

18/628/24/2008.

2008 NOV 20

Budapest,

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2009. évi
költségvetési koncepciójára.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-a értelmében a jegyző által előkészített **a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-ig benyújtja a Képviselő-testületnek.**

A helyi önkormányzatoknak a költségvetési koncepciót az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet 28. § (1) bekezdése alapján a helyben képződő bevételeket, valamint az ismert kötelezettségeket figyelembe véve kell összeállítaniuk.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési koncepció a következő évi szakmai elképzelések, célok és esedékes alapeladatok alapján, a lehetőségek és kötelezettségek felméréseivel készül. A költségvetési koncepció irányelveket határoz meg. A következő évi költségvetés készítésének folyamatában kiemelkedő szerepe van, ez alapozza meg a költségvetési javaslat elkészítését, a részletes előirányzatok és feladatok kimunkálását.

A koncepcionális elvek kialakításához alapul vettük:

- a 2007-2010 közötti időszak gazdasági programját,
- a 2008. I-III. negyedévi költségvetési beszámoló, valamint az éves várható adatok alapján levonható tapasztalatokat,
- a korábbi évek költségvetési koncepcióinak változatlanul érvényes elveit és időszakos feladatait,
- a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatot. (a gazdasági helyzetre tekintettel a törvényjavaslat második átdolgozása megtörtént, mely november 2-án lett nyilvánosságra hozva.)

A költségvetési törvényjavaslat makrogazdasági adatai a pénzpiac válsága miatt még nagymértékben módosulhatnak. A Kormány 2008. október 29-én tartott sajtótájékoztatóján bejelentették, hogy 2009-ben gyorsítják az államháztartás egyensúlyának javítását. Az eredeti költségvetési tervezet 3,2 %-os államháztartási hiánnyal számolt, a több lépcsőben meghozott intézkedések eredményeként ez a hiány 2,6 %-ra mérséklődik. A nyugdíjak várhatóan 3,1 %-kal, a nettó átlag keresetek 1,7 %-kal emelkednek, az infláció 4,5 %-os lesz, így a fogyasztás kb. 3.1 %-kal csökken.

Az első lépcsőben meghozott központi intézkedések elsősorban a minisztériumi kiadások mérséklésére vonatkoznak, a második lépcsőben a közszféra nominálbéreinek szinten tartása, a 13. havi juttatások kifizetésének felfüggesztése, a nyugdíjasok 13. havi nyugdíjának 80 000 forintban történő maximalizálása került bejelentésre.

A világgazdasági növekedés lassulása és a belföldi hitellehetőségek szűkülése miatt a hazai gazdaság növekedési üteme nem fogja elérni a 2008. évre tervezett 2,4 %-ot, hanem kb. 1,8 %-os lesz. 2009.-ben a GDP várhatóan 1,0 %-os csökkenést fog mutatni. A 2008. évi átlagos infláció - a korábban jelzett 4,5%-os mértékével szemben - év végére 6,5 % körül várható.

Fentiek alapján az előzetes számításokhoz figyelembe vehető mutatók a 2008. évi szinten maradnak, azaz:

- 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 14 000 forint/év lesz.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat 2007-2010 közötti időszakra szóló gazdasági programját a Képviselő-testület 1345/2007.(XII.06). sz. önkormányzati. határozatával elfogadta, egyidejűleg felkérte a polgármestert, hogy az éves költségvetési koncepcióba beépítve, évente kerüljön kidolgozásra konkrét programterv, amely garanciája lehet a középtávra tervezett gazdasági program megvalósításának.

A középtávú program a jelzett időszakra vonatkozó koncepcionális törekvések mellett, elsődleges célként határozta meg a gazdálkodás biztonságának megteremtését, a likviditás megőrzését, a beruházások ütemezett megvalósításának, a szociális ráfordítások várható és lehetséges mértékének, valamint a működési kiadások feltételeinek ésszerű és takarékos körvonalazását.

Ennek értelmében kell megfogalmazni a 2009. évre szóló gazdasági programot, amelynek elsődleges célja a költségvetési egyensúly megteremtése.

