

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2013. 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 november 30-áig – a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-éig – benyújtja 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 2013. évi központi költségvetéséről szóló (T/7655. számú törvényjavaslat, a továbbiakban: Törvényjavaslat) figyelembevételével állítja össze.

Az Áht. fenti rendelkezése ellenére a 2013. évi költségvetési koncepció benyújtása a megjelölt határidőig nem várhat tekintettel arra, hogy a törvényjavaslat zárószavazása 2012. szeptember végére várható, s az Áht. 24. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési rendelettervezetet a polgármester a törvényjavaslat kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a Képviselő-testületnek, amely a zárószavazás tervezett időpontjára tekintettel november első két hetében esedékes. A törvényjavaslatot megalapozó egyes törvények módosításáról szóló T/7677. számú törvényjavaslat a jelenlegi formájában az Áht. 24. § (2) bekezdésének módosítására javaslatot nem tartalmaz, ezért a 2013. évi költségvetési koncepció irányelveit, a tervezés előkészítése és a tervegyeztetések lefolytatása érdekében 2013. szeptemberében szükséges elfogadni. (A 2013. évi költségvetés ütemezése szerint 2012. szeptember 28-áig valamennyi keretgazda részére megküldésre kerülnek a tervező táblázatok, amelyet október 12-éig szükséges kitölteni. Ezt követően előzetes egyeztetések történnek, majd október 24-én indul a tervtárgyalás az óvodákkal. A 2013. évi költségvetési rendelet összeállítása a 2012. október 27-ei héten történik.)

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2013. évi költségvetési koncepcióját alapvetően befolyásolja a Magyarország számára kedvezőtlen, bizonytalan nemzetközi pénzügyi, gazdasági környezet, valamint a törvényjavaslatot megalapozó jogszabályi háttér hiányossága.

A törvényjavaslatot megalapozó makrogazdasági prognózis teljesülésének kockázatait a Költségvetési Tanács (a továbbiakban: Tanács) az alábbiakban foglalta össze:

„A Tanács véleménye szerint a költségvetési tervezés alapjául vett 2013. évi gazdasági növekedés 1,6%-os kormányzati prognózisa csak a belföldi kereslet számottevő javulása és a befektetői bizalom jelentős erősödése esetén érhető el. Ugyanakkor a nemzetközi környezetben vannak olyan tényezők – például az euró-zóna válságjelenségei –, amelyek lefelé mutató kockázatot jelentenek, és bekövetkezésük a tervezők által figyelembe vetnél

jóval gyengébb pályát eredményezhet, ami alapvetően kihathat a költségvetés bevételi és kiadási oldalának teljesülésére is. Ennek a kockázatnak a kezelésére megfelelően fel kell készülni. A Tanács felhívja a figyelmet arra, hogy a hiánycélok megvalósítása érdekében alkalmazott eszközök esetenként diszfunkcionálisak, növekedési hatásuk vitatható. Ezeknek is tulajdoníthatóan a finanszírozás kockázati felárai magasak, régiós összehasonlításban hazánkban a legalacsonyabb a hitelezési aktivitás, a beruházási ráta pedig a legalacsonyabb. Ez komoly növekedési kockázatot jelent, és ezen keresztül negatívan hat vissza a GDP-arányos hiány- és adósságcsökkentési célok teljesíthetőségére.”

A kedvezőtlen makrogazdasági prognózison túl 2013-ban az önkormányzati feladatellátás, s ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban megváltozik. Az önkormányzatok által korábban ellátott feladatok egy része az államhoz (az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezetbe) kerül. A feladatátrendeződés megjelenik mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban. Az önkormányzatok központi költségvetésből származó forrásainak a 2013. évi költségvetésben tervezett nagyságrendjére a feladatátszervezés alapvető hatást gyakorol. A változásokkal párhuzamosan a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás is átalakul. A helyi önkormányzatok támogatásai fejezet finanszírozási struktúrája elszakad az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől, felépítésében az ágazati-szakmai törvények logikáját követi, egyes közszolgáltatásoknál bevezeti a feladatalapú finanszírozást.

Az Állami Számvevőszék törvényjavaslathoz benyújtott véleménye szerint: „nem megalapozott a helyi önkormányzatok általános működésének támogatásai és a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai előirányzat. Az önkormányzati alrendszer szerkezetének és finanszírozásának átalakítása és a kapcsolódó források átrendezése a törvényjavaslat benyújtásáig nem zárult le. Az alrendszerből 419,7 Mrd Ft forrást vontak ki. Az ezt alátámasztó háttérszámítások – az új feladatmegosztás figyelembevételével – elkészültek, de azok a változásokat és azok hatását nem veszik teljes körűen figyelembe. Ezért kockázatot hordoz, hogy a kellőképpen meg nem alapozott forráskivonás a települési önkormányzatok egyes csoportjait nem a feladatsökkentéssel arányosan érinti. Összességében sem átlátható, hogy a feladatellátás és a finanszírozás összhangja biztosított-e. A feladatátrendezés bizonytalansági tényezőinek kezelésére a törvényjavaslat 85,6 Mrd Ft összegű tartalékot irányoz elő, amelyet azonban a pályázati alapon történő felosztásig nem lehet felhasználni. Így szűkülnek az önkormányzatok feladatainak finanszírozási lehetőségei. Ezáltal az önkormányzatok feladatellátásának a feltételei nem biztosítottak teljes körűen és folyamatosan, ami a működőképességet veszélyeztetheti. Ezek kezelésére rendelkezésre álló tartalékok azonban csak a kormányzat által meghatározott célokra, legkorábban 2013 májusától használhatók fel.”

Kockázatcsökkentő intézkedésként értékelhető ugyanakkor [a 2013. évi költségvetési törvényjavaslat 25. § (1) bekezdése felhatalmazása alapján], hogy a Kormány az önkormányzati, valamint az állami feladatellátásban 2012. évben bekövetkezett és 2013. évben bekövetkező változásokkal összefüggően valamennyi, a Kormány irányítása alá tartozó, a feladat-, illetve intézmény-átadással érintett fejezet között átcsoportosítást hajthat végre.

A fentiekén túl a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nktv.) 2012. szeptember 1-jei hatályba lépése miatt az Önkormányzatnak 2012. október végéig döntenie szükséges a köznevelési intézmények ingó és ingatlan vagyonának működtetéséről a 2013. január 1-jei leltár szerint, valamint a kormányhivatalok és az

önkormányzatok szintén 2012. október végéig megállapodásban rögzítik a járási hivatalhoz kerülő köztisztviselők létszámát és az ingyenesen használatba vett ingatlan és ingó (pl. infokommunikációs) vagyont. Az önkormányzattól átvett és kizárólagosan általa használt ingatlanok fenntartásával kapcsolatos költségeket a járási hivatal viseli, a helyi önkormányzattal közösen használt ingatlanok fenntartásának költségeit pedig megosztják. Az év végéig a polgármesteri hivataloknak, jegyzőknek minden, a feladatátvétellel kapcsolatos ügyiratot is át kell adniuk.

