

**Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat
Polgármestere**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai
Önkormányzat Képviselő-testület ülése

16/683/5/2010.

Budapest,2010 NOV 18.....

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2011.
évi költségvetési koncepciójára.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. § értelmében a jegyző által előkészített a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-ig – a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-ig – benyújtja a Képviselő-testületnek.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) kormányrendelet 25. § (1) bekezdése értelmében a 2011. évi költségvetés tervezésének első szakasza a költségvetési koncepció összeállítása.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciójához alapul szolgál a kormány gazdaságpolitikája a makrogazdasági és ágazati koncepciók, előrejelzések. A magyar gazdaságot jellemző folyamatokat 2011. évben a válság negatív hatásainak a kifutása, másrészt az új növekedésorientált gazdaságpolitika alkalmazása alakítja. A kormány gazdaságpolitikája az alábbiakban foglalható össze:

- a gazdaságpolitika középpontjában a növekedés beindítása és a foglalkoztatás növelése áll, a költségvetés stabilitásának megtartása mellett, (Új Széchenyi terv, Széchenyi-kártya, kedvezményes társasági adókulcs, kis- és középvállalkozások támogatása),
- az államigazgatás hatékonyságának növelése a pazarlás megszüntetése, a nyújtott szolgáltatások magasabb színvonalának biztosítása, a költségvetési fegyelem betartása, a kormányzati szektor méretének és hiányának egyidejű és folyamatos csökkentésével,
- a jövedelemközpontosítás és újraelosztás szűkítése,
- a GDP és a háztartások fogyasztásának növekedése a lakosság jövedelmi helyzetének érdemi javulása,
- a személyi jövedelemadó eddigieknél alacsonyabb mértékkel történő egykulcsossá alakítása és a családi adókedvezmények rendszerének bevezetése, igazságosabb közteherviselés,
- a kedvezőtlen hitelkörnyezet enyhítése.

A kormány által prioritásként kezelt főbb területek:

- Foglalkoztatás, gazdaságélénkítés,
- Új Széchenyi terv, (gyógyító Magyarország – egészségipar, megújuló Magyarország – zöld gazdaságfejlesztés, otthonteremtés – lakásprogram, vállalkozásfejlesztés – üzleti környezet fejlesztése, tudomány – innováció – növekedés, foglalkoztatás, közlekedés),

- Széchenyi-kártya program, mely négy hitelcélra használható fel,
- Közfoglalkoztatás, melynek az eddigi bonyolult és egyes elemeiben pazarló rendszerét egy megalapozottabb az értékteremtő munkát elismerő, egyszerűbben áttekinthető és finanszírozható program váltja fel. Megszűnik az önkormányzati közcélú foglalkoztatás és a hagyományos önkormányzati közmunkaprogram. 2011. évtől a munkaügyi központok döntenek az önkormányzatok közfoglalkoztatási programjairól, új elemként a kis- és közepes vállalkozások bevonásával. A Nemzeti Közfoglalkoztatási program célja, hogy a közmunka az elsődleges munkaerőpiacra vezető szakképzéshez is utat nyisson. A valóban munkaképes, de munkával nem rendelkezők bérpótló járandóságot kapnak, melynek jogosultságát az önkormányzat állapítja meg és a juttatást is folyósítja.
- A családtámogatási rendszer bővítése a családi kedvezmény bevezetésével,
- A nyugdíjrendszer átalakítása és biztonságosabbá tétele,
- A deviza alapú lakáshitellel rendelkezők megsegítése,
- A kormányzati működés és szervezetrendszer átalakítása a bürokrácia csökkentésével, a közfeladatok kiszervezésének megállítással és a kiadások legalább 5%-os csökkentésével,
- Szerkezetátalakítási alap létrehozása, a nem hatékonyan működő és a nem megfelelő minőséget ellátó szervezetek átalakítására,
- Pénzügyi szabályozás, a túlburjánzó adminisztráció csökkentésére, a megalapozottabb tervezésre,
- Korszerű minisztériumi struktúra megteremtése, a közigazgatásban dolgozók számára új vonzó életpálya felvázolása,
- A területi közigazgatás átalakítása, fővárosi és megyei kormányhivatalok létrehozása,
- Az APEH és VP összevonása, a Nemzeti Földalapkezelő létrehozása.

Az ágazati célkitűzések:

- közrend, és közbiztonság egy „új” rendőrség létrehozásával,
- egészségügy, felsőoktatás (hallgatói létszámkeret csökkenése), modernizáció a közoktatásban (pedagógus életpályamodell, duális rendszer, munkáltatókkal való együttműködés),
- kedvezményes honosítási lehetőség,
- tanyafejlesztési program.

A koncepcionális elvek kialakításához elsősorban a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatot (T/1498) vettük alapul. Fentiekén túl figyelembe vettük még:

- a korábbi évek költségvetési koncepcióinak változatlanul érvényes elveit és időszakos feladatait,
- a 2010. I-III. negyedévi költségvetési beszámoló, valamint az éves várható adatok alapján levonható tapasztalatokat,
- a 2011. évi költségvetési tervezést meghatározó jogszabályok már elfogadott, illetve a még várhatóan elfogadásra kerülő módosításait, (T/1376 számú törvényjavaslat)
- A 2010. évi számvevői jelentésben és belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat.

A koncepcióban javasolt törekvések mellett a 2011. évre szóló gazdasági program elsődleges célkitűzése a gazdálkodás biztonságának megtartása, a likviditás megőrzése, a beruházások

ütemezett megvalósítása, a szociális valamint a működési kiadások feltételeinek ésszerű és takarékos körvonalazása, az önkormányzat hatékonyságának növelése és a nyújtott szolgáltatások magasabb színvonalának biztosítása. Ennek értelmében kell megfogalmazni az önkormányzat 2011. évre szóló gazdasági programját, amelynek elsődleges célja a költségvetési egyensúly megtartása. Az egyensúly megtartása érdekében:

- az önkormányzat bevételeit a 2011. évi költségvetési törvényben, a forrásmegosztásról szóló rendeletben és az önkormányzat rendeleteiben foglaltak alapján szükséges tervezni kerülve az alul vagy fölül tervezést,
- a Képviselő-testület korábbi döntéseinek megfelelően élni kell a fejlesztési hitelek igénybevételeivel,
- lehetőség szerint biztosítani kell a működési kiadások saját forrásokból történő finanszírozását,
- el kell érni, hogy a működési kiadások mértéke ne haladja meg a központosított normatív finanszírozást és a működési célú saját bevételek mértékét, ne igényelje többletforrások bevonását, azaz a vagyon felélését célzó újabb döntéseket,
- a kiadások fedezetének biztosítása érdekében, figyelemmel a működési célú központi források várható csökkenésére, újra kell gondolni azt a döntést, mely szerint az adórendelet díjtételeinek 2008. és 2009. évi emeléséből eredő többletbevétel kizárólag fejlesztésekre fordítható,
- a felújítási a beruházási és a pályázati feladatokat össze kell hangolni a ciklustervvel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok – beleértve a helyi kisebbségi önkormányzatokat, valamint a többcélú kistérségi társulásokat is – 2011-ben hitelforrások nélkül több mint 3100 milliárd forinttal gazdálkodhatnak. Ehhez a központi költségvetés mintegy 1130 milliárd forintot biztosít, amely a 2010. évi korrigált előirányzat 104,5 %-a.

Új támogatási cél az önkormányzatok fenntartásában lévő iskolai és utánpótlás-sport infrastruktúra fejlesztése, és felújítása. A támogatási rendszer egyszerűsítése és áttekinthetőbbé tétele érdekében több területen csökken a normatív hozzájárulások száma: a szociális alapszolgáltatások jogcímrendszere egyszerűsödik, a közoktatás területén az alapfokú művészetoktatáshoz kapcsolódó összes hozzájárulás az ágazat alap normatívájában jelenik meg.

A 2010. évtől eltérően az informatikai támogatás, az érettségi és a szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása, és az óvodáztatási támogatás normatív módon jut el önkormányzatunkhoz. A költségvetési törvény, javaslatot tesz helyi önkormányzati fejezeti tartalék létrehozására, mely keretet növeli az önkormányzatok évközi lemondásának és pótigénylésének, valamint év végi elszámolásának egyenlege.

A 2011. évi koncepció irányelveinek kialakításához előzetes számításokat végeztünk a normatív állami hozzájárulás 2011. évi nagyságrendjére vonatkozóan. **Az előzetes számítások** és a törvényjavaslat 3., 4., 5. és 8. számú mellékletei **szerint** meghatározott, önkormányzatunkat 2011. évre megillető **normatív állami támogatás összege** (mind a feladat mutatókhoz rendelt, mind a lakossági népességszám alapján járó normatívák összege kismértékben emelkedik a bázisévhez viszonyítva) **11 millió forinttal nő**. A számítások során a normatív kötött felhasználású támogatások jogcímen belül a közcélú foglalkoztatás 2010. évi 252.605 e Ft összegű bevételi előirányzatával nem számoltunk, a törvényjavaslatban

szereplő jelentős változásra tekintettel. Az önkormányzatokat véglegesen megillető normatív állami hozzájárulás pontos összege az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 64. § (3) és 71. § (1) bekezdései alapján (továbbiakban: ÁHT törvény) 2011. január 31-éig kerül kihirdetésre.

A központi források másik jelentős összetevője a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek. A megosztási számítások alapjául szolgáló adatok egyeztetése jelenleg folyik. A forrásmegosztásról szóló törvény értelmében, a kerületi önkormányzatok részére 30 napot kell biztosítani a megosztásról szóló javaslat véleményezésére, így előre láthatólag januárban kapunk információt a várható források nagyságrendjére vonatkozóan. A forrásmegosztásról szóló rendelet-tervezetet 2011. február hónapban tárgyalja a Fővárosi Közgyűlés.

A makrogazdasági mutatókat figyelembe véve, az önkormányzatok költségvetési struktúrájában megjelenő, jelentős összeget képviselő iparűzési adó összege, – figyelemmel a 2010. évi várható teljesítési adatokra is – várhatóan csökken. **Az előterjesztés készítése időpontjában a Fővárosi Önkormányzatnál az iparűzési adóbevétel tervezés alatt áll. Az előzetes információk alapján 3%-os iparűzési adó kiesés prognosztizálható, amely 2011. évben közel 151 millió forint bevétel csökkenést jelent önkormányzatunk számára.**

A törvény szerint a személyi jövedelemadóból a helyi önkormányzatokat – a korábbival azonos arányú – 40%-os részesedés illeti meg. Önkormányzatunkat a településre kimutatott személyi jövedelemadó 8%-a illeti meg. A további 32% a törvény 3. sz. mellékletének egyes jogcímeihez kapcsolódva normatívan, a 4. sz. melléklet szerint pedig a jövedelem differenciálódás mérséklése címén illeti meg önkormányzatunkat.

A személyi jövedelemadó bevételeknél az előzetes számítások során, mintegy 7%-os csökkenéssel számolunk, mely 22 millió forint kiesését jelent az APEH által közzétett 2008. és 2009. évi személyi jövedelemadó adatok, valamint a költségvetési törvény 4. számú melléklete alapján.

A 2011. évi költségvetést megalapozó **helyi adórendeleteinket** a Képviselő-testület 2011. október 21-i ülésén a 2241/2010.(X.21.) számú határozatával, a díjtételek változatlanul hagyásával fogadta el. A rendelet, valamint a Hatósági Főosztály javaslata alapján az adóbevételek tervezése 2011. évben bázis szinten indokolt.

Az önkormányzat 2010. évi költségvetésében – a Képviselő-testület döntése értelmében – 653 millió forintot az adóbevételekből felhalmozási célú bevételként vett figyelembe, amit a Fővárosi közgyűlés rendelete (A helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatási igény benyújtásának feltételeiről) tesz lehetővé. A 2011. évi költségvetés tervezésekor – figyelemmel az iparűzési adóbevétel várható kiesésére – az adóbevételek felhalmozási célú bevételi arányát újra kell gondolni.

Az önkormányzat működési célú sajátos bevételeinél és az intézményi folyó bevételeknél – a tárgyévi I-III. negyedéves tényszámok tükrében számított – várható éves teljesítés, részben lemaradást, részben túlteljesítést jelez. 26 millió forintos elmaradás mutatkozik a lakóház üzemeltetés területén, 3 millió forint pedig az egyéb sajátos bevételi körben (közterület-használat, haszon- terület- és helyiségbérlet). A hatósági bevételek időarányosan túlteljesültek, az intézmény üzemeltetés területén várható bevételkiesés ugyanakkor minimális.

A felhalmozási célú bevételekből az ingatlan értékesítés előirányzata jelentős (70%-os) mértékben 1.284.494 e Ft összegben a képviselő-testület 2038/2010. (IX. 16.) és 2151/2010. (IX.23.) számú határozati alapján visszarendezésre került a 2010. évi költségvetés módosítása során. A 2011. évi előirányzat jelentős visszarendezésének elkerülése érdekében a valóság és a pénzforgalmi szemlélet elvét érvényesíteni kell.

A fentiek alapján számított forráslehetőségeket figyelembe véve újra kell gondolni azt, hogy építményadó és telekadó mértékének emeléséből várható többletbevétel elsősorban felhalmozási célú bevételeként kerüljön figyelembe vételre. Javasoljuk, hogy a működési forráshiányt 2011. évben ezen forrás terhére biztosítsuk.

A kiadási előirányzatok tervezésének megalapozottsága érdekében, valamint a szakmai munkaközösség javaslatai alapján számításokat végeztünk. Az előzetes számításokhoz figyelembe vehető mutatók többsége 2010. évi szinten marad:

- a köztisztviselői illetményalap 38.650 forint,
- a közalkalmazotti bértábla változatlan,
- a közalkalmazottak illetménypótlék számítási alapja 20.000 forint,
- a kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés számítási alapja 5.250 forint /fő/hó,
- a pedagógusok szakkönyvvásárlásának támogatása, mely 2010. évben 4.000 forint/év volt megszűnt.

A személyi jövedelemadó mértéke 2011. évtől valamennyi jövedelem esetében tekintetében 16%. A 2011. évben csökken az adójóváírás. Az adóból levonható összeg a bérjövedelem 16 %-a, de legfeljebb havi 12.100 Ft. Az adójóváírás 3,96 millió forint felett nem érvényesíthető. A „szuperbruttósítás” intézménye 2011-ben nem változik.

Jelentősen átalakul viszont a nem pénzbeli és a béren kívüli juttatások adózása. **Egyes pénzbeli és nem pénzbeli béren kívüli juttatások esetén a kifizetőnek a juttatás értéke 1,19-szerese után 16%-os mértékű adót (19,04%) kell fizetni és ezen juttatások járulégmentesek.** Ilyen juttatásnak minősül 2011-től többek között – meghatározott korlátok között – az üdülési csekk, az üdülési szolgáltatás, az étkezés formájában jutott bevétel, (meleg étkezés mellett hideg utalvány is juttatható) az iskolakezdési támogatás, a munkavállaló helyi utazására szolgáló bérlet formájában jutott bevétel, a megújulási kártyaszámlára utalt támogatás, a munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes internet használat, és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztári hozzájárulás.

Az 1. számú mellékletben azon – fenti bekezdésben jelzett – béren kívüli juttatásokra vonatkozóan végeztünk számításokat amelyek járulégmentesek. A számítások alapján, a béren kívüli juttatások tekintetében 5%-os mértékű emelést látunk célszerűnek, mivel így javaslatunk alapján a közalkalmazottak és köztisztviselők béren kívüli juttatásának 2011. évi kiadási előirányzata a bázisévvel azonos marad.

2010. évi béren kívüli juttatás

	Béren kívüli j.	Adó	Összesen
Közalkalmazottak	10.760 Ft/hó	2.690 Ft/hó	13.450 Ft/hó
Köztisztviselők	29.680 Ft/hó	7.420 Ft/hó	37.100 Ft/hó

2011. évi béren kívüli juttatás

	<u>Béren kívüli j.</u>	<u>Adó</u>	<u>Összesen</u>
Közalkalmazottak	11.300 Ft/hó	2.150 Ft/hó	13.450 Ft/hó
Köztisztviselők	31.160 Ft/hó	5.935 Ft/hó	37.095 Ft/hó

Egyes további szűk körű nem pénzbeli juttatások után a kifizetőt terheli a személyi jövedelemadó (a juttatás értéke 1,19-szerese után 16%-os mértékben) és a járulék/hozzájárulás-fizetési kötelezettség. Ide tartozik azon juttatás, amelynél nem állapítható meg külön-külön a magánszemély által megszerzett bevétel nagysága. Ezen juttatás jogcímeire vonatkozóan javaslatot nem teszünk.

Az óvodai és az igazgatói munkaközösség a 2011. évi koncepció irányelveinek összeállításánál a dologi normatívák 2009. évi szintjének visszaállítására, a rendszeres személyi juttatások 1%-ának megfelelő bértömeg 2%-ra történő emelésére, és a dologi normatívák egyes tételeinél a képzett létszám alkalmazására tettek javaslatot. A javaslat alapján a **2. számú mellékletben** modelleztük a dologi normatívák 10%-al emelt költségigényét, a **3. számú mellékletben** a bértömeg +1 %-os számítására vonatkozó adatokat, a **4. számú mellékletben** pedig a képzett létszámmal számított dologi normatívák többletét.

A mellékletek számításai alapján a következő javaslatot fogalmazzuk meg: A 2. számú mellékletben levezetett a dologi normatívák 10%-os mértékű emelésére tett javaslat sajnálatos módon túlmutat tervévi lehetőségeinken, ezért nem javasoljuk beépíteni a koncepció irányelvei közé. A 3. és a 4. számú mellékletekben levezetett, a bértömeg rendszeres személyi juttatások 1 %-ának megfelelő mértékű növelésére vonatkozó és a képzett létszámmal számított dologi normatívák többletére vonatkozó javaslatot javasoljuk beépíteni a képviselők és bizottsági tagok létszám csökkenéséből adódó megtakarítás terhére.

A képviselő-testület és a külső bizottsági tagok létszámának csökkenéséből adódó 30 fő díjazása és annak járulékai a minimális díjazással számolva mintegy 33.359 e Ft megtakarítást, a helyi közlekedési bérlet költsége és annak 16%-os adója pedig 3.693 e Ft megtakarítást jelent. Összesen minimálisan 37.052 e Ft-ot.

Szintén javaslatként fogalmazódott meg és a képviselő-testület 1938/2010.(VIII.26.) számú határozatában döntött is róla, hogy a nevelési, oktatási és gyermekjóléti intézményekben kerüljön kidolgozásra az étkeztetés során az étellel kapcsolatba kerülők hozzájárulásának feltételrendszere. A Szociális és Egészségügyi Főosztály és az Oktatási és Közművelődési Főosztály javaslatát a későbbiekben előterjesztésre kerülő konkrét számok ismerete tükrében javasoljuk beépíteni a 2011. évi költségvetési koncepcióba.

A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a 2010. évhez képest nem változott 2011. évben is 964.500 Ft/fő/év.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az általános tervezési irányelvek megfogalmazásához figyelemmel az iparüzési adó, a helyben maradó személyi jövedelemadó várható kiesésére a normatív állami hozzájárulások kismértékű emelkedésére és az ingatlan értékesítés bevételi előirányzatának a valóságot és

pénzforgalmi szemléletet szem előtt tartó tervezési irányelveire, a következőkre hívjuk fel a figyelmet.

A rendelkezésre álló előirányzatok átgondolt, hatékony és takarékos felhasználása érdekében szükségesnek látjuk a 2011. évre tervezett feladatok összehangolását valamennyi intézmény és a gazdasági társaságok között. Az önkormányzati beszerzések és versenyeztetések vonatkozásában (tekintettel a központosított közbeszerzési eljárás tanulmánytervére) meg kell találni az eljárások gyorsításának és lehetséges egyszerűsítésének módját.

A személyi juttatások tekintetében a béren kívüli juttatások 5%-os mértékű növelésére és a soros előlépések költségkihatására javasoljuk a fedezetet biztosítani a munkaadót terhelő járulékfizetési kötelezettséggel együtt.

A dologi kiadásokon belül a villamos energia költségek elemzése érdekében megkezdődtek a fogyasztóhelyek ellenőrzései. Döntést szükséges hozni a „szemünk fénye” program és a nyílászáró cserék folytatására vonatkozóan.

Az előzetes számítások azt mutatják, hogy a dologi kiadások előirányzatának – valamennyi önállóan működő, önállóan működő és gazdálkodó intézmény, valamint az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok – tervezése a 2010. évi eredeti előirányzat szintjén indokolt. (Kivéve az ellátottak élelmezési költségét a közüzemi díj kiadási előirányzatát és a képzett létszámmal számított dologi előirányzatokat.)

A társadalmi és szociálpolitikai juttatások tervezése a szociális törvényben megfogalmazottak, illetve az önkormányzat szociális rendelete alapján történhet, figyelemmel a Nemzeti Közfoglalkoztatási program keretében az önkormányzatok által 2011. évtől folyósítandó új jogcímként megjelenő bérpótló járandóságra. Az egyensúly megtartása érdekében további kedvezmények nem építhetők be a helyi rendeletbe.

A működési célú pénzeszköz átadások és támogatásértékű kiadások tervezése, a 2010. évi eredeti előirányzat szintjén indokolt. Az alapfeladatokat ellátó szervezeteknél – a feladat ellátót alanyi jogon megillető normatív hozzájáruláson túli – kiegészítő támogatással kell számolnunk. Továbbra is szükségesnek látjuk a határozatlan idejű támogatási szerződések, valamint az azok mértékét meghatározó koncepciók felülvizsgálatát. Az eseti támogatásokat javasoljuk minimális szintre csökkenteni, figyelembe véve, hogy a pénzeszközök csak olyan tevékenységekre kerüljenek átadásra, amelyek közvetlen települési érdekekhez kötődnek, vagy önkormányzati feladatellátást váltanak ki.

Továbbra is tervezni kell, az un. „panelprogram” 2011. évet érintő fizetési kötelezettségeit.

A beruházási és a felújítási feladatok tervezésénél meg kell teremteni az összhangot a már elnyert és a folyamatban lévő pályázatok, a hitelcélok és a ciklusterv között. Új fejlesztési feladat csak a tervévi felhalmozási célú bevételek fedezetével tervezhető.

Továbbra is a tervévi források terhére kell biztosítani a korábban felvett és a 2011. évre tervezett beruházási hitelek tőketörlesztését és kamat terheinek visszafizetését. A 2011. évi hitelcélokat áttekintve meg kell hozni a döntést a hitelcélok megvalósításának ütemezéséről.

A költségvetési egyensúly biztonsága érdekében javaslunk, – a költségvetés főösszege 1%-os mértékének megfelelő – egy kizárólag ezt célzó tartalék keret meghatározást. Az általános

tartalék terhére javasoljuk biztosítani a pénzmaradvánnyal nem fedezett áthúzódó működési és felhalmozási fizetési kötelezettségek fedezetét.

A 2010. évről áthúzódó beruházási, felújítási és dologi fizetési kötelezettségeket, a 2010. évi pénzmaradvány terhére kell biztosítani. Valamennyi áthúzódó fizetési kötelezettséget bizonylattal alátámasztva kell kimutatni.

A végleges költségvetés elkészítését megalapozó koncepció irányelveinek megfogalmazása nagy felelősséget ró az előkészítőkre és a döntést hozó testületre. Nagy hangsúlyt kell, hogy kapjon a bevételek tervezése, új bevételi források feltárása, (elsősorban a gazdasági társaságoknál) és a jelenlegi bevételek díjtételeit szabályozó, valamint a kiadások nagyságrendjét meghatározó önkormányzati rendeletek felülvizsgálata és módosítása. Mindezekon túl fel kell hívni a figyelmet a költségvetés végrehajtása során egy takarékos, fegyelmezett, a jogszabályi előírásokat szem előtt tartó gazdálkodásra.

Az előterjesztést a Gazdasági Bizottság, a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, véleményét a képviselő-testület ülésén ismerteti. A könyvvizsgálónak, a kisebbségi önkormányzatoknak és a pénzügyi bizottságnak az előterjesztésről alkotott véleményét az előterjesztés mellékleteként bemutatjuk.

Fentiek szem előtt tartásával kell meghatározni az Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciójának irányelveit, melyet az alábbiakban terjesztek a tisztelt Képviselő-testület elé.

Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat 2011. évi költségvetési koncepciója

A 2011. évi költségvetési rendelet-tervezet összeállításánál elsődleges szempont kell, hogy legyen a költségvetési egyensúly megtartása.

A 2011. évi költségvetés előirányzatainak kidolgozása előtt meg kell vizsgálni:

- az önkormányzat valamennyi intézménye egységes informatikai rendszere kialakításának lehetőségét, mely átfogja a gazdálkodás és a külső környezettel történő kommunikáció (honlap) kérdését, valamint az elavult informatikai eszközök cseréjét,
- az óvodai, iskolai és a lakossági egészségügyi szűrések, és orvosi vizsgálatok koncepciójának kidolgozási lehetőségét, tekintettel a Képviselő-testület 1727,1728/2009.(X.15.) számú határozataira,
- az általános a gimnáziumi és a felsőoktatási tanulmányi ösztöndíj és pályázati rendszer koncepciójának kidolgozási lehetőségét különös tekintettel az elért tanulmányi eredményre,
- Kőbánya sportfejlesztési programjának kidolgozási lehetőségét a 2011-2014. évekre,
- a kerület értékvédelmi rendeletének elfogadását követően a pályázati rendszerhez szükséges forrás biztosítását,
- a „Kőbánya” kártya bevezetésének feltételeit,
- valamennyi beruházási és felújítási feladat megkezdése előtt a településrendezési tervekkel történő összhangolás szükségességét,
- ipari övezet kialakításának lehetőségét,
- a Rákospatak rekultivációjának rendezéséhez szükséges feltételeket,
- a képviselő-testület 1493/2010.(VII.8.) számú határozatának megfelelően az 1848-as emlékmű felállításának lehetőségét,
- a képviselő-testület 1980/2010.(VIII.26.) számú határozatának megfelelően a Liget-téren a „szolgáltató-központ” helyén egy termelői piac kialakításának lehetőségét,
- az Újköztemető előtti körforgalmú csomópont építésével kapcsolatos területrendezési feladatokat, valamint az ezeket érintő üzletek, telephelyek és egyéb helyiségek elhelyezésével kapcsolatos teendőket tekintettel az önkormányzati hozzájárulás mértékének megállapítására, valamint bevétel kiesés mértékére,
- a közhasználatú zöldfelületek és a játszótéri vagyon nyilvántartásának kialakítását, a zöldfelületi gazdálkodás feladatainak tervezését,
- a Kada Mihály Általános Iskola és Gyermekek Háza Óvoda, valamint a Harmat Általános Iskola területén egy új tornacsarnok kialakításának lehetőségét,
- egy végleges jégpálya és görkorcsolyapálya kialakításának lehetőségét,
- Bebek utca 1. sz. alatti objektum hőszigetelését és fa nyílászáróinak cseréjét,
- az Óhegy park elzárt területének jövőjét, meghatározva a szükséges feladatokat, s a lakosság részére történő visszaadás időpontját,
- a „szemünk fénye” program az energiahatékonyságot célzó beruházásoknál a megtérülés idő várható tartamát,
- a gondnoki lakások leválasztását és a rezsiköltségének rendezését,
- a képviselő-testület 559/2009.(IV.16.) számú határozatának megfelelően az orvosi rendelők felújítási (karbantartási) munkáinak ütemezését,
- a képviselő-testület 1977/2010.(VIII.26.) számú határozatának megfelelően a Gergely utca 33. szám alatt lévő ingatlan orvosi rendelővé vagy egyéb közcélú hasznosításra való átalakításának lehetőségét,

- valamennyi intézményi épület felújítási szükségletét, intézményi felújítási koncepció kidolgozásával. Javasoljuk, hogy a Halom utcai bölcsőde mellett kezdődjön meg a Vaspálya u. 8-10. szám alatti bölcsőde és óvoda felújítása vagy új épület építése,
- az önkormányzat és a gazdasági társaságok hatályos szerződéseit, az önkormányzat és a gazdasági társaságok közötti feladatmegosztás rendszerét, a szükséges összevonásokat végre kell hajtani,
- a Vagyonkezelő ZRT elévülési időn belüli teljes átvilágításának pénzügyi fedezet igényét,
- a gazdasági társaságok tevékenységét az önkormányzat gazdálkodása és az adózási környezet kölcsönhatására szempontjából,
- a költségvetési törvényjavaslat Nemzeti Közfoglalkoztatási programjának végrehajtásához szükséges feladatokat,
- a zöldfelületek gondozásához szükséges géppark beszerzésének lehetőségét, valamint a szánkódomb zöldfelületének rendezéséhez szükséges önerő mértékét,
- a stratégiai vagyongazdálkodási tervkoncepció és egy új lakásgazdálkodási koncepció kidolgozásának lehetőségét, újra bevezetve a bérlői státusz megállapításához az évenkénti szociális rászorultsági vizsgálatot,
- a közművelődési feladatellátás rendszerét, egységes szerkezetbe foglalását, különös tekintettel a Pataky Művelődési Központ és a Kőbányai Szabadidő Központ összevonására 2011. január 01-ei hatállyal, (a TÁMOP 3.2.3-09/2/KMR-2010-0009 számú 47.167 e Ft összegű elnyert pályázatra figyelemmel) valamint az Újhegyi sétányon kialakítandó művelődési és szabadidőközpont, valamint ügyfélszolgálati iroda kialakítására, (a képviselő-testület 1981/2010.(VIII.26.) számú határozatának megfelelően) melynek építési engedélyezési eljárása folyamatban van,
- a Polgármesteri Hivatal struktúráját és működését hatékonysági szempontból, az AROP pályázat javaslatainak figyelembe vételével,
- az EU-s pályázatok közbeszerzési eljárásainak lefolytatásához szükséges független, külső közbeszerzési szakértők biztosításának módját,
- a képviselő-testület 1938/2010.(VIII.26.) számú határozata alapján a gyermekjóléti és a nevelési-oktatási intézményekben dolgozó, az étellel közvetlenül kapcsolatba kerülő közalkalmazottak részére étkezési hozzájárulás biztosításának lehetőségét,
- a rendőrségi dolgozók díjazásának lehetőségét a Közbiztonságért Közalapítvány keretein belül,
- az egyházak támogatásának feltételeit figyelemmel a vészhelyzetekre,
- a kerületi úszásoktatással kapcsolatos kérdést, tekintettel az Újhegyi Tanuszodára.

Folytatni szükséges:

- az út és járda felújítási programot,
- a játszótér fejlesztési koncepció végrehajtását, különös tekintettel egy „máltai” típusú játszótér építésére és a Medveszőlő utcai játszótérrel kapcsolatos döntés átgondolására,
- a térfigyelő rendszer bővítését.

A bevételek tervezési elvei

1.) A 2011. évi költségvetési források között kizárólag szerződésekkel, számításokkal, és egyéb dokumentumokkal alátámasztott, nagy biztonsággal teljesülő bevételeket lehet tervezni.

2.) A normatív állami hozzájárulásokat a hatályos költségvetési törvény szabályai szerint, a kormány-rendeletben meghatározott összegben kell tervezni.

3.) A 2011. évi feladatmutatókat úgy kell tervezni, hogy az Államháztartási törvényben biztosított lemondással ne kelljen élni, mert az évközi lemondásokat már teljes körűen kamatfizetési kötelezettség terheli.

4.) Az önkormányzat sajátos működési bevételeiből:

- A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételeket, a Fővárosi Közgyűlés rendeletében elfogadottak szerint kell tervezni.
- Az építményadó és telekadó bevételeket a hatályos önkormányzati rendeletekben meghatározott adómérték és az adózásra kötelezettek körének figyelembe vételével kell megtervezni. Fokozott figyelmet kell fordítani új adóalanyok bevonására, felülvizsgálva az adóalapot képező ingatlanok területét. Szükséges a kintlévőségek és adóhátralékok további fokozott behajtása és a meglévő követelésállomány jelentős csökkentése.
- A 2011. évi építményadó és telekadó bevételi előirányzat működési és felhalmozási célú bevételi előirányzatként is figyelembe vehető. A megosztás aránya a működési és felhalmozási hiány ismertetében a költségvetési rendelet-tervezetben kerül meghatározásra.

5.) Az önállóan működő intézményi működéshez kapcsoló egyéb bevételekből:

- Az intézményi bevételeket az érvényes szerződések, megállapodások, és a jogszabályi előírások alapján indokolni szükséges. A bevételek beszedését kizárólag az önkormányzat költségvetési elszámolási számlája javára lehet teljesíteni.
- A tábori befizetésekből, a diákigazolvány díjaiból, a rendezvények jegyeladásaiból és a „jó gyakorlat” értékesítéséből származó bevételeknél 100%-os költségarányt ismerünk el.

Az intézményi egyéb sajátos bevételekből:

- Az ételmezés bevételét a feladatmutatókhoz igazítva a kiadási oldallal összhangban kell megtervezni.
- A gondnoki lakás lakbérét kivéve 80%-os költségarányt ismerünk el.
- A kártérítés esetében 100%-os költségarányt ismerünk el.

6.) Az ingatlan értékesítés bevételi előirányzatának megalapozottabb tervezése érdekében meg kell hozni azon döntést, mely meghatározza az értékesítendő ingatlanok körét. Figyelembe kell venni a rendelkezésre álló vagyonyilvántartást és a vagyonrendelet, s csak olyan bevételt lehet tervezni, mely a tárgy évben realizálható és a tulajdoni kérdés rendezett. Mindezt alá kell támasztani címlista szerinti bontással, melynek tartalmaznia kell az értékesítés előkészítettségének tényét. (Pl. rendezési tervek megléte, értékbecslés, pályázat kiírása, stb.)

7.) Meg kell vizsgálni az önkormányzati üdülők és gyermektáborok működtetésének gazdaságosságát, fenntartásának lehetőségeit, és a gondnoki álláshelyek kérdését, különös tekintettel a balatonlellei erdei iskola fejlesztésére benyújtott közel 83 M Ft-os összegű pályázatra.

8.) Az ingatlan hasznosítások területén a bérlakások értékesítésével, a lakások bérbeadásával, a földterületek bérbeadásával, és a nem lakáscélú helyiségek bérbeadásával kapcsolatos szabályozásokat rendezni szükséges. (pl. a bérlakásoknál felül kell vizsgálni az eladási árakat meghatározó %-os mértéket, de a lakások bérbeadásáról szóló rendelet kiegészítését is elő kell készíteni.) Meg kell vizsgálni a közterület használati díj 2011. évi emelésének lehetőség.

9.) A működési és a felhalmozási feladatok fedezetül bevonható pályázati forrásokat a ciklustervvel összhangban vagy önálló pályázati stratégia készítésével a saját erő csökkentése érdekében szükséges kihasználni. A stratégia kidolgozása a feladatok műszaki előkészítésének, tervezésének, engedélyezésének szempontjából kiemelt jelentőséggel bír. Az elnyert pályázatok bevételi és kiadási előirányzatait a 2011. évi költségvetési rendelet-tervezetbe be kell építeni. Kiemelt pályázat a Kis-Pongrác lakótelep szociális célú város rehabilitációja melynek elnyert összege 930.328 e Ft (saját erő 178.407 e Ft).

10.) A meglévő hitelszerződéseken túl döntést kell hozni a Képviselő-testület 1664., 1667., 1668., 1669., 1670., 1672., 1674., 1676/2009.(X.15.) számú és a 1888/2009.(XI.19.) számú határozatainak végrehajtási ütemezéséről, hogy a finanszírozási bevétel, annak kamatai, valamint a beruházási és felújítási kiadások pontosan tervezhetők legyenek. A hitelszerződésben a Sibrik M. út 66-68. szám alatti intézmény átépítése, bruttó 480 M Ft összegben szerepel, (melyből önerő 24 M Ft), mely mellett energetikai pályázat is benyújtásra került bruttó 158 M Ft összegben (melyből önerő közel 39 M Ft).

11.) Az átmeneti likviditási problémák megoldása érdekében a Képviselő-testület 2011. évre 2 milliárd forint összegű folyószámla hitelkeret szerződés megkötéséről döntött, melyen túl lehetőség nyílik munkabérhitel felvételére is.

12.) Továbbra is élni kell az átmenetileg szabad pénzeszközök rövid távú befektetéseivel, a kamatbevételek növelése érdekében.

Kiadások tervezési elvei

13.) A személyi juttatásokat valamennyi területen a vonatkozó törvényi szabályozások figyelembe vételével a korábbi gyakorlatnak megfelelően kialakított és aktualizált tervező táblázatokkal kell megtervezni.

- a) Az engedélyezett létszám az intézményi körben az ágazati főosztályokkal történt egyeztetés követően kerül kialakításra, figyelemmel a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvényben, ill. egyéb szakágazati jogszabályokban megfogalmazott előírásokra.
- b) A köztisztviselői körben az engedélyezett létszámot a bázislétszám felülvizsgálatával – figyelemmel az évközi testületi döntésekre – kell meghatározni.
- c) A besorolás alapjául szolgáló a KTV törvény szerinti illetményalap, illetve a költségvetési törvényben közzétett, a közalkalmazottakra vonatkozó garantált bértábla 2011. évre nem változik.
- d) A sorsos előlépések költségét, mind a Polgármesteri Hivatalban, mind az önállóan működő és önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél a bértömegben tervezni kell.

- e) A betegszabadságra járó fizetés fedezetére a költségvetésben engedélyezett létszám és besorolási bér alapján ötnapi bér összege tervezhető. Ezen felül helyettesítési díj nem tervezhető.
- f) A közoktatási és a szociális ágazatban a felügyeletet ellátó főosztályok és a szakmai munkaközösségek javaslata alapján, a rendszeres személyi juttatások 2%-nak megfelelő bértömeg fedezetét biztosítsa a 2011. évi költségvetés.
- g) Az általános iskoláknál a túlóra tervezése a bázisév gyakorlatának megfelelően 150 000 Ft-os átlagbérrel történik.
- h) A felmentési időre járó bért kizárólag a már folyamatban lévő felmentések 2011. évre áthúzódó költségei szerint kell megtervezni a személyi juttatások között. A munkavégzés alóli felmentési idő mértéke a jogszabályban meghatározott minimum időtartam lehet.
- i) A 2011. évi költségvetés tervezésekor ismert a GYES-ről visszatérő dolgozók szabadságának idejére átmenetileg felmerülő „kettős” bérjellegű fizetések fedezetét tervezni szükséges.
- j) A jogszabályi változások alapján készült előzetes számítások fegyelembé vételével, azonos mértékű növeléssel számolva, a közalkalmazotti kör részére 11.300 Ft/hó/fő összeg, a köztisztviselők részére pedig 31.160 Ft/hó/fő összeg béren kívüli juttatásként tervezhető. Az így meghatározott összegű juttatás biztosításával a 2011. évi béren kívüli juttatás előirányzat, beleértve a 19,04%-os adófizetési kötelezettséget is, bázisszinten marad.

14.) A 2011. évi működési célú kiadásokat bázis szinten szükséges tervezni, (kivételez az ételmezési költségek előirányzata, a közüzemi díj kiadási előirányzata és a képzett létszámmal számított dologi előirányzatok) valamennyi intézménynél, (önállóan működő és gazdálkodó intézmények is) és valamennyi önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságnál. A dologi kiadások között tervezni szükséges az év végi hitelállományból és a 2011. évi hitelfelvételből adódó kamattörlesztési kötelezettséget

15.) Az intézményi körben a dologi kiadások tervezése jellemzően normatív alapon történik, (kivéve a közüzemi díjakat és ételmezési költségeket), mely a takarékoság és hatékonyság elvének szem előtt tartásával a következők szerint kerül módosításra:

- a) A dologi kiadások tervezése a 2010. évi normatívák alapján történik.
- b) A feladatmutatók és az a) pont szerint meghatározott normatívák alapján kerül kiszámításra az intézmény rendelkezési jogkörébe tartozó dologi keretösszeg, amely keret összegen belül az intézmény vezetője határozhatja meg – a kötelezettség vállalások ismeretében, a tételesen számba vett költségek elemzésével, illetve a bázisadatok értékelésével – a főkönyvi számlasorok előirányzatait. Ez a módosítás az évközi saját hatáskörű előirányzat rendezések jelentős csökkenését eredményezheti.
- c) Azon intézményeknél, ahol a kiadás tervezése nem normatívákkal történik a dologi keretösszeget a bázis évi szinten kell megállapítani.
- d) A 2011. évi költségvetésben a munka és védőruha tervezésére a Controlling Osztály által ellenőrzött szabályzatok alapján kerülhet sor. Az előirányzatokat a Controlling Osztály által megkért három árajánlat átlagárával – a költségvetés tervezéséig ki kell alakítani. A védőruha beszerzése kizárólag védő felszereléseket forgalmazóktól történhet. Azoknál az intézményeknél, ahol a szabályzat módosításra szorul a végleges költségvetés tervezéséig a módosított szabályzatot el kell készíteni és a Controlling Osztállyal

ellenőriztetni kell annak érdekében, hogy az azonos munkakörökre egységes védőruha szabályzat kerüljön elfogadásra. A 2011. évi költségvetésben tervezett munkaruha és védőruha beszerzés előirányzatainak felhasználása érdekében közbeszerzési eljárást kell lefolytatni.

16.) Az intézményi működési kiadásokon belül a saját főzőkonyhával rendelkező intézmények élelmiszer beszerzési kiadásait a Képviselő-testület által meghatározott nyersanyagnorma és élelmezési napok figyelembe vételével kell tervezni. A vásárolt élelmezési kiadásokat a szolgáltatási szerződésben rögzített egységárak, és az élelmezési napok figyelembe vételével kell megtervezni. A tervezett előirányzat meghatározását szolgáló feladat mutatónak az állami normatíva igényléshez jelzett, étkezésben részt vevők létszámával egyezni kell.

17.) A Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézmények közüzemi szolgáltatási díja központilag a Városüzemeltetési és Vagyongazdálkodási Főosztályon kerül tervezésre – beleértve a szemét és kéményseprési díjakat – a korábbi évek tapasztalati adatai alapján, a várható díjemelésekre és megtakarításokra figyelemmel.

18.) Az önállóan működő intézmények ágazati felügyeletét ellátó főosztályok a 2011. évi tervjavaslatban mutassák be a kimenő rendszerben megszüntethető kötelezőn túli feladatokat és azok költségvonzatát a további döntések érdekében.

19.) Az OEP finanszírozási körbe tartozó egészségügyi alapellátási feladatokra elsősorban az OEP által biztosított összeg és a saját bevételek fordíthatóak. 2011. évben az alapellátás finanszírozására nem lehet – a 2010. évi tervezett mértéken túl – további önkormányzati forrást (kivéve a 2009. évi döntés értelmében átvállalt közüzemi díjak) bevonni. Az egészségügyi alapellátásban meg kell szüntetni a vállalkozó orvosok mellett közalkalmazotti jogviszonyban álló asszisztensek foglalkoztatását.

20.) A működési célú pénzeszköz átadások és támogatásértékű kiadások tervezése, a 2010. évi eredeti előirányzat szintjén indokolt. Az alapfeladatokat ellátó szervezeteknél – a feladat ellátót alanyi jogon megillető normatív hozzájáruláson túli – kiegészítő támogatással kell számolnunk. Továbbra is szükségesnek látjuk a határozatlan idejű támogatási szerződések, valamint az azok mértékét meghatározó koncepciók felülvizsgálatát. Az eseti támogatásokat javasoljuk minimális szintre csökkenteni, figyelembe véve, hogy a pénzeszközök csak olyan tevékenységekre kerüljenek átadásra, amelyek közvetlen települési érdekekhez kötődnek, vagy önkormányzati feladatellátást váltanak ki.

21.) A szociálpolitikai juttatásoknál a szociális törvényben és az önkormányzati rendeletben meghatározott mértékben bázis szinten kell tervezni a kiadásokat, azzal, hogy az előirányzat kialakításánál a Nemzeti Közfoglalkoztatási programban meghatározott bérpótló járandóságot is tervezni kell.

22.) A Panel program végrehajtásához a Képviselő-testület több éves elkötelezettségéről szóló döntése alapján a tervévre ütemezett fizetési kötelezettség forrását biztosítani kell.

23.) A felhalmozási célú kiadások mértékét a felhalmozási célú bevételek, a felhalmozási célra felvett hitelek, valamint a felhalmozási célú hitelek visszafizetési kötelezettségeinek összege határozza meg. A felhalmozási feladatokat össze kell hangolni a ciklustervvel és a pályázati lehetőségekkel. A hitelcélok időbeli ütemezését a 2011. évi rendelet-tervezet

összeállításáig meg kell valósítani. A felhalmozási feladatok tervezését oly módon kell alátámasztani, hogy csak jogilag rendezett, tételesen kimutatott, címlistával, megfelelő műszaki előkészítéssel alátámasztott feladatokra lehet tervezni és biztosítani szükséges a feladat településrendezési tervekkel történő összehangolását.

Azoknál a beruházásoknál, ahol az aktiválást követően folyamatos működési költség várható, azt külön jelezni kell a működtetés költségeinek bemutatásával. Az adott feladatra tervezett keretösszegnek tartalmaznia kell valamennyi aktiválható költség (pályázati közbeszerzési díj, előkészítési költségek, tervezési költség, stb.) fedezetét. **Felhalmozási feladatokat kizárólag a konkrét feladat és cím megnevezésével lehet tervezni.**

A hároméves gördülő tervezési kötelezettséget figyelembe véve, a több évre áthúzódó beruházások, felújítások évenkénti költség kihatását is be kell mutatni. A tervéven túli célkitűzéseket a szakmai szempontokban meghatározott prioritások felállításával kell megfogalmazni. Mindezek mellett nem lehet figyelmen kívül hagyni az elkövetkező évek várható forráslehetőségeit. Fentiek alapján címlistát kell készíteni hároméves intervallumra vonatkozóan évenkénti bontásban, feladatonkénti és címenkénti összeg meghatározásával.

24.) A 2011. évi végleges költségvetésben a felhalmozási kiadások között elsősorban a kötelezettségvállalással terhelt feladatokat kell tervezni, melyeket a Városüzemeltetési és Vagyongazdálkodási Főosztály köteles egyeztetni a pénzügyi nyilvántartásokkal. 2010. évi költségvetésből áthúzódó beruházási és felújítási elkötelezettségeket a 2011. évi költségvetésbe, 2010. évi pénzmaradvány fedezettel kell beépíteni. Új fejlesztési feladat csak a tervévi felhalmozási célú bevételek fedezetével tervezhető.

25.) A benyújtott és a már elnyert pályázatokat a 2011. évi költségvetésben tervezni szükséges. A tervszámok alátámasztásául – kiemelten az EU-s pályázatokról – a nyilvántartások alapján összesítést kell készíteni, melyet a költségvetési és zárszámadási rendelet részeként külön táblázatban kell bemutatni az alábbi tartalommal:

- a) a benyújtó szervezetet,
- b) a pályázatok címét,
- c) az önrészt,
- d) az igényelt támogatás összegét,
- e) a futamidőt,
- f) a pályázat előkészítésének költségét (amennyiben az a pályázat részeként az nem elszámolható),
- g) finanszírozás módját,
- h) utófinanszírozás esetén a megelőlegezendő összeget.

26.) A bázisévben indított, elnyert pályázatok előirányzatai áthúzódó fizetési kötelezettségnek számítanak, s mind kiadási, mind bevételi előirányzatként tervezésre kerülnek a támogatási szerződésben meghatározottak szerint.

27.) Az önkormányzat és a gazdasági társaságok hatályos szerződéseit, (pl. az önkormányzat gazdálkodása és az adózás környezet kölcsönhatása szempontjából) az önkormányzat és a gazdasági társaságok közötti feladatmegosztás rendszerét a gazdasági társaságok működési költségeit felül kell vizsgálni, a szükséges összevonásokat végre kell hajtani. A költségvetési rendelet-tervezet kidolgozásig az előirányzatok pontos tervezése érdekében a Nemzeti Közfoglalkoztatási program végrehajtásához szükséges feladatokat tisztázni kell.

28.) A gazdasági társaságok által végzett kötelező alapfeladatok kiadásait a kötelezettség vállalások ismeretében, a tételesen számba vett költségek elemzésével, bázisszinten kell tervezni. A tételesen kimunkált költségvetések felülvizsgálatát követően kerül sor a működési támogatások összegének meghatározására.

29.) Az önkormányzat által alapított valamennyi többségi tulajdonú gazdasági társaság köteles üzleti tervét 2011. március 31-ig benyújtani a Képviselő-testület részére. Az üzleti tervben az önkormányzati bevételek és a saját bevételek arányát be kell mutatni, s a tervet olyan szerkezetben kell elkészíteni, hogy az üzleti terv és a költségvetési rendelet összhangja biztosított legyen.

30.) A Vagyonkezelő ZRT elévülési időn belüli teljes átvilágításának (az általa alapított Kőbányai Befektetési Tanácsadó KFT-re is kiterjedően) pénzügyi fedezetét tervezni kell. A Vagyonkezelő ZRT tevékenységét és gazdálkodását felül kell vizsgálni:

- a) A Vagyonkezelő ZRT a 2011. évi költségvetést megalapozó árajánlatát a végleges költségvetés elfogadásáig terjeszti a Képviselő-testület elé.
- b) Az alapelveként megfogalmazott bázis szintű tervezés kiterjed a lakóház működtetés dologi költségeire, valamint a Polgármesteri Hivatal dologi kiadásai között jelentkező portfólió kezelési díjakra.
- c) A lakóház működtetés kiadási szükségleteit a bérlakások számának csökkenésével arányosan kell meghatározni. A lakóház működtetéshez kapcsolódó sajátos bevételeknek a tervezettől való elmaradása, finanszírozási többlettel nem járhat.
- d) A 2011. évi költségvetés tervezésekor a lakóházak és az intézmények karbantartási feladatai külön-külön programban, hároméves gördülő tervezés alkalmazásával, tételes címlistával kell alátámasztani, meghatározva azok várható költségigényét.
- e) Az intézmények karbantartására kimunkált költségek a költségvetés elfogadásával egyidejűleg meghatározott bonyolítói díj előirányzatokkal együtt, az önkormányzat költségvetésében kiemelt központi keretként kerülnek megtervezésre.
- f) A lakóház felújítások esetében élni kell a pályázati lehetőséggel.

31.) A helyi kisebbségi önkormányzatok 2011. évre a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatban előirányzatként feladatarányos támogatással számolhatnak. A támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának és elszámolásának részletes szabályait a 375/2007.(XII.23.) Kormányrendelet határozza meg. A helyi önkormányzat a törvényi kötelezettségének megfelelően biztosítja a kisebbségi önkormányzatok elhelyezését és a helyiségek működési költségeit.

32.) A 2011. évi költségvetési rendeletben továbbra is javasoljuk tervezni a képviselő-testület a polgármester és bizottsági tartalékkereteket azzal, hogy a polgármester tartalékkeretének felhasználásra a képviselő-testület tagja javaslatot tehet.

33.) A költségvetés tervezésekor még nem látható váratlan kiadások, valamint a pénzmaradvánnyal nem fedezett áthúzódó működési és felhalmozási fizetési kötelezettségek fedezetét a működési és a felhalmozási célú általános tartalékkeret terhére javasoljuk biztosítani.

34.) A 2011. évi költségvetési rendeletbe az alábbi feladatokra javasolunk céltartalékot képezni: (a céltartalékok konkrét összegei és további jogcímei a költségvetési rendelet tervezetben kerülnek előterjesztésre)

- A 2009. évet érintő jelenleg folyamatban lévő MÁK ellenőrzés esetleges megállapításaira,
- A normatív állami támogatások feladatmutatóinak évközi lemondásaiból, illetve év végi elszámolásából adódó visszafizetési kötelezettségre,
- Természeti katasztrófa, illetve egyéb veszélyhelyzetek kezelésére,
- A tervezés időszakában nem ismert bérjellegű kiadások fedezetére (felmentési időre, végkielégítésre, szabadság megváltásra, jubileumi jutalomra, stb.) melynek mértéke a bázisév előirányzatánál nem lehet magasabb,
- Köztisztviselők felmentésére, végkielégítésére és jubileumi jutalmára,
- Intézményvezetők jutalmazási keretére melynek mértéke a bázisév előirányzatánál nem lehet magasabb,
- Az Egészségügyi Szolgálatnál a közalkalmazotti jogviszony átalakítására,
- Kulturális rendezvények támogatására,
- Kis-Pongrácz telep városfejlesztési divíziójának működéséhez szükséges kiadások fedezetére,
- Kisvállalkozások támogatására,
- Pályázatok önrésze, abban az esetben ahol a kiadások végleges struktúrája még nem ismert,
- Helytörténeti gyűjtemény elhelyezésére,
- Sportfeladatokra (a korábbi években értékesített Kozma utcai sportlétesítmény bevétele terhére)
- Az új élelmiszer beszerzés közbeszerzési eljárásának lefolytatására,
- Bevételi kiesések ellensúlyozására.

35.) A 2011. évi költségvetési rendelet elfogadása előtt valamennyi önkormányzati rendeletet be kell terjeszteni, amely a tervezett bevételi és kiadási előirányzatokat befolyásolja.

Fentiek alapján a következő határozati javaslatot terjesztem a T. Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete:

- 1.) Elfogadja az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet alapján elkészített, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 70. §-a alapján benyújtott 2011. évi költségvetési koncepciót.
- 2.) Felkéri a polgármester útján a jegyzőt, hogy az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 71. § (1) bekezdésének, valamint a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 140. § (1) bekezdése a) pontjának előírása szerint készítse el a 2011. évi költségvetés rendelet-tervezetét.
- 3.) Felkéri a polgármestert, hogy a jegyző által készített költségvetési rendelet-tervezetet az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 71. § (1) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően nyújtsa be a Képviselő-testületnek elfogadásra.


Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Róbert polgármester

Előkészítésért felelős: dr. Neszteli István jegyző

Előkészítés végrehajtásáért felelős: Bajtek Mihályné főosztályvezető

Budapest, 2010. november 10.



Kovács Róbert

Törvényességi szempontból látta:



dr. Neszteli István
jegyző

**Béren kívüli juttatások
előzetes számítása az adó mértékének javasolt csökkentése miatt**

**1. számú melléklet
e Ft**

BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁS	2010.09.30	2011. év (köztisztviselők)			2011. év (köztisztviselők)			2011. év (közalkalmazottak)			2011. év (közalkalmazottak)			Megtakarítás adó csökkentés miatt		
	Létszám	29.680 Ft/hó	25 % különadó	Összesen	29.680 Ft/hó	1,19*0,16 % adó	Összesen	10.760 Ft/hó	25 % különadó	Összesen	10.760 Ft/hó	1,19*0,16 % adó	Összesen	Köztisztviselők	Közalkalmazottak	Összesen
Óvodák	414,00							53 456	13 364	66 820	53 456	10 178	63 634		3 186	3 186
Iskolák	759,27							98 037	24 509	122 546	98 037	18 666	116 703		5 843	5 843
Egyéb okt. int.	160,62							20 739	5 185	25 924	20 739	3 949	24 688		1 236	1 236
Bölcsődék	231,50							29 891	7 473	37 364	29 891	5 691	35 583		1 782	1 782
Szoc. int.	62,00							8 005	2 001	10 007	8 005	1 524	9 530		477	477
Polg. Hiv.	296,00	105 423	26 356	131 779	105 423	20 073	125 496							6 283		6 283
Eü. Szolg.	147,00							18 981	4 745	23 726	18 981	3 614	22 595		1 131	1 131
Szent László G.	111,00							14 332	3 583	17 915	14 332	2 729	17 061		854	854
PMK	34,00							4 390	1 098	5 488	4 390	836	5 226		262	262
Összesen	2 215	105 423	26 356	131 779	105 423	20 073	125 496	247 832	61 958	309 790	247 832	47 187	295 019	6 283	14 771	21 054

Javaslat a 2011. évi cafeteria mértékére

1. számú melléklet
e Ft

BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁS	2010.09.30	2011. év (köztisztviselők)			2011. év (közalkalmazottak)		
	Létszám	31.160 Ft/hó	1,19*0,16 % adó	Összesen	11.300 Ft/hó	1,19*0,16 % adó	Összesen
Óvodák	414,00				56 138	10 689	66 827
Iskolák	759,27				102 957	19 603	122 560
Egyéb okt. int.	160,62				21 780	4 147	25 927
Bölcsődék	231,50				31 391	5 977	37 368
Szoc. int.	62,00				8 407	1 601	10 008
Polg. Hiv.	296,00	110 680	21 074	131 754			
Eü. Szolg.	147,00				19 933	3 795	23 728
Szent László G.	111,00				15 052	2 866	17 917
PMK	34,00				4 610	878	5 488
Összesen	2 215	110 680	21 074	131 754	260 269	49 555	309 825

Előzetes számítás dologi normatívák emeléséhez

2. számú melléklet
e Ft

Intézmény	Intézmény rendelkezésére álló dologi keretösszeg		Többletigény
	2010. évi normatívával, 10 %-os csökkentett összeg	2009. évi normatívával, 10 %-os emeléssel	
Óvodák	50 861	58 664	7 803
Iskolák	105 814	120 979	15 165
Egyéb okt. int.	84 794	94 215	9 421
Bölcsődék	41 378	47 644	6 266
Szoc. int.	24 357	27 064	2 707
Egészségügyi Szolgálat Központ	7 735	8 595	860
Szent László Gimnázium	99 258	110 287	11 029
PMK	66 392	73 769	7 377
Összesen	480 589	541 217	60 628

**Előzetes számítás a rendszeres személyi juttatás
1% és 2%-nak megállapításához**

**3. számú melléklet
e Ft**

Intézmény	2010. évi tervezett rendszeres szem. juttatás	1%	2%	Különbözet
Óvodák	716 236	7 162	14 325	7 162
Iskolák	1 413 902	14 139	28 278	14 139
Egyéb okt. int.	300 270	3 003	6 005	3 003
Bölcsődék	327 134	3 271	6 543	3 271
Szoc. Int.	138 529	1 385	2 771	1 385
Eü. Szolg.	257 887	2 579	5 158	2 579
Szent László Gimnázium	260 186	2 602	5 204	2 602
PMK	59 910	599	1 198	599
Összesen	3 474 054	34 741	69 481	34 741

Előzetes számítás a képzett létszám többletköltségére
2009. évi normatívával

4. számú melléklet
Ft

Intézmény	Gyerek- létszám	Képzett létszám	Szakmai anyag				Irodaszer				Kisértékű tárgyi eszköz				Különbözet összesen
			2009. évi normatíva	Gyerek- létszám alapján	Képzett létszám alapján	Különbözet	2009. évi normatíva	Gyerek- létszám alapján	Képzett létszám alapján	Különbözet	2009. évi normatíva	Gyerek- létszám alapján	Képzett létszám alapján	Különbözet	
Óvodák*	2 383	2 421	300	714 900	726 300	11 400									11 400
Iskolák	4 462	5 230	2 400	10 708 800	12 552 000	1 843 200	1 200	5 354 400	6 276 000	921 600	2 800	12 493 600	14 644 000	2 150 400	4 915 200
Összesen				11 423 700	13 278 300	1 854 600		5 354 400	6 276 000	921 600		12 493 600	14 644 000	2 150 400	4 926 600

* A normatívák csoportszám szerint vannak meghatározva, kivéve a szakmai anyag korábban vegyszerbeszerzésre megállapított része

**Előzetes számítás a képzett létszám többletköltségére
2010. évi normatívával**

**4. számú melléklet
Ft**

Intézmény	Gyerek- létszám	Képzett létszám	Szakmai anyag				Irodaszer				Kisértékű tárgyi eszköz				Különbözet összesen
			2010. évi normatíva	Gyerek- létszám alapján	Képzett létszám alapján	Különbözet	2010. évi normatíva	Gyerek- létszám alapján	Képzett létszám alapján	Különbözet	2010. évi normatíva	Gyerek- létszám alapján	Képzett létszám alapján	Különbözet	
Óvodák*	2 383	2 421	260	619 580	629 460	9 880									9 880
Iskolák	4 462	5 230	2 100	9 370 200	10 983 000	1 612 800	1 050	4 685 100	5 491 500	806 400	2 440	10 887 280	12 761 200	1 873 920	4 293 120
Összesen				9 989 780	11 612 460	1 622 680		4 685 100	5 491 500	806 400		10 887 280	12 761 200	1 873 920	4 303 000

* A normatívák csoportszám szerint vannak meghatározva, kivéve a szakmai anyag korábban vegyszerbeszerzésre megállapított része