Az egyensúly megteremtése érdekében:

- meg kell szüntetni a működésnek hitelből történő finanszírozását,
- növelni kell az önkormányzati bevételeket,
- a fejlesztések, beruházások fenntartása érdekében növelni kell a pályázati munka hatékonyságát,
- szükség esetén élni kell a fejlesztési hitelek igénybevitelével,

2009. végére el kell érni, hogy:

- a működési kiadások mértéke ne haladja meg a központilag biztosított normatív finanszírozást és a működési célú saját bevételek mértékét, ne igényelje többletforrások bevonását, azaz a vagyon felélését célzó újabb döntéseket.

Érvényesíteni kell, hogy:

- a pénzeszközök csak olyan tevékenységekre kerüljenek átadásra, melyek az önkormányzat érdekeivel összefüggenek, önkormányzati feladatokat váltanak ki, kizárólag közvetlen települési érdekekhez kötődnek.
- Minden rendszeressé tett támogatást évente át kell tekinteni, felülvizsgálva annak szükségességét.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2009. évi koncepció készítés időszakában - a korábbi évekhez viszonyítva - az önkormányzatok központi bevételi forrásainak mértékét még nagyobb bizonytalanság jellemzi. A költségvetési törvény-tervezetben meghatározott, az állami normatív finanszírozást szolgáló feladat-mutatók felmérése jelenleg folyamatban van.

Beküldési határidő: 2008. november 5.

Ezt követően lehet csak az előzetes számításokat elvégezni a normatív állami hozzájárulás 2009. évi nagyságrendjére vonatkozóan. Az önkormányzatokat véglegesen megillető normatív állami hozzájárulás pontos összege az Államháztartásról szóló törvény (továbbiakban Áht.) értelmében 2009. január 31.-éig kerül kihirdetésre az ÖTM - PM együttes rendeletben.

A költségvetési törvényjavaslat **módosító javaslata értelmében**, az önkormányzatokat megillető normatív támogatások **normatívái már jelentős csökkenést mutatnak**. Mind a népességszámhoz kötött, mind a feladat mutatóhoz kapcsolódó normatívák a 2008. évi mértéknél is alacsonyabb összegben kerültek meghatározásra.

Ebből adódóan a kerület normatív állami támogatása várhatóan a 2008. évi mértéknél alacsonyabb összegű lesz.

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 rendelettervezetet 2009. február hónapban tárgyalja a Fővárosi Közgyűlés.

Fentiek alapján a 2009. évi központi bevételek tervezését bizonytalanság jellemzi.

A helyi adók – építményadó és telekadó – tekintetében 2009. évben az előző évhez viszonyítva, mintegy 258 MFt többletbevétellel számolhatunk, melyet Képviselő-testület döntése értelmében felhalmozási célú bevételként kell figyelembe venni.

A költségvetési egyensúly megteremtése érdekében a kiadásokat jelentősen csökkenteni szükséges. Csak így érhető el a gazdasági programban és a 2008. évi költségvetési rendeletben elvárásként megfogalmazott működési forráshiány teljes megszüntetése.

A működési kiadások meghatározásához, tovább kell folytatni a tervezés normatív alapokra helyezését. A kialakított kiadási normatívák, - a források hiánya, a takarékos és a hatékonyabb felhasználás ösztönzése érdekében - a 2008. évi szinten kell, hogy maradjanak. A dologi kiadások körében az áremelkedések hatásait - kivéve az energia és közüzemi kiadásoknál jelentkező áremelkedéseket - az intézményeknek ki kell gazdálkodniuk.

A kiadások csökkentése érdekében, a korábbinál sokkal hatékonyabb gazdálkodást kell folytatni. A működőképesség fenntartása mellett, a kis és nagy értékű tárgyi eszköz beszerzéseket minimális szintre kell csökkenteni.

A rendelkezésre álló előirányzatok takarékos és hatékony felhasználása érdekében szükséges a beszerzések összehangolása valamennyi intézmény vonatkozásában. A beszerzések nagy

tételben történő megvalósítása érdekében, a beszállítók versenyeztetésével, közbeszerzési eljárások lefolytatásával.