A 2013. évi költségvetési koncepció elé a törvényjavaslat – az elmúlt évhez képest – két és fél hónappal korábbi benyújtása komoly kihívást állít, mivel a koncepció olyan szűk időkeresztmetszetben készül, amelyben a törvényjavaslatot megalapozó jogszabályi háttér még hiányos, a döntéshozónak még nem áll elegendő információ a rendelkezésére a tervezés konkrét megalapozásához, s a „gyors” döntést követően a végrehajtásban a feladatok jelentős torlódása várható.

Az előterjesztés készítésének időpontjában a koncepcionális elvek kialakításához a Törvényjavaslatot, a Magyarország 2013. évi központi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló T/7677. számú törvényjavaslatot, az Nktv.-t a járási kialakításáról, valamint egyes ezzel összefüggő törvények módosításáról szóló 2012. évi XCIII. törvényt (a továbbiakban: Jktv.) és a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 218/2012. (VIII. 23.) Korm. rendeletet vehetem alapul. A fentiekben túl áttekintettem a beérkező javaslatokat, a korábbi évek költségvetési koncepcióinak változatlanul érvényes elveit és időszerű feladatait, a rendelkezésre álló pénzforgalmi adatokat, valamint a gazdasági program középtávú célkitűzéseit.

II. Hatásvizsgálat

A helyi önkormányzatok gazdálkodásához a feladatok csökkenése miatt a 2013. évi Törvényjavaslat 647,2 Mrd Ft-ot biztosít. (Az előterjesztés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján.) Ez a 2012. évi módosított előirányzat (1066,9 Mrd Ft) 60,7%-a. Az önkormányzati alrendszer támogatása a 2013. évi Törvényjavaslat főösszegének (15 733 Mrd Ft) 4,1%-a, amely 2,9 százalékponttal alacsonyabb az előző évi részarányánál.

A 2012. évi módosított előirányzathoz képest a központi forráscsökkenés összege 419,7 Mrd Ft, amelyből 387,1 Mrd Ft az átadandó feladatokhoz kapcsolódóan az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezetbe kerül átcsoportosításra. Az önkormányzatok bevételei az átengedett bevételeket érintően is csökkennek. A gépjárműadó 60%-a és a beszedett illetékek teljes összege központosításra kerül (összesen 56,4 Mrd Ft). Ebből 44,7 Mrd Ft az állam által átvett feladatok finanszírozásához az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezetek előirányzatát növeli, a fennmaradó 11,7 Mrd Ft-ot a IX. helyi önkormányzatok támogatásai előirányzat részeként vették figyelembe.

A települési önkormányzatok működésének támogatása címen biztosított támogatás új, feladatalapú szabályozás útján juttat forrást az önkormányzatok üzemeltetési feladataihoz, amelybe beépült a jelenlegi formájában megszűnő települési önkormányzatok jövedelemkülönbség mérséklésére fordított előirányzat, amely a 2012. évi költségvetésben 91,7 Mrd Ft.

Összehasonlító adat és hatástanulmány hiányában azonban nem megítélhető, hogy az előirányzat nagyságrendje elégséges-e az új allokációs mechanizmus alapján, továbbá az sem, hogy az új feladatalapú elosztás hozzásegíti-e az eltérő jövedelemtermelő képességgel rendelkező önkormányzatokat az egyenlő esélyű feladatellátáshoz.

A bevételi előirányzatok várható változásai

A 2013. évi költségvetési koncepció irányelveinek kialakításához előzetes számításokat végeztem a normatív állami hozzájárulások 2013. évi nagyságrendjére vonatkozóan. Az előzetes számítások és a Törvényjavaslat 2., 3., és 4., mellékletei szerint meghatározott, – Önkormányzatunkat a 2013. évre megillető – normatív állami támogatás összege várhatóan 1 380 753 és 1 583 943 eFt közötti összeggel csökken. A jogcímen belül a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása és a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása jogcím kivételével valamennyi további jogcímnél csökkenést prognosztizálok. A jogcímen belül megszűnik az okmányirodák működéséhez, a gyámügyi igazgatási feladatokhoz, az építésügyi igazgatási feladatokhoz, az üdülőhelyi feladatokhoz, a gyermekek napközbeni ellátásához, a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak és a közoktatási feladatok ellátásához biztosított normatíva.

További jelentős változás, hogy a Törvényjavaslat az átengedett gépjárműadóból származó részesedést 100%-ról 40%-ra csökkenti. Az intézkedés 354 000 eFt bevétel-kiesést jelent Önkormányzatunk számára. A megosztott forrásoknál szintén csökkenéssel kell, hogy számoljunk, mivel a települési önkormányzatot megillető, a településre kimutatott személyi jövedelemadó teljes összegben elvonásra kerül. Ez 269 114 eFt bevétel kiesést jelent Önkormányzatunk számára.

A központi források legjelentősebb eleme a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek. A törvényjavaslat 2. melléklete a települési önkormányzatok működésének általános támogatásánál az elvárt bevétel fogalmát vezeti be. Az elvárt bevétel az Önkormányzat 2011. évi gépjárműadó bevételének 40%-a, valamint az elvárt helyi adó összege. Az elvárt helyi adó a 2011. évi iparüzési adóalpból a maximális adókulcs felével, 1%-kal számított összeget, valamint a további helyi adókból származó 2011. évi bevétel felét jelenti. A fenti megfogalmazás értelmezését a Fővárosi Önkormányzattal egyeztettem. A Fővárosi Önkormányzat informális álláspontja szerint a törvényjavaslat módosítása nélkül az Önkormányzatok részesedésének számítását nem tudja elvégezni, s várhatóan az eddig rendelkezésre álló 30 napos véleményezési határidőt sem tudja biztosítani. A fentiekben túl az előre jelzett makrogazdasági mutatók figyelembevételével mellett is az adóbevétel várhatóan csökken.

A 2013. évi költségvetést megalapozó helyi adórendeleteink adómérték emeléssel nem számolnak, így a fentiekben jelzett változáson kívül az előirányzatok bázis szinten kerülhetnek tervezésre. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2012. költségvetéséről szóló 4/2012. (II. 27.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Ör.) adóbevételi előirányzatainak 2012. I-VI. havi időarányos teljesítését elemezve elmaradás tapasztalható a telekadónál, az iparüzési adónál és a helyi adókhöz kapcsolódó pótlékoknál. Az elmaradás nagyságrendjét meghaladóan teljesültek azonban az adóbevételek további jogcímei (beleértve az idegenforgalmi adót is).

