek 67,7%-a, valamint a pótdíjbehajtási bevételek 87%-a illeti meg, ezt az összeget a Kft. havonta kiszámlázza az Önkormányzatnak. A kiszámlázásra kerülő összeg fedezete a parkolási közszolgáltatás ellátásáért fizetendő költségtérítések megnevezésű előirányzatra került betervezésre.

A gépjármű-várakozóhelyek biztosításáról szóló helyi szabályok értelmében az építetők által befizetett hozzájárulások összegét az Önkormányzat az éves költségvetésében elkülönítetten kell, hogy kezelje és kizárólag közforgalmi célú parkolóház és parkolóhelyek építésére, illetve a meglévők használatosságára, fenntartására lehet fordítani. A megállapodások alapján megfizetett parkolóhely biztosítási hozzájárulásokat a Parkolóalap kiadásai megnevezésű előirányzat tartalmazza.

A Városüzemeltetési kiadások önként vállalt feladatainak előirányzatai közé kerül betervezésre többek között az elektromos töltőállomások áramdíja, a közterületen okozott károk helyreállítása, a lakott külterületek közlekedési költségei, az energiagazdálkodás és kiserőműves feladatok, a Tiszántúli Vízügy Igazgatóság Tóció-CIVAQUA üzemeltetés támogatás kiadások előirányzata.

A nem részletezett előirányzatoknál a korábbi évek előirányzat-felhasználási tapasztalatai alapján, valamint a hatályos szerződéseknek megfelelően történt az eredeti előirányzat tervezése.

4.) Zöldterületi kiadások (rendelet-tervezet 14. melléklet 4. cím; 17. melléklet):

A zöldterületi kiadások kötelező feladatainak legnagyobb összegű előirányzata a Közhasnú zöldterületek fenntartása, köztisztasági feladatok ellátása. Erről az előirányzatról finanszírozzuk a város közösségi területeinek és közhasználatú zöldterületeinek (mintegy 3,2 millió m²) fenntartását, többek közt az intenzív fűnyírást, kaszálást, virágágyak fenntartását, parkok, díszburkolatos területek kézi takarítását, az automata öntözőhálózat üzemeltetését, valamint a szilárd burkolatok gépi, kézi úttisztítását, köztisztasági feladatok ellátását, buszmegállók takarítását, hulladékgyűjtők ürítését. A Zöldváros programmal érintett – már felújított – városrészek fenntartása, a Belváros, a Nagyerdei Parkerdő, valamint a Nagyerdei Stadion környezete magasabb fenntartási minőséget kíván, ennek okán a városi közösségi és zöldterületek fenntartása 2020. évtől emelt műszaki tartalommal és gyakoriságokkal valósul meg, egy-egy területen egy kézbe került a parkfenntartás és a köztisztasági tevékenység, így hatékonyabb a munkavégzés és könnyebb a nyomon követhetőség.

A zöldterületi kiadások kötelező feladatainak előirányzatai közé betervezésre kerültek többek között:

- Nagyerdei Parkerdő vagyongvédelmi feladatai,
- Szűnyogírtás,
- Illegális hulladéklerakók felszámolása,
- Szabványos játszóterek időszakos ellenőrzése,
- Patkánymentesítés közterületen,

- Növénytelepítési és fenntartási feladatok,
- Víziközmű szolgáltatásokhoz kapcsolódó közüzemi díjak,
- Debrecen város közterületein, saját tulajdonú ingatlanjain található fák ápolása.

A kötelező feladatok többségének betervezett előirányzatára elmondható, hogy az alapvető és elvárható feladatok ellátását fogják biztosítani.

A Zöldterületi kiadások önként vállalt feladatainak előirányzatai közé kerül betervezésre többek között:

- Parktáblázás program,
- Természetvédelmi feladatok támogatása,
- Környezetvédelmi hatósági kötelezettségek teljesítése,
- Környezetvédelmi program,
- Játszóeszközök felújítása, új játszóterek építése,
- Automata WC telepítése,
- Lakossági ingyenes hulladéklerakás díjának átvállalása,
- Környezetvédelmi Ellenőrző Rendszer üzemeltetése.

LIFE IP HungAIRy: A program alapja az előzetesen a kormányhivatalok által kidolgozott és/vagy felülvizsgált levegőminőségi tervek megvalósítása 11 városban, köztük Debrecenben. A LIFE HungAIRy program megvalósulásához az önkormányzatok aktív részvétele, és együttműködése szükséges. A projektből Debrecen Megyei Jogú Város által igényelhető összeg 450 millió Ft. A projekt keretében 8 éves időtávban kerül sor rekreációs célokat is megvalósító véderdő telepítésére a nyugati városrész peremén.

Az önként vállalt feladatok esetében az előirányzatok a korábbi évek előirányzat-felhasználási tapasztalatai alapján, a hatályos szerződéseknek megfelelően, valamint az újonnan vállalt feladatok esetében a várható költségek figyelembevételével kerültek betervezésre.

5.) Beruházási kiadások (rendelet-tervezet 14. melléklet 5. cím; 18. melléklet):

Az Áht. és az Ávr. értelmében az önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások tételesen felsorolásra kerültek a beruházási kiadások táblázatában. Magyarország elkötelezte magát egy erős gazdaságélénkítő fejlesztési program megvalósítása mellett, így a rendelkezésre álló európai uniós források és hazai társfinanszírozás jelentős részét gazdaságfejlesztésre fordítja.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének beruházási kiadásai között a legjelentősebb szerepet a gazdaságfejlesztési feladatok jelentik, többek között az Észak-Nyugati és Déli Gazdasági Övezet kialakítása, Debrecen Város víziközműinfrastruktúra fejlesztéseinek előkészítése és megvalósítása, melyekhez az Önkormányzat jelentős összegű, vissza nem térítendő támogatást kapott a Magyar Államtól, így folytatódik a területen a szükséges infrastruktúra, utak, közművek kialakítása.

2024. évben folytatódik a közlekedésfejlesztés, melyből legjelentősebb a most induló „Közlekedésbiztonsági és közlekedésfejlesztési program (Smart City)”.

Az Intézményfejlesztések során felújításra, kialakításra kerül több orvosi rendelő, folytatódik a Postakerti bölcsőde építése és a Régi Városháza energetikai megújítása.

A Debrecen segít! program keretében folytatódik a panelprogram, mely fontos lépcsőfok a panelházak felújítására, szigetelésére, nyílászárók cseréjére vagy a liftek felújítására. Emellett az „Épített Örökség Felújítási program” is elindul, melynek célja a műemléki értéket képviselő épületek felújításának támogatása.

A programban emellett több lakossági jólétet elősegítő beruházás is szerepel, úgy mint játszóterek, parkok felújítása, futópályák kialakítása. A panelprogram újraindítása egy fontos lépcsőfok a panelházak energetikai korszerűsítésére, így a panelházak lakóközösségei már az idei évben pályázhatnak külső szigetelésre, nyílászárók cseréjére, vagy liftek felújítására.

6.) Önkormányzati tulajdonú lakóingatlanokkal kapcsolatos kiadások (rendelet-tervezet 14. melléklet 6. cím; 19. melléklet):

2014-től a lakásalap bevételi és kiadási oldalon is beépült az önkormányzat költségvetésébe, amely külön alszámlával rendelkezik. Az alapként történő kezelés azt jelenti, hogy a beérkező bevételekkel az előirányzatot mind bevételi, mind kiadási oldalon folyamatosan emelni kell.

A lakásalapon képződött 2023. évi maradvány 2024. évi eredeti előirányzatként betervezésre került a lakásalap kiadási soraira, mely részben biztosítja a folyamatos kifizetések fedezetét. Azonban az előző évi maradványon felül 2024. évre további kiadási előirányzatot is tervezni kell, mivel az önkormányzati tulajdonú lakóingatlanok utáni közös költség felújítási része (melyet a társasházak számláznak az Önkormányzat felé) az utóbbi években jelentősen megnövekedett, mivel több társasház kezdett nagyobb összegű felújításba, mint például: homlokzat-, tetőfelújítási munkák, felvonó modernizálása.

Az önkormányzati bérlakásoknál a lakásfelújítási-pályázatok miatt a gáz- és elektromos hálózat biztonsági felülvizsgálatának és azokhoz szükséges kivitelezési-szerelési munkák díjai is megemelkedett költséget jelentenek. A lakásalap eredeti előirányzata így az előző évi maradvány, valamint a Cívis Ház Zrt. javaslatai alapján került megtervezésre.

7.) Városrendezési tervek kiadásai (rendelet-tervezet 14. melléklet 7. cím; 20. melléklet):

Az előző évekhez hasonlóan, 2024-ben is betervezésre kerültek az alábbi feladatok:

- Önkormányzati Tervtanács működtetésének költségei: ez biztosít fedezetet a tervtanácsi tiszteletdíjak 2024. évi kifizetésére, figyelemmel a településképi védelméről szóló 19/2023. (VI. 22.) önkormányzati rendeletben és a településrendezési és az építészeti-műszaki tervtanácsokról szóló 252/2006. (XII. 7.) Korm. rendeletben foglaltakra.
- Városrendezési tervek elkészítéséhez szükséges költségek: lakótelepeink homlokzati felújításának, rekonstrukciójának egységes és komponált színezési koncepciójának, tervének elkészítése szindinamikai szakmérnök és az érintett résztvevők bevonásával, konszenzus alapján egy átgondolt humánus értékálló városképi beavatkozásra vonatkozó javaslat kidolgozása.
- Tanulmánytervek, beépítési tervek készítésének díjazása.
- Értékvédelmi rendelet módosítása és értékkataszter elkészítése: a város helyi építési szabályzatáról és szabályozási rendeletéhez, illetőleg a településképi rendelet kiegészítéseként a helyi védett értékek lajstromozásához értékkataszter elkészítése. Helyi védelemre felterjesztendő épületek értékvizsgálati dokumentációja és állapotrögzítő terveinek elkészítése.
- Településrendezési- és Tervezési szerződésekhez kapcsolódó díjak: itt kerül megtervezésre a településrendezési eszközök módosítása során felmerülő szakági alátámasztó munkarészek megrendelésének díjazása. Debrecen ErdaGIS térinformatikai rendszer publikálása.

8.) Kertségi fejlesztési program (rendelet-tervezet 14. melléklet 8. cím; 21. melléklet):

A Kertségi fejlesztési program kiemelt figyelmet fordít a kertségek és a városközponttól távolabb eső városi területek fejlesztésére. A program kiemelt célja a külterületen lakók közlekedésének komfortosabbá tétele, a kertségek infrastrukturális ellátottságának növelése, az itt élők életkörülményeinek javítása.

A program legfontosabb eleme továbbra is a közlekedésfejlesztés, a tavalyi évben elindított útépítések befejezése mellett újabb utak megépítését tervezzük. A közlekedésfejlesztési program kiemelt figyelmet fordít a gyalogosok biztonságos közlekedésére is, ezért ennek érdekében újabb helyszíneken folytatjuk az „okos zebra”, intelligens gyalogosátkelőhelyek speciális, biztonsági rendszerének kialakítását.

Folytatódik a közvilágítási rendszer modernizálása, környezettudatosabbá és takarékosabbá tétele, mely azt jelenti, hogy a régi nagy energiaigényű lámpatesteket „okos”, led-es lámpatestek váltják fel.

A programon belül folytatódik az ivóvízhálózat, szennyvízhálózat, úthálózat fejlesztése, kertvárosi buszmegállók felújítása, közvilágítási hálózat bővítése, további út- és járda felújítás.

9.) Köznevelési feladatok (rendelet-tervezet 14. melléklet 9. cím):

A köznevelési feladatok tekintetében a Tóth Árpád Gimnáziumban megszervezett nemzetközi érettségi és az Ösztöndíj a Debreceni Nemzetközi Iskola képzési programjában elnevezésű támogatások kerültek tervezésre.

A Közgyűlés a 18/2011. (I. 27.) határozatával fogadta el a Tóth Árpád Gimnázium Nemzetközi Érettségi Szervezethez való csatlakozását, valamint a megnövekedett órakeret pénzügyi fedezetére kötelezettséget vállalt 2013. évtől folyamatosan. A Debreceni Tankerületi Központtal a támogatási szerződések évente kerülnek megkötésre.

A Debreceni Nemzetközi Iskola működését érintő döntések meghozataláról és ösztöndíj alapításáról szóló 169/2019. (VII. 22.) önkormányzati határozat 4-5. pontja alapján a Közgyűlés ösztöndíjat hozott létre, melyet pályázati úton lehetett elnyerni. A már megkötött ösztöndíjszerződések alapján 2023/2024. tanévtől összesen 17 ösztöndíjas tanulója van az iskolának. A 2024-ben meghirdetett pályázat eredménye 2024. március 8-át követően lesz ismert. Az előző évek alapján egy-egy pályázati ciklusban 4-5 fő nyert ösztöndíjat, így a jelenlegi 17 fő várhatóan gyarapodni fog.

10.) Egészségügyi feladatok (rendelet-tervezet 14. melléklet 10. cím; 22. melléklet):

Az elmúlt évekhez hasonlóan, az egészségügyi feladatok között kerültek megtervezésre a Debreceni Egyetemtől megrendelt foglalkozás- egészségügyi ellátás kiadásai. Továbbá bírósági végzés alapján megítélt baleseti járadék megfizetése, a nyugellátások és egyes más ellátások 2024. január havi emeléséről szóló 524/2023. (XII. 1.) Korm. rendelet értelmében a baleseti járadék 6 %-kal emelkedett. A Közgyűlés a 36/2019. (III. 28.) határozata alapján létrejött feladatátadási szerződés értelmében a Debreceni Egyetem egészségügyi szolgáltatója biztosítja a fogorvosi ellátáshoz kapcsolódó ügyeleti ellátást és az iskola-egészségügyi ellátást. Az egészségügyi szolgáltatás folyamatos, széles körű ellátása érdekében nyújtandó támogatás az iskola-egészségügyi feladatok kibővített szűrővizsgálatait, az ellátás minőségi jellegű fejlesztését teszi lehetővé. Az egészségügyi szolgáltató 39 ezer gyermek iskola-egészségügyi feladatairól gondoskodik.

Egészségügyi feladatok között szerepelnek még a Debreceni Egyetem egészségügyi szolgáltatója által működtetett Anyatejgyűjtő Állomás működési kiadásai és a szervezett anyatejgyűjtés folyamatos biztosítása érdekében nyújtott támogatás. Az Anyatejgyűjtő Állomás által szervezeten begyűjtött anyatejért önkormányzati kiegészítésben részesülnek a donorok, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által térített díjon felül.

Egyéb egészségügyi feladatok költségvetési sor nulla Ft-tal való tervezése szükséges arra az esetre, ha az egészségügyi alapellátási feladatok közül a házi orvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi ellátás folyamatos biztosításában személyi akadály jelentkezik és önkormányzati gondoskodás szükséges. A feladat ellátásához esetlegesen szükséges kiadási előirányzat év közben átcsoportosítással biztosítható.

Az egészségügyi feladatok 2022. évtől kiegészültek a „Mozdulj, Debrecen!” programmal, mely programot 2021. október hónaptól kezdődően a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata, a Debreceni Egyetem Népegészségügyi Kara, a Debreceni Alapellátási és Egészségfejlesztési Intézet, valamint a Debreceni Sportcentrum-Sportiskola összefogásával indítottak el, ami ingyenes közösségi mozgás- és egészségfejlesztési programokra hívja a város lakóit. A közösségi mozgásprogram célja, hogy kortól, nemtől, edzettségi szinttől függetlenül széles körben váljon a mozgás mindennapi szokássá. Ennek jegyében a szervezet ingyenes edzési lehetőséget biztosít hetente több alkalommal, szabadtéren és közösségi intézményekben, melyeket gyógytornászok és sportedzők tartanak.

11.) Népjóléti feladatok (rendelet-tervezet 14. melléklet 11. cím; 23. melléklet):

Az ellátási szerződéssel rendelkező szervezetek, azaz ReFoMix Nonprofit Közhasznú Kft., Debrecen-Nagytemplomi Református Egyházközség és a Héra Egyesület. A ReFoMix Nonprofit Kft. feladatkörébe a hajléktalan személyek ellátása tartozik. A Debrecen-Nagytemplomi Református Egyházközség a halmozottan fogyatékos gyerekek és fiatalok gondozását, nappali ellátását, gyógypedagógiai képzését, nevelését, oktatását látja el. A Héra Egyesület családsegítést és gyermekjóléti szolgáltatást biztosít.

A gyermekjóléti és szociális ellátást nyújtó intézmények engedélyezése, illetve a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok módosítása esetén az eljáró hatóság az érintett szolgáltató szakmai programjának véleményezése céljából módszertani szakértőt rendelhet ki, melynek díját a fenntartónak kell megfizetnie. Családok átmeneti otthona, gyermekek átmeneti otthona, bölcsőde, valamint szociális nappali vagy bentlakásos ellátást nyújtó intézmény esetében a működést engedélyező hatóság szakhatóságokat vonhat be. A szakhatósági állásfoglalásokért a fenntartó igazgatási szolgáltatási díjat fizet. 2024-ben várható a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok módosítása, új ingatlanok bevonása a feladatellátásba.

Az Önkormányzat a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben meghatározott kötelező feladatát képező gyermekek napközbeni ellátása keretében gondoskodik a debreceni lakóhelyű általános iskolás gyermekek szünidei napközbeni felügyeletéről. A szolgáltatás programbővítése javasolt.

A Bursa Hungarica felsőoktatási önkormányzati ösztöndíjrendszer a hátrányos helyzetű, szociálisan rászoruló fiatalok felsőoktatásban való részvételének támogatására vonatkozik. A pályázati úton elnyerhető ösztöndíj fedezetére a Közgyűlés a 224/2023. (IX. 28.) határozatával vállalt kötelezettséget. A 2023. évi költségvetésben az Önkormányzat 10 millió Ft összeget biztosított az ösztöndíjak fedezetére. A 2024. évi költségvetésben, a 2024/2025. tanévtől kezdődően az ösztöndíjak kifizetéséhez szükséges fedezetet 20 millió Ft-ra javaslom megemelni, ennek időarányos része a 2024. évi költségvetésbe betervezésre került.

A népjóléti kiadások között szerepel még a Debreceni Időügyi Tanács tagszervezetei programjainak támogatása, valamint a tagszervezetek és a Városi Szociális Szolgálat által ellátott időskorúak részére Csárdáskirálynő színházi előadás belépőjegyeinek költségei és a Debreceni Nyugdíjas egyesület karácsonyi rendezvényének bérleti díja.

12.) Sportfeladatok és kiemelt sportrendezvények (rendelet-tervezet 14. melléklet 12. cím; 24. melléklet):

A sportfeladatok között kötelező feladatként a diáksport, szakszövetségi versenyek, kiemelt sportrendezvények szervezése és támogatása, valamint a szabadidősport, a nemzetközi és utánpótlásversenyek, olimpikonok felkészülésének, továbbá a létesítményhasználat támogatása került betervezésre.

Diáksport versenyek támogatása (12.1.1. alcím) A Magyar Diáksport Szövetség versenykiírását alapul véve iskolai sportkörök, diáksportegyesületek részvételével megrendezésre kerülnek a városi (körzeti), néhány sportág esetében pedig a körzeti-vármegyei közös diákolimpiai versenyek. Ezeken a versenyeken elért helyezések alapján lehet tovább jutni a megyei szintű diákolimpiákra. Bírói és versenyrendezési díjak, érmek költsége, valamint bérleti és szakágfelelősi díj finanszírozása történik az előirányzatból.

Szakszövetségi versenyek támogatása (12.1.2. alcím) Városi szintű, sportági szakszövetségek által szervezett felnőtt és utánpótlás versenyek, szabadidős rendezvények lebonyolítása. Továbbá

egészségkárosultak és fogyatékosok számára rendezett versenyek megrendezése, lebonyolítási díj, bírói és bérleti díj, érmek, serlegek, költségeinek fedezete kerül biztosításra.

Kiemelt sportrendezvények szervezése, támogatása (12.1.3. alcím) Országos szakszövetségek hivatalos felkérése, valamint egyéni kérelmek alapján, vezetői döntés értelmében lebonyolításra kerülő rendezvények támogatására.

Szabadidősport (12.1.4. alcím) Szabadidős, valamint egészségkárosult sportversenyek szervezésére, valamint versenyeken történő részvételre, sportszervezetek működési kiadásaira, kísértékű tárgyi eszköz beszerzésére szolgáló sportcélú pályázat fedezete.

Nemzetközi és utánpótlásversenyek (12.1.5. alcím) Debrecenben megrendezésre kerülő kiemelt nemzetközi rendezvényre, országos bajnokság lebonyolítására, azokon való részvételre, olimpiai felkészülésre szolgáló sportcélú pályázat fedezete.

Létesítményhasználat támogatása (12.1.6. alcím) Sportlétesítmények használatához biztosít fedezetet önerő biztosítása mellett a sportcélú pályázatunk keretében.

Önként vállalt feladatok között szerepel az úszásoktatás támogatása. Debreceni Hunyadi János Általános Iskola kötelező úszásoktatása és az úszóedzések a Debreceni Sportuszodában zajlanak. Ennek kapcsán felmerülő bérleti díjhoz járul hozzá az önkormányzat.

Itt kerül megtervezésre a Békessy Béla Sport ösztöndíj fedezete. A 489/2023. (VI. 05.) PM határozat alapján sportösztöndíj került adományozásra 2023. júliustól egy éves időtartamra, bruttó 93.000 Ft/hó/fő összegben 9 fő kiváló sportoló részére. Az eredeti előirányzat tartalmazza 2024. június 30-ig tartó, továbbá 2024. II. félévben biztosításra kerülő ösztöndíjak fedezetét is.

Mindezekon kívül további egyéb szabadidős sport programok és sportszervezetek nem rendszeres támogatásának fedezete került betervezésre.

13.) Önkormányzat által folyósított ellátások (rendelet-tervezet 14. melléklet 13. cím; 25. melléklet):

Az ellátásokra való jogosultság feltételei folyamatosan változnak – növekedett a jövedelemhatár és egyes támogatások mértéke is változott – figyelemmel a nyugdíjak emelkedésére is.

Kötelező önkormányzati feladatok közül a lakásfenntartási támogatás, a temetési támogatás, a gyógyszer-támogatás esetében - az előző évi felhasználást figyelembe vételével - a megnövekedett kérelmezők és jogosultak köre miatt emelés szükséges.

Az adósságcsökkentési támogatás, az eseti, időszaki, nevelési támogatás, az iskolakezdési támogatás, a kelengyetámogatás, 70 éven felüliek hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díjtámogatás, tehetséges tanulók sorai esetében a 2023. évi kiadási előirányzattal megegyező kiadás tervezése szükséges, hiszen a kérelmezők és a jogosultak köre változatlan maradt.

A rászorultsági térítési díj esetében a megnövekedett igénybe vevők létszáma miatt, a köztemetés és a gyógyfürdő támogatás megállapításánál pedig már a szolgáltató jelezte, hogy megemeli árait, ezért a kiadási előirányzat növelése szükséges 2024. évre.

A szociális feladatok esetében a tényleges előirányzat felhasználási igény az év során – nem várt események hatására – változhatnak, de azt nem lehet előre látni, hogy hány rászorult személy fog az önkormányzatnál igénylést benyújtani. Ennek megfelelően ha többletelőirányzatra lesz év közben

szükség, akkor a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítással a szükséges fedezet biztosítható, mint ahogy az elmúlt években is.

14.) Közfoglalkoztatás (rendelet-tervezet 14. melléklet 14. cím):

A közfoglalkoztatás szervezése és lebonyolítása a Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya által kerül megvalósításra, a foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások kérelemre nyújthatók, annak összegéről, mértékéről a foglalkoztatás helye szerint illetékes Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya dönt. A támogatás mértéke pramonként változik, mértéke előre nem látható.

A tavalyi évet tekintve a közfoglalkoztatás sorból a DEKERT Nonprofit Kft.-nél, és az EU-ROMA Országos Egyesületnél megvalósuló közfoglalkoztatás önrészenek és dologi költségek támogatása valósult meg.

A 2024. március 1-től kezdődő időszakra vonatkozóan a közfoglalkoztatás megvalósításának lebonyolításának feltételeiről, mértékéről, időtartamáról jelenleg nem áll rendelkezésre információ. A 2024. évi tervezett előirányzat a 20 %-os önrészt és a dologi költségek összegét tartalmazza.

15.) Kulturális és közművelődési feladatok (rendelet-tervezet 14. melléklet 15. cím; 26. melléklet):

Ezen a költségvetési címen az előző évhez hasonlóan megtervezésre kerültek a városi és városrészi rendezvények kiadásai, szakértők és művészek eseti megbízási díjai, valamint a kiadványok és debreceni programajánló támogatása. Szintén az előző évek költségvetései alapján kerültek betervezésre a Gyermek, Ifjúsági és KEF pályázatok 2024. évi önrészenek költségei, a kiemelt gyermek- és ifjúsági kulturális rendezvények költségei, a Debreceni Egyetem és a Debreceni Nyári Egyetem támogatása, valamint a Kölcsény Ferenc ösztöndíj fedezete és az Antal-Lusztig gyűjteménnyel kapcsolatos kiadások. Itt kerül megtervezésre a Debreceni Értéktár Bizottság működésével kapcsolatos kiadások is.

2024-ban is több emlékévet, évfordulót ünnepel a város, ezeknek a kiadási előirányzatai is betervezésre kerültek. 2024. évben a város támogatni kívánja a Debreceni Német Kulturális Fórumot, a Nemzeti Művelődési Intézetet, valamint a Debreceni Népi Együttest, és a Más-Mozaik Szociokulturális Egyesületet. A Zenei Támogatási Program elnevezésű pályázati program megvalósítására is forrást biztosít az Önkormányzat, amelynek célja helyi amatőr zenei előadók és együttesek támogatása. Ezen támogatásokra szánt előirányzatok a kulturális feladatok között vannak betervezve.

A kulturális feladatoknak fontos részét képezik az egyes alapítványok önkormányzati támogatásai. A Mötv. 42. § 4. pontja értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át többek között az *alapítványi forrás átvétele és átadása*. Ennek megfelelően az előre ismert és nevesített alapítványi támogatások betervezésre kerültek a 2024. évi költségvetésbe.

Az alapítványok támogatásán túlmenően az egyházak támogatása is itt került megtervezésre.

16.) Támogatások (rendelet-tervezet 14. melléklet 16. cím; 27. melléklet):

A 16.1.1. alcím alatt a támogatottak nevének feltüntetésével kerültek megtervezésre az önkormányzati, illetve részben önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok működési és felhalmozási célú pénzbeli támogatásai.

A támogatási összegek megállapítása a gazdasági társaságok által összeállított és az önkormányzattal előzetesen egyeztetett üzleti tervek alapján kerültek meghatározásra. A 2024. évi üzleti tervek a határozati javaslat mellékleteként kerülnek előterjesztésre.

A 16.2.1. és 16.2.2. alcímek tartalmazzák továbbá a sportszervezetek támogatásait és az egyéb (máshová nem besorolható szervezetek) támogatásait is. Ezek közül a polgárőr szövetségek támogatása nincs

nevesítve, mivel pályázat alapján külön támogatói döntéssel kerül megállapításra az egyes polgárőr szervezeteket megillető 2024. évi támogatások összege.

A 16.2.3 alcím tartalmazza az önkormányzatot terhelő, egyes szervezetekben betöltött tagsága miatt fizetendő tagdíjak 2024. évre tervezett összegeit. Ezen alcímen kerültek megtervezésre azoknak az önkormányzati társulásoknak, szövetségeknek, egyesületeknek a tagi hozzájárulásai, amelyben az Önkormányzat is tagsággal rendelkezik.

17.) Környezetvédelmi Alap (rendelet-tervezet 14. melléklet 17. cím):

A Környezetvédelmi Alap eredeti előirányzata csak a 2023. évi maradványát tartalmazza. A Környezetvédelmi Alap működését a 3/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelet szabályozza. 2016. évtől kezdődően az alapszerű előirányzat-kezelés úgy működik, hogy év közben folyamatosan megemelésre kerül a kiadási előirányzat a Környezetvédelmi Alap beérkezett bevételeinek összegével. Az év végén esetlegesen képződő maradvány nem lesz felosztható más feladatra. A Környezetvédelmi Alapból finanszírozott környezetvédelmi feladatokra történő kötelezettség-vállalás lehetősége tehát a bevételek alakulásának függvénye.

18.) Civil, Kulturális és Ifjúsági „Alap” (rendelet-tervezet 14. melléklet 18. cím):

Művészeti, közművelődési, közgyűjteményi és tudományos programok támogatása, illetve Debrecenhez fűződő művészeti és tudományos kiadványok megjelentetésének támogatása került betervezésre. Hagyományörző, értékteremtő, valamint városrészi rendezvények, programok támogatása valósítható meg ebből az előirányzathoz. Ifjúsági civil szervezetek programköltségeire, valamint civil szervezetek működési költségeinek finanszírozására nyújt az Önkormányzat működési célú támogatást az előirányzathoz, melynek részletes szabályait a költségvetési rendelet-tervezet normaszövege tartalmazza.

19.) Turisztikai „Alap” (rendelet-tervezet 14. melléklet 19. cím):

A turisztikai alap a turizmusfejlesztési működési célú támogatások és turizmusfejlesztési tevékenységek ellátásának fedezetét képezi.

20.) Debrecen Városi Segélyalap (rendelet-tervezet 14. melléklet 20. cím):

A rendelet-tervezet 14. melléklet 20. címen 2023-ban még a Gazdaságfejlesztési Alap előirányzat volt. A vállalkozások beruházásösztönzési támogatásáról szóló 37/2016. (X. 13.) önkormányzati rendelet 21. § (2) bekezdése – a 42/2021. (XI. 25.) önkormányzati rendelet módosítása alapján – lehetőséget adott arra, hogy az eredetileg 2020. december 31-ig tartó határidő helyett 2023. december 31-ig lehetett támogatási döntést hozni. Az előző évről (évekről) 2024. évre nem húzódott át kifizetés (nincs előző évi maradványa), ezért a 20. cím alatt tervezett Gazdaságfejlesztési Alap kiadási előirányzata már nem szerepel a 2024. évi költségvetési rendeletben, azonban helyére a 2023. évi költségvetésben még a 28. cím alatt megtervezett Debrecen Városi Segélyalap kiadási előirányzata kerül.

A Kormány a 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelettel élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány (koronavírus) következményeinek elhárítására, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki még 2020. év március hónapban. A veszélyhelyzet kihirdetését követően az Önkormányzat az országos veszélyhelyzet által okozott károk enyhítésére, anyagi módon történő kompenzálására, a nehéz helyzetbe jutottak támogatása céljából a 2020. évi költségvetésében pénzügyi segélyalapot hozott létre Debrecen Városi Segélyalap elnevezéssel, amelyhez a város költségvetéséből 20 millió forintot biztosított. A kezdeményezéshez magánszemélyek, vállalkozások is csatlakoztak felajánlásaikkal.

A benyújtott kérelmeket a 724/2020. (IV. 15.) és a 482/2023. (VI. 02.) PM határozatok alapján szakmai testület véleményezte és tett javaslatot a támogatásban részesülők személyére a döntéshozó Hajdúdorogi Főegyházmegye illetve a Debrecen-Nyíregyházi Egyházmegye részére. A Segélyalap felhasználása folyamatos, a Segélyalaphoz az eddigi években összesen kb. 98,5 M Ft került felhasználásra, 2024. évre több mint 44,5 M Ft áll még rendelkezésre (pontos számot a támogatással történő elszámolás fog tartalmazni).

A Magyarország egész területére kihirdetett, tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus-világjárvány okozta veszélyhelyzet 2022. június 1. napjával megszűnt. A tapasztalatok alapján azonban az orosz-ukrán háborús konfliktus következtében kialakult gazdasági nehézségek nagyon sok debreceni lakost érintenek kedvezőtlenül. A mindennapi megélhetés és a lakásfenntartás megemelkedő költségei megoldhatatlan problémák elé állítják a társadalom egy jelentős részét, ami tovább mélyíti a nehéz helyzetben lévők gondjait, amelyhez azonnali segítségre van szükségük. Tekintettel arra, hogy a segélyalap a koronavírus fertőzés kapcsán elrendelt veszélyhelyzet miatt nehéz helyzetbe kerültek támogatása érdekében jött létre, így a 724/2020. (IV. 15.) PM határozat módosítása vált szükségessé. A Közgyűlés 187/2022. (IX. 15.) határozata alapján, a még fel nem használt, rendelkezésre álló összeget a Magyarország területére elrendelt veszélyhelyzet, gazdasági válság idején vagy rendkívüli életkörülmények miatt nehéz helyzetbe került családok, magánszemélyek megsegítésére is lehet fordítani.

21.) Egyéb kiadások (rendelet-tervezet 14. melléklet 21. cím; 28. melléklet):

Az egyéb kiadások nagyobb része az évente ismétlődő, de máshová nem besorolható kiadások fedezetét képezi. Ide sorolhatók például a postaköltség, számlavezetés költségei, Áfa befizetés előirányzata, az önkormányzattal rendszeres feladatellátással megbízott külső személyek (szakértők, tanácsadók, ügyvédek, könyvvizsgáló stb.) megbízási díjai, a munkaviszonyban történő foglalkoztatás költségei, közbeszerzési eljárások közzétételi díjai valamint a Debreceni Vízműhöz kapcsolódó lakossági ivóvíz szolgáltatás állami támogatása, (amelyek kiadási előirányzata a bevétel teljesülésekor kerül ráemelésre). Az eredeti előirányzatban még betervezésre került a DKV Zrt. veszteség kompenzációja is.

A Közgyűlés 198/2008. (VI. 26.) határozata értelmében, DMJV Önkormányzata a kedvezményes kisgyermekes bérlet értékesítése folytán keletkező bevételkiesést megtéríti a DKV Zrt. részére. Ennek megfelelően a teljes áru bérlet és a kedvezményes bérlet árkülönbözeteként keletkezett bevételkiesés kompenzálására külön kiadási előirányzat került betervezésre.

Az „Elismerő címek, díjak és kitüntetések” sor fedezetet nyújt a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése által alapított elismerő címekre, díjakra és kitüntetésekre, a 24/2020. (VIII. 27.) önkormányzati rendelet által biztosított lehetőségeknek megfelelően.

Az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás: a Költségvetési törvény 2. melléklet 57.1. jogcím alapján a 22.000 forint feletti egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességtől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat 1.3. pont szerinti iparűzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik. Debrecen esetében az iparűzési adóalap 1.263.454.111.881 Ft, az egy főre jutó iparűzési adóerő-képesség pedig 90.511 Ft. A törvény által meghatározott képlet alapján, így a fenti adatokat és a szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla oszlopai szerinti értékeket figyelembe véve a szolidaritási hozzájárulás összege 2024. évre 8.041.746.700 Ft.

Az Egyéb kiadások cím 2024. évben kiegészül egy új alcímmel „21.2.3. Debrecen Városkártya és Junior Debrecen Városkártya bérlet kiadásainak fedezete” megnevezéssel. A Közgyűlés 1/2024 (I. 25.) határozata alapján kötelezettséget vállal a 2024. április 1. napjától bevezetésre kerülő, a debreceni köznevelési intézményekben óvodai jogviszonnyal illetve tanulói jogviszonnyal rendelkező 6-14 év közötti gyermekek, tanulók részére, az ingyenes helyi közösségi közlekedést, mint bérlet formájában

biztosító Debrecen Városkártya és Junior Debrecen Városkártya bérlet kiadásainak fedezetére. Az Önkormányzat részére ez 2024. évre vonatkozóan 18.288.000 Ft összegű kiadást eredményez.

22.) Városmarketing és nemzetközi kapcsolatok (rendelet-tervezet 14. melléklet 22. cím; 29. melléklet):

A „*Média- megjelenések és kiadványok*” soron a Debrecen 2030 programhoz kapcsolódó újság, tájékoztató füzet készítése, megjelentetése, városi rendezvények hirdetései, önkormányzati, polgármesteri, alpolgármesteri események fotózása, videófelvetelek készítése megbízási szerződéssel, hírfigyelési-és médiaelemzési feladatok kiadásai kerültek betervezésre.

A „*Kiemelkedő tevékenységek és kiemelt városi rendezvények támogatása és járuléka*” soron kerültek megtervezésre a Debreceni Ünnepi Játékok nyári programsorozat eseményei, rendezvények támogatása (Campus Fesztivál, Derecskei Gasztrofesztivál), a nemzeti ünnepekkel, valamint országos-és városi nagyrendezvényekkel kapcsolatos kiadások költségei. A sor eredeti előirányzat összege tartalmazza a reprezentációs kiadásokkal, protokoll ajándéktárgyak vásárlásával kapcsolatosan felmerülő kiadások adótartalmának megtérítését is.

Az „*Idegenforgalmi feladatok*” alcímen Debrecen turisztikai attrakcióiról fotóportfólió, valamint hangulatképek készítése; Debrecen turisztikai imázs film(ek), turisztikai kiadványok készítése magyar és idegen nyelven, belföldi és külföldi marketingaktivitások, kitelepülések; valamint ajándék- és reklámeszközök beszerzése fog megvalósulni.

A „*Gazdaság szervezési, gazdaságfejlesztési feladatok*” alcímen betervezésre kerülő eredeti előirányzat nyújt fedezetet a Debrecen Nemzetközi Repülőtérrel kapcsolatos szerződések, megbízások elkészítésére, a gazdaságfejlesztéshez kapcsolódó szakértői feladatok, pályázatok előkészítésére vonatkozó feladatok ellátására.

Az „*Informatikai feladatok*” alcím tartalmazza a városi kamerák portálon történő megjelentetésével, (streaming), információs terminál üzemeltetéssel, az Információs terminálhoz szükséges mobil internet szolgáltatással, FREE Wifi főtéri internet szolgáltatás fenntartásával, a térinformatikai rendszer üzemeltetésével kapcsolatos kiadásokat.

A „*Nemzetközi kapcsolatok*” alcímen megtervezett összeg a testvérvárosi kapcsolatok ápolására, új nemzetközi együttműködések kiépítésére kerül felhasználásra.

A „*Bocskai István Nemzetközi Ökölvívó Emlékverseny 2024*” alcím az emlékverseny rendezésével kapcsolatban felmerülő összes költséget tartalmazza. A versenyzők, csapatvezetők, bírók szállását, étkezését, az egészségügyi szolgáltatás, eszközök, berendezések biztosításának kiadásait, illetve a marketing költségek biztosításához szükséges fedezetet is.

A Városmarketing és nemzetközi kapcsolatok „*Postai szolgáltatóhelyek újranyitásának kiadásai*” megnevezésű alcímen került megtervezésre a Kögyűlés 2/2023. (I. 19.) határozata alapján a Magyar Posta Zrt. egyes debreceni postai szolgáltatóhelyeinek újranyitásából és további működtetéséből eredő költségekhez biztosított fedezete. A Debrecen, Galamb u. 16. szám alatti postai szolgáltatóhely újranyitása érdekében az önkormányzat partneri szerződést kötött a Magyar Posta Zrt.-vel.

23.) Nemzetközi és hazai támogatású pályázatok (rendelet-tervezet 14. melléklet 23. cím; 30. melléklet):

A nemzetközi és hazai támogatású pályázatok alcímen azokat a nemzetközi és hazai támogatású pályázatokhoz szükséges kiadásokat: önerőt, valamint a szükséges megelőlegezést terveztük (utófinanszírozású pályázatok esetén), melyek elsősorban nem beruházási célúak. A 30. mellékletben szereplő legtöbb pályázat esetében a projekt már lezárult, ezeknél jelenleg a fenntartási időszakban vagyunk.

Az elmúlt évben két új projekt indult, a „23.1.12. EUCF – ENERGY CITIES” és a „23.1.13. Menekültügyi veszélyhelyzet kezelésében résztvevő szervezetek támogatása – UNICEF” elnevezéssel, jelenleg erre a két projektre tervezünk 2024. évben előirányzatot, a többi fenntartási időszakban lévő projekt esetében az eredeti előirányzat összege az előző év maradványa, amely más célra nem használható fel.

Az Egyesült Nemzetek Szervezet Gyermekegyszervezete (UNICEF) a korábbi évhez hasonlóan 2024. évben is tovább támogatja a támogatási szerződésben szereplő szervezeteket. A támogató vissza nem térítendő működési és felhalmozási célú támogatást biztosít, melynek célja a gyerekek, családok egészségügyi ellátásának, életkörülményeinek javítása és menedzselése.

Az EUCF projekt esetében 60.000 EUR vissza nem térítendő támogatásban részesült az önkormányzat. 2023. évben a támogatás 70 %-a utalásra került előlegként, a beruházási koncepció jóváhagyását követően 2024. évben kerül kifizetésre a fennmaradt 30 %-os támogatási rész.

Az „Év közben induló és korábbi évek pályázatait” alcímen tervezett előirányzat a költségvetés tervezésekor még nem ismert, adott költségvetési év folyamán meghirdetésre és benyújtásra kerülő pályázatokhoz szükséges, az előzetesen felmerülő kiadásokra, önerőre, továbbá a korábbi években már lezárult pályázatokhoz kapcsolódó, esetlegesen felmerülő kiadásokhoz biztosít fedezetet.

24.) Vagyongazdálkodási feladatok (rendelet-tervezet 14. melléklet 24. cím; 31. melléklet):

A Vagyongazdálkodási feladatok között az önkormányzati tulajdonú ingatlanok üzemeltetésével, hasznosításával, felújításával, értékesítésének előkészítésével összefüggő kiadások fedezete került megtervezésre, továbbá az önkormányzat által megvalósításra kerülő beruházásokhoz kapcsolódó területszerzések, a területszerzésekhez kapcsolódó járulékos költségek fedezete is ezen a soron biztosított.

A Szabályozási tervi korlátozás, kisajátítás, adásvétel elnevezésű kiadási előirányzaton került megtervezésre az infrastrukturális és gazdaságélénkítő városi fejlesztési célok eléréséhez elengedhetetlenül szükséges területek tulajdonjogának megszerzése az alábbi célokra:

- Szabályozási terv-korlátozás végett szükséges területszerzések
- Tócsónölggy nyugati részén szerkezeti úthoz kapcsolódó kisajátítások
- Lakóterületi útépitésekhez szükséges területszerzések és ezekhez kapcsolódó esetleges kerítés, közmű áthelyezések kiadásai
- Víziközművek, ivóvíznyerő kutak tulajdonjogának rendezéséhez szükséges fedezet

Az előirányzat fennmaradó része egyéb vagyonkezelési költségekkel, biztosítási díjakkal összefüggő kiadásokra nyújt fedezetet.

Az Észak-Nyugati Gazdasági Övezetet érintően a közlekedési és közmű infrastruktúra (vasút, közút) kialakításához szükséges ingatlanok kisajátításának költsége került betervezésre.

A Déli Gazdasági Övezetet érintően további fejlesztési területek kialakításához, valamint infrastruktúra-fejlesztéshez és csapadékvíz elvezető rendszer kiépítéséhez szükséges ingatlanok kisajátításának költsége került betervezésre.

Betervezésre került továbbá az önkormányzat tulajdonában lévő 5 db Észak-Nyugati Gazdasági Övezet területén található közlekedési és közmű infrastruktúra (vasút, közút) kialakításához megszerzett, de ahhoz már nem szükséges ingatlanok cseréje a Déli Gazdasági Övezet megközelítésére szolgáló infrastruktúra kialakítása érdekében a Déli Gazdasági Övezet területén lévő, magántulajdonban lévő ingatlanokkal.

Az Önkormányzat a Debrecen, külterület 0526/24 hrsz.-ú ingatlanon kíván napelemparkot

megvalósítani, valamint az ingatlan dél-keleti részén a településrendezési terv szerint csapadéktározó létesítése van betervezve, mely a Debreceni Déli Gazdasági Övezet csapadékvízvezető rendszerének része lesz. Ezek megvalósításához szükséges területszerzések kiadási előirányzata is betervezésre került.

25.) Nemzetiségi önkormányzatok működési támogatásai (rendelet-tervezet 14. melléklet 25. cím; 32. melléklet):

Az előirányzat összesen kilenc helyi nemzetiségi önkormányzat számára biztosít önkormányzati forrású működési támogatást. A nemzetiségi önkormányzatok emellett feladatalapú és működési célú közvetlen állami támogatásban is részesülnek.

26.) Általános tartalék (rendelet-tervezet 14. melléklet 26. cím):

Az általános tartalékot az Áht. 23. § (3) bekezdése alapján elkülönítve kell kimutatni a költségvetési rendeletben. A felhasználás eljárási szabályait a költségvetési rendelet-tervezet normaszövege tartalmazza.

27.) Céltartalék (rendelet-tervezet 14. melléklet 27. cím; 33. melléklet):

A céltartalék célonként, tételesen rögzíti a 2024. évben várható, de a költségvetés előterjesztésekor még pontosan nem ismert feladatokat és azok kiadásainak fedezetét. A céltartalékot az Áht. 23. § (3) bekezdése alapján elkülönítve kell kimutatni a költségvetési rendeletben. A céltartalék felhasználásának eljárási szabályait a költségvetési rendelet-tervezet normaszövege tartalmazza.

Tájékoztató kimutatások:

A **rendelet-tervezet 36. melléklete** tartalmazza az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontja szerint az önkormányzati adósságot keletkeztető ügyletekből, garanciákból és kezességekből „*fennálló kötelezettségeit*” az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig. Ezt a kimutatást a 2021. évi költségvetéssel bezárólag a korábbi évek költségvetési rendeleteinek az 5.1. melléklete tartalmazta, az adósságszolgálathoz kapcsolódó kimutatásként. 2022. évtől kezdődően külön mellékletben, tájékoztató kimutatásként szerepeltetjük a költségvetési rendelet-tervezetben. Ebben a mellékletben kerülnek kimutatásra az önkormányzat által vállalt kezességek is (garanciát eddig nem vállalt az önkormányzat). A Pénzügyminisztérium szakmai állásfoglalása alapján a kezesség a vállalás időpontjában nem tekinthető „fennálló” fizetési kötelezettséggel járó kötelezettségvállalásnak. Az Ávr. 45. § (3) bekezdése alapján, ha a jogosult a kezességet beváltja az Áht. 36. § (1) bekezdés alapján a „más fizetési kötelezettségekre” vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. Az Ávr. 53. § (1) bekezdés c) pontja alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás (többek között) a „más fizetési kötelezettségek” esetében sem. Az Ávr. 56. § (5) bekezdése alapján más fizetési kötelezettség esetén legkésőbb a teljesített kifizetésekkel együtt kell annak adatait és a kifizetés összegét nyilvántartásba venni. Mindezekre tekintettel az önkormányzat által vállalt kezességek tájékoztató jelleggel kerülnek kimutatásra a rendelet-tervezet 36. mellékletében. Kezesség beváltására eddig nem került sor.

A **rendelet-tervezet 37. melléklete** tartalmazza az európai uniós forrásból finanszírozott több éves kihatással járó döntéseket, a támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait, amelynek elkülönített kimutatását az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) és bd) pontja írja elő.

III. AZ ÖNKORMÁNYZAT FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

a) Finanszírozási bevételek (rendelet-tervezet 34. melléklete):

Az Önkormányzat 2024. évben külső forrásként új felhalmozási, fejlesztési célú hitelt nem kíván

igénybe venni.

A finanszírozási bevételek között kerül kimutatásra a **maradvány** igénybevétele, amely az Önkormányzat 2023. évi várható költségvetési maradványának egy részét tartalmazza. A „1.1.2. *Maradvány igénybevétele*” jogcím alatt megtervezett finanszírozási bevétel – mint **nyitó maradvány**, amelynek részletezését az előterjesztés 5. melléklete tartalmazza – azonos összegben betervezésre került az önkormányzat 2024. évi költségvetésének eredeti költségvetési kiadási előirányzataiba. A 2023. évi maradvány teljes összege betervezésre került a 2024. évi eredeti előirányzatba, a maradvány végleges megállapítását a 2023. évi zárszámadási rendelet-tervezet fogja tartalmazni (várhatóan 2024. április hónapban kerül előterjesztésre).

A finanszírozási bevételek között megtervezett **központi, irányító szervi támogatás** (rendelet-tervezet 34. melléklet 2.1.1. jogcím) megegyezik a rendelet-tervezet 35. mellékletében található finanszírozási kiadásokon belül a „4. *Központi, irányító szervi támogatás folyósítása*” cím összegével, valamint a rendelet-tervezet 12. mellékletében található költségvetési szervek finanszírozási bevételeivel. A megtervezett előirányzat az Áht. 6. § (7) bekezdés ad) alpontja szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szerv által a költségvetési szervek részére támogatásként folyósított összeget jelenti, amely az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi működéséhez szükséges: ez az összeg tehát az önkormányzat részéről kiadást, a költségvetési szervek részéről bevételt jelent (a rendelet-tervezet 34. mellékletében ez utóbbi került kimutatásra).

b) Finanszírozási kiadások (rendelet-tervezet 35. melléklete):

2024. évben betervezésre került a finanszírozási kiadások közé a korábbi években igénybe vett **kölcsönök** 2024. évre eső **tőkerészenek törlesztésére** szolgáló fedezet 2,76 Mrd Ft összegben.

Az Önkormányzat által igénybe vett kölcsönök teljes futamidőre történő törlesztési kimutatását az adósságszolgálat (rendelet-tervezet 36. melléklet) tartalmazza, amely összefoglalja a tőketörlesztési részletek és a kamatkiadásokat éves bontásban. Az államháztartási számviteli szabályok alapján a kamatkiadások fedezete azonban nem a finanszírozási kiadások között került megtervezésre, hanem az adósságszolgálat (rendelet-tervezet 15. melléklete) kiadásai között.

Itt kerül még kimutatásra az államháztartási számvitelre vonatkozó szabályok értelmében a 2023. december hónapban az állam által átutalt **nettó finanszírozási előleg**, és az Önkormányzat (mint irányító szerv) által a költségvetési szervek részére megtervezett központi irányító szervi támogatások összegei (mint **intézményfinanszírozás**).

B.) ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT A 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET-TERVEZETHEZ:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 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 Jat. 17.§ (2) bekezdése alapján, az előzetes hatásvizsgálat keretében több tényezőt is vizsgálni kell, amelyek közül a költségvetés esetében elsősorban a jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei vizsgálandók.

a) *A módosítás valamennyi jelentősnek ítélt hatása, különösen:*

aa) *társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:*

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.

ab) környezeti és egészségi következményei:

A költségvetési rendelet-tervezettel kapcsolatban a környezeti és egészségi következmények vizsgálata nem értelmezhető.

ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A költségvetési rendelet-tervezet elfogadását követően a pénzügyi feladatokkal megbízott szervezeti egységek kidolgozzák az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek elemi költségvetéseit, és a költségvetés elfogadását követő 30 napon belül ezeket az adatokat fel kell tölteni a Magyar Államkincstár rendszerébe.

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

Előzetes hatásvizsgálat keretében megállapítható, hogy az önkormányzatnak törvényben foglalt kifejezett kötelezettsége az adott évre a költségvetési rendeletét megalkotni. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja alapján az önkormányzat meghatározza a költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. A költségvetés megalkotásának elmaradása tehát nem csak törvénysértő állapotot idézne elő, hanem az önkormányzat működését, gazdálkodását is veszélyeztetné. Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet csak arra az időszakra szabályozza a gazdálkodást, amíg a Közgyűlés nem alkotja meg a 2024. évi költségvetési rendeletet. Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet alapján történő tárgyévi gazdálkodás az előző költségvetési év ismert tényadatai alapján történik.

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, és pénzügyi feltételek:

A Jat. 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 költségvetéshez kapcsolódó határozati javaslat 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.

C.) INDOKOLÁS A 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET-TERVEZETHEZ:

a.) 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: *Az önkormányzat költségvetésének főösszege*
 2. alcím: *A költségvetési gazdálkodással kapcsolatos általános szabályok*
 3. alcím: *A költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályok*
 4. alcím: *A Közgyűlés által polgármesterre átruházott hatáskörök*
 5. alcím: *Egyéb gazdálkodási szabályok*
 6. alcím: *Záró rendelkezések*
- és a rendelet-tervezet mellékletei.

b.) A Mötv. 115. § (1) bekezdése alapján, a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős. E törvényi

szabályozással összhangban a Mötv. 68. § (4) bekezdése és az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja alapján, a költségvetési rendeletben kell meghatározni azt az *értékhatárt*, ameddig a polgármester dönt a forrásfelhasználásról. A Mötv. 68. § (4) bekezdése előírja, hogy a polgármester a döntésről tájékoztatja a közgyűlést. Az értékhatar a rendelet-tervezet 22. §-ában került meghatározásra.

- c.) Az Önkormányzat a Mötv. 114. §-ának kötelező előírása alapján 2019. január 1-jétől csatlakozott a helyi önkormányzatok feladatellátását támogató számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást nyújtó, az állam által biztosított, elektronikus információs rendszerhez (a továbbiakban: önkormányzati ASP rendszer). Költségvetési gazdálkodási szempontból az önkormányzati ASP rendszerbe kell rögzíteni többek között az önkormányzat nevében vállalt valamennyi kötelezettséget és követelést, az összes hozzá kapcsolódó számlát és egyéb pénzügyi bizonylatot, valamint e rendszerben történik meg a gazdasági események könyvelése és a vagyon nyilvántartása is. A költségvetési rendelet-tervezetben található bevételi és kiadási előirányzatok úgynevezett „részletező kódok” alapján kerülnek nyilvántartásba vételre az önkormányzati ASP rendszerben, ezért a költségvetési rendelet-tervezet bevételeit és kiadásait tartalmazó mellékletek tájékoztató adatként tartalmazzák az előirányzatok részletező kódjait.
- d.) **Illetményalap és illetménykiegészítés:** A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: *Kttv.*) 131. § (2) bekezdése értelmében a közszolgálati tisztviselők illetménye alapilletményből, illetménykiegészítésből és illetménypótlékból áll. A Kttv. 133. § (1) bekezdése alapján az alapilletményt az egyes besorolási osztályok fizetési fokozataihoz tartozó szorzószámok és az illetményalap szorzata határozza meg.

A Költségvetési törvény 62. § (1) bekezdése a köztisztviselők illetménye alapjául szolgáló illetményalapot 2024. évre - a 2008 óta változatlan összegben - 38.650 Ft-ban állapította meg. Ugyanakkor e jogszabályhely (6) bekezdése felhatalmazást ad a helyi önkormányzat képviselő-testületének arra, hogy 2024. évben a képviselő-testület polgármesteri hivatala köztisztviselői vonatkozásában magasabb illetményalapot állapítson meg rendeletben, saját forrásai terhére.

A Kttv. 234. § (3) és (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat rendeletében tárgyévre illetménykiegészítést állapíthat meg. Az illetménykiegészítés mértéke felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselő esetén legfeljebb az alapilletmény 40%-a, érettségi végzettségű köztisztviselő esetén legfeljebb az alapilletmény 20% lehet.

2023. december 1. napján hatályba lépett a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet), melynek 2. § (2) bekezdése értelmében a legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alapbérként megállapított garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén 2023. december 1-jétől havibér alkalmazása esetén 326.000 Ft.

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 23.) rendelete 24. §-ában 2023. évre 70.000 Ft illetményalapot, valamint felsőfokú iskolai végzettség esetén 33 %, érettségi végzettség esetén 20 % illetménykiegészítést állapított meg a köztisztviselők részére. Ezen illetményalapot és illetménykiegészítést is figyelembe véve, a 2023. december 1. napjától hatályos garantált bérminimumot egy felsőfokú végzettségű köztisztviselő 6 év jogviszony után, egy középfokú végzettségű köztisztviselő 35 év jogviszony után éri el, előtte az illetmények kiegészítése szükséges.

Javaslom a 2024. évre a köztisztviselői illetményalap 81.900 Ft-ban, az illetménykiegészítés felsőfokú végzettségű köztisztviselők esetében 33 %, érettségi végzettségű köztisztviselők számára 20 % mértékben történő megállapítását.

- e.) Az Áht. 23. §-a 2023. december 24-től kiegészült a (2) bekezdés i) pontjával és a (2a)-(2c) bekezdésekkel, amelyek az önkormányzat költségvetési rendeletének kötelező tartalmi elemeivel

kapcsolatban fogalmaznak meg előírásokat. Az Áht. által meghatározott 30 milliárd Ft-ot meghaladó mérlegfőösszeggel a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: *DV Zrt.*) rendelkezik, de az Önkormányzat nem kötött kötelező önkormányzati feladat ellátására a DV Zrt.-vel közszolgáltatási szerződést, ezért ezzel kapcsolatban a 2024. évi költségvetési rendelet nem tartalmaz rendelkezéseket, adatokat. Az Áht. 23. § (2a) bekezdés a) pontjának hatálya alá a DV Zrt., a (2a) bekezdés b) pontjának hatálya alá pedig a DV Zrt. tulajdonában lévő gazdasági társaságok sorolhatók. A DV Zrt. utolsó lezárt üzleti évről (vagyis 2022. évről) szóló számviteli törvény szerinti éves és összevont (konszolidált) beszámolóját a Közgyűlés a 107/2023. (V. 25.) határozattal fogadta el, amely tartalmazza a DV Zrt. konszolidációba bevont, tulajdonában lévő gazdasági társaságok beszámolóját is. A már elfogadott beszámolót és a könyvvizsgálói jelentést az Áht. 23. § (2a) bekezdése alapján tájékoztatásul a **költségvetési rendelet-tervezet 38. mellékleteként** újra ismertetjük a tisztelt Közgyűléssel. A DV Zrt. 2022. évi konszolidált beszámolója alapján négy DV Zrt. tulajdonában lévő gazdasági társaság volt veszteséges, ezek 2024. évi üzleti terveit a **költségvetési rendelet-tervezet 39., 40., 41., 42. mellékletei** tartalmazzák. Javaslom a Közgyűlésnek, hogy a DV Zrt. a 2024. évre is veszteséget tervező, tulajdonában lévő gazdasági társaságok nyereséges gazdálkodását elsődlegesen az eredménytartaléka terhére állítsa helyre, az önkormányzat így a 2024. évi költségvetésben nem tervez a DV Zrt. által a 2023. évi beszámolója alapján fizetendő osztalék-bevételt.

- f.) Az Ávr. 27. § (1) bekezdése alapján a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti. Tájékoztatom a tisztelt Közgyűlést, hogy a költségvetési szervek vezetőivel megtörtént a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezet egyeztetése, az egyeztetés eredménye intézményenként külön-külön írásban rögzítésre került. Az egyeztetéseket tartalmazó jegyzőkönyveket – azok jelentős terjedelme miatt – nem csatoljuk az előterjesztéshez, de megtekinthetők a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán.
- g.) Az Ávr. 27. § (2) bekezdése alapján a költségvetési rendelet-tervezet az önkormányzat valamennyi bizottságának véleményeznie kell, ezért az előterjesztést az önkormányzat valamennyi bizottsága részére megküldtük. A bizottságok véleményét a bizottsági elnökök fogják ismertetni a közgyűlésen. A Pénzügyi Bizottságnak a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetéről alkotott írásbeli véleménye pedig a közgyűlés napján, a 2024. évi költségvetési rendelet megalkotásáról szóló napirendi pont tárgyalása előtt kerül kiosztásra az önkormányzati képviselők részére.

D.) JOGSZABÁLYOK ÁLTAL ELŐÍRT EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ MELLÉKLETEK (ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETEI):

Az **előterjesztés 1. melléklete** tartalmazza a Közgyűlés által vállalt többéves kihatással járó döntéseket, amelynek kimutatását az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja követeli meg.

Az **előterjesztés 2. melléklete** rögzíti az Önkormányzat által 2024. évre tervezett közvetett támogatásokat, amelynek kimutatását az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja, és az Ávr. 28. §-a írja elő.

Az **előterjesztés 3. melléklete** tartalmazza az Önkormányzat előző év végi fennálló, még nem törlesztett hitelállományát.

Az **előterjesztés 4. melléklete** tartalmazza az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja által előírt bevételi-kiadási előirányzatok várható teljesüléséről készített 2024. évi előirányzat felhasználási tervet.

Az **előterjesztés 5. melléklete** tájékoztató adatként tartalmazza a finanszírozási bevételek között (rendelet-tervezet 34. melléklet) kimutatott „1.1.2. Maradvány igénybevétele” elnevezésű jogcím előirányzatából a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezet eredeti kiadási előirányzataiba betervezett 2023. évi (nyitó) maradványok összegeit. Az előző évi maradvány eredeti előirányzatként történő

betervezésére az Áht. 6. § (7) bekezdés ac) pontja és 23. § (2) bekezdés d) pontja alapján kerül sor.

Az **előterjesztés 6. melléklete** tájékoztatásul tartalmazza a DV Zrt. és tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2024. évi üzleti terveit.

E.) INDOKOLÁS A HATÁROZATI JAVASLAT EGYES PONTJAIHOZ:

A **határozati javaslat 1-11. pontjai** a 2024. évi költségvetési rendelet elfogadásával összefüggő költségvetési, gazdálkodási szabályokat határoznak meg, valamint a jogszabályok által előírt egyéb kötelező kimutatásokat és a következő költségvetési évre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalásokat tartalmazzák. Az alábbiakban a határozati javaslat 1-11. pontjai közül a további indokolást igénylő pontokat részletezzük:

*A határozati javaslat 2-4. pontjai alapján a **határozati javaslat 1-16. mellékletei** a kizárólagos és a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, a **határozati javaslat 17. melléklete** pedig DV Zrt. 2024. évi üzleti tervét tartalmazza.*

*A határozati javaslat 5. pontja alapján a **határozati javaslat 18. melléklete** tartalmazza az önkormányzat 3 évre várható saját bevételeit az Áht. 29/A. § a) pontja szerinti bontásban, a Pénzügyminisztérium és a Belügyminisztérium által közösen kiadott tájékoztató alapján. A melléklet összefoglalóan tartalmazza a rendelet-tervezet 2-11. mellékleteiben is megtalálható, az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontja által előírt, 2024. évre tervezett saját bevételek összegeit.*

*A határozati javaslat 6. pontja alapján a **határozati javaslat 19. melléklete** tartalmazza az önkormányzat által vállalt adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek 3 évre várható összegeit az Áht. 29/A. § b) pontja szerint azzal, hogy az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig szóló kimutatást a rendelet-tervezet 36. melléklete tartalmazza az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontja alapján.*

*A határozati javaslat 7. pontja alapján a **határozati javaslat 20. melléklete** tartalmazza Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett álláshelyeiről szóló kimutatást 2024. január 1-jei állapotnak megfelelően. Az összefoglaló táblázat utoljára 2023. szeptember hónapban, a Közgyűlés 206/2023. (IX. 28.) határozata alapján került aktualizálásra, ezt követően az alábbi döntések meghozatalára került sor, amelyek átvezetésre kerültek a táblázaton:*

- A Közgyűlés a 230/2023. (X. 19.) határozat 3. pontja alapján 2024. január 1. napjától a **DMJV Egyesített Bölcsődei Intézménye** szakmai tevékenységhez kapcsolódó engedélyezett álláshelyeinek számát 298 létszámban, az intézményüzemeltetési tevékenységhez kapcsolódó engedélyezett álláshelyeinek számát 93,5 létszámban állapítja meg. A pedagógus életpálya program keretében a kisgyermeknevelők évről évre növekvő tendenciával sikeres pedagógus végzettséget szereznek, így minden évben emelkedik a pedagógus besorolású dolgozók száma, míg a középfokú végzettséggel rendelkező szakmai tevékenységet ellátók száma csökken. A 230/2023. (X.19.) határozat 3. pontját, továbbá a 2024. évi költségvetés tervezést figyelembe véve a pedagógus munkakörben alkalmazottak száma 149, a szakmai tevékenységet ellátók száma is 149, így a 93,5 létszámú intézményüzemeltetéshez kapcsolódó álláshellyel az intézmény összes engedélyezett álláshelyeinek száma 391,5.
- A Közgyűlés a DMJV Önkormányzata 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendelet megalkotása, valamint a Debreceni Közterület Felügyelet átszervezésével kapcsolatos döntések meghozataláról szóló 268/2023. (XII. 21.) határozata 9. pontja alapján úgy döntött, hogy a **Debreceni Közterület Felügyelet** közszolgálati jogviszonyba tartozó engedélyezett álláshelyeinek számát 4-gyel csökkenti, ezzel egyidejűleg az intézményüzemeltetéshez kapcsolódó közalkalmazotti engedélyezett álláshelyek számát 6-tal megemeli.

A fentiekén túlmenően javaslom a Közgyűlésnek, hogy Debrecen Megyei Jogú Város

Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett álláshelyeiről szóló kimutatást tartalmazó határozati javaslat 20. mellékletét az alábbi módosításokkal együtt szíveskedjen elfogadni:

- A **Debreceni Közterület Felügyelet** szakmai létszámát 2024. január 1. napjától 1 szakmai tevékenységet ellátó álláshellyel indokolt emelni az Ebrendészeti Telephelyen történő megnövekedett adminisztratív feladatok elvégzése okán, így a Debreceni Közterület Felügyelet engedélyezett álláshelyeinek száma összesen 119, ezen belül a közszolgálati jogviszonyba tartozók száma 31, az intézményüzemeltetéshez kapcsolódó közalkalmazotti álláshelyek száma 63, a szakmai tevékenységet ellátó közalkalmazotti álláshelyek száma 25.
- Az **Ifjúság Utcai Óvoda** 2024. január 1. napjával 1 fő dajka álláshelyről mond le annak okán, hogy a Hétszínvirág Tagintézményében a 2023/2024-es nevelési évben a csoportok száma 8-ról 7-re csökkent, és mivel egy csoportban 1 dajka dolgozik, ezért szükséges a be nem töltött álláshellyel csökkenteni az engedélyezett álláshelyek számát. Az intézményben 2 egyéb alkalmazotti, adminisztrátori álláshely óvodatitkári, azaz nevelő- és oktatómunkát közvetlenül segítő álláshellyé alakul át, így az Ifjúság Utcai Óvoda engedélyezett álláshelyeinek száma összesen 92,5, ebből 47 pedagógus munkakörben alkalmazott, 32 nevelő- és oktatómunkát közvetlenül segítő, és 13,5 egyéb alkalmazott.
- A **Levendula Óvoda** egyéb alkalmazotti, udvaros álláshelyét 0,75-ről 1 álláshelyre indokolt emelni 2024. január 1. napjától, így az intézmény összes engedélyezett álláshelye 18, ebből 9 pedagógus, 6 nevelő- és oktatómunkát közvetlenül segítő, és 3 egyéb alkalmazott.
- A **Pósa Utcai Óvoda** 2024. január 1. napjától 1 fő dajka álláshelyről mond le annak okán, hogy a 2023/2024-es nevelési évben a csoportok száma 5-ről 4-re csökkent, és 1 dajka álláshely betöltetlen. Az intézmény engedélyezett álláshelyeinek száma így összesen 19, melyből 10 pedagógus, 6 nevelő- és oktatómunkát közvetlenül segítő, 3 pedig egyéb alkalmazotti engedélyezett álláshely.
- A **Mosolykert Óvoda** kismacsi feladatellátási helyén lévő 0,5 gondozónői álláshely dajkává történő átnevezése indokolt a köznevelési feladatok telephelyen történő ellátása okán. Az átnevezés az engedélyezett álláshelyek számában változást nem okoz.
- A tavalyi év folyamán a Kormány két nagy fejlesztési csomagról döntött Debrecen kapcsán, melyek együttes értéke eléri a 300 milliárd forintot. A már meghozott és a további kormányzati döntések hozzájárulnak ahhoz, hogy Debrecen az ország legjelentősebb fejlesztési központja legyen, ahol nem csupán ipari és gazdasági fejlesztések zajlanak, hanem a lakossági igények kiszolgálására is beruházások valósuljanak meg. A beruházások súlya és volumene miatt az Építési és Közlekedési Minisztérium munkacsoportot hozott létre a megvalósítani tervezett vagy megvalósuló gazdaságfejlesztési beruházások tárcaszintű feladatainak koordinációja céljából. Ezen kormányzati döntések végrehajtása okán többletfeladatok jelentkeznek a beruházásokhoz kapcsolódó projektmenedzsment, az érintettek közti koordináció, a támogatási szerződés megkötésére irányuló folyamatok lebonyolítása, a projektek társadalmazása és a monitoringozás területén. Megnövekedett munkaterhet jelentenek az utóellenőrzések is. Mindezekre tekintettel **DMJV Önkormányzata** engedélyezett álláshelyeit 2, a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó álláshellyel indokolt emelni 2024. január 1. napjától, Debrecen Városa gazdaságfejlesztési stratégiájával összefüggő beruházások megvalósításához szükséges megfelelő humánerőforrás biztosítása érdekében. Így az összes engedélyezett álláshelyek száma 25, melyből sajátos szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak száma 5 (polgármester és a négy alpolgármester), a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó foglalkoztatottak száma 20.

A határozati javaslat 20. melléklete a fenti módosításokat már tartalmazza, az álláshelyemelések kiadási előirányzata rendelkezésre áll a 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetben.

A határozati javaslat 10-11. pontjai: A Közgyűlés az 1/2024. (I. 25.) határozatával döntött a Debrecenben működő köznevelési intézményekben (a továbbiakban: fenntartók) óvodai jogviszonnyal, illetve tanuló jogviszonnyal rendelkező 6-14 év közötti gyermekek, tanulók ingyenes helyi közösségi

közlekedésének biztosításával kapcsolatos döntések meghozataláról. A határozat 5-6. pontjai értelmében a fenntartókkal együttműködéssel vegyes támogatási szerződést fog kötni az Önkormányzat, a fenntartók által igényelt Debrecen Junior Városkártya bérletek fedezetére. A fenntartók között több alapítvány is van. A Mötv. 42. § 4. pontja alapján az alapítványi forrás átvételéről, átadásáról szóló döntés meghozatala a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át, ezért az önkormányzat költségvetéséből biztosított támogatás átadásának előfeltétele, hogy a Közgyűlés támogatási döntést hozzon a határozati javaslatban felsorolt alapítványok tekintetében.

A határozati javaslat 12-13. pontjai:

A Közgyűlés a 10/2009. (II. 26.) határozatával Lelesz György Gábort 2009. március 1. napjától határozatlan időre nevezte ki a Debreceni Közterület Felügyelet (a továbbiakban: Közterület Felügyelet) intézményvezetőjévé. Illetménye Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 18/2023. (II. 23.) határozata alapján 2023. március 1. napjától 2024. február 29. napjáig személyi illetményként, havi bruttó 805.000 Ft összegben került megállapításra.

Az Áht. 9. § c) pontja értelmében az irányító szerv jogosult a költségvetési szerv vezetőjének kinevezésére és a költségvetési szerv vezetőjével kapcsolatos egyéb munkáltatói jogok gyakorlására. A Mötv. 41. § (7) bekezdése szerint a helyi önkormányzat képviselő-testülete - amennyiben törvény kivételt nem tesz - kinevezi az intézmény vezetőjét.

A Kttv. hatálya - az 1. § (1) bekezdésében foglaltak, valamint a közterület-felügyeletről szóló 1999. évi LXIII. törvény 2. § (1) bekezdése alapján - a Közterület Felügyelet vezetőjének közszolgálati jogviszonyára is kiterjed.

A Kttv. 235. § (1) és (3) bekezdése értelmében a minősítéssel, ennek hiányában teljesítményértékeléssel alátámasztott, kivételes teljesítményt nyújtó köztisztviselő részére személyi illetmény állapítható meg a tárgyév március 1-jétől a következő év február végéig terjedő időszakra. Az így megállapított havi személyi illetmény nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. Személyi illetmény megállapítása esetén pótlék nem fizethető.

A Kttv. 130. § (1) bekezdése alapján a kormánytisztviselő munkateljesítményét a munkáltatói jogkör gyakorlója mérlegelési jogkörében eljárva írásban értékeli (teljesítményértékelés). A Közterület Felügyelet vezetője esetében – az Mötv. 67. § (1) bekezdés g) pontja alapján - a polgármester jogosult az egyéb munkáltatói jogok gyakorlására. E szabályra figyelemmel Lelesz György Gábor részére a polgármester állapítja meg az egyéni teljesítménykövetelményeket, és ő látja el a munkateljesítményének értékelésével kapcsolatos feladatokat.

Fenti rendelkezésekre figyelemmel a 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időszakra vonatkozóan a Közterület Felügyelet vezetőjének teljesítménye értékelésre került, melynek alapján munkateljesítménye, minősítése kivételes szintű.

Tekintettel Intézményvezető Úr munkavégzésére, továbbá a Kttv. 235. § (1) bekezdésében foglaltakra, amely szerint a személyi illetmény tárgyév március 1-jétől a következő év február végéig terjedő időszakra állapítható meg, javasolom Lelesz György Gábor személyi illetményének 2024. március 1. napjától 2025. február 28. napjáig havi bruttó 941.900 Ft-ban történő megállapítását.

A határozati javaslat 14-17. pontjai:

A vezetői felelősség, a telephelyek száma, a városi szintű feladatok ellátása és a magas szintű munkavégzés a költségvetési szervek vezetői esetében indokolják az illetményük, munkabérük emelését. A hatályos jogszabályi rendelkezések lehetővé teszik, hogy a Közgyűlés, mint munkáltató – mérlegelési jogkörében eljárva – a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban, a közalkalmazotti jogviszonyban és a munkaviszonyban foglalkoztatott magasabb vezetők, illetve vezetők esetén a havi

illetménynél, a garantált illetménynél magasabb összegű illetményt, pótlékot, illetménykiegészítést, illetve munkavállalók esetén magasabb összegű alapbért állapítson meg.

A köznevelési intézmények intézményvezetői esetén:

A köznevelési intézményekben dolgozó igazgatók illetménye a kormányzati intézkedések (ágazati szakmai pótlék megállapítása), valamint az önkormányzat döntése alapján 2023. évben több alkalommal emelkedett.

A Közgyűlés – a kormányzati döntéseket megelőzve – a 18/2023. (II. 23.) határozat 17./ pontja értelmében a köznevelési ágazatban illetményfejlesztést hajtott végre akként, hogy az intézményvezetők és a Pósa Utcai Óvoda intézményvezető-helyettese részére fenntartói pótlékot állapított meg 2023. január 1. napjától 2023. december 31. napjáig. A fenntartói pótlék megállapításának célja az volt, hogy az intézményvezetők – a 2022. december havi, pótlékokkal számított teljes illetménye alapján – a kormányzati bérfejlesztésen túl 2023. évben összességében 15%-os illetményemelésben részesüljenek, figyelembe véve az érintett intézményvezetők esetében az átsorolást is.

Jelentős változást eredményezett a köznevelési intézmények életében a 2023. július 6-án kihirdetett, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban: Púétv.), melynek egyes – az illetményt is érintő – rendelkezései 2023. július 15. napjától léptek hatályba.

A Közgyűlés a 198/2023. (VIII. 31.) határozatával 10 intézményvezető kinevezését módosította 2023. november 1. napjától annak érdekében, hogy a garantált illetmény és ágazati szakmai pótlék együttes összege elérje a Púétv. 157. § (10) bekezdésében meghatározott – az adott besorolási fokozathoz rendelt – minimális összeget. Ezt követően a Kormány döntött a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról úgy, hogy az 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdésben foglaltak szerint a legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alapbérként megállapított garantált bérminimum a teljes munkaidő teljesítése esetén 2023. december 1-jétől havibér alkalmazása esetén 326.000 forint.

A Közgyűlés 198/2023. (VIII. 31.) határozatában foglaltak szerint tájékoztatta az egyes önkormányzati fenntartású köznevelési intézmények magasabb vezetőit arról, hogy a köznevelési intézménnyel fennálló, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény szerinti határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszony a Púétv. 158. § (1) bekezdés a) pontja alapján a törvény erejénél fogva, 2024. január 1-jével határozatlan idejű köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyá alakul át azzal, hogy a jogviszony átalakulása nem érinti a vezetői megbízás időtartamát.

A pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak számára a pedagógus életpályán való előmenetel lehetőségét a Púétv., valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet.) hatályos szabályai biztosítják.

A Púétv. 97. § (1) bekezdése szerint a pedagógus (...) az általa megszerzett legmagasabb, a munkakör ellátásához a törvényben előírt iskolai végzettség, valamint állam által elismert szakképesítés, szakképzettség, továbbá (...) szakmai gyakorlat, publikációs tevékenység, minősítő vizsga és a minősítési eljárás keretében elnyert minősítés alapján Gyakornok, Pedagógus I., Pedagógus II., Mesterpedagógus, Kutatótanár fokozatokat érheti el. Fizetési kategória megállapítását a hatályos jogszabályi rendelkezések nem teszik lehetővé.

A Korm. rendelet 2024. január 1-től hatályos 88. § (1) bekezdése szerint a Gyakornok fokozathoz tartozó havi illetmény összege a 2024. évben 528.800 forint. Ugyanezen jogszabály 88/A. § (1) bekezdése szerint a munkáltató a pedagógus havi illetményét a Púétv. 97. § (1) bekezdése szerinti fokozata alapján a 98. § (2) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – mérlegelési szempontok figyelembe vétele

alapján – olyan módon állapítja meg, hogy a pedagógus havi illetmény összege (az esélyteremtési illetményrészt ide nem értve):

- a) Pedagógus I. esetén 538.000 Ft-tól 1.065.000 Ft-ig,
- b) Pedagógus II. esetén 555.000 Ft-tól 1.135.000 Ft-ig,
- c) Mesterpedagógus esetén 630.000 Ft-tól 1.365.000 Ft-ig,
- d) Kutatótanár esetén 750.000 Ft-tól 1.470.000 Ft-ig terjedhet.

A Korm. rendelet 88. § (3) bekezdése szerint a munkáltató minden évben köteles a köznevelésért felelős miniszter rendeletében meghatározott szabályok szerint értékelni a pedagógus (...) munkakörben foglalkoztatott teljesítményét.

A Korm. rendelet 160. § (7) bekezdése értelmében a munkáltató a teljesítményértékelés szabályainak alkalmazásával a pedagógus előmeneteli rendszer hatálya alá tartozó személy munkavégzése színvonalát, az általa nyújtott munkateljesítményt első alkalommal a 2024/2025 tanévre, óvodában foglalkoztatott esetén a 2024. szeptember 1-je és 2025. június 30-a közötti időszakra vonatkozóan értékeli. A teljesítményértékelés eredményeként a munkáltató első alkalommal 2025. szeptember 1-jével állapíthat meg a jogszabályban meghatározottak szerint módosított illetményt.

A Púétv. 98. § (2) bekezdése szerint a munkáltatói jogkör gyakorlója a pedagógus havi illetményét a jogszabályban meghatározott keretek között, az ott meghatározott mérlegelési szempontok alapján állapítja meg. Egyik ilyen szempont **a felelős gazdálkodás eredményeképp a munkáltató rendelkezésére álló forrás összege.**

Azon intézményvezető esetében, akinél a Púétv.-ben meghatározott kötelező illetményemelés nem érte el a 2023. november havi teljes illetménye 17%-os mértékű emelkedését, javasolom a Tisztelt Közgyűlésnek 2024. január 1. napjától az illetménye erre a mértékre történő kiegészítését, annak a havi illetménybe történő beépítésével.

A fentiekre tekintettel javasolom, az önkormányzati fenntartású köznevelési intézményekben foglalkoztatott 17 igazgató részére a külön feladatokért járó megbízási díjak nélkül számított havi illetmény megállapítását **a határozati javaslat 21. melléklete** szerint.

A Közgyűlés a 183/2014. (VIII. 28.) határozat alapján 2014. szeptember 1. napjától az Önkormányzat fenntartásában működő köznevelési intézmények közötti munkaközösség-vezetői pótlékot állapított meg, melynek mértékét a megválasztott intézményvezető illetményalapjának 5%-ban, majd a 18/2019. (II. 23.) határozat 41.) pontjával 2019. szeptember 1. napjától a munkaközösség-vezetői pótlék mértékét az illetményalap 10%-ában határozta meg.

A Púétv. 102. § (1) bekezdése értelmében a pedagógust az egyes köznevelési feladatok ellátásáért díj illeti meg (a továbbiakban: megbízási díj) melynek mértékét a Gyakornok fokozathoz tartozó havi illetményösszeg (a továbbiakban: alap) alapulvételével kell megállapítani. Ugyanezen jogszabályhely (3) bekezdés c) pontja alapján munkaközösség-vezetői megbízási díj ellátása esetén a megbízási díj az alap 3–6%-ában állapítható meg.

A Púétv. 73. § (12) bekezdése értelmében a korábban legalább két alkalommal öt év időtartamot igazgatóként foglalkoztatott köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állót „címzetes igazgatói” vagy „címzetes főigazgatói” cím illeti meg, ameddig az igazgatói vagy főigazgatói megbízásának lejártát vagy megszűnését követően a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonya továbbra is ugyanabban az intézményben áll fenn. A címmel a fenntartó által megállapított mértékű vezetői megbízási díj jár.

Javasolom a Tisztelt Közgyűlésnek, hogy 2024. január 1. napjától:

- a munkaközösség vezetői megbízási díj ellátása esetén a megbízási díj összegét a Gyakornok fokozathoz tartozó havi illetményösszeg 6 %-ában (melynek összege 2024-ben 31.728 Ft),
- a „címzetes igazgatói” címmel járó vezetői megbízási díj mértékének a Gyakornok fokozathoz tartozó havi illetményösszeg 8%-ában (melynek összege 2024-ben 42.304 Ft)

állapítsa meg.

A szociális és gyermekjóléti intézmények vezetői és a Debreceni Intézményműködtető Központ vezetője esetében:

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdésben foglaltak alapján 2023. december 1. napjától a szociális és gyermekjóléti intézmények vezetőinek valamint a Debreceni Intézményműködtető Központ igazgatójának garantált illetménye – a garantált bérminimum összegének emelésére tekintettel – 296.400. Ft-ról 326.000 Ft-ra emelkedett. Ezért az érintett intézményvezetők illetményemelésének megállapításához célszerű a 2023. november havi illetményüket alapul venni.

A Közgyűlés a 109/2019. (VI. 27.) határozat 2./ pontjában foglaltak alapján megbízta **Nagy Lajosnét**, a Debrecen Megyei Jogú Város Városi Szociális Szolgálat határozatlan időre kinevezett ápoló munkakörű közalkalmazottját 2019. július 1. napjától 2024. június 30. napjáig az intézmény magasabb vezetői beosztásának ellátásával. Nagy Lajosné garantált illetménye 2023 novemberében a „G” fizetési osztály 14. fizetési fokozatában 208.915 Ft, garantált bérminimumra történő kiegészítés összege 87.485 Ft, mindez összesen 296.400 Ft, a 142/2023. (VI.22.) határozat alapján 2023. november 30. napjáig 500.000 Ft garantált összegben felüli illetményben részesült, a magasabb vezetői pótléka a mindenkori pótlékalap 250%-a, azaz 50.000 Ft, munkahelyi pótléka 24.000 Ft, egészségügyi kiegészítő pótléka 250.601 Ft, szociális ágazati összevont pótléka 190.000 Ft, így havi illetménye 2023. november 30-án összesen 1.311.001 Ft volt.

A Közgyűlés a 163/2019. (VIII. 22.) határozattal megbízta **Orosz Ibolya Auréliát**, a Debrecen Megyei Jogú Város Család- és Gyermekjóléti Központja határozatlan időre kinevezett esetmenedzser munkakörű közalkalmazottját 2019. október 1. napjától 2024. szeptember 30. napjáig az intézmény magasabb vezetői beosztásának ellátásával és részére 127.627 Ft garantált összegben felüli illetményrészt állapított meg a magasabb vezetői beosztás ellátásának időtartamára. Orosz Ibolya Aurélia garantált illetménye 2023 novemberében az „I” fizetési osztály 9. fizetési fokozatában 216.905 Ft, további szakképesítésért járó illetménynövekedés összege 15.183 Ft, garantált bérminimumra történő bérkiegészítés összege 64.312 Ft., mindez összesen 296.400 Ft, garantált összegben felüli illetménye 421.460 Ft, magasabb vezetői pótléka a mindenkori pótlékalap 250%-a, azaz 50.000 Ft, szociális ágazati összevont pótléka 184.000 Ft, így havi illetménye 2023. november 30-án összesen 951.860 Ft volt.

A Közgyűlés a 223/2019. (XI. 28.) határozattal megbízta **Papné Gyöngyösi Katalint**, a Debrecen Megyei Jogú Város Egyesített Bölcsődei Intézménye határozatlan időre kinevezett kisgyermeknevelő munkakörű közalkalmazottját 2019. december 30. napjától 2024. december 29. napjáig az intézmény magasabb vezetői beosztásának ellátásával.

Papné Gyöngyösi Katalin garantált illetménye 2023. novemberében a Pedagógus I. fokozat 8. fizetési kategóriában 314.650 Ft, illetménykiegészítése 344.703 Ft, magasabb vezetői pótléka a mindenkori pótlékalap 500%-a, azaz 100.000 Ft, bölcsődei pótléka 111.832 Ft, ágazati szakmai pótléka 100.688 Ft, így havi illetménye 2023. november 30-án összesen 971.873 Ft volt.

A Közgyűlés a 88/2023. (IV. 27.) határozattal megbízta **Hajnal Jánost**, a Debreceni Intézményműködtető Központ határozatlan időre kinevezett igazgatási főelőadó munkakörű közalkalmazottját 2023. május 1. napjától 2028. április 30. napjáig az intézmény igazgatói beosztásának ellátásával és részére 631.650 Ft garantált összegben felüli illetményrészt állapított meg a magasabb vezetői beosztás ellátásának időtartamára.

Hajnal János garantált illetménye 2023. novemberében az „F” fizetési osztály 8. fizetési fokozatában 154.330 Ft, garantált bérminimumra történő kiegészítés összege 142.070 Ft, mindez összesen 296.400 Ft, garantált összegben felüli illetménye 631.650 Ft, magasabb vezetői pótléka a mindenkori közalkalmazotti pótlékalap 500%-a, azaz 100.000 Ft, így havi illetménye 2023. november 30-án összesen 1.028.050 Ft volt.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) 66. § (7) bekezdése értelmében a jogszabályban meghatározott illetménynél (garantált illetmény) magasabb összegű illetmény akkor állapítható meg, ha a közalkalmazott kiválóan alkalmas vagy alkalmas minősítést kapott.

A Kjt. 40. § (5) bekezdése, valamint az Mőtv. 19. § b) pontja és 67. § (1) bekezdés g) pontja szerint a minősítés az egyéb munkáltatói jogkör gyakorlójának, a polgármesternek a feladata.

Az érintett magasabb vezetők minősítése megtörtént, mindannyian kiválóan alkalmas minősítést kaptak.

Papné Gyöngyösi Katalin intézményvezető esetében a Púétv. 1. § (11) bekezdése alapján – a Púétv. rendelkezéseit – a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény a Gyvt. 15. § (10b) és (10c) bekezdésében foglaltak szerint kell alkalmazni, ezért számára a Kjt. 67. § (1)-(2) bekezdése szerint illetménykiegészítést lehet megállapítani.

A Kjt. 21. § (3) bekezdése szerint a közalkalmazott a tárgyév március 1-jétől a következő év február végéig terjedő időszakra vonatkozó havi illetményének és a havi rendszeres illetménypótlékainak együttes összege nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét.

Javaslom a Tisztelt Közgyűlésnek, hogy az alább felsorolt intézményvezetők részére a 2023. november havi teljes illetmény alapulvételével számított 17%-os mértékű illetményemelés elérése érdekében a garantált illetmény összegén felüli illetményrészt, illetménykiegészítést 2024. január 1. napjától az alábbiak szerint állapítsa meg:

- **Hajnal János**, a Debreceni Intézményműködtető Központ igazgatója részére megállapított garantált összegén felüli illetményt (amely bruttó 631.650 Ft/hó) magasabb összegben, havi bruttó 776.819 Ft-ban állapítsa meg (így teljes illetménye bruttó 1.202.819 Ft/hó lesz).
- **Nagy Lajosné**, a Debrecen Megyei Jogú Város Városi Szociális Szolgálat intézményvezetője részére a garantált összegén felüli illetményt (amely 2023. november 30-ig bruttó 500.000 Ft/hó volt) havi bruttó 693.270 Ft-ban állapítsa meg (így teljes illetménye bruttó 1.533.871 Ft/hó lesz).
- **Orosz Ibolya Aurélia**, a Debrecen Megyei Jogú Város Család- és Gyermejjóléti Központja intézményvezetője részére megállapított garantált összegén felüli illetményt (amely bruttó 421.460 Ft/hó) magasabb összegben, havi bruttó 553.676 Ft-ban állapítsa meg (így teljes illetménye bruttó 1.113.676 Ft/hó lesz).
- **Papné Gyöngyösi Katalin**, a Debrecen Megyei Jogú Város Egyesített Bölcsődei Intézménye intézményvezetője részére megállapított illetménykiegészítést a jelenleginél (amely bruttó 344.703 Ft/hó) magasabb összegben, havi bruttó 494.939 Ft-ban állapítsa meg (így illetménye bruttó 1.137.091 Ft/hó lesz).

A kulturális intézmények vezetői esetében:

A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya 2020. november 1. napjától munkaviszonnyá alakult át, így ők a munka törvénykönyve hatálya alá tartoznak.

A kulturális intézmények vezetőit a garantált bérminimum összegének 2023. december 1. napjától történő emelése nem érintette, így esetükben az illetményemelés vizsgálatához a 2023 decemberi munkabérek indokolt figyelembe venni.

A Közgyűlés 35/2023. (II. 23.) határozata szerint **Dr. Angi János** 2023. március 1. napjától 2028. február 28. napjáig látja el a Déri Múzeum igazgatói feladatait. A Közgyűlés alapbérét havi bruttó 960.000 Ft-ban állapította meg, ezen túl 2023. március 1. napjától 2023. december 31. napjáig havi bruttó 144.000 Ft alapbérben részesült, munkabére 2023 decemberében 1.104.000 Ft volt.

A Közgyűlés 36/2023. (II. 23.) határozata szerint **Dr. Kovács Béla Lóránt** 2023. március 1. napjától 2028. február 28. napjáig látja el a Méliusz Juhász Péter Könyvtár igazgatói feladatait. A Közgyűlés Dr. Kovács Béla Lóránt alapbérét havi bruttó 840.000 Ft állapította meg, ezen túl 2023. március 1. napjától 2023. december 31. napjától havi bruttó 126.000 Ft alapbérén túli munkabér illette meg, munkabére 2023 decemberében 966.000 Ft volt.

A Közgyűlés feladat- és hatáskörében eljáró polgármester az 1885/2020 (XII. 7.) PM határozattal megbízta **Asbóth Erzsébet Anikót**, a Vojtina Bábszínház vezetői (igazgatói) munkakörének ellátásával 2021. január 1. napjától 2025. december 31. napjáig, **Asbóth Erzsébet Anikó** alapbére 2023. január 1. napjától 720.00 Ft, ezentúl 2023. december 31-ig havi bruttó 108.000 Ft alapbérén túli munkabérben részesült, így munkabére 2023 decemberében 828.000 Ft volt.

A Közgyűlés a 42/2023. (III. 23.) határozattal munkaviszonyt létesített **Dr. Mátyássy Szabolcs Zoltánnal**, a Csokonai Nemzeti Színház Debrecen vezetői (igazgatói) munkakörének betöltésére 2023. július 1. napjától 2028. január 31. napjáig és alapbérét havi bruttó 1.056.000 Ft-ban állapította meg, ezen kívül 2023. július 1-től 2023. december 31-ig havi bruttó 158.400 Ft alapbérén túli munkabérben részesült, munkabére 2023 decemberében 1.214.400 Ft volt.

Az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 39/A. §-a értelmében a költségvetési szervként működő önkormányzati fenntartású, nyilvántartásba vett előadó-művészeti szervezetnél a munkáltató vezetőjének a tárgyév március 1-jétől a következő év február végéig terjedő időszakra vonatkozó havi munkabére nem haladhatja meg a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét.

A kulturális intézmények igazgatói esetében a munkájuk elismerése érdekében a 2023. december 31. napjáig részükre megállapított alapbérén túli munkabér összegének az alapbérbe történő beépülésével, a 2023. december havi munkabérük 17 %-ának megfelelő bérfejlesztésére teszek javaslatot.

Javaslom a Tisztelt Közgyűlésnek, hogy 2024. január 1. napjától:

- **Dr. Angi Jánosnak**, a Déri Múzeum igazgatójának alapbérét havi bruttó 1.291.680 Ft-ban,
- **Dr. Kovács Béla Lórántnak**, a Méliusz Juhász Péter Könyvtár igazgatójának alapbérét havi bruttó 1.130.220 Ft-ban,
- **Asbóth Erzsébet Anikónak**, a Vojtina Bábszínház igazgatójának alapbérét havi bruttó 968.760 Ft-ban és
- **Dr. Mátyássy Szabolcs Zoltánnak**, a Csokonai Nemzeti Színház Debrecen igazgatójának alapbérét havi bruttó 1.420.848 Ft-ban állapítsa meg.

A határozati javaslat 18-22. pontjai:

A munkaerőpiaci folyamatok változására, a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésére, továbbá az inflációs hatások miatt javasolom az Önkormányzat kizárólagos és a többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok ügyvezetői, valamint a vezérigazgatója díjazásának módosítását.

A határozati javaslat 23. pontja:

A Mötv. 67. § (1) bekezdés d) pontja alapján a polgármester a jegyző javaslatára előterjesztést nyújt be a képviselő-testületnek a Polgármesteri Hivatal létszámának meghatározására.

- A Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztálya Gépjármű Csoportjának napi feladata a polgármesteri vezetés, illetve a Hivatal köztisztviselőinek, vezetőinek szállítása, de közreműködnek az irattári és nyomdai anyagok telephelyek közötti továbbításában, valamint az önkormányzati érdekből történő feladatellátásban is. A Csoport e tevékenységet jelenleg 11 fővel látja el. Az Adóügyi Osztály, a Szociális Osztály, az Igazgatási Osztály és a Városépítési Osztály dolgozói rendszeresen vesznek

részt helyszíni ellenőrzéseken, melyekhez hivatali gépjármű és gépkocsivezető szükséges, de az Igazgatási Osztály esetében a rendezvények, üzemhelyiségek éjszakai ellenőrzéséhez az ügyintézők, a hivatali helyiségen kívüli házasságkötésekhez az anyakönyvvezetők helyszínre történő eljuttatása is a sofőrök feladata. A gépjárművezetői létszám és az általuk ellátott teendők mennyisége miatt egy esetleges táppénzes állományba kerülés vagy szabadságolás esetén is nehezen oldható meg a helyettesítés.

- A Zöldterületi Osztály részéről emelt szintű feladatellátást igényel az összesen 500 hektárnyi zöldterület, zöldfelület fejlesztése és gondozása, amelyet megfelelő létszámú és képzettségű állománnyal lehet teljesíteni. Jelenleg az intenzív zöldfelületi fenntartási feladatot 9 fő látja el. Az Osztály létszámának egy fővel történő emelése esetén a keleti városrészen a 2 helyett 3 ügyintéző látna el feladatot, így a jelenlegi 9 helyett 10 ügyintézői körzetre kerülne felosztásra a város. A létszámemelés lehetővé tenné a városrészek ügyintézésének átstrukturálását, további szétosztását, mely hatékonyabb ellenőrzést biztosítana.

A fenti indokok alapján javaslom 2024. március 1. napjával a hivatali gépjárművezetői létszám (ezzel a munkavállalói létszám) 1 fővel, a köztisztviselői létszám 1 fővel történő megemelését. Ebben az esetben a Hivatal létszáma 544 főről 546 főre, ezen belül a munkavállalói létszám 31 főről 32 főre, a köztisztviselői létszám 513 főről 514 főre emelkedne.

A létszámemelések kiadási fedezete Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelet-tervezetében rendelkezésre áll.

* * *

A javasolt szabályozás összhangban van az európai uniós jogból eredő kötelezettségek teljesítésével. A Jat. szerinti, Európai Unió intézményeivel és tagállamaival történő egyeztetési kötelezettség a jelen rendelettervezettel kapcsolatban az Önkormányzatot nem terheli.

Tájékoztatam a Tisztelt Közgyűlést, hogy a rendelet-tervezet indokolását a Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (1) és (3) bekezdése alapján a Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni.

Jelen előterjesztésben foglaltak alapján, javaslom a Tisztelt Közgyűlésnek, hogy fogadja el az alábbi határozati javaslatot és a rendelet-tervezetet.

Debrecen, 2024. február 15.

Dr. Papp László
polgármester

Határozati javaslat

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése

a polgármester előterjesztésére

az **1-11. pontok tekintetében** a 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § 4. pontja, a 107. §-a és 111. §-a, a 2013. évi V. törvény 3:109. § (4) bekezdése, a 2011. évi CXCV. törvény 9. §-a, a 29/A. §-a, a 36. § (1) és (5a) bekezdése, a 84. § (4) bekezdése, a 24/2013. (V. 30.) önkormányzati rendelet 20. § (2) bekezdése;

a **12-13. pontok tekintetében** a 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (7) bekezdése, a 42. § 2. pontja alapján, tekintettel az 1999. évi LXIII. törvény 2. § (1) bekezdésére, a 2011. évi CXCV. törvény 1. § (1) bekezdésében, a 130. § (1) bekezdésében és a 235. §-ában, a 10/2009. (II. 26.) önkormányzati határozatban foglaltak;

a **14-17. pontok tekintetében** a 2023. évi LII. törvény 73. § (12) bekezdése, a 98. § (2) bekezdése, a 102. § (1) bekezdése és a (3) bekezdés c) pontja, az 1992. évi XXXIII. törvény 21. § (3) bekezdése, a 66. § (7) bekezdése, a 67. § (1)-(2) bekezdése, a 2008. évi XCIX. törvény 39/A. §-a, a 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet 88/A. §-a;

a **18-22. pontok tekintetében** a 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. §-a, a 2013. évi V. törvény 3:109. § (1)-(2) bekezdései, a 3:112. § (1) bekezdése 3:188. § (2) bekezdése, valamint a 24/2013. (V. 30.) önkormányzati rendelet 20. § (2) bekezdése;

a **23. pont tekintetében** a 2011. évi CLXXXIX. törvény 67. § (1) bekezdés d) pontja alapján

1./ utasítja Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: *önkormányzat*) irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőit a 2024. évi költségvetés végrehajtása során az alábbi követelmények betartására:

- a) A b)-c) pontban foglalt kivételekkel a költségvetési szervek költségvetési éven túli kötelezettséget csak az irányító szerv vezetőjének (a továbbiakban: *polgármester*) 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 (azaz a 2024. költségvetési évben a 2024/2025-ös évadra) vállalhatnak kötelezettséget.
- c) A polgármester előzetes jóváhagyása nélkül valamennyi költségvetési szerv vezetője költségvetési éven túli kötelezettséget vállalhat munkavégzésre irányuló jogviszony létesítésére, a közüzemi szerződések megkötésére, a hatósági vagy jogszabályi előírás alapján kötelezően megkötendő szolgáltatási szerződésekre.
- d) Önkormányzati támogatást vagy intézményi saját forrás biztosítását, továbbá a következő évekre kiadási fedezet biztosítását igénylő pályázatot csak a polgármester írásos jóváhagyásának birtokában nyújthatnak be.
- e) A költségvetési szervek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 35. § (1) bekezdésében felsorolt bevételi előirányzatokon teljesített, éves szinten összességében bruttó 500.000 Ft (azaz ötszázezer forint) feletti többletbevételüket a „K331 Közüemi díjak” rovaton (és az ahhoz kapcsolódó általános forgalmi adó kiadási rovatán) elszámolt kiadásaik teljesítésére fordíthatják, ettől eltérő kiadási cél esetén a polgármester előzetes jóváhagyása alapján használhatják fel, azonban a költségvetési szerv csak azt követően vállalhat egyszeri (vagyis nem tartós) kötelezettséget a többletbevétel összegére, ha a Közgyűlés módosította a költségvetési szerv előirányzatait. Ha a Közgyűlés csak a zárszámadási rendeletet közvetlenül megelőző, december 31-i állapot szerinti költségvetési rendelet-módosítással emeli meg a költségvetési szerv előirányzatait, akkor a költségvetési szerv a maradvány szabályai szerint

használhatja fel a többletbevételt.

- f) A költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén (a továbbiakban: bevételi lemaradás) a költségvetési szervek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 30. § (3) bekezdés szerint saját hatáskörben, előzetes polgármesteri jóváhagyás nélkül csökkenthetik a bevételi lemaradással érintett valamennyi bevételi előirányzatukat. A költségvetési szervnek a saját elemi költségvetésében kell biztosítania az előirányzat csökkentés során a bevételi lemaradás összegével azonos szabad kiadási előirányzatot.
- g) A költségvetési szerv vezetője dologi kiadásokat érintő előirányzat-átcsoportosítási döntést azzal a feltétellel hozhat, ha a dologi kiadásokon belül megtervezett élelmiszer beszerzés, vásárolt élelmiszer, és közüzemi díjak kifizetéséhez szükséges kiadási előirányzat az év során folyamatosan rendelkezésre áll.

Határidő: folyamatos

Felelős: a költségvetési szervek vezetői

2./ Elfogadja a 100 %-os önkormányzati tulajdonú korlátolt felelősségű társaságok, valamint elfogadásra javasolja a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2024. évi üzleti tervét az **1-16. mellékletek** szerint, a költségvetésben elfogadott támogatások figyelembevételével.

3./ Felhatalmazza a polgármestert, hogy a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok taggyűlésein a 2./ pontnak megfelelően képviselje az önkormányzatot.

4./ Elfogadja a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2024. évi üzleti tervét a **17. melléklet** szerint.

5./ Megállapítja a saját bevételek költségvetési évet követő 3 évre várható összegét a **18. melléklet** szerint.

6./ Megállapítja az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek költségvetési évet követő 3 évre várható összegét a **19. melléklet** szerint.

7./ Megállapítja Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek engedélyezett álláshelyeit a **20. melléklet** szerint.

8./ Előzetesen kötelezettséget vállal arra, hogy az önkormányzat 2025-2026-2027. évi költségvetéseibe betervezi a kiadási előirányzatok közé:

- a) a közhasznú zöldterületek fenntartásának, a köztisztasági feladatok ellátásának fedezetét bruttó 7.300.000.000 Ft,
- b) az INTERREG – MODEM felújításának fedezetét bruttó 77.000.000 Ft,
- c) az INTERREG – Batthyány utca 24. szám alatti épület felújításának fedezetét bruttó 28.000.000 Ft,
- d) az INTERREG – Hatvan utca 32. szám alatti épület felújításának fedezetét bruttó 73.000.000 Ft,
- e) bölcsődei fejlesztések támogatásnak fedezetét bruttó 100.000.000 Ft,
- f) Borsos-villa épülete klimatizálásának fedezetét bruttó 30.000.000 Ft,
- g) orvosi rendelők akadálymentesítésének fedezetét bruttó 30.000.000 Ft

összegeiben.

Határidő: a 2025-2026-2027. évi költségvetési rendelet-tervezetek előterjesztése

Felelős: a Gazdálkodási Főosztály vezetője

9./ Kötelezettséget vállal arra, hogy az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletében biztosítja a folyószámlahitel visszafizetésével összefüggő kamatok és egyéb járulékos költségek kiadási

előirányzatát. A folyószámlahitel igénybe vett összege visszafizetésének fedezetét az Áht. 84. § (4) bekezdésben meghatározott bevételek képezik.

10./ A Debrecenben működő köznevelési intézményekben óvodai jogviszonnyal, illetve tanulói jogviszonnyal rendelkező 6-14 év közötti gyermekek, tanulók ingyenes helyi közösségi közlekedésének biztosításával kapcsolatos döntések meghozataláról szóló 1/2024. (I. 25.) önkormányzati határozat 5-6. pontjai alapján együttműködéssel vegyes támogatási szerződést köt működési célú, vissza nem térítendő pénzbeli támogatás nyújtására az önkormányzat 2024. évi költségvetésének 28. mellékletét képező Egyéb kiadások „21.2.3. Debrecen Városhártya és Junior Debrecen Városhártya bérlet kiadásainak fedezete” megnevezésű alcím terhére az alábbi alapítványokkal:

- a) „Jó Ritmus Művészeti Nevelésért Alapítvány,
- b) Gyermekkert Személyiségfejlesztő Óvoda Alapítvány,
- c) EGY-MÁSÉRT Waldorf Pedagógiai Alapítvány,
- d) Magyarországi Németek Általános Művelődési Központja Intézményfenntartó és Működtető Közalapítvány,
- e) „Empátia a Bölcsődés és az Óvodáskorú Gyermekekért” Alapítvány.

11./ A 10./ pontban foglalt támogatás összege alapítványonként a Junior Debrecen Városhártya bérletet igénylő gyermekek száma és az önkormányzat valamint a DKV Debreceni Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság között létrejött, az autóbusszal történő, valamint a kötöttpályás (villamos, trolibusz) menetrend szerinti helyi személyszállítási szolgáltatásról szóló közszolgáltatási szerződés 5. számú mellékletében meghatározott Junior Debrecen Városhártya bérlet díjának szorzata.

12./ Lelesz György Gábor, a Debreceni Közterület Felügyelet vezetője személyi illetményét – minősítéssel alátámasztott, kivételes teljesítményére tekintettel – 2024. március 1. napjától 2025. február 28. napjáig havi bruttó 941.900 Ft-ban állapítja meg.

13./ Felkéri a jegyzőt a 12./ pontban foglalt munkáltatói intézkedés előkészítésére és felhatalmazza a polgármestert az aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: az előkészítésért: a jegyző
az aláírásért: a polgármester

14./ 2024. január 1. napjától megállapítja Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó egyes köznevelési intézmények igazgatóinak a külön feladatokért járó megbízási díjak nélkül számított havi bruttó illetményét a **21. melléklet** szerint.

15./ 2024. január 1. napjától az önkormányzat fenntartásában működő köznevelési intézményekben

- a) a munkaközösség-vezetői megbízás esetén a megbízási díj mértékét a Gyakornok fokozathoz tartozó havi illetményösszeg 6%-ában,
- b) a címzetes igazgatói címmel járó vezetői megbízási díj mértékét a Gyakornok fokozathoz tartozó havi illetményösszeg 8%-ában

állapítja meg.

16./ 2024. január 1. napjától

- a) **Dr. Angi János,** a Déri Múzeum igazgatója alapbérét havi bruttó 1.291.680 Ft-ban,
- b) **Dr. Kovács Béla Lóránt,** a Méliusz Juhász Péter Könyvtár igazgatója alapbérét havi bruttó 1.130.220 Ft-ban,
- c) **Asbóth Erzsébet Anikó,** a Vojtina Bábszínház igazgatója alapbérét havi bruttó 968.760 Ft-ban,
- d) **Dr. Mátyássy Szabolcs Zoltán,** a Csokonai Nemzeti Színház Debrecen igazgatója alapbérét havi bruttó 1.420.848 Ft-ban

állapítja meg.

17./ 2024. január 1. napjától

- a) **Hajnal Jánosnak**, a Debreceni Intézményműködtető Központ igazgatójának a garantált összegben felüli illetményét – a magasabb vezetői beosztás ellátásának időtartamára – havi bruttó 776.819 Ft-ban,
- b) **Nagy Lajosnének**, a Debrecen Megyei Jogú Város Városi Szociális Szolgálat intézményvezetőjének a garantált összegben felüli illetményét – a magasabb vezetői beosztás ellátásának időtartamára – havi bruttó 693.270 Ft-ban,
- c) **Orosz Ibolya Auréliának**, a Debrecen Megyei Jogú Város Család- és Gyermejkölési Központja intézményvezetőjének a garantált összegben felüli illetményét – a magasabb vezetői beosztás ellátásának időtartamára – havi bruttó 553.676 Ft-ban,
- d) **Papné Gyöngyösi Katalinnak**, a Debrecen Megyei Jogú Város Egyesített Bölcsődei Intézménye intézményvezetőjének az illetménykiegészítését – a magasabb vezetői beosztás ellátásának időtartamára – havi bruttó 494.939 Ft-ban

állapítja meg.

18./ A Kodály Filharmónia Debrecen Közhasznú Nonprofit Kft. üzleti tervében meghatározott feltételek alapján 2024. február 23. napjától 2026. január 31. napjáig szakmai teljesítménybér helyett megbízási szerződést köt Somogyi-Tóth Dániel ügyvezetővel a Kodály Filharmónia által megvalósuló hangversenyeken karmesteri feladatok ellátására, valamint szólistaként történő közreműködésre.

19./ 2024. január 1. napjától

- a) A Debreceni Városüzemeltető Kft. ügyvezetőjének, **Hajnal Jánosnak** a megbízási díját bruttó 1.210.950 Ft/hó összegben,
- b) a Debreceni Infrastruktúra Fejlesztő Kft. ügyvezetőjének, **Kun Ferenc Csabának** az alapbérét bruttó 1.897.500 Ft/hó összegben,
- c) az EDC Debrecen Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, **Pécskay Zoltán Zsigmondnak** az alapbérét bruttó 1.811.250 Ft/hó összegben,
- d) a Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, **Becsky Andrásnak** az alapbérét bruttó 1.258.780 Ft/hó összegben,
- e) a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának, **Kocsik-Marossy Virágnak** az alapbérét bruttó 2.087.250 Ft/hó összegben,
- f) a DEKERT Debreceni Kertészeti és Humán Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, **Pethe Tamás Ferencnek** az alapbérét bruttó 1.126.740 Ft/hó összegben,
- g) a DEMKI Debreceni Művelődési és Ifjúsági Ház Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, **Halász D. Jánosnak** az alapbérét bruttó 1.210.950 Ft/hó összegben,
- h) a Főnix Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, **Mészáros Rékának** az alapbérét bruttó 1.377.134 Ft/hó összegben,
- i) a Kodály Filharmónia Debrecen Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, **Somogyi-Tóth Dánielnek** az alapbérét bruttó 1.238.700 Ft/hó összegben,
- j) a MODEM Modern és Kortárs Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, **Vizi Katalinnak** az alapbérét bruttó 1.214.400 Ft/hó összegben,
- k) a NAGYERDEI KULTÚRPARK Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, **Dr. Nagy Gergely Sándornak** az alapbérét bruttó 1.098.572 Ft/hó összegben

állapítja meg.

20./ Javasolja

- a) az AGÓRA Közhasznú Nonprofit Kft. taggyűlésének, hogy **Somogyi Béla** ügyvezető alapbérét bruttó 1.153.468 Ft/hó összegben,
- b) a DVSC Kézilabda Kft. taggyűlésének, hogy **Ábrók Zsolt** ügyvezető alapbérét bruttó 1.759.680 Ft/hó összegben,
- c) a DENOK Nonprofit Kft. taggyűlésének, hogy **Tóth Iлона Tünde** ügyvezető megbízási díját bruttó 702.000 Ft/hó összegben,
- d) a Nagyerdei Stadion Kft. taggyűlésének, hogy **Károly Ferenc** ügyvezető alapbérét bruttó 538.200 Ft/hó összegben

állapítsa meg 2024. január 1. napjától.

21./ Felhatalmazza a polgármestert, hogy a 20./ pontban foglaltak szerint képviselje az önkormányzatot a társaságok taggyűlésein.

Határidő: azonnal
Felelős: a polgármester

22./ Felkéri a Gazdálkodási Főosztály vezetőjét, hogy a 18-20./ pontokban foglaltak szerint a megbízási szerződéseket és a munkaszerződéseket készítse elő, valamint felhatalmazza a polgármestert a szerződések aláírására.

Határidő: azonnal
Felelős: az előkészítésért: a Gazdálkodási Főosztály vezetője
az aláírásért: a polgármester

23./ 2024. március 1. napjától megemeli Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala közszolgálati jogviszonyba tartozók álláshelyeinek számát 1 fővel, és a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók álláshelyeinek számát 1 fővel. Így a Polgármesteri Hivatal engedélyezett álláshelyeinek számát 546 főben (közszolgálati jogviszonyba tartozók álláshelyeinek száma 514 fő, a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók száma 32 fő) állapítja meg. A közfoglalkoztatottak engedélyezett álláshelyeinek száma változatlanul 10 fő.

A határozati javaslat elfogadása minősített többséget igényel.

Debrecen, 2024. február 15.

Dr. Papp László
polgármester