A 2009. évi források terhére kell biztosítani az év végén fennálló folyószámlahitel visszafizetését, a várható bevételi kiesések miatt a 2008. évről áthúzódó fizetési kötelezettségeket, valamint a korábban felvett beruházási hitelek tőke- és kamattörlesztési kötelezettségét is.

A társadalmi és szociálpolitikai juttatások tervezése a szociális törvényben megfogalmazottak, illetve az önkormányzat szociális rendelete alapján történhet. Az egyensúly megteremtése érdekében további kedvezmények nem építhetők be a helyi rendeletbe, a jelenleg meglévő kedvezmények körét is felül kell vizsgálni.

Működési célú pénzeszköz átadások tervezésekor, kizárólag az alapfeladatokat - szolgáltatási szerződéssel - ellátó szervezetek támogatásával, illetve a folyamatos, határozatlan idejű támogatási szerződések tervévi költségeivel számolhatunk.

Az eseti támogatásokat minimális szintre kell csökkenteni, a pénzeszközök csak olyan tevékenységekre kerüljenek átadásra, amelyek közvetlen települési érdekekhez kötődnek, vagy önkormányzati feladatellátást váltanak ki.

A 2008. évi költségvetésből áthúzódó fejlesztési feladatokat a 2009. évi költségvetésbe be kell építeni. Új fejlesztési feladat csak a tervévi felhalmozási célú bevételek fedezetével tervezhető.

Nem tervezzük az önkormányzatok által nyújtható lakásépítés- és vásárlás helyi támogatását a Továbbra is tervezni kell, az un. „panelprogram” 2009. évet érintő fizetési kötelezettségeit.

Mindezekből érzékelhető, hogy a végleges költségvetés elkészítését megalapozó koncepció irányelveinek megfogalmazása, milyen nagy felelősséget ró az előkészítőre és a döntést hozó testületre. A korábbinál nagyobb hangsúlyt kell, hogy kapjon a bevételek tervezése, új bevételi források feltárása, valamint a jelenlegi bevételek díjtételeit szabályozó önkormányzati rendeletek felülvizsgálata és módosítása.

Fentiek szem előtt tartásával kell meghatározni a 2009. évi költségvetési koncepció irányelveit, melyet az alábbiakban terjesztek a Képviselő-testület elé.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2009 évi költségvetési koncepciója

A 2009. évi költségvetési rendelet tervezet összeállításánál elsődleges szempont kell, hogy legyen a költségvetési egyensúly megteremtése. A működési forráshiányt meg kell szüntetni. A bevételek növelése és a kiadások csökkentése érdekében szükséges intézkedéseket meg kell tenni.

Bevételek tervezési elvei:

- 1) A 2009 évi költségvetési források között kizárólag számításokkal, dokumentumokkal és egyéb bizonylatokkal alátámasztott, nagy biztonsággal teljesülő bevételeket lehet tervezni.

- 2) A normatív állami hozzájárulásokat a hatályos költségvetési törvény szabályai szerint, a PM-ÖTM együttes rendeletében meghatározott összegben kell tervezni.
- 3) A 2009. évi feladat mutatókat úgy kell tervezni, hogy az Áht.-ben biztosított lemondással ne kelljen élni, mert az évközi lemondásokat 2006. évtől már teljes körűen kamatfizetési kötelezettség terheli.

4) Az önkormányzat sajátos működési bevételeiből

- a) a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételeket a Fővárosi Közgyűlés rendeletében elfogadottak szerint kell tervezni,

az építmény és telekadó bevételeket a hatályos önkormányzati rendeletekben meghatározott adómérték és az adózásra kötelezettek körének figyelembe vételével kell megtervezni. Fokozott fegyelmet kell fordítani új adóalanyok bevonására. Szükséges a kintlévőségek és adóhátralékok további fokozott behajtása és a meglévő követelés állomány jelentős mértékű csökkentése.

A 2008 és 2009 évi építmény és telekadó mértékének emeléséből származó várható (480 MFt + 258 MFt) 738 MFt többletbevétel felhalmozási célú bevételként kerüljön figyelembevételre.

- 5) Az átmenetileg szabad pénzeszközöket rövid távú befektetésekkel kell hasznosítani a kamatbevételek növelése érdekében.

