

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

15 / 808 / 31 / 2009.

Budapest, ..... 2009. évi ..... 1. p.

**Tárgy:** Javaslat az Önkormányzat 2010.  
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 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 alapfeladatok alapján, a forrás-lehetőségek és elkötelezettségek felméréseivel készül. A költségvetési koncepció irányelveket határoz meg, amelynek 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** elsősorban a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatot vettük alapul.

A költségvetési törvényjavaslat beterjesztését követően prognosztizált előrejelzés szerint szerényen, de már nőhet a GDP a negyedik negyedévben a GKI előrejelzése szerint, miután a magyar gazdaság 2009. őszén elérte a visszaesés mélypontját. Az idej, összességében 6-7 százalékos visszaesést követően jövőre már stagnálhat a gazdaság. Az előrejelzés szerint a külső egyensúly látványosan javul, a belső pedig megfelel a nemzetközi követelményeknek.

A magyar gazdaság 2010. évi fejlődése főleg a világméretű kilábalási-konzolidációs folyamat függvénye. A gazdaságra természetesen hat a jelenlegi kormányzat ismert, illetve az országgyűlési választásokat követően felálló kormány egyelőre ismeretlen gazdaságpolitikája is.

Mivel azonban a pénzpiac világossá tette, hogy csökkenő államadósság rátát, illetve mérséklődő külföldi adósságot, összességében legfeljebb nagyon mérsékelt külföldi forrásbevonást hajlandó finanszírozni, a jelenlegitől makrogazdasági hatásaiban lényegileg eltérő gazdaságpolitika tartósan aligha valósítható meg, miközben a részletek változtatására az új kormánynak lehetőségei lesznek.

A magyar gazdaság 2010-ben az EU egészéhez hasonlóan stagnálni fog. Az előző év azonos időszakához képest a II. félévtől várható szerény növekedés. A bruttó keresetek – az SZJA csökkentésére is tekintettel – várhatóan csak 1 százalékkal emelkednek. A nettó keresetek azonban a módosuló SZJA szabályok következtében 7-7,5 százalékkal emelkednek, ami reálkeresetek mintegy 3 százalékos növekedését eredményezi. A reáljövedelmek nagyjából stagnálnak, mivel a munkanélküliek támogatása csökkenő tendenciát mutat, a családtámogatások nominálisan sem nőnek, egy részük az adóalap (nem adózó) részévé is válik, a nyugdíjak reálértéke pedig a 13. havi nyugdíj teljes megszűnése miatt csökken. A munkanélküliségi ráta éves átlagban az ideivel megegyező 9,8 százalék lesz. A foglalkoztatás mélypontja 2010. I. negyedévében várható.

#### **Fentiekén túl figyelembe vettük még:**

- a 2007.-2010. közötti időszak gazdasági programját,
- a 2009. I-III. negyedévi költségvetési beszámoló, valamint az éves várható adatok alapján levonható tapasztalatokat,
- a korábbi évek költségvetési koncepcióinak változatlanul érvényes elveit és időszerű feladatait,
- a 2010. évi költségvetési tervezést meghatározó jogszabályok már elfogadott, illetve a még várhatóan elfogadásra kerülő módosításait.

**Az Önkormányzat 2007-2010. közötti időszakra szóló gazdasági programját** a Képviselő-testület 1345/2007.(XII.6.) számú 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 2010. évre szóló gazdasági programot,** amelynek elsődleges célja a költségvetési egyensúly megtartása. Az egyensúly megtartása érdekében:

- lehetőleg biztosítani kell a működésnek saját forrásokból történő finanszírozását,
- az önkormányzati bevételeket érintő rendeleteket felül kell vizsgálni és a díjtételek emelésével lehetőség szerint növelni kell az önkormányzati bevételeket,
- 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,
- és a legszükségesebb kiadások fedezetének biztosítása érdekében, figyelemmel a működési célú központi források várható jelentős csökkenésére, újra kell gondolni azt a döntést, mely szerint az adórendelet díjtételeinek 2008. és 2009. évi emeléséből eredő többletbevétel, kizárólag fejlesztésekre fordítható,
- a fejlesztések, beruházások érdekében szükséges átgondolni, hogy milyen pályázatokon kívánunk részt venni, növelni kell a pályázati munka hatékonyságát, lehetőség szerint csekély mértékű önrészt igénylő pályázatokkal,
- a Képviselő-testület 1664, 1667, 1668, 1669, 1670, 1672, 1674 és 1676/2009.(X.15.) számú döntéseinek megfelelően élni kell a fejlesztési hitelek igénybevételével.