Az Ör. a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése előirányzatot nettó 1 611 092 eFt-ben határozta meg, amelyet két módosítása során már jelentősen csökkentett. A 2012. június 30-ai előirányzat nettó 511 401 eFt. Az Áht. 30. § (3) bekezdése alapján az Ör. valamennyi 2012. december 31-ei bevételi előirányzatának, a teljesítésnek megfelelő szintre kell beállni, ezért az év második felében várhatóan az előirányzat további csökkentése szükséges.

Az elmúlt évek előirányzati és teljesítési adataiból (amelyet az alábbiakban mutatok be) egyértelműen levonható az a következtetés, hogy az előirányzat túltervezett, ezért a 2013. évi költségvetési rendeletben javasolom, hogy a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése előirányzat csak abban az esetben legyen tervezhető, ha az értékesítéséről a Gazdasági Bizottság vagy Képviselő-testület a 2012. októberi üléséig dönt. A fentiekre tekintettel az előirányzatnál jelentős, várhatóan 1 500 000 eFt összegű csökkenés várható.

Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (eFt-ban)

	Előirányzat (módosított)	Teljesítés (december 31. és 2012. június 30.)
2008	1 545 188	114 077
2009	1 503 078	532 753
2010	548 985	281 014
2011	532 290	104 703
2012	511 401	24

Az Ör. – a Képviselő-testület döntése értelmében – 618 000 eFt-ot az adóbevételekből felhalmozási célú bevételként vett figyelembe. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben 2013. évtől működési hiány nem tervezhető. A rendelkezés betartása – a működési kiadások csökkentése – érdekében a Képviselő-testület a 2012. július 5-ei rendkívüli ülésén az engedélyezett létszámok csökkentéséről döntött az oktatási ágazatban. A fentieken túl a Jktv. alapján a Polgármesteri Hivatal létszáma is – várhatóan – csökken. A fenti intézkedések és a kiadási előirányzatok tekintetében javasolt további csökkentések ellenére sem kizárt, hogy a helyi adóbevételek 20%-a már nem tervezhető felhalmozási célú bevételként.

Az Ötv. fentiekben hivatkozott rendelkezése a 2013. évi költségvetési rendeletben a pénzforgalom nélküli működési bevétel tervezését sem teszi lehetővé, amely az Ör. főösszegének 2013. évre vonatkozó prognózisa alapján 450 141 eFt összegű csökkenést jelez. Mivel a fenti előirányzat a 2012. évről áthúzódó feladatok fedezetéül szolgált, ezért a rendelkezés betartása érdekében a 2012. évről áthúzódó feladatok fedezetét a 2013. évi költségvetésben elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2012. évi pénzmaradvány) terhére szükséges biztosítani.

Az Ör. fejlesztési célú hitelfelvételként 146 500 eFt összeget tervezett, amelyet a 2012. június 30-ai módosítása során a tényleges hitelfelvételnek megfelelően 95 000 eFt-ra csökkentett. A Képviselő-testület a 224/2012. (V. 17.) és a 302/2012. (VI. 21.) határozata alapján 292 144 eFt összegű támogatást megelőző hitel felvételéről döntött. A hitel célja a KEOP-5.3.0/A/90-2010-0159 és KEOP-5.3.0/A/90-2010-0160 számú projektekhez kapcsolódó támogatások megelőlegezése. A hitel futamideje a 2012. július 1-jétől a 2013. június 15-éig terjedő időszak, amelyet várhatóan hosszabbítani szükséges a közbeszerzési eljárás elhúzódása miatt.

Szintén döntött a Képviselő-testület a 352/2012. (VIII. 23.) határozatával egy 427 000 eFt összegű beruházási hitel közbeszerzéséről is, amely hitel felvételéhez azonban a Kormány további engedélye is szükséges. Az Áht. 30. § (3) bekezdése értelmében a hitelfelvétel előirányzata is a tényleges hitellehívásnak megfelelő összegre fog változni az év végére, s a 2013. évi költségvetési rendeletben is a fejlesztési célú hitelfelvétel előirányzatát a ténylegesen lehívható összegben szükséges tervezni.

A közoktatásban történő feladatátrendeződsre tekintettel a nevelési, oktatási intézmények bevételt eredményező szerződéseit soron kívül felül kell vizsgálni annak érdekében, hogy 2013. január 1-jétől a bevételeket az Önkormányzat szedhesse be. A rendelkezés végrehajtása érdekében az önállóan működő intézmények szerződéseit, számviteli nyilvántartásait, valamint a Budapest Kőbányai Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 43/2004. (VI. 24.) önkormányzati rendeletet is felül kell vizsgálni.

A bevételi előirányzatok további növelése érdekében a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról szóló 22/2012. (V. 23.) önkormányzati rendelet alapján – a 2013. évi költségvetési rendelet összeállításáig – fel kell mérni a Bölcsődékben a gondozási díj bevezetésének lehetőségét.

Szintén érinti a bevételi előirányzatokat az Ötv. 111. § (2)-(3) bekezdése, amely értelmében az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2013. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a 2013. évi költségvetési rendeletben a működési és felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

A 2013. évi bevételi jogcímek a fentiek alapján az Ör. főösszegéhez viszonyítva jelentős bevétel-kiesést jeleznek. A fenti hatások együttesen szükségessé teszik az Önkormányzat valamennyi szervezeti egységénél, önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervénél (a továbbiakban: Intézmény), valamint gazdasági társaságánál a további tartalékok feltárását, a kiadási előirányzatok átgondolt és takarékos tervezése érdekében valamennyi szerződés felülvizsgálatát, a felhalmozási feladatok átgondolt ütemezésben történő indítását, valamint az önként vállalt feladatok tételes bemutatását (lehetőség szerint a feladatok rangsorolását) a feladatok forrásának tételes megjelölésével.

A kiadási előirányzatok várható változásai

A kiadási előirányzatok tervezésének megalapozottsága érdekében a Törvényjavaslatban rendelkezésre álló információk, valamint a beérkezett javaslatok alapján előzetes számításokat végeztem. A Törvényjavaslat alapján az alábbi mutatók nem változtak:

- 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 költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves béren kívüli juttatására továbbra is bruttó 200 000 forint tervezhető.

A Törvényjavaslat alapján megszűnt a szociális továbbképzés és szakvizsga támogatásának 1 640 Ft/fő/év összege. A minimálbér összege 92 000 Ft-ról várhatóan 97 000 Ft-ra, a kötelező garantált bérminimum összege várhatóan 108 000 Ft-ról 113 000 Ft-ra emelkedik. A személyi jövedelemadó mértéke várhatóan valamennyi jövedelem tekintetében 16% marad.

A személyi juttatások tervezéséhez – az előterjesztés készítése időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a 2013. évi költségvetési koncepció az alábbi hatásokkal számol. A közoktatásban történő feladatátrendeződés miatt a pedagógusok személyi juttatásainak és járulékainak 11 havi csökkenésével kellene számolnom 1 955 517 eFt összegben, valamint szintén a közoktatáshoz kapcsolódó feladatátrendeződés miatt a Kőbányai Nevelési Tanácsadó és Pedagógiai Szolgáltató Központ személyi juttatásainak és járulékainak 11 havi csökkenésével kellene számolnom 145 357 eFt összegben.

Az Nktv. 88. § (4) bekezdése alapján azonban a költségvetési hozzájárulás összege 2013. szeptember 1-jétől fedezi (nem az Önkormányzatnál) a nevelési-oktatási intézmény és a pedagógiai szakszolgálat ellátásához szükséges pedagógusok és a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak illetményét, munkabérét és ezek járulékait. A fentiekből a január-augusztus hónapok finanszírozásának joghézagjára lehet következtetni, tekintettel a törvényjavaslatra is, amely a közoktatási területre normatív állami hozzájárulást nem állapít meg az Önkormányzatok számára. Értelmezésem szerint ugyan a kilenc havi személyi juttatásnak és járulékainak (maximum 1 599 968 eFt béren kívüli juttatással, 1 476 181 eFt béren kívüli juttatás nélkül) a fedezetét nem Önkormányzatunknak kell biztosítani, de az Nktv. 88. § (1) bekezdése alapján felmerül a többlétszolgáltatások és a többlétszámok fedezetének biztosítása, az erre vonatkozó számítást azonban az előterjesztés készítése időpontjában rendelkezésre álló jogszabály alapján nem lehet elvégezni.

A Képviselő-testület a 338/2012. (VII. 5.) és a 339/2012. (VII. 5.) határozatával a 2012/2013. tanévre engedélyezett pedagógus álláshelyekről és a technikai dolgozók általános iskolai létszámának meghatározásáról döntött. A döntés kihatásának elemzése jelenleg is zajlik, így a technikai dolgozók személyi juttatásának és járulékának összegében bekövetkező változás a 2013. évi költségvetési rendeletben kerül bemutatásra. A közoktatásban történő feladatátrendeződés miatt a technikai dolgozók továbbfoglalkoztatásának kérdését is rendezni kell. Az előterjesztés készítésének időpontjában rendelkezésre álló információk alapján mintegy 205 fő technikai dolgozó Polgármesteri Hivatalban történő foglalkoztatásával tervezek, amely mind a Polgármesteri Hivatal engedélyezett létszámát, mind a személyi juttatások és járulékok előirányzatát befolyásolja. A fentiekben túl a Polgármesteri Hivatalban biztosítani szükséges azon üzemeltetési létszámot is, akik az Iskolák konkrét beszerzéseit-kiszállításait bonyolítják, s kezelik az ingatlanokhoz kapcsolódó bevételt eredményező szerződéseket.

A járáásokba történő feladatátrendeződés miatt az okmányiroda, a gyámhivatal és a gyermekvédelmi feladatok személyi juttatásainak és járulékainak 11 havi csökkenésével számolok 109 391 eFt összegben. Amennyiben azonban a járás „csak” az álláshelyet veszi át, de a köztisztviselőt nem, úgy a felmentés és a végkielégítés kiadásával kell, hogy számoljak, amely 13 198 eFt és 40 383 eFt közötti összegben változhat az átvett köztisztviselők létszámától függően.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. március 27-én elfogadta az Önkormányzat közterületeinek rendjével és a lakosság nyugalmanak biztosításával kapcsolatos helyi szabályokról szóló 13/2012. (III. 27.) önkormányzati

rendeletet. A rendelet végrehajtása érdekében a 2013. évi költségvetés összeállításáig meg kell vizsgálni a közterület-felügyelők és az adminisztrátorok létszámának fejlesztési lehetőségét. Előzetes számítást végezve további 20 fő közterület-felügyelő és két fő adminisztrátor foglalkoztatására, a feladat bővítése várhatóan 63 726 eFt fedezet-igényt jelentene a 2013. költségvetési évre. A foglalkoztatás bővítéséhez kapcsolódó bevétel-növekmény várhatóan 10 000-15 000 eFt. (Az Ör. jogcímhez kapcsolódó előirányzata 15 000 eFt.)

A fentiekben megfogalmazott jelentős bizonytalanságra tekintettel a személyi juttatások tervezésének irányelveit az alábbiak szerint állapítom meg. A személyi juttatásokat az Intézményeknél a Törvényjavaslatban meghatározott illetményalap, a bértábla, a kinevezési okiratok és a munkaszerződések figyelembevételével, a Gazdasági és Pénzügyi Iroda által kiadott tervező táblázatokban szükséges megtervezni oly módon, hogy a tervtárgyalást megelőzően a Polgármesteri Hivatal Humán Irodája valamint Személyügyi és Bérszámfejtési Csoportja előzetes egyeztetést folytat le az intézményekkel a megküldött adatok alapján.

Az engedélyezett létszám az Ör., a Képviselő-testület által hozott határozat és a bázislétszám felülvizsgálatával kerül kialakításra egy tizedes-jegy pontossággal.

Az Intézmények kollektív szerződéseit a költségvetési koncepcióban megfogalmazott irányelvek alapján kell felülvizsgálni annak érdekében, hogy a kollektív szerződés az Önkormányzat által nem támogatott személyi juttatást ne tartalmazzon.

A soros előrelépést valamennyi intézmény tervezheti, ennek fedezetét az Önkormányzat biztosítja. A soros előrelépés az óvodáknál várhatóan 7 016 eFt, a Bárka Szociális és Gyermejköltségtérítési Központnál, a bölcsődéknél és a Kőbányai Sportközpontnál várhatóan 4 211 eFt, az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél (Polgármesteri Hivatal, Kőbányai Szent László Gimnázium, Kőrösi Csoma Sándor KKK és Kőbányai Egészségügyi Szolgálat) várhatóan 12 099 eFt fedezetet igényel. A fenti számítás során a várható minimálbér és a garantált bérminimumra emelés hatásával nem számoltam. Amennyiben a 7. oldalon jelzett minimálbér és garantált bérminimumra emelés elfogadásra kerül, az további 13 508 eFt fedezet biztosítását igényli a fenti intézményi körre.

Az Intézmények a 2013. évre kizárólag a vonatkozó jogszabályokban meghatározott kötelező pótlékot tervezhetik, amelynek a fedezetét az Önkormányzat biztosítja.

Az Intézmények normatív és teljesítményhez kötött jutalom-előirányzatot eredeti előirányzatként nem tervezhetnek. A jubileumi jutalom tervezése a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 78. § (1) bekezdése és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 150. § (1) bekezdése alapján történik. Az Ör. előirányzatához (56 515 eFt) képest az előirányzat 2013-ra várhatóan 46 183 eFt-ra csökken.

Az Intézmények betegszabadságának tervezését (valamint a teljesítési adatoknak megfelelő „automatikus” módosítását) a polgármesteri tartalékban történő tervezéssel látom indokoltnak. A munkavégzés alóli felmentési idő mértéke a jogszabályban meghatározott minimum időtartam lehet. A 2013. évre kizárólag a már folyamatban lévő felmentések áthúzódó kiadásai tervezhetők.

A béren kívüli juttatás a Törvényjavaslat alapján a közalkalmazottak számára adható a köztisztviselők részére – a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 151.

§ (1) bekezdése alapján – kötelező juttatás. A 2013. évi bevételi lehetőségek jelentős bizonytalanságára és a juttatás jelentős nagyságrendjére tekintettel (2012-ben a béren kívüli juttatás valamennyi intézményre 368 720 eFt, iskolák nélkül 244 933 eFt) a juttatás tervező táblázatokba történő beépítését javaslom a közalkalmazottak számára bruttó 161 418 Ft/fő/év összegben, a köztisztviselők részére bruttó 200 000 Ft/fő/év összegben azzal, hogy a juttatás tényleges biztosításáról a költségvetési rendelet dönt.

A személyi juttatásokon belül a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés tervezésénél a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet alkalmazása szükséges. A rendelet alapján a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés 9 Ft/km összege az Intézmények vezetői esetén a Humán Iroda felülvizsgálatát követően, a dolgozók esetén a Személyügyi és Bérszámfejtési Csoport felülvizsgálatát követően tervezhető. A közösségi közlekedési eszközzel történő munkába járás esetén az Önkormányzat biztosítja a bérlet, illetve menetjegy árának 86%-át. A fenti juttatások 2013. évi forrásigénye az Intézményeknél várhatóan 24 837 eFt.

A dologi és egyéb folyó kiadások tervezésének irányelveit az alábbiak szerint foglalom össze. Az önállóan működő intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a Gazdasági és Pénzügyi Iroda állapítja meg. A tervtárgyalás keretében a dologi keretösszegegen felül biztosítom az önállóan működő költségvetési szervek számára a munka- és védőruha beszerzés, a helyi utazásra szolgáló bérlet – a Humán Iroda által ellenőrzött munkakör szerinti lista alapján –, valamint a rehabilitációs hozzájárulás dologi kiadásának előirányzatát. A nevelési-oktatási intézmények és a pedagógiai szakszolgálat ellátásához szükséges pedagógus létszám csökkenése miatt a rehabilitációs hozzájárulás 2013. évi előirányzata várhatóan jelentősen csökken (83 625 eFt-ról mintegy 29 162 eFt-al), azonban emellett is szükségét érzem az Intézményeknél olyan foglalkoztatási térkép kialakításának, amely biztosítja a megváltozott munkaképességű munkatársak alkalmazásával az előirányzat további csökkentését.

A dologi kiadásokon belül az energiaköltségek tervezését a Gazdasági és Pénzügyi Iroda biztosítja. Az energiaköltségek tervezésénél az Ör. módosított előirányzatából szükséges kiindulni.

A személyi juttatásoknál taglalt, a közoktatásban történő feladatátrendeződés miatt a Polgármesteri Hivatalban meg kell teremteni a tárgyi feltételeit annak, hogy az iskolák működtetését biztosítani tudja.

Az Önkormányzat a 2013. évben a forrásainak jelentős csökkenésére tekintettel az önállóan működő és gazdálkodó intézmények finanszírozását új alapokra kívánja helyezni olyan intézményi struktúra kialakításával, amellyel hosszútávon biztosítja az Önkormányzati támogatás csökkentésének lehetőségét. A feladat megvalósítása érdekében az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknek olyan finanszírozási koncepciót kell készíteniük, amelyben elemzik és értékelik az elmúlt évek jellemző gazdasági folyamatait, javaslatot adnak a bevételi előirányzatok növelésének lehetőségére és a kiadási előirányzatok jelentős csökkentésére. A benyújtott koncepció részletes tárgyalására a 2013. évi tervtárgyalást megelőzően kerül sor.

A Képviselő-testület 2012. április 23-án módosította a szociális ellátásokról és a gyermekvédelmi támogatásokról szóló 32/2011. (IX. 23.) önkormányzati rendeletet (a továbbiakban: Szgyr.) Az Szgyr. rendelkezése szigorította a rendkívüli gyermekvédelmi

támogatás, az átmeneti segély és a temetési segély igénybevételének feltételeit. A fentiekre tekintettel az Ör. eredeti előirányzata (55 000 eFt; a 2012. június 30-i teljesítés 15 961 eFt) alatt tervezhető a rendkívüli gyermekvédelmi támogatás előirányzata. Szintén az Ör. eredeti előirányzata alatt tervezhető a gyógyszerészetesegédeszköz-beszerezés (az Ör. eredeti előirányzata 10 000 eFt, a 2012. június 30-i teljesítés 1 652 eFt). A szociálpolitikai juttatások további jogcímeinél (a pénzbeli átmeneti segély kivételével) a tervezés az eredeti előirányzat szintjén indokolt. Az Ör. céltartalékban tervezett 25 000 eFt-ot, amely a céltartalék felszabadítását követően a pénzbeli átmeneti segély előirányzatát növelte. A módosítás hatását a 2013. évi költségvetési rendeletben indokolt átvezetni. A fentiekén túl javaslom a 2013. évi költségvetési rendelet megalkotásáig az ajándékozás jogcím újragondolását.

A működési kiadások további csökkentése érdekében a Képviselő-testület 2012. szeptember havi ülésére előterjesztés készül az Önkormányzat számára kötelezettséget jelentő szerződésekről. Az előterjesztésben foglalt döntésnek megfelelően kell tervezni a működési célú pénzeszközátadásokat és támogatásértékű kiadásokat. A látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet – amely a sportot támogató társaságiadó-alanyok számára az adóból érvényesíthető kedvezményt fogalmazott meg – hatályba lépését követően továbbra is rendkívül fontosnak tartom, hogy a X. kerületben az Önkormányzattól támogatásban részesülő sportegyesületek a támogatási lehetőségeiket maximálisan igyekezzenek kihasználni, csökkentve ezzel Önkormányzati támogatási igényüket.

A felhalmozási célú pénzeszközátadások között továbbra is tervezni kell a szolgálati lakások elszámolási kötelezettségének kiadásait, a „panelprogram” fizetési kötelezettségeit, valamint javaslom tervezni dolgozók lakásépítésére és vásárlására nyújtható kölcsön kiadásait.

Az alapfeladatokat ellátó gazdasági társaságoknál (Kökert Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft., Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.) – a feladatellátót alanyi jogon megillető normatív hozzájáruláson túli – kiegészítő támogatással is kell számolnom figyelemmel a Képviselő-testület 350/2012. (VIII. 23.) határozatára, amely az Örökifjak Idősek Klubjának működtetésével (idősek nappali ellátása, étkeztetés biztosítása) és a demens nappali ellátás megszervezésével kapcsolatos feladatok ellátásával 2012. október 1-jétől megbízza a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatóját. A fentiekén túl az alapfeladatot ellátó társaságok a 2013. évi költségvetés tertárgyalására javaslatot kell, hogy kidolgozzanak a 2013. évi önkormányzati támogatásuk csökkentésére. Az alapfeladatokat 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: Zrt.) a 2013. évi előirányzatainak megállapításánál figyelemmel kell lenni a bevételi előirányzatok reális tervezésére, a Képviselő-testület 307/2012. (VI. 21.) határozatára – amely a Zrt. dologi kiadásainak előirányzatait 143 937 eFt-al csökkentette –, valamint a lakásgazdálkodási deficit csökkentésére. A fentiek végrehajtása érdekében a Zrt. dologi kiadásait az Ör. eredeti előirányzata alatt indokolt tervezni. A fentiekén túl a 2013. évi költségvetési rendelet előirányzatainak kidolgozásig meg kell vizsgálni az üresen álló bérlakások szanálásának lehetőségét, a bérleti díjak emelésének lehetőségét, az értékesíthető lakások állományának nagyságrendjét és a bérlők számára kedvező lakásvásárlási lehetőség biztosítását. Folytatni szükséges a Zrt. és az Önkormányzat közötti szerződés elemzését a legoptimálisabb adózási

feltétel kialakítása szempontjából. A Zrt. a 2013. évi személyi juttatások között jutalom és prémium előirányzatot nem tervezhet.

A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél elsősorban a 2012. évben megkezdett feladatok forrásigényét szükséges biztosítani. Így a KMOP 5.1.1/A Szociális Városrehabilitációs pályázat előirányzatait, a KEOP-2009-5.3.0/A/09-2010-0160 azonosító számú pályázat előirányzatait, a KÖZOP-5.5.0-09-11-2011-0028 Mázsa tér, Liget tér intermodális csomópont vizsgálata pályázat előirányzatait. A fentiekben túl lehetőség szerint biztosítani szükséges a középtávú gazdasági programban javasolt felhalmozási feladatok és felújítási célok prioritását, valamint vizsgálni szükséges a bölcsődei és óvodai férőhelyek bővítésének lehetőségét. A 2012. évről áthúzódó felhalmozási feladatokat, felújítási célokat elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2012. évi pénzmaradvány terhére) szükséges biztosítani.

A 2013. évi költségvetési rendeletervezetben javaslom továbbá, hogy az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében a Képviselő-testület részére kerüljön általános tartalékkeret meghatározásra, továbbá a kieső bevételek fedezetére kerüljön céltartalék biztosításra.

A fentiek alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciójának irányelveit.

III. Döntési javaslat

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

Budapest, 2012. szeptember 7.



Kovács Róbert

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián
jegyző

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2012. (... ..) határozata

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat

2013. évi költségvetési koncepciójáról

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (1) bekezdése alapján a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepcióját az alábbiak szerint határozza meg.

1. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2013. 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 közterület-használati díjtételek 2013. évi emelésének lehetőségét,

1.1.2. a LÉLEK-program rentábilissá tétele érdekében a bevételek növelésének lehetőségét,

1.1.3. a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról szóló 22/2012. (V. 23.) önkormányzati rendelet alapján a Bölcsődéknél a gondozási díj bevezetésének lehetőségét,

1.1.4. valamennyi beruházási és felújítási feladat megkezdése előtt a településrendezési tervekkel történő összehangolás szükségességét,

1.1.5. ipari övezet kialakításának lehetőségét és a kőbányai infrastruktúra fejlesztését a fedezetet biztosító településfejlesztési szerződések bevonásával,

1.1.6. a Rákos-patak rekultivációjának rendezéséhez szükséges feltételeket,

1.1.7. a kőbányai pincék veszélyelhárítási munkálatainak fedezetigényét,

1.1.8. a középületek energiatanúsítványának beszerzéséhez szükséges fedezetigényt az épületek energetikai jellemzőinek tanúsításáról szóló 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet alapján,

1.1.9. a Polgármesteri Hivatal energiagazdálkodásának további racionalizálási lehetőségét (mozgásérzékelő elektromos időkapcsolók beépítését stb.),

1.1.10. a gondnoki lakások leválasztását és a rezsiköltségének rendezését,

1.1.11. a szelektív hulladékgyűjtés kiterjesztésnek lehetőségét valamennyi önkormányzati intézményre,

1.1.12. a Képviselő-testület 1493/2010. (VII. 8.) határozatának megfelelően az 1848-as emlékmű felállításának lehetőségét és Körösi Csoma Sándor mellszobra felállításának lehetőségét,

1.1.13. az önkormányzat valamennyi intézményénél egységes informatikai rendszer kialakítását, a meglévő informatikai rendszerek és eszközök korszerűsítését, az adatátviteli rendszerek gazdaságos üzemeltetésének megoldását, valamint a számítógépek védelme érdekében valamennyi intézménynél a vírusvédelmet és a tűzfalak kérdését,

1.1.14. a Kőkert Non-profit Kft.-nél a beteg fák kivágásának, a tönkök kiszedésének és a kivágott fák pótlásának lehetőségét, az Óhegy park elzárt területének jövőjét, meghatározva a szükséges feladatokat és a lakosság részére történő visszaadás

időpontját, a park szolgáltatásainak bővítési lehetőségét, a Sportligetben a lakosság részére nyújtható szolgáltatásokat, a Kőrösi Csoma sétány zöldterületei további felújításának lehetőségét, illetve az Újhegyi sétány zöldterületei felújításának lehetőségét, a Polgármesteri Hivatal telephelyein az udvarok karbantartásának kérdését,

1.1.15. a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. lakásgazdálkodási deficitjének csökkentése érdekében a portfólió szűkítésének lehetőségét,

1.1.16. a Kőbányai Egészségügyi Szolgálat másik ingatlanba történő költöztetésének lehetőségét, a Pongrácz út 19. szám alatti rendelőben a gyógyszertár mögötti helyiség irattár céljából történő hasznosításának lehetőségét, az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimum feltételekről szóló 60/2003. (X. 20.) ESzCsM rendelet 2012. június 1-jétől hatályos módosításából adódó feladatokat: valamennyi rendelőben kerekesszékekkel használható WC kialakítását, a hiányzó eszközök beszerzését, 4 új területi védői körzet kialakításának lehetőségét, valamint a szükséges forrásokat, az egészségterv birtokában az egészségügyi témájú pályázatok fokozottabb kihasználásának lehetőségét, a gyermek-fogorvosi praxisok ellátási területének felülvizsgálatát, a fogorvosokkal kötött szerződés alapján a fogorvosi székek ütemezett cseréjére vonatkozó keretösszeget és a kézi kartonok kiállításának megszüntetését 2013. január 1-jétől.

1.2. Folytatni szükséges:

1.2.1. az út- és járdafelújítási programot,

1.2.2. a játszóterek biztonsági szempontból való teljes körű felülvizsgálatát a megkötött szerződések felülvizsgálatával,

1.2.3. a térfigyelő rendszer bővítését,

1.2.4. a kerékpárút-hálózat kiépítését, a meglévő közlekedési hálózat kerékpárosbarát fejlesztését,

1.2.5. további fizetős parkolási övezet kialakításának előkészítését.

2. A bevételek tervezési elvei

2.1. A normatív állami hozzájárulásokat a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2., 3., és 4. mellékleteinek szabályai szerint meghatározott összegben kell tervezni. A 2013. 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 rendeletekben meghatározott adómérték és az adózásra kötelezettek körének figyelembevételével kell tervezni.

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

2.4. Az Önkormányzat sajátos működési bevételeiből a személyi jövedelemadó helyben maradó részét és a gépjárműadót a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló törvényben foglaltak szerint kell tervezni.

2.5. Az egyéb sajátos folyó bevételeket az analitikus nyilvántartások előírásai, az azt megalapozó szerződések és a jogszabályi előírások alapján kell megtervezni. Az év

közben várható szerződéseknél a tervezett előirányzatokat számításokkal szükséges alátámasztani, s csak a nagy biztonsággal teljesülő bevételeket lehet tervezni.

- 2.6. Az önállóan működő intézmények intézményi működéshez kapcsolódó bevételeit az analitikus nyilvántartások előírásai, az azt megalapozó szerződések és a jogszabályi előírások alapján kell megtervezni. A bevételek beszedése az önállóan működő intézmény elszámolási számlája javára történik. A tervezett bevételi előirányzatot meghaladó bevételek felhasználásának szabályait a Költségvetés állapítja meg.
- 2.7. 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 2012. októberi üléséig dönt.
- 2.8. A működési és a felhalmozási feladatok fedezetéül bevonható pályázati forrásokat a Költségvetésben a pályázatok költségvetése és a rendelkezésre álló információk alapján a várhatóan realizálódó összegben szükséges tervezni.
- 2.9. Fejlesztési célú hitelfelvételként a Költségvetésben – a 224/2012. (V. 17.) és 302/2012. (VI. 21.) KÖKT határozat alapján – támogatást megelőző hitel és – a 352/2012. (VIII. 23.) KÖKT határozata alapján – beruházási hitel tervezhető a ténylegesen lehívható hitel összegében, azzal, hogy a 352/2012. (VIII. 23.) KÖKT határozatban foglalt beruházási hitelhez a Kormány további engedélye is szükséges az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján.
- 2.10. Az átmeneti likviditási problémák megoldása érdekében a Képviselő-testület a 223/2012. (V. 17.) határozatával 1 milliárd forint összegű folyószámla-hitel felvételéről döntött, amely szerződés 2012. december 21-én lejár. Előzetes információink szerint az Önkormányzatoknak 2012. december végén számlavezető pénzügyintézetet kell váltani és valamennyi számlát a Magyar Államkincstárnál kell vezetni. A várhatóan előírásra kerülő pénzügyintézet-váltással a folyószámla-hitelkeret, a munkabérhitel felvételének szabályai és az átmenetileg szabad pénzeszközök rövidtávú befektetési lehetőségei csak a későbbiekben válnak ismertté.

3. A kiadások tervezési elvei

- 3.1. A személyi juttatásokat az intézményeknél a törvényjavaslatban meghatározott illetményalap, a bértábla, a kinevezési okiratok és a munkaszerződések figyelembevételével a Gazdasági és Pénzügyi Iroda által kiadott tervező táblázatokban szükséges megtervezni oly módon, hogy a tertárgyalást megelőzően a Polgármesteri Hivatal Humán Irodája, valamint Személyügyi és Bérszámfejtési Csoportja előzetes egyeztetést folytat le az intézményekkel a megküldött adatok alapján.
- 3.2. Az engedélyezett létszám a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 4/2012. (II. 27.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Ör.), a Képviselő-testület által hozott határozat és a bázislétszám felülvizsgálatával kerül kialakításra egy tizedes-jegy pontossággal.
- 3.3. Az intézmények kollektív szerződéseit a költségvetési koncepcióban megfogalmazott irányelvek alapján kell felülvizsgálni annak érdekében, hogy a kollektív szerződés az Önkormányzat által nem támogatott személyi juttatást ne tartalmazzon.

- 3.4. A soros előrelépést valamennyi intézmény tervezheti, ennek fedezetét az Önkormányzat biztosítja.
- 3.5. Az intézmények a 2013. évre kizárólag a vonatkozó jogszabályokban meghatározott kötelező pótlékot tervezhetik, amelynek a fedezetét az Önkormányzat biztosítja.
- 3.6. Az intézmények normatív és teljesítményhez kötött jutalom előirányzatot eredeti előirányzatként nem tervezhetnek. A jubileumi jutalom tervezése a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 78. § (1) bekezdése és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 150. § (1) bekezdése alapján történik.
- 3.7. Az intézmények betegszabadságának tervezése (valamint a teljesítési adatoknak megfelelő „automatikus” módosítása) a polgármesteri tartalékban történik. A munkavégzés alóli felmentési idő mértéke a jogszabályban meghatározott minimum időtartam lehet. A 2013. évre kizárólag a már folyamatban lévő felmentések áthúzóó kiadásai tervezhetők.
- 3.8. A béren kívüli juttatás a tervező táblázatokba beépíthető a közalkalmazottak számára bruttó 161 418 Ft/fő/év összegben, a köztisztviselők részére bruttó 200 000 Ft/fő/év összegben azzal, hogy a juttatás tényleges biztosításáról a Költségvetés dönt.
- 3.9. A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés 9 Ft/km összege az Intézmények vezetői esetén a Humán Iroda felülvizsgálatát követően, a dolgozók esetén a Személyügyi és Bérszámfejtési Csoport felülvizsgálatát követően tervezhető. A közösségi közlekedési eszközzel történő munkába járás esetén az Önkormányzat biztosítja a bérlet, illetve menetjegy árának 86%-át.
- 3.10. Az önállóan működő intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak keretösszegét a Gazdasági és Pénzügyi Iroda állapítja meg, amely keretösszegegen belül az önállóan működő intézmény vezetője határozhatja meg – a kötelezettségvállalások ismeretében, a tételesen számba vett költségek elemzésével – a számlacsoportok előirányzatait. A tervtárgyalás keretében a dologi keretösszegegen felül biztosított a munka- és védőruha beszerzés, a helyi utazásra szolgáló bérlet – a Humán Iroda által ellenőrzött munkakör szerinti lista alapján –, valamint a rehabilitációs hozzájárulás dologi kiadásának előirányzata.
- 3.11. Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények finanszírozását az Önkormányzat új alapokra kívánja helyezni. A feladat megvalósítása érdekében az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknek finanszírozási koncepciót kell készíteniük, amelyben javaslatot adnak a bevételi előirányzatok növelésére és a kiadási előirányzatok jelentős csökkentésére. A benyújtott koncepció részletes tárgyalását követően kerül megállapításra a Költségvetésben az önállóan működő és gazdálkodó intézmények költségvetési támogatása és engedélyezett létszáma.
- 3.12. A saját főzőkonyhával rendelkező önállóan működő intézmények élelmiszer-beszerzési kiadásait a Képviselő-testület által meghatározott nyersanyagnorma és élelmezési napok figyelembevételével, a vásárolt élelmezési kiadásokat pedig a szolgáltatási szerződésben rögzített egységárak és az élelmezési napok figyelembevételével kell megtervezni. A tervezett előirányzat meghatározását szolgáló feladatmutatónak az állami normatíva igényléséhez jelzett, az étkezésben részt vevők létszámával egyezni kell.
- 3.13. A dologi kiadásokon belül az energiaköltségek tervezését a Gazdasági és Pénzügyi Iroda biztosítja. Az energiaköltségek tervezésénél az Ör. módosított előirányzatából kell kiindulni.

- 3.14.** A szociálpolitikai ellátásoknál az Ör. eredeti előirányzata alatt tervezhető a rendkívüli gyermekvédelmi támogatás és a gyógyászatisegédeszköz-beszerzés előirányzata. A szociálpolitikai juttatások további jogcímeinél (a pénzbeli átmeneti segély kivételével) a tervezés az eredeti előirányzat szintjén indokolt. A pénzbeli átmeneti segélynél az Ör. módosításának hatását a Költségvetésen indokolt átvezetni.
- 3.15.** A működési kiadások csökkentése érdekében a Képviselő-testület kötelezettséget jelentő szerződésekről hozott döntésének megfelelően kell tervezni a működési célú pénzeszközátadásokat és támogatásértékű kiadásokat.
- 3.16.** A felhalmozási célú pénzeszközátadások között továbbra is tervezni kell a szolgálati lakások elszámolási kötelezettségének kiadásait, a „panelprogram” fizetési kötelezettségeit, valamint a dolgozók lakásépítésére és vásárlására nyújtható kölcsön kiadásait.
- 3.17.** Az alapfeladatokat ellátó gazdasági társaságoknál (Kökert Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft., Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.) az önkormányzati támogatás megállapítása során figyelemmel kell lenni a Képviselő-testület 350/2012. (VIII. 23.) határozatára, amely az Örökifjak Idősek Klubjának működtetésével (idősek nappali ellátása, étkeztetés biztosítása) és a demens nappali ellátás megszervezésével kapcsolatos feladatok ellátásával 2012. október 1-jétől megbízza a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatóját. A fentiekén túl az alapfeladatot ellátó társaságok a 2013. évi költségvetés tertárgyalására javaslatot dolgoznak ki a 2013. évi önkormányzati támogatásuk csökkentésére. Az alapfeladatokat ellátó gazdasági társaságok a személyi juttatások között jutalom és prémium előirányzatot nem tervezhetnek. A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. kizárólag a vonatkozó jogszabályban meghatározott kötelező pótlékot tervezheti, amelynek fedezetét az Önkormányzat biztosítja.
- 3.18.** A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: Zrt.) 2013. évi előirányzatainak megállapításánál figyelemmel kell lenni a bevételi előirányzatok reális tervezésére, a Képviselő-testület 307/2012. (VI. 21.) határozatára – amely a Zrt. dologi kiadásainak előirányzatait 143 937 eFt-al csökkentette –, valamint a lakásgazdálkodási deficit csökkentésére. A fentiek végrehajtása érdekében a Zrt. dologi kiadásait az Ör. eredeti előirányzata alatt indokolt tervezni. A fentiekén túl a 2013. évi költségvetés előirányzatainak kidolgozásig meg kell vizsgálni az üresen álló bérlakások szanálásának lehetőségét, a bérleti díjak emelésének lehetőségét, az értékesíthető lakások állományának nagyságrendjét és a bérlők számára kedvező lakásvásárlási lehetőség biztosítását. Folytatni szükséges a Zrt. és az Önkormányzat közötti szerződés elemzését a legoptimálisabb adózási feltétel kialakítása szempontjából. A Zrt. a 2013. évi személyi juttatások között jutalom és prémium előirányzatot nem tervezhet.
- 3.19.** A felhalmozási feladatok és felújítási célok tervezésénél elsősorban a 2012. évben megkezdett feladatok forrásigényét szükséges biztosítani, így a KMOP 5.1.1/A Szociális Városrehabilitációs pályázat előirányzatait, a KEOP-2009-5.3.0/A/09-2010-0160 azonosító számú pályázat előirányzatait, a KÖZOP-5.5.0-09-11-2011-0028 Mázsa tér, Liget tér intermodális csomópont vizsgálata pályázat előirányzatait. A fentiekén túl lehetőség szerint biztosítani szükséges a középtávú gazdasági programban javasolt felhalmozási feladatok és felújítási célok prioritását, vizsgálni szükséges a Halom utca 33. szám alatti bölcsőde kialakításának lehetőségét, valamint az óvodai férőhelyek bővítésének lehetőségét. A 2012. évről áthúzódó felhalmozási feladatokat, felújítási célokat elsősorban a tárgyévi előirányzatok (és szükség szerint a 2012. évi pénzmaradvány terhére) szükséges biztosítani.

3.20. 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 költségvetési és zárszámadási 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.

3.21. Az Önkormányzat által alapított valamennyi többségi tulajdonú gazdasági társaság köteles az üzleti tervét 2013. 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.

3.22. A Költségvetésben az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében a Képviselő-testület részére általános tartalékkeretet kell meghatározni, továbbá a kieső bevételek fedezetére céltartalékot kell biztosítani.

3.23. A Költségvetésben céltartalékot kell képezni azon feladatokra, amelyekhez a Képviselő-testület vagy bizottsága jóváhagyása szükséges. A céltartalékok konkrét összegei és jogcímei a Költségvetésben kerülnek előterjesztésre.

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