6) Intézményi saját bevételek:

- a) Intézményi saját folyó bevételeket a feladatmutatókhoz igazítva (a kiadási oldallal összhangban), kell megtervezni. (pl: ételmezés).
- b) Egyéb intézményi bevételeket érvényes szerződések, megállapodások, illetve jogszabályi előírás hivatkozással indokolni szükséges.
- c) Az intézményi egyéb sajátos működési bevételek növelése érdekében, továbbra is kerüljön elismerésre a 60 %-os költségarány, az önköltséges tanfolyamok kivételével, ahol ez 100 %.
- d) Az intézményi vagyon bármely típusú értékesítéséből származó bevételt kizárólag az önkormányzat költségvetési elszámolási számlája javára kell beszedni.

- 7) Önkormányzati ingatlanértékesítésből olyan bevételeket lehet tervezni, melyek a tárgyi évben realizálhatók. Mindezt alá kell támasztani az ingatlanok címlista szerinti bontásával, melynek tartalmaznia kell az értékesítés előkészítettségét (tulajdonviszony, értékbecslés, pályázat kiírása, rendezési tervek megléte, stb.), a rendelkezésre álló vagyonyilvántartás és vagyonrendelet figyelembevételével.

8) Vizsgálni kell:

- A Bánya u 35. sz. alatti terület hasznosítását, a többletforrások feltárása érdekében.
- Az S1 telep hasznosítását is; a működési, fenntartási költségek és a bevételi lehetőségek elemzésével.
- A Maglódi úti tábor hasznosítását és az Arlói Gyermektábor gazdaságosabb működtetésének lehetőségét.

- 9) A lakás- és nem lakáscélú ingatlanok értékesítéséből származó bevételeket a bázisévhez képest jelentősen emelni kell. A tilalmi listát a részletes indoklás figyelembe vételével felülvizsgálni és módosítani szükséges. Az elidegenítések elősegítése érdekében a jelenlegi bérlakás állomány és az értékesítésre vonatkozó önkormányzati rendelet teljes körű felülvizsgálata szükséges.
- 10) Az OEP finanszírozási körbe tartozó egészségügyi alapellátási feladatokra az OEP ral kötött finanszírozási szerződés szerint biztosított átvett pénzeszköz és az adott körből származó saját bevételek tervezhetők.
- 11) Továbbra is igénybe kell venni a felhalmozási feladatok pályázati lehetőségeit, a saját erő csökkentése érdekében.
- 12) A meglévő hitelszerződéseken túl további hitelkonstrukcióval finanszírozott beruházás csak a fejlesztési hitelállomány csökkenésével megegyező mértékben kezdeményezhető.
- 13) Az átmeneti likviditási problémák megoldás érdekében a Képviselő-testület 2009. évre 2 milliárd forint összegű folyószámla hitelkeret szerződés megkötéséről döntött. A folyószámla hitelkeret mellett az érvényes bankszámla szerződés értelmében munkabérhitel felvételére is lehetőség van.

Kiadások tervezési elvei:

- 14) A működési kiadások tervezésekor az előző években a közoktatási intézményeknél megkezdett normatív alapon történő tervezést a bölcsődei körre is ki kell terjeszteni további kiadási normatívák kialakításával, a takarékoság és hatékonyság elvének szem előtt tartásával. A normatívák emelésére jelen gazdasági helyzetben nincs lehetőség.
- 15) 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.
- 16) A Polgármesteri Hivatal és a részben önállóan gazdálkodó intézmények energia és közüzemi szolgáltatási díja központilag kerül tervezésre a bázisidőszak tapasztalati adatai alapján, figyelemmel a várható díjemelésekre.
- 17) Az önállóan gazdálkodó intézmények működési kiadásait a tételre szabottan vett költségek elemzésével, illetve a bázisadatok értékelésével kell tervezni. Az áremelkedések költségkihatását - az energia árak kivételével - az intézményeknek saját erőből kell kigazdálkodniuk. Erre önkormányzati többletforrás nem biztosítható.
- 18) Az OEP finanszírozási körbe tartozó egészségügyi alapellátási feladatokra elsősorban az OEP által biztosított összeg és a saját bevételek fordíthatók. 2009. évben az alapellátás finanszírozására nem lehet -a 2008. évi tereztett mértéken túl- további önkormányzati forrást bevonni.

19) Az önkormányzat által alapított gazdasági társaságok, az önkormányzattal kötött szerződések alapján végzett kötelező alapfeladatok kiadásait szintén a tételesen számba vett költségek elemzésével, illetve a bázisadatok értékelésével kell tervezni. A tételesen kimunkált költségvetés felülvizsgálatát követően kerül sor a működési támogatás összegének meghatározására.

20) Személyi juttatások tervezése:

- a. Az intézmény engedélyezett létszáma alapján a Ktv.-ben, illetve a Kjt-ben meghatározott kötelező juttatások figyelembe vételével történik.
- b. A 2008. évben biztosított egyéb béren túli (cafetéria) juttatások 2009. évben bázisszinten tervezhetők.
- c. A soros előlépések költségét, mind a Polgármesteri Hivatalban, mind az önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézményeknél a bértömegben tervezni kell.
- d. A központi kiadásokat mérséklő intézkedések között, a 13. havi bérek kifizetésének felfüggesztéséről meghozott döntés értelmében, 2009. évre 13. havi bér nem tervezhető.
- e. Betegszabadságra járó fizetés fedezetére a költségvetésben engedélyezett létszám és besorolási bér alapján 5 napi bér összege tervezhető. Ezen felül, helyettesítési díj nem tervezhető.
- f. A tervévben várhatóan nyugdíjba vonulók részére, felmentési időre járó bért külön név szerinti kimutatás alapján kell megtervezni.
- g. A munkába járáshoz kapcsolódó utazási költségtérítést, szintén név szerinti kimutatás alapján kell tervezni.

21) A működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások feltételrendszerét a hatáskörrel rendelkező bizottságok javaslatainak figyelembe vételével kell kialakítani, támogatási célok és elvek meghatározását követően. A pénzeszköz átadások feltételrendszerét, támogatási célok, elvek kialakításával rendeleti formában kell szabályozni. A kulturális egyesületekkel, alapítványokkal, természetes személyekkel, pénzeszköz átadás esetén együttműködési támogatási szerződést kell kötni.

22) A sport feladatokat 2009.-ben a 2008. évi szinten kell finanszírozni.

23) A Vagyonkezelő Zrt tevékenységét és gazdálkodását felül kell vizsgálni:

- a. A jelenleg érvényben lévő megbízási szerződést felül kell vizsgálni és módosítani szükséges azt. A szerződés módosítás keretében kell elfogadni a 2009. évre vonatkozó árajánlatot is.
A megbízási szerződés módosításáig továbbra is 2006. évi árakkal köteles ellátni a feladatait.
- b. A lakóház működtetés kiadási szükségleteit csökkenteni kell a bérlakások számának csökkenésével arányosan.
- c. A lakóházkezelés karbantartási kiadások a 2008. évi eredeti előirányzat összegében kerüljön meghatározásra.
- d. 2009-ben a lakóházkezelés karbantartási kiadást tételes címlistával kell alátámasztani.
- e. A lakóház felújítások esetében élni kell a Fővárosi Város-rehabilitációs Alapból történő pályázati lehetőséggel, az önerőt a pályázatok eredményességéig céltartalékként kell kezelni.

- f. A Vagyonkezelő Zrt az eddigiektől eltérően nagyobb mértékben vállalkozzon, elsősorban ingatlanfejlesztéssel, a régi bérlakások kiváltására új szociális bérlakás építésével – lehetőség szerint – pályázati források, pénzeszközök nagyobb mértékű igénybevitelével.
- g. A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. működési költségeit, beleértve a menedzsment költségeit is az elkövetkező időszakban csökkenteni kell.

A Vagyonkezelő Zrt az önkormányzat megbízásából két éve végzi a részben önállóan gazdálkodó intézmények karbantartási munkálatait.

- a) A két év tapasztalatai alapján készüljön tételes karbantartási címlista a várható költségek kidolgozásával. A kimunkált költségek, az elfogadott mértékű bonyolító díj előirányzatokkal együtt az intézményi költségvetésben kerüljön megtervezésre.
- b) Az előre nem tervezhető, azonnali hibaelhárításokra, gyorsbeavatkozásokra, intézmény típusonként meghatározott keretösszeg (normatíva: pl. óvodai csoportra, iskolai osztályra, stb) kerüljön kialakításra és az intézmény költségvetésében megtervezésre.
- c) Az a).-b). pontokban meghatározott feladatokhoz, a tervezetten túli többletköltségek fedezetére tartalék-keret kerüljön tervezésre, a Vagyongazdálkodási és Kerületüzemeltetési Bizottság rendelkezési jogkörébe utalva.

24) A Polgármesteri Hivatalban, az önállóan- és részben önállóan gazdálkodó intézményeknél külső jogászok foglalkoztatásának szükségességét felül kell vizsgálni.

25) A helyi kisebbségi önkormányzatok 2009. évre a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatban központosított előirányzatként feladatarányos támogatással számolhatnak. A támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának és elszámolásának részletes szabályait a 375/2007. (XII. 23.) sz. kormányrendelet határozza meg.

A helyi önkormányzat a törvényi kötelezettségének megfelelően biztosítja a kisebbségi önkormányzatok elhelyezését és a helyiségek működési költségeit.

26) Szociálpolitikai juttatásoknál szociális törvényben és az önkormányzati rendeletben meghatározott mértékben a rászorulóknak várható száma alapján kell tervezni a kiadásokat. A tervszámokat az ágazat szakmai javaslata, valamint a bázis évi adatok elemzésével kell kialakítani.

27) Felhalmozási kiadásokat feladatonként, csak jogilag rendezett, tételesen kimutatott, címlistával, megfelelő műszaki előkészítéssel alátámasztott feladatokra – figyelembe véve a várható működési kiadásokat is – lehet tervezni a bevonható források számbavétele mellett. Azoknál a beruházásoknál, ahol az aktiválást követően folyamatos működési költség várható, azt külön jelezni kell. Adott feladatra tervezett keretösszegnek tartalmaznia kell valamennyi aktiválható költség (pályázati közbeszerzési díj, tervezési költség, stb.) fedezetét.

28) A végleges költségvetésben a felhalmozási kiadások között a bázis évről áthúzódó, illetve kötelezettségvállalással terhelt feladatokat figyelembe kell venni. A beruházások és felújítások előkészítési és tervezési ráfordításait a feladatok teljes

bekerülési költségei között kell tervezni. Felhalmozási feladatokat kizárólag a konkrét feladat és cím meghatározásával lehet tervezni.

- 29) Azon felhalmozási feladatok önrészét, melyekhez pályázati forrásokat, vagy hitelt kívánunk igénybe venni, céltartalékba kell helyezni. Eredményes pályázat esetén évközi módosítással kerül sor az előirányzatok rendezésére. Csak a már elnyert támogatásról szóló megállapodás, vagy a hitelszerződés megkötését követően lehet a vállalkozási szerződést kötni.
- 30) A bázis évben indított, elnyert pályázatok bevételeivel a tervezéskor már számolni kell oly módon, hogy a kiadási oldalon az önrésszel emelt bruttó összeget kell az adott feladatra betervezni (eredményes pályázatról értesítő okmány csatolásával).
A tervévi - már ismert - pályázati lehetőségekkel is élni kell, de a költségvetésben kizárólag az önrész összegét kell céltartalékként tervezni.
A tervévben még nem ismert, illetve a következő évben megnyíló pályázati lehetőségekhez külön céltartalékot kell képezni.
- 31) Számolni kell az év végi hitelállományból adódó 2009-es évi tőke és kamattörlesztési kötelezettséggel.
2008. év végén ténylegesen meglévő folyószámlahitel összegét a 2009. évi költségvetés kiadásai között, mint visszafizetési kötelezettséget figyelembe kell venni.
- 32) A bázis évről áthúzódó fizetési kötelezettségek fedezetét a tervévi források terhére kell biztosítani.
- 33) A lakosság részére adható lakásépítés- és vásárlás helyi támogatásával nem számolhat a költségvetés.
- 34) A Panel program végrehajtásához a Képviselő-testület több éves elkötelezettségéről szóló döntése alapján tervévre ütemezett forrást biztosítani kell. A tárgyidőszakra várható konkrét fizetési kötelezettséggel kell csak számolni a kiadások tervezése során.
- 35) A költségvetés tervezésekor még nem látható váratlan kiadások fedezetére a működési kiadások 0,5%-ának megfelelő összegben tartalékot kell tervezni. Az így megtervezett általános tartalékkerettel a Képviselő-testület rendelkezik.
- 36) A normatív állami támogatások feladatmutatóinak év végi elszámolásából adódó esetleges visszafizetési kötelezettségére céltartalékot kell tervezni.
- 37) Természeti katasztrófa, illetve egyéb veszélyhelyzetek kezelésére külön tartalékot kell képezni.
- 38) Az Újhegyi Lakótelepen biztosítani kell egy kulturális célra kialakítandó helyiséget és ennek költségvetési fedezetét.
Az Újhegyi sétányon meg kell vizsgálni a kihelyezett ügyfélszolgálati iroda kialakításának lehetőségeit.

- 39) A 2009. évi végleges költségvetési rendelet tervezet részeként fel kell sorolni valamennyi önkormányzati rendeletet, amelyeket a tervezett bevételi és kiadási keretösszegek teljesítése érdekében módosítani szükséges.
- 40) A költségvetési rendelet mellékletében/függelékében meg kell határozni a céltartalékba helyezett keretösszegek felszabadításának feltételrendszerét.
- 41) A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a Polgármester, hogy a költségvetési koncepcióban megfogalmazott feladatok ütemtervét terjessze elő a januári Képviselő-testületi ülés elé. Az ütemterv tartalmazza a feladatok felsorolását, azok határidejét, a végrehajtás felelőseit, illetve a kitűzött cél teljesülésének indikátorait.

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 217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet alapján elkészített, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 70. §-a alapján benyújtott 2009. 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 2009. 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: Verbai Lajos polgármester


Előkészítésért felelős: dr. Neszteli István jegyző

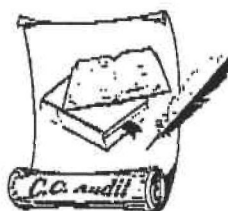
Előkészítés végrehajtásáért felelős: Bajtek Mihályné főosztályvezető

Budapest, 2008. november 4.


Verbai Lajos

Törvényességi szempontból látta:


Dr. Neszteli István
jegyző



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2009. évi költségvetésének koncepciójáról*

A könyvvizsgáló az Önkormányzat 2009. évre vonatkozó költségvetési koncepcióját véleményezésre alkalmas időben kézhez kapta és az abban foglaltakkal kapcsolatban az alábbiakat hozza a Képviselő - Testület, a Polgármester és az érdekeltek szíves tudomására.

- I. A költségvetési koncepció készítésére vonatkozó kötelezettségeket az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-a, valamint az Államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. évi (XII. 30.) kormányrendelet 28. § (1)-(4) bekezdései tartalmazzák. Az Önkormányzat 2009. évre szóló költségvetési koncepciója ezen jogszabályi helyek által determinált követelményeknek megfelelően készült el.
- II. A költségvetési koncepció tartalmára, formájára, mélységére nincsen kötelező érvényű meghatározás, alapvetően a következő évi tervek, a költségvetés végleges kialakításához szükséges alapelvek, a makrogazdasági és ágazati elképzelések, illetve az elérni kívánt célok meghatározását kell szolgálnia, továbbá készítése során mindvégig figyelemmel kell lenni a gazdasági programban meghatározott irányelvek megvalósításának ütemezésére.

Ennek megfelelően a tervezés folyamatában kiemelt jelentőséggel bír a koncepció összeállítása, mely során az Önkormányzatnak döntenie kell arról, hogy a következő költségvetési évben milyen feladatokat, milyen módon kíván ellátni, valamint az ezek közötti prioritások meghatározása is elsődleges fontossággal bír.

Elsődleges szempontnak kell tekinteni az alapellátást nyújtó intézmények és a kötelezően ellátandó feladatok zavartalan működtetéséhez, valamint az önkormányzati vagyoni állagmegőrzéséhez szükséges források rendelkezésre tartását.

A tervezett források és kiadások mellett célszerű bemutatni, illetve figyelembe venni a költségvetési évet megelőző év adatainak várható alakulását, melyhez alapul szolgál az Önkormányzat I.-III. negyedéves helyzetéről készített tájékoztató, amit az Áht. 79. §-a értelmében a Polgármester köteles a költségvetési koncepcióhoz kapcsolódóan a Képviselő - Testület részére benyújtani.

A Képviselő - Testületnek a koncepciót a bizottságok véleményével együtt kell megtárgyalnia, majd határozatot kell hoznia a költségvetés-készítés további munkálatairól.

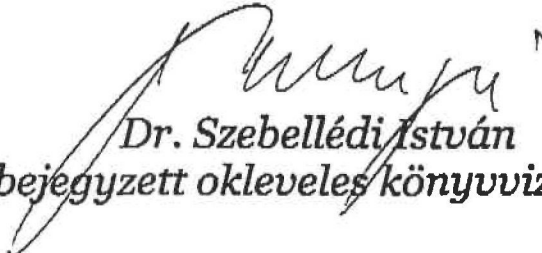
- III. A költségvetési koncepció a következő évi gazdálkodásra vonatkozó irányelveket határoz meg. A napjainkban zajló világgazdasági események mindenképpen óvatos, tartalékokkal is támogatott tervezést igényelnek. A koncepciókészítés folyamatában figyelembe vételre kerültek a 2007-2010 közötti gazdasági programban meghatározott irányelvek, a háromnegyedéves beszámoló, illetve a várható éves adatok alapján levonható következtetések, valamint a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat második változatában meghatározott paraméterek.*
- IV. A csökkenő normatív támogatások és a még ismeretlen forrásmegosztási arányok okán a 2009. év költségvetési bevételeinek tervezése bizonytalan, ennek megfelelően az Önkormányzat koncepciójában helyesen fogalmazódik meg, hogy a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében a kiadásokat jelentősen csökkenteni szükséges.*
- V. A bevételek tervezésének elsődleges szempontja a nagy biztonsággal teljesülő bevételek számbavételének elve, a kiadások csökkentésével pedig a teljes működési forráshiány megszüntetésének célja a meghatározó.*
- VI. A könyvvizsgáló támogatja a koncepcióban irányelvként megfogalmazottakat, miszerint a bevételek mértékének növekedésére való törekvés mellett takarékosági intézkedéseket kell hozni és végrehajtani.*
- VII. Úgy ítéli a könyvvizsgáló, hogy szükséges megtalálni azon súlypontokat, ahol megfontolt gazdálkodást feltételezve a kiadások csökkenthetővé válhatnak úgy, hogy az alapvető önkormányzati feladatellátás biztosítása mindvégig megmarad.*

VIII. A gazdálkodás biztonsága érdekében megfelelő mértékű tartalék képzése szükséges, mely az előre nem tervezhető negatív gazdasági-pénzügyi hatások tekintetében egyensúlyi helyzetet biztosíthat. Mindemellett a célzott tartalékolás is támogatott, többek között az Európai Unió, illetve az egyéb pályázati források önrésznének biztosítására.

A költségvetési koncepció megfogalmazásai helyesek, a jogszabályi, világgazdasági és helyi változások figyelembevételével készült.

Mindezek alapján a jogszabályi, valamint az önkormányzati igényeket kielégítő költségvetési koncepciót a fentiekben megfogalmazottakat figyelembe véve a könyvvizsgáló elfogadásra ajánlja, és alkalmasnak tartja, hogy ez alapján a részletes költségvetés kidolgozásának munkája meginduljon, megjegyezve, hogy az idegen forrás bevonásának lehetőségére konkrét hitelfelvételi maximum meghatározását követően kerülhet sor.

Budapest, 2008. november 11.


Dr. Szabellédy István
bejegyzett okleveles könyvvizsgáló