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 támogatás kerüljön évente felülvizsgálatra, szem előtt tartva annak szükségességét.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A 2010. 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 2009. október 15-i határidőre megtörtént.

A felmérést követően az előzetes számításokat elvégeztük a normatív állami hozzájárulás 2010. évi nagyságrendjére vonatkozóan. A számítások is jelzik, de a Parlament elé terjesztett költségvetési törvényjavaslat is az önkormányzatok támogatására vonatkozóan, mintegy 120 milliárd forint forráscsökkenést prognosztizál.

Az önkormányzatokat véglegesen megillető normatív állami hozzájárulás pontos összege az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: ÁHT törvény) értelmében 2010. január 31-éig kerül kihirdetésre az PM-ÖM együttes rendeletben.

A törvényjavaslat 3., 4., 5. és 8. számú mellékletei szerint meghatározott, **önkormányzatunkat 2010. évre megillető normatív állami támogatás összege** (mind a feladat mutatókhoz rendelt, mind a lakossági népességszám alapján járó normatívák összege jelentősen csökken a bázisévhez viszonyítva) **közel 400 millió forinttal csökken.**

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 2010. február hónapban tárgyalja a Fővárosi Közgyűlés.

A makrogazdasági mutatókat figyelembe véve, az önkormányzatok költségvetési struktúrájában megjelenő, jelentős összeget képviselő **iparűzési adó összege is várhatóan jelentősen csökken. 10 %-os iparűzési adó kieséssel számolva, ez közel 500 millió forint bevételi csökkenést jelent önkormányzatunk számára.**

A helyi önkormányzatokat együttesen, az állandó lakhely szerinti adózók által 2008. évre bevallott, az APEH által településenként kimutatott személyi jövedelemadó 40 %-a illeti meg meghatározott szabályok szerint. Az Önkormányzatunkat megillető összeget az ÁHT törvény 64. § (3) bekezdésében meghatározottak alapján a PM-ÖM együttes rendelet teszi közzé. (Önkormányzatunkat a településre kimutatott személyi jövedelemadó 8 %-a illeti meg.)

**A Személyi jövedelemadó bevételeknél** az előzetes számítások során, bázisévi szinten számoltunk.

A 2010. évi költségvetést megalapozó **helyi adórendeleteinket** a Képviselő-testület 2009. október 15-i ülésén az 1622/2009.(X.15.) számú határozatával, a díjtételek változatlanul hagyásával fogadta el. A rendelet, valamint a Hatósági Főosztály javaslata alapján az adóbevételek tervezése 2010. évben bázis szinten indokolt.

Az önkormányzat 2009. évi költségvetésében – a Képviselő-testület döntése értelmében – 738 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. Jelenlegi ismereteink szerint várható bevételi csökkenés miatt, a 2010. évi költségvetés tervezésekor az erre vonatkozó korábbi képviselő-testületi döntést 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, mintegy 150 millió forintos lemaradást jelez. Ebből 76 millió forintos nagyságrend a lakóház üzemeltetés területén mutatkozik, 34 millió forint az egyéb sajátos bevételi körben (közterület-használat, haszon- terület- és helyiségbérlés), 10 millió forint a hatósági bevételeknél, 30 millió forint pedig az intézményüzemeltetés területén. Az intézmény üzemeltetés területén várható bevételkiesés ugyanakkor, a kiadási oldalon is várhatóan megtakarítást eredményez, pl. intézményi étkeztetés.

A **felhalmozási célú bevételek** között, az ingatlanértékesítés bevételeinél tárgyévben igen jelentős lemaradás mutatkozik. A 2009. évi költségvetésben elfogadott címjegyzékből kiindulva, annak felülvizsgálatával szükséges meghozni azon döntéseket, amelyek véglegesen meghatározzák bevétel szempontjából jelentőséggel bíró ingatlanok körét. A Városüzemeltetési és Vagyongazdálkodási Főosztály javaslata szerint, ilyenek például az Maglódi úti Nyári tábor, a Bánya u. 35., az S1 terület, a Fokos u. 5-7. és az Állomás u. 2. szám alatti ingatlanok.

Tekintettel a 2009. évi ingatlanértékesítési bevételek rendkívül alacsony mértékű teljesítésére, – a gazdálkodás nagyobb biztonsága érdekében – a 2010. évi költségvetési rendeletben csak olyan ingatlanértékesítésből származó bevételt tervezünk, amelyek a rendelkezésre álló vagyonyilvántartás és vagyonrendelet figyelembe vételével realizálhatóak.

**A fentiek alapján számított forráslehetőségeket figyelembe véve egyértelmű, hogy a forráskiesés mértékének megfelelően szükséges csökkenteni kiadási előirányzatainkat is.** Újra kell gondolni a képviselő-testület 2007. évi döntését, melynek értelmében, a 2008. és 2009. évi építményadó és telekadó mértékének emeléséből várható (480 M Ft + 258 M Ft) 738 millió Ft többletbevétel elsősorban felhalmozási célú bevételként kerüljön figyelembevételre. **Javasoljuk, hogy a működési forráshiány egy részét ennek a forrásnak terhére biztosítsuk, a fővárosi közgyűlés rendeletében megfogalmazott metodika szerint, mely szerint felhalmozási célú bevételként az építményadó és telekadó 20%-a vehető figyelembe. Ez a 2010. évi tervszámot figyelembe véve 660 millió forint.**

**A kiadási előirányzatok tervezésének megalapozottsága érdekében** számításokat végeztünk. Az előzetes számításokhoz figyelembe vehető mutatók többsége 2009. 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 viszont 14.000 forintról 4.000 forintra csökken.

A felsoroltak, valamint a következőkben bemutatott jogszabályi változások figyelembe vételével aktualizálni kell a személyi juttatások tervezését szolgáló táblázatokat.

A kiadások – a forráslehetőségek mértékének megfelelő – csökkentése miatt, a korábbinál sokkal hatékonyabb, megalapozottabb és takarékos gazdálkodást kell folytatni. Ennek érdekében a három intézménytípus (bölcsődék, óvodák, iskolák) dologi kiadásainak meghatározása továbbra is normatív alapon történjen, újragondolva a kialakított kiadási normatívák szükségességét és mértékét.

Az igazgatói munkaközösség a normatívák emelésére tett javaslatot. A javaslat alapján modelleztük annak várható költségigényét, mely sajnálatos módon túlmutat tervévi lehetőségeinken. Emiatt a javaslatot nem tudjuk beépíteni a koncepció irányelvei közé. (Tájékoztatásul az előterjesztéshez csatoljuk a javaslat alapján 3 intézménynél modellezett többletköltség számítást, mely átlagosan 35 %-os emelkedést mutat a kiadási normatíváknál.)

Az előzetes számítások során elsősorban a már elfogadott és a még tervezett jogszabályi változások hatását számoltuk ki.

**Az 1. számú mellékletben** mutatjuk be a munkaadót terhelő járulékok mértékének várható változásából eredő megtakarításokat, illetve az egészségügyi hozzájárulás mértékének emeléséből fakadó többletet. (Megtakarítás 298 888 e Ft, többletköltség 56 321 e Ft, összesen: **242 567 e Ft megtakarítást** jelent.)

**A 2. számú mellékletben** a béren kívüli juttatásokra vonatkozóan végeztünk számításokat. A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény (továbbiakban: KTV törvény) 49/F-G. §-ai alapján a köztisztviselő 2009. évben jogosult volt étkezési utalványra és az illetményalap 200%-ának megfelelő ruházati költségtérítésre. A 49/H. § alapján a köztisztviselő részére további juttatásként volt biztosítható a helyi közlekedési bérlet.

A T/10679. törvényjavaslat\* – mely a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetésének megalapozásáról szól – módosítja, illetve hatályon kívül helyezi a fent hivatkozott paragrafusokat. A ruházati költségtérítéshez való jogosultság megszűnik, a meleg étkezési utalvány és a helyi közlekedési bérlet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: SZJA törvény) 70. § hatálya alá kerül, mint kedvezményesen adózó béren kívüli juttatás. A tervezett törvény módosítás hatását 1 főre vetítve a következőkben mutatjuk be:

\* A törvényjavaslat parlamenti tárgyalása során a cafetéria keret minimális mértékét módosították, a javaslat szerinti illetményalap háromszoros mértékéről ötszörös mértékre, azzal, hogy az ötszörös mérték már tartalmazza a különadó összegét is.

	<u>2009. év</u>	<u>2010. év</u>
Ruházati költségtérítés	84 800 Ft	(megszűnik)
Meleg étkezési utalvány	144 000 Ft	(„cafetéria” elemként választható)
Helyi közlekedési bérlet	94 000 Ft	(„cafetéria” elemként választható)
„Cafetéria” keret	122 400 Ft	tv.-i min. 154 600 Ft
<b>Összesen</b>	<b>445 200 Ft</b>	<b>154 600 Ft</b>
	37 100 Ft/hó (nettó = bruttó)	12 883 Ft/hó (nettó = adó nélküli)

A KTV törvény minimális mértékű szabályát alkalmazva a cafetéria juttatás éves szinten minden köztisztviselőnek **290 600 Ft költségtérítés kiesést** jelent, ami a 2009. évihez viszonyítva, mintegy 65%.

Az SZJA törvény béren kívüli juttatásokra vonatkozó módosítása a közalkalmazottak esetén azt jelenti, hogy a módosításokból eredő juttatás kiesés mértéke 20% a különadóval történő visszaszámításra tekintettel. A juttatás mértéke így 12 200 Ft/hó/fő összegről 9 760 Ft/hó/fő összegre csökken. A köztisztviselőknél a KTV törvény módosítását is figyelembe véve a juttatás kiesés mértéke 65%. (37 100 Ft/hó/fő összegről 12 883 Ft/hó/fő összegre csökken.)

A jelentős eltérés feloldása érdekében számításokat végeztünk, amit a **2. számú mellékletben** mutatunk be. A számítások alapján a következő javaslatot fogalmazzuk meg:

Mind a közalkalmazottak, mind a köztisztviselők esetében 20%-os béren kívüli juttatás csökkentést javaslunk az SZJA törvény 71. §-ában foglalt 25% különadóra tekintettel.

A köztisztviselők cafetéria kerete, a javaslat elfogadása esetén is jelentősen alatta marad a KTV törvény szerint maximálisan adható nettó 38 650 Ft/hó/fő keretösszegnek. (Lásd 2. számú melléklet „Közalkalmazottak II. változat”, valamint a „Köztisztviselők III. változat” oszlopai).

**Javaslatunk alapján a közalkalmazottak és köztisztviselők béren kívüli és cafetéria juttatásának 2010. évi kiadási előirányzata a bázisévivel azonos marad.**

Tájékoztatjuk a Képviselő-testületet, hogy adóköteles béren kívüli juttatásokon túl (nem cafetéria elemként) az **Internet használat havi díjának átvállalása** a munkáltató számára **adómentesen adható körbe tartozó további juttatási lehetőség.**

Következő lépésként 2009. évben az oktatási ágazatban törvényi kötelezettség nélkül biztosított – munkavégzéshez kapcsolódó juttatásként tervezett 2%-os mértékű bázis előirányzatot mutatjuk be:

	<u>Szem. jutt.</u>	<u>Járulékok</u>	<u>Összesen</u>
Óvodák	13 780 e Ft	4 410 e Ft	18 190 e Ft
Iskolák	26 205 e Ft	8 386 e Ft	34 591 e Ft
Egyéb oktatási intézmények	6 203 e Ft	1 985 e Ft	8 188 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>46 188 e Ft</b>	<b>14 781 e Ft</b>	<b>60 969 e Ft</b>

A várhatóan nehéz gazdasági helyzetre tekintettel, valamint a közalkalmazotti körben ennek kapcsán kialakult feszültségek feloldására javasoljuk a juttatás megszüntetését, mely így **60.969 e Ft megtakarítást eredményez** a 2009. évi bázis előirányzathoz képest.

Számításokat végeztünk a **külső bizottsági tagok számának 2009. évi növekedésére** tekintettel is. A létszám emelkedéséből adódó 8 fő díjazása és annak járulékai mintegy 5.816 e Ft, a helyi közlekedési bérlet többlet költsége pedig 752 e Ft többlet kiadást jelent. A helyi közlekedési bérlet 2010. évi különadójának vonzata a már emelt tagok számára is tekintettel 1.292 e Ft többlet kiadást jelent. Fenti tételek mindösszesen 7.860 e Ft többlet kiadást jelentenek önkormányzatunk számára, amely fedezetét a polgármester politikai tanácsadóinak személyi juttatásaira tervezett bértömeg terhére javasoljuk biztosítani.

2010. évben lényeges változás a **rehabilitációs hozzájárulás** mértékének ötszörös emelkedése, mely **64 000 e Ft kiadásemelkedést jelent a 2009. évi bázis előirányzathoz viszonyítva.**

A fentiekben felsorolt személyi juttatásokhoz kapcsolódó jogszabályi változásokon túl a dologi kiadások között a távhő áfa mértékének 5%-ra csökkenése jelent **53 158 e Ft megtakarítást**, mely kompenzálja a bázisévben 20%-al tervezett közüzemi díjak áfa mértékének 25%-ra történő emelését. Számításunkat a **3. számú mellékletben mutatjuk be.**

### **Tisztel Képviselő-testület!**

Az általános tervezési irányelvek megfogalmazásához, figyelemmel a várható jelentős bevételi kiesésekre, valamint a felsorolt jogszabályi változások megtakarítást és többlet költséget jelző kiadásaira, a következőkre hívjuk fel a figyelmet.

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 szükségesnek látjuk a beszerzések összehangolását valamennyi intézmény vonatkozásában. A beszerzések nagy tételben történő megvalósítása érdekében a beszállítókat versenyeztetni kell és átgondolt közbeszerzési eljárásokat szükséges lefolytatni.

A személyi juttatások jogszabályi változása miatt várhatóan csökkenő jövedelmekre és juttatásokra tekintettel a soros előlépések költségkihatását javasoljuk biztosítani.

Az előzetes számítások azt mutatják, hogy a dologi kiadások körében tekintettel a várható költségvetési hiányra – valamennyi önállóan működő, önállóan működő és gazdálkodó intézmény, valamint az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok – mintegy 10%-os mértékben szükséges visszalépnünk a bázis előirányzathoz képest. (Kivéve az ellátottak élelmezési költség és közüzemi díj kiadási előirányzatát.)

Továbbra is a tervévi források terhére kell biztosítani, az év végén esetlegesen felmerülő folyószámlahitel, valamint a korábban felvett beruházási hitelek tőketörlesztését és kamat terheinek visszafizetését. A 2009. évről áthúzódó fizetési kötelezettségeket, a 2009. évi pénzmaradvány terhére kell biztosítani. Valamennyi áthúzódó fizetési kötelezettséget bizonylattal alátámasztva kell kimutatni.

A társadalmi és szociálpolitikai juttatások tervezése a szociális törvényben megfogalmazottak, illetve az önkormányzat szociális rendelete alapján történhet. Az egyensúly megtartása érdekében további kedvezmények nem építhetők be a helyi rendeletbe.

A dologi kiadásokon túl valamennyi pénzeszköz átadásra ki kell terjedjen a forráshiány miatti 10%-os visszalépési kötelezettség. Működési célú pénzeszköz átadások tervezésekor, elsősorban az alapfeladatokat az önkormányzat megbízásából ellátó szervezetek – a feladat ellátót alanyi jogon megillető normatív hozzájáruláson túli – kiegészítő támogatásával kell számolnunk. Szükségesnek látjuk a határozatlan idejű támogatási szerződések, valamint az azok mértékét meghatározó koncepciók felülvizsgálatát.

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

Javasoljuk, hogy a költségcsökkentési kötelezettség terjedjen ki az átruházott jogkörbe tartozó tartalék keretekre is.

2009. évi költségvetésből áthúzódó beruházási és felújítási feladatokat a 2010. évi költségvetésbe be kell építeni 2009. évi pénzmaradvány fedezettel. Új fejlesztési feladat csak a tervévi felhalmozási célú bevételek fedezetével tervezhető. Továbbra is tervezni kell, az un. „panelprogram” 2010. évet érintő fizetési kötelezettségeit.

A pénzmaradvánnyal nem fedezett áthúzódó működési és felhalmozási fizetési kötelezettségek fedezetét az általános tartalék előirányzatának terhére kell biztosítani.

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

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, 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 fokozottabban szem előtt tartó gazdálkodásra.

Az előterjesztést a Gazdálkodási és Költségvetési Bizottság, valamint a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, véleményét a testületi ülésen ismerteti. A könyvvizsgálónak az előterjesztésről alkotott véleményét az előterjesztés mellékleteként bemutatjuk.

Fentiek szem előtt tartásával kell meghatározni az Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciójának irányelveit, melyet az alábbiakban terjesztek a Képviselő-testület elé.



## **Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciója**

A 2010. évi költségvetési rendelet-tervezet összeállításánál elsődleges szempont kell, hogy legyen a költségvetési egyensúly megtartása. A bevételek növelése és a kiadások csökkentése érdekében szükséges intézkedéseket meg kell tenni.

### **Bevételek tervezési elvei:**

1.) A 2010. 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-ÖM együttes rendeletben meghatározott összegben kell tervezni.

3.) A 2010. évi feladat mutatók tervezésekor törekedni kell arra, azokat úgy kell tervezni, hogy az Államháztartási törvényben 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.
- b) 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 új adóalapot képező ingatlanok területét. Szükséges a kintlévőségek és adóhátralékok további fokozott behajtása és a meglévő követelésállomány jelentős mértékű csökkentése.
- c) A 2010. évi építményadó és telekadó bevételi előirányzat 20%-nak megfelelő összeg számolható el felhalmozási célú bevételként (A helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatási igény benyújtásának feltételeiről szóló Fővárosi Közgyűlési rendelet alapján.)

5.) Intézményi bevételek:

- a) Az intézményi saját folyó bevételeket a feladatmutatókhoz igazítva (a kiadási oldallal összhangban), kell megtervezni. (Pl. élelmezés)
- b) Az egyéb intézményi bevételeket érvényes szerződések, megállapodások, illetve jogszabályi előírás hivatkozással indokolni szükséges.
- c) Az intézményi bérleti díjbevételek (kivétel gondnoki lakbér) növelése érdekében, továbbra is el kell ismerni a 60% költségarányt. Az önköltséges tanfolyamok bevételénél ez 100%. A tervezett bevétel alapján képzett kiadási előirányzatok csak a teljesítés arányában kerülhetnek felhasználásra.
- d) Az intézményi vagyon bármely típusú hasznosításából származó bevételt kizárólag az önkormányzat költségvetési elszámolási számlája javára kell beszedni.

6.) Az ingatlan értékesítésből elsősorban olyan bevételeket lehet tervezni, melyek a tárgy évben realizálhatóak.

- a) Mindezt alá kell támasztani az ingatlanok címlista szerinti bontásával, melynek tartalmaznia kell az értékesítés előkészítését (tulajdonviszony, értékbecslés, pályázat kiírása, rendezési tervek megléte, stb.), a rendelkezésre álló vagyonyilvántartás és vagyonrendelet figyelembe vételével. Minden önkormányzati ingatlannál meg kell vizsgálni tulajdon jog kérdését, és tisztázott tulajdonviszonyokat, kell teremteni.
- b) Szükséges meghozni azon döntéseket, amelyek véglegesen meghatározzák a bevétel szempontjából jelentőséggel bíró ingatlanok körét. Ilyenek például az Maglódi úti Nyári tábor, a Bánya u. 35., az S1 terület, a Fokos u. 5-7. és az Állomás u. 2. sz. alatti ingatlanok.
- c) A bérlakások értékesítésével kapcsolatban felül kell vizsgálni az eladási árak tekintetében jelenleg alkalmazott mértéket, figyelembe véve a környező szomszédos önkormányzatok által alkalmazott eladási árakat.
- d) A lakás- és nem lakáscélú ingatlanok értékesítéséből származó bevételeket a bázisévhez képest jelentősen emelni kell. A tilalmi listát a részletes indoklás figyelembe vételével kell felülvizsgálni és módosítani.
- e) Meg kell vizsgálni a tervévben, az önkormányzati üdülők közül az Arlói Gyermektábor működtetésének gazdaságosságát, fenntartásának lehetőségeit, kedvező ajánlat esetén más irányú hasznosítását.

7.) Az ingatlan hasznosítások területén

- a) A lakások bérbeadásáról szóló rendeletet ki kell egészíteni a szolgálati lakások bérbeadásáról szóló fejezettel.
- b) A földterület bérbeadásával kapcsolatban új rendelet kidolgozása szükséges, amely szabályozza a területek bérbeadásának feltételeit, a pályáztatási eljárás menetét és a bérleti díjak meghatározását.
- c) A nem lakáscélú helyiségek bérbeadásáról szóló rendeletet felül kell vizsgálni, különös tekintettel a díjtételekre és a kedvezményes bérbeadások feltételeire. A felülvizsgálat során szükséges kidolgozni az egyes pártok részére biztosított helyiségek kedvezményes bérbeadásának egységes feltétel rendszerét.

8.) Az OEP finanszírozási körben tervezett bevételeknél

- a) Figyelembe kell venni a korábban számlázott tételekből be nem folyt, 2009. december 31-én nyilvántartott követeléseket.
- b) Az OEP-el kötött finanszírozási szerződés értelmében biztosított, támogatás értékű bevételeket.
- c) A szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó saját bevételeket.

9.) A lehetőségekhez mérten továbbra is igénybe kell venni a felhalmozási feladatok fedezetéül bevonható pályázati forrásokat a saját erő csökkentése érdekében, figyelemmel arra, hogy a pályázatokban biztosított előlegigénylési lehetőségek maximálisan kerüljenek kihasználásra, csökkentve az önkormányzat előfinanszírozási terhet.

10.) A meglévő hitelszerződéseken túl a Képviselő-testület 1664., 1667., 1668., 1669., 1670., 1672., 1674. és 1676/2009.(X.15.) számú döntéseinek megfelelően élni kell a fejlesztési hitelek igénybe vételével.

11.) Az átmeneti likviditási problémák megoldása érdekében a Képviselő-testület 2010. évre 2 milliárd forint összegű folyószámla hitelkeret szerződés megkötéséről döntött, melyen túl lehetőség nyílik munkabérhitel felvételére is.

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

#### **Kiadások tervezési elvei:**

13.) A 2010. évi várható bevételi kiesés arányában szükséges visszarendezni a működési célú kiadásokat a működési forráshiány elkerülése érdekében. Az előzetes számítások alapján a működési kiadásokon belül a nettó dologi kiadások 10%-os csökkentése (kivétel a közüzemi és élelmezési költségek) **valamennyi intézménynél**, (önállóan működő és gazdálkodó intézmények is) **a polgármesteri hivatalnál, és valamennyi önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságnál** is szükséges.

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 2009-es évben az adóbevételekből felhalmozási célú bevételként figyelembe vett 738 M Ft-ot – a Fővárosi Közgyűlés rendeletében meghatározott metodika szerint, – az építményadó és telekadó előirányzat 20%-ának megfelelő összegre szükséges csökkenteni, azzal, hogy a csökkentés összege a működési célú kiadások egy részének fedezetét biztosítja.

14.) 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 meghatározott előírásokra.
- b) A köztisztviselői körben az engedélyezett létszámot a bázislétszámból kiindulva – 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 2010. évre nem változik.
- d) A soros előlépések költségét, mind a Polgármesteri Hivatalban, mind az önállóan működő és önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél a bértömegben tervezni kell.
- e) A központi kiadásokat mérséklő intézkedések között, a 13. havi bérek kifizetésének felfüggesztéséről meghozott döntés értelmében 2010. évre 13. havi bér, vagy annak megfelelő juttatás sem az intézményi körben, (ide értve

Polgármesteri Hivatalt is) sem az önkormányzati feladatokat ellátó gazdasági társaságoknál nem tervezhető.

- f) A pedagógusok szakkönyv vásárlásának támogatása 14 000 forintról 4 000 forint/évre csökken.
- g) A betegszabadságra járó fizetés fedezetére a költségvetésben engedélyezett létszám és besorolási bér alapján ötnapi bér összege tervezhető. Ezen felül helyettesítési díj nem tervezhető.
- h) A közoktatási ágazatban, a bázisévben tervezett – a rendszeres személyi juttatások 2%-nak megfelelő - bértömeg 2010. évben nem tervezhető.
- i) Az általános iskoláknál a túlóra tervezése a bázisév gyakorlatának megfelelően 150 000 Ft-os átlagbérrel történik.
- j) A felmentési időre járó bért kizárólag a már folyamatban lévő felmentések 2010. évre áthúzódó költségei szerint kell megtervezni a személyi juttatások között. A munkavégzés alóli felmentési idő mértéke a jogszabályban meghatározott minimum időtartam lehet.
- k) A nem ismert bérjellegű kiadások fedezetére (felmentési időre, végkielégítésre, szabadság megváltásra, jubileumi jutalomra) céltartalékot kell képezni.
- l) A béren kívüli juttatások meghatározásához jelentős módosítás szükséges. A KTV és az SZJA törvény erre vonatkozó rendelkezései meghatározzák a lehetőségeket.

~ A köztisztviselői körre vonatkozóan a ruházati költségtérítéshez való jogosultság megszűnik, a meleg étkezési utalvány és a helyi közlekedési bérlet az SZJA törvény 70. § hatálya alá kerül, mint kedvezményesen adózó béren kívüli juttatás. A KTV törvény értelmében a köztisztviselőt megillető cafetéria juttatás különadóval növelt éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél, illetve nem magasabb az illetményalap tizenötszörösénél.

~ A KJT törvény a közalkalmazottakra vonatkozóan cafetéria és béren kívüli juttatást nem határoz meg.

~ A jogszabályi változások alapján készült előzetes számítások fegyelembe vételével, azonos mértékű csökkenéssel számolva, a közalkalmazotti kör részére 9 760 Ft/hó/fő összeg, a köztisztviselők részére pedig 29 680 Ft/hó/fő összeg béren kívüli juttatásként tervezhető. Az így meghatározott összegű juttatás biztosításával a 2010. évi béren kívüli juttatás előirányzat, beleértve a 25%-os különadó fizetési kötelezettséget is, bázisszinten marad.

~ Meg kell vizsgálni, hogy a hatályos cafetéria szabályzatok átdolgozhatók-e oly módon, hogy az valamennyi körben egységesen meghatározott juttatási formákat tartalmazó szabályzat legyen.

- m) A béren kívüli juttatás kiadási előirányzatának további csökkentése érdekében a közigazgatási határon kívülről bejáró munkatársak távolsági bérlettérítését név szerinti kimutatás alapján kell tervezni, felmérve, hogy a kétféle (távolsági és helyi bérlet) utazási költségtérítéssel szemben (az SZJA törvényben mind a foglalkoztató, mind a munkavállaló szempontjából adómentesen adható) a 9 Ft/km gépkocsi költségtérítést hány dolgozó tudná választani. A kétféle térítés azonos nagyságrendje esetén is a helyi közlekedési bérletre eső 25%-os mértékű különadó költsége megtakarítható.
- n) A bázisévben megemelkedett külső bizottsági taglétszám személyi juttatásaival és járulékaival számolni kell, ezzel szemben a polgármester politikai tanácsadóinak létszámát 2 főre kell csökkenteni.

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 normatívák emelésére jelen gazdasági helyzetben nincs lehetőség, tehát a 10%-os csökkentési kötelezettség a normatívák mértékére is kiterjed.
- 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 kivételek figyelembe vételével -a bázis évhez képest 10%-al csökkenteni kell.
- d) A munka és védőruha tervezésénél 2010. évre kizárólag a védőruha soron tervezhető előirányzat a jelenleg érvényes, a Controlling Osztály által ellenőrzött szabályzatok alapján. A védőruha beszerzés intézmény típusonkénti egységes normatíváját a költségvetés tervezéséig ki kell alakítani, a szakmai munkaközösséggel egyeztetett módon. Azoknál az intézményeknél, ahol az említett szabályzat nem készült el, a végleges költségvetés tervezéséig a szabályzatot el kell készíteni és a Controlling Osztály által ellenőriztetni szükséges. **A 2010. évi költségvetésben tervezett védőruha beszerzés előirányzatainak egységes felhasználása érdekében közbeszerzési eljárást kell lefolytatni.** A 2011. évi költségvetés tervezéséig el kell érni, hogy intézményenként az azonos munkakörökre egységes védőruha szabályzat kerüljön kidolgozásra.

16.) Az intézményi működési kiadásokon belül a saját főzőkonyhával rendelkező intézmények élelmiszer beszerzési kiadásait a Képviselő-testület által meghatározott nyersanyagnorma és ételmezési napok figyelembe vételével kell tervezni. A vásárolt ételmezési kiadásokat a szolgáltatási szerződésben rögzített egységárak, és az ételmezési 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 kerül tervezésre a korábbi évek tapasztalati adatai alapján, a várható díjemelésekre, az energiakorszerűsítésből és nyílászáró-cserékből adódó energia megtakarításokra figyelemmel. A további megtakarítások érdekében:

- a) törekedni kell az intézményi energia költségek csökkentésére, a gondnoki lakások költségeinek rendezésével, valamint a kapcsolódó fűtés és melegvíz ellátás leválasztásával,
- b) a villamos energia tekintetében szükséges a nagyfogyasztók teljesítmény lekötésének vizsgálatát követően a szerződések módosítása,
- c) célszerű lenne folytatni a FŐ-HŐ KFT által üzemeltetett hő központok megvásárlását,
- d) folytatni szükséges a nyílászárók cseréjének programját az oktatási intézményeken túl, az orvosi rendelőkre is kiterjedően.

18.) A rendelkezésre álló előirányzatok takarékos és hatékony felhasználása érdekében szükségesnek látjuk a beszerzések összehangolását valamennyi intézmény vonatkozásában, megvalósítva ezzel önkormányzatunk egységes közbeszerzési rendjét.

A beszerzések nagy tételben történő megvalósítása érdekében a beszállítókat versenyeztetni kell és átgondolt közbeszerzési eljárásokat szükséges lefolytatni.

19.) A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körében és az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél a működés dologi kiadásait a kