

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2014. évi költségvetési koncepciójáról**

I. Tartalmi összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (1) bekezdése értelmében a jegyző által elkészített a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester október 31-éig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 26. § (1) bekezdése értelmében a jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló T/12415. számú törvényjavaslat (a továbbiakban: Törvényjavaslat) figyelembevételével állítja össze.

A polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről a helyi önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A pénzügyi bizottságnak a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt kell alkotnia.

A költségvetési koncepció tervezetét a Képviselő-testület a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.

Az előterjesztés készítésének időpontjában a koncepcionális elvek kialakításához a Törvényjavaslatot és Magyarország 2014. évi központi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló T/12513. számú törvényjavaslatot vehettem alapul. A fentiekén túl áttekintettem a beérkező javaslatokat, a korábbi évek költségvetési koncepcióinak változatlanul érvényes elveit és időszakos feladatait, a rendelkezésre álló pénzforgalmi adatokat, valamint a gazdasági program középtávú célkitűzéseit.

II. Hatásvizsgálat

A helyi önkormányzatok gazdálkodásához az előterjesztés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a 2014. évi Törvényjavaslat 703 587,5 millió Ft-ot biztosít. Ez a 2013. évi előirányzat (636 449,9 millió Ft) 110,5%-a. Az önkormányzati alrendszer támogatásának növekedését 24 386 millió forint összegben indokolja a pedagógus életpálya többletigénye, 10-10-10 000 millió forint összegben indokolja a fejezeti tartalék emelése (az év közben jelentkező problémák kezelésére), az E-útdíj fuvarozói kompenzációja miatti önkormányzati bevételkiesés ellentételezése és az adóssághozjáról részben nem vett települések fejlesztéseinek külön támogatása. Az önkormányzatok európai uniós pályázatainak saját forrásához 3 000 millió forintot, további jogcímekekre (zenekarok és énekkarok működéséhez, kultúrára, egyes önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó fejlesztésre, az önkormányzatok üdülőhelyi feladataira) 2 533,2 millió forintot biztosít a Törvényjavaslat.

A bevételi előirányzatok várható változásai

A Törvényjavaslat az átengedett gépjárműadóból származó részesedést (40%) nem változtatta, így az előirányzat a 2013. évi teljesítési adat elemzésével tervezhető. A 2013. szeptember 30-ai teljesítés 132 355 eFt.

A 2014. évi költségvetési koncepció irányelveinek kialakításához előzetes számítást végeztem az állami támogatás 2014. évi nagyságrendjére vonatkozóan. A Törvényjavaslat 2. mellékletében meghatározott az önkormányzatot megillető általános támogatás várhatóan 204 093 eFt-al csökken a jogcímnél végrehajtott módosítása miatt. (A Törvényjavaslat a 2014. évben csak az alacsony helyi adóbevételi potenciállal rendelkező településeket támogatja.)

A köznevelési feladatok támogatása jogcímen belül nőtt az Óvodapedagógusok átlagbéréhez és közterheihez biztosított támogatás 2 832 000 forint/számított létszám/év összegről 3 990 000 forint/számított létszám/év összegre és további 34 000 forint/számított létszám/3hónap összeggel is számolhatok a 2014/2015 nevelési évre, azonban a támogatás várhatóan nem fogja fedezni az óvodapedagógusok tényleges személyi juttatását és a munkaadót terhelő járulékát.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege (1 632 000 forint/létszám/év), valamint az óvodaműködtetési támogatás összege (54 000 forint/fő/év) nem változott. Az Önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzatban belül a jövedelemplótló támogatás jogcímnél csökkenés, a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcímnél emelkedés figyelhető meg. A pénzügyi szociális ellátás támogatása a 2013. évi szinten került tervezésre. A gyermekjóléti központ, a szociális étkeztetés, a házi segítségnyújtás, valamint a gyermekek bölcsődei napközbeni ellátása előirányzat szintén nem változott.

A könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása előirányzat kismértékben 240 millió forinttal emelkedett. A 2013. évben az Önkormányzatunk a fenti jogcímen 226 eFt támogatásban részesült.

A Törvényjavaslat 3. mellékletében meghatározott központosított előirányzatból eredeti előirányzatként az üdülőhelyi feladat (az előirányzat 2 087 millió forinttal nőtt) és a lakott külterülettel kapcsolatos feladat (az előirányzat nem változott) előirányzata tervezhető. A 2014. évi költségvetési rendelet módosításával lesz tervezhető a belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása feladat, amelynek az összege nem változott (a jogcím 2013. évi előirányzata 28 571 eFt).

A központi források legjelentősebb eleme a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevétel. Az iparüzési adóbevételnél 261 826 eFt csökkenéssel számolok az adóbevétel prognózisára és a várható teljesítésére tekintettel. További, mintegy 21 273 eFt csökkenéssel kell, hogy számoljak az iparüzési adóbevételhez kapcsolódó pótlék és bírság bevételnél, mivel a Magyarország 2014. évi központi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló T/12513. számú törvényjavaslat 2. § (2) bekezdésének értelmében a fővárosi önkormányzatot illeti meg – a fővárosi önkormányzat közgyűlésének rendelete alapján – a kivetett helyi adóhoz kapcsolódóan kiszabott pótlék és bírság bevétel.

A 2014. évi költségvetést megalapozó helyi adórendeleteink adómérték emeléssel nem számolnak, így az előirányzat bázis szinten kerülhet tervezésre. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2013. költségvetéséről szóló 5/2013. (II. 21.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Ör.) adóbevételi előirányzatainak első háromnegyedévi teljesítését elemezve jelentős túlteljesítés tapasztalható a telekadó bevételnél (előirányzat: 460 000 eFt; teljesítés 706 305 eFt). A túlteljesítés indoka azonban egyszeri és nem tartós befizetésből származik, ezért az előirányzat bázis szinten történő tartása indokolt.

Az Ör. a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése előirányzatot 102 500 eFt-ban határozta meg. Az előirányzat racionális tervezése a 2013. évi költségvetésben megvalósult, amit az augusztus 31-ei teljesítés is mutat (95 604 eFt). A 2014. évi költségvetési rendeletben az előirányzat 91 880 eFt összegben történő tervezését látom indokoltnak a rendelkezésre álló információra tekintettel.

Az Ör. pénzforgalom nélküli bevétellel nem számolt, a bankszámlák december 31-ei egyenlege a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2012. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló 17/2013. (IV. 22.) önkormányzati rendeletben került „előirányzatosításra”. A 2014. évi költségvetési rendeletben a pénzforgalom nélküli bevételt kizárólag felhalmozási feladatra javasolom fordítani.

Az Ör. fejlesztési célú hitelfelvétellel nem számolt. Amennyiben a 2014. évben a beruházási és a felújítási feladataink megvalósításához fejlesztési célú hitel felvétele válna szükségessé, úgy a Kormány előzetes hozzájárulásának időszükségletét tervezve kell biztosítani a feladat végrehajtását.

Az előterjesztés készítésének időpontjában rendelkezésre álló információ alapján a bevételi előirányzatokat – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) és (3) bekezdésére tekintettel – továbbra is kötelező, önként vállalt és állami feladat csoportosításban szükséges bemutatni.

A 2014. évi bevételi jogcímek a fentiek alapján az Ör. főösszegéhez viszonyítva bevételkiesést jeleznek. Ezért az Önkormányzat valamennyi szervezeti egységénél, [az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervénél (a továbbiakban: Intézmény), valamint a gazdasági társaságánál] továbbra is indokolt a kiadási előirányzatok átgondolt és takarékos tervezése és a további tartalékok feltárása.

A kiadási előirányzatok várható változásai

2014. január 1-jétől az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ahsz.) szabályozza a könyvvezetési és a beszámolási kötelezettséget, a korábbi számviteli rendszer teljes átalakításával. Az új számviteli rendszer a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről szóló 2011/85/EU (2011. november 8.) tanácsi irányelvvel összhangban a bevételeket és a kiadásokat az államháztartásról szóló törvény szerint adminisztratív, közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint tartja nyilván.

Ugyanakkor a pénzforgalmi szemlélet mellett megjelenik az eredményszemlélet is, amelyben külön-külön szükséges bemutatnom a költségvetési, illetve a pénzügyi-számviteli adatokat. A korábbi szakfeladat-rend mellett megjelenik egy kormányzati funkció (COFOG) szerinti osztályozás is, amely a tagállamok adatainak összehasonlíthatóságát biztosítja. Az egységes számlakeret az alábbiak szerint szolgáltat adatot a kétféle számbavételi rendszernek.

	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Szemlélet	pénzforgalmi szemlélet	módosított eredményszemlélet
Könyvvitel	kettős	kettős
Számlaosztályok	csak "0"-ás számlaosztályban vezetett nyilvántartás	1-9. számlaosztály
Tartalom	Nyilvántartási számlák, ezen belül függő és biztos (jövőbeni) követelések (03), függő kötelezettségek (04), kiadási előirányzatok, kötelezettségek, teljesítés (05), bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés (09), (00) ellenszámlák.	nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök (1), nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök (2), pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások (3), források (4), költségnevek (5), általános költségek (6), szakfeladatok költségei (7), elszámolt költségek és ráfordítások (8), hozamok (9), nyilvántartási számlák (01-02)
Beszámoló kapcsolódó részei	Költségvetési jelentés, maradványkimutatás	Mérleg, eredménykimutatás, költségkimutatás, kiegészítő melléklet

Az Áhsz. év eleji megjelenése ellenére 2013 októberéig kellett várni a részletszabályokra, amelyek az előrejelzés szerint 2013 decemberéig még tovább változnak.

A nagyarányú változás mind a kiadási mind a bevételi előirányzatok tervezésére hatást gyakorol. Az Ö. megalkotását követően az abban jóváhagyott előirányzatot mintegy 5 000 költségvetési sor rögzítésével lehet az államháztartás számviteli rendjére vonatkozó jogszabály „nyelvére” lefordítani, ezzel biztosítva az Áhsz. betartását. A fenti információ alapján a folyamat egyszerűsödésére nem lehet számítani. Sajnálatos módon jelenleg még nem áll rendelkezésre a kontírozási rendelet és a szakfeladat-rend, amely elengedhetetlen lenne a megalapozott tervezéshez.

Jelenleg nem ismert – a 2014. évi költségvetési rendelet elfogadása után készítendő – az elemi költségvetés adattartalma sem, az viszont látható, hogy az elemi költségvetés elkészítése érdekében ún. rovatrendet is alkalmazni kell a bevételi és a kiadási előirányzatok elkülönítésére. Az elemi költségvetés az Önkormányzat állami támogatását megalapozó dokumentum, amelyet határidőben szükséges elkészíteni az állami támogatás átutalásához.

A fentiekben jelzett változások előre vetítik a kiemelt előirányzatokon belüli jogcímek kiemelt előirányzatok közötti átrendeződését (pl. a munkaadót terhelő személyi jövedelemadó és a reprezentáció átkerülése a személyi juttatások közé, a rehabilitációs hozzájárulás átkerülése a munkaadót terhelő járulékok közé, a kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök kötelező felhalmozási kiadásként történő elszámolása) valamint a kötelezettségvállalás új kategóriáinak bevezetését is.

Szintén jelzi az Áhsz. az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcím változását a pénzbeli és természetbeni családi támogatás fogalom, a betegséggel kapcsolatos ellátás fogalom bevezetésével, amely az Önkormányzat szociális ellátásokról és gyermekvédelmi támogatásokról szóló rendeletének módosítását is jelenti.

Az Önkormányzat az Áhsz. rendelkezéseinek betartása érdekében 2014. január 1-jétől egy integrált pénzügyi és számviteli rendszer bevezetését határozta el, amelynek alkalmazását a Kőrösi Csoma Sándor KKK és Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ részére is kiterjesztette.

A fentiekre tekintettel a 2014. évi költségvetési koncepció általános irányelveit javasolom elfogadni azzal, hogy a Képviselő-testület november 21-ei ülésére az irányelvek kiegészítése szükséges.

A kiadási előirányzatok tervezéséhez a Törvényjavaslat alapján az alábbi mutatók nem változtak:

- a) a köztisztviselői illetményalap 38 650 forint,
- b) a közalkalmazottak illetménypótlék-számítási alapja 20 000 forint,
- c) a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves béren kívüli juttatására továbbra is bruttó 200 000 forint tervezhető.

A Törvényjavaslat alapján megszűnt a kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés 5 250 forint/fő/hó összege, azonban a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 77. § (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén kereset-kiegészítés tervezhető a 2014. évi keresetbe tartozó juttatás előző évi bázis előirányzatának 2%-a összegében. A fentiek kihatását az óvodák Ör.-ben jóváhagyott személyi juttatás előirányzatán átvezetve az előzetes adatok minimális megtakarítást jeleznek az Önkormányzat számára.

A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok tervezésének irányelveit a Képviselő-testület 2013. november 21-ei ülésére készített előterjesztésben határozom meg figyelembe véve az Áhsz. rendelkezéseit.

A dologi kiadások tervezésének irányelveit az alábbiak szerint foglalom össze. Az önállóan működő költségvetési szervek dologi kiadásainak keretösszegét oly módon állapítjuk meg, hogy a Képviselő-testület 2013. november 21-ei ülésére előterjesztés készül az óvodák, a bölcsődék és az Önkormányzat jogi személy telephelyei (iskolák) dologi keretösszegének bemutatására az Áhsz. rendelkezéseinek figyelembevételével. A tervtárgyalás keretében a dologi keretösszegezen felül továbbra is biztosítom az önállóan működő költségvetési szervek számára a munka- és védőruha beszerzés, valamint – a munkakör szerinti lista alapján – a helyi utazásra szolgáló bérlet előirányzatát. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek dologi kiadását a 2014. évre vonatkozó szerződés az ismert feladat-változás és az Áhsz. rendelkezéseinek figyelembevételével kell meghatározni. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveknek a 2014. évi tervjavaslatában elemeznie és értékelnie kell az elmúlt év gazdasági folyamatait, és részletes indokolással kell bemutatni a tervezet feladatok kiadási előirányzatait.

A dologi kiadáson belül az energiaköltség tervezését továbbra is a Gazdasági és Pénzügyi Iroda biztosítja. Az energiaköltség tervezésénél az Ör. és a 2013. évi teljesítés adatából szükséges kiindulni.

Az ellátottak pénzbeli juttatásait az Áhsz. rendelkezéseinek figyelembevételével, valamint a 2013. évi juttatások elemzésével szükséges tervezni.

A 2014. évi költségvetési tervjavaslat összeállítása során kiemelt szempont kell, hogy legyen a beruházási és a felújítási feladatok részarányának fősszegen belüli növelése és az Önkormányzat vagyonának gyarapítása. A fentiekben túl lehetőség szerint biztosítani szükséges a középtávú gazdasági programban javasolt felhalmozási feladatok és felújítási célok prioritását. A felhalmozási feladatok végrehajtásához az EU-s pályázatok forrásai jelentős mértékben hozzájárultak – a 2008. évben 43 868 eFt-tal, a 2012. évben 147 442 eFt-tal – amelyet a 2014. évben a lehetőség szerint növelni szükséges.

Az alapfeladatot ellátó gazdasági társaságok közül a Kőkert Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél az önkormányzati támogatás emelkedésével kell, hogy számoljak a téli közfoglalkoztatás jelentős létszámnövekedésére tekintettel. A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. támogatási szükségletével a módosított előirányzat szintjén kell, hogy tervezzek, amelyet tovább növelhet a főzőkonyhánál és a mosodánál jelzett felhalmozási igény. Az alapfeladatot ellátó gazdasági társaságok a személyi juttatások között jutalom-előirányzatot nem tervezhetnek. A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. kizárólag a vonatkozó jogszabályban meghatározott kötelező pótlékot tervezheti, amelynek fedezetét az Önkormányzat biztosítja.

A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: Vagyonkezelő) 2014. évi előirányzatainak megállapításánál a 2013. évi eredeti előirányzathoz szükséges kiindulni, figyelembe véve a feladat-változásból származó szöveges indokolással és kiegészítő számítással alátámasztott további javaslatot. A javaslatnak tartalmaznia kell a lakásgazdálkodási deficit csökkentésére vonatkozó javaslatot, valamint a Vagyonkezelő és az Önkormányzat közötti szerződés további elemzését a legoptimálisabb adózási feltétel kialakítása szempontjából. Az Áhsz. rendelkezéseire tekintettel az Önkormányzat könyveiben a Vagyonkezelővel kapcsolatos függő, átfutó tételek rendezését a mérleg fordulónapjáig biztosítani kell. A Vagyonkezelő a 2014. évi személyi juttatások között jutalom és prémium előirányzatot nem tervezhet.

A 2014. évi költségvetési rendelettervezetben javaslom az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében általános tartalékkeret meghatározását, a kieső bevételek fedezetére és az EU-s pályázatok önrészéhez céltartalék biztosítását.

A fentiek alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciója irányelveinek első változatát.

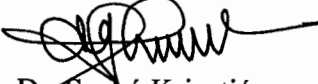
III. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2013. október „11.”


Kovács Róbert

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:


Dr. Szabó Krisztián
jegyző

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2013. (... ..) határozata

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2014. évi költségvetési koncepciójáról**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (1) bekezdése alapján Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepcióját az alábbiak szerint határozza meg.

1. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Költségvetés) tervezetének előkészítése során elsődleges szempont a költségvetés kötelező és önként vállalt feladatainál, azon belül a működési és felhalmozási feladatoknál a bevételek és kiadások egyensúlyának biztosítása.

1.1. A Költségvetés előirányzatainak kidolgozása előtt meg kell vizsgálni:

- 1.1.1.** a bevételi előirányzat növelésének lehetőségét,
- 1.1.2.** a kiadási előirányzat további racionalizálási lehetőségét,
- 1.1.3.** a beruházási és a felújítási feladat tervezése előtt a településrendezési tervvel való összhangját.

1.2. Folytatni szükséges a beruházási és felújítási feladatokat.

2. A bevételek tervezési elvei

2.1. A állami támogatásokat a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. és 3., mellékleteinek szabályai szerint meghatározott összegben kell tervezni. A 2014. évi feladatmutatókat lehetőség szerint úgy kell tervezni, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) biztosított lemondással ne kelljen élni.

2.2. Az építmény-, a telek- és az idegenforgalmiadó-bevételeket a hatályos önkormányzati rendeletben meghatározott adómérték és az adózásra kötelezettek körének figyelembevételével kell tervezni.

2.3. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételt a Fővárosi Közgyűlés rendeletében meghatározottak szerint kell tervezni.

2.4. Az egyéb bevételeket az analitikus nyilvántartás előírásai, az azt megalapozó szerződés és jogszabályi előírás alapján kell megtervezni. Az év közben várható szerződésnél a tervezett előirányzatot számítással szükséges alátámasztani, és csak a nagy biztonsággal teljesülő bevételt lehet tervezni.

2.5. Az önállóan működő költségvetési szervek működéshez kapcsolódó bevételeit az analitikus nyilvántartás előírásai, az azt megalapozó szerződés és jogszabályi előírás alapján kell megtervezni. A bevétel beszedése az önállóan működő költségvetési szervek elszámolási számlája javára történik. A tervezett bevételi előirányzatot meghaladó bevétel felhasználásának szabályait a Költségvetés állapítja meg.

- 2.6. A Költségvetésben a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése előirányzat csak abban az esetben tervezhető, ha az értékesítésről a Gazdasági Bizottság vagy a Képviselő-testület a 2013. novemberi üléséig dönt.
- 2.7. A működési és a felhalmozási feladat fedezetül bevonható pályázati forrás a Költségvetésben a pályázat költségvetése és a rendelkezésre álló információ alapján tervezhető.
- 2.8. Fejlesztési célú hitelfelvételi előirányzat csak a Kormány engedélye után tervezhető.

3. A kiadások tervezési elvei

- 3.1. A személyi juttatások tervezésének irányelveit és az engedélyezett létszámot a Képviselő-testület a 2013. november 21-ei ülésén határozza meg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) rendelkezéseinek figyelembevételével.
- 3.2. Az önállóan működő költségvetési szervek dologi kiadásainak keretösszegét a Képviselő-testület a 2013. november 21-ei ülésén határozza meg az Áhsz. rendelkezéseinek figyelembevételével.
- 3.3. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv dologi kiadását a 2014. évre vonatkozó szerződés, az ismert feladat-változás és az Áhsz. rendelkezéseinek figyelembevételével kell meghatározni. Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek a 2014. évi tervjavaslatában elemeznie és értékelnie kell az elmúlt év gazdasági folyamatait, és részletes indokolással kell bemutatni a tervezett feladat kiadási előirányzatát.
- 3.4. A dologi kiadáson belül az energiaköltség tervezését a Polgármesteri Hivatal biztosítja a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ és Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ energiaköltségének kivételével. Az energiaköltség tervezésénél a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 5/2013. (II. 21.) önkormányzati rendelet és a 2013. évi teljesítés adatából szükséges kiindulni.
- 3.5. A saját főzőkonyhával rendelkező önállóan működő költségvetési szerv élelmiszer-beszerezési kiadását a Képviselő-testület által meghatározott nyersanyagnorma és az élelmezési nap figyelembevételével, a vásárolt élelmezési kiadást pedig a szolgáltatási szerződésben rögzített egységár és az élelmezési nap figyelembevételével szükséges tervezni. A tervezett előirányzat alapjául szolgáló feladatmutatónak – az állami támogatás igénylésében jelzett – az étkezésben részt vevők létszámával egyezni kell.
- 3.6. Az ellátottak pénzbeli juttatásait az Áhsz. rendelkezéseinek figyelembevételével, valamint a 2013. évi juttatások elemzésével szükséges tervezni.
- 3.7. A 2014. évi költségvetési tervjavaslat összeállítása során kiemelt szempont a beruházási és a felújítási feladatok részarányának főösszegegen belüli növelése és az Önkormányzat vagyonának gyarapítása. A fentiekén túl lehetőség szerint biztosítani szükséges a középtávú gazdasági programban javasolt felhalmozási feladatok és felújítási célok prioritását.
- 3.8. Az alapfeladatot ellátó gazdasági társaságok közül a Kőkert Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.-nél az önkormányzati támogatás emelkedésével számolni a téli közfoglalkoztatás jelentős létszámnövekedésére tekintettel. A Kőbányai Szivárvány

Nonprofit Kft. támogatási szükségletével a módosított előirányzat szintjén kell tervezni, amelyet tovább növelhet a főzőkonyhánál és a mosodánál jelzett felhalmozási igény. Az alapfeladatot ellátó gazdasági társaságok a személyi juttatások között jutalom-előirányzatot nem tervezhetnek. A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. kizárólag a vonatkozó jogszabályban meghatározott kötelező pótlékot tervezheti, amelynek fedezetét az Önkormányzat biztosítja.

3.9. A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: Vagyonkezelő) 2014. évi előirányzatainak megállapításánál a 2013. évi eredeti előirányzathoz szükséges kiindulni, figyelembe véve a feladat-változásból származó szöveges indokolással és kiegészítő számítással alátámasztott további javaslatot. A javaslatnak tartalmaznia kell a lakásgazdálkodási deficit csökkentésére vonatkozó javaslatot, valamint a Vagyonkezelő és az Önkormányzat közötti szerződés további elemzését a legoptimálisabb adózási feltétel kialakítása szempontjából. Az Áhsz. rendelkezéseire tekintettel az Önkormányzat könyveiben a Vagyonkezelővel kapcsolatos függő, átfutó tételek rendezését a mérleg fordulónapjáig biztosítani kell. A Vagyonkezelő a 2014. évi személyi juttatások között jutalom- és prémium-előirányzatot nem tervezhet.

3.10. A benyújtott és a már elnyert pályázatokat a Költségvetésben tervezni szükséges. A tervszámok alátámasztásául – kiemelten az európai uniós pályázatokról – a nyilvántartások alapján összesítést kell készíteni, amelyet a Költségvetés és a zárszámadásról szóló rendelet részeként külön táblázatban kell bemutatni az alábbi tartalommal:

- a) benyújtó szervezet, közreműködő szervezet,
- b) pályázat címe, azonosítója,
- c) önrész összege,
- d) igényelt támogatás összege,
- e) futamidő,
- f) előkészítési költségek és sikerdíjak,
- g) finanszírozás módja,
- h) utófinanszírozás esetén a megelőlegezendő összeg,
- i) szállítói finanszírozás esetén a fizetendő összeg.

3.11. Az Önkormányzat által alapított valamennyi többségi tulajdonú gazdasági társaság köteles az üzleti tervét 2014. március 31-ig benyújtani a Képviselő-testület részére. Az üzleti tervben az önkormányzati bevételek és a saját bevételek arányát be kell mutatni, és a tervet olyan szerkezetben kell előkészíteni, hogy az üzleti terv és a Költségvetés összhangja biztosított legyen.

3.12. A Költségvetésben az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében a Képviselő-testület részére általános tartalékkeretet kell meghatározni, továbbá a kieső bevételek fedezetére és az európai uniós pályázatok önrészehez céltartalékot kell biztosítani.

3.13. A Költségvetés elfogadása előtt valamennyi önkormányzati rendelet tervezetét elő kell terjeszteni, amely a tervezett bevételi és kiadási előirányzatokat befolyásolja.

4. Ez a határozat a közzétételét követő napon lép hatályba, és a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet hatályba lépésével hatályát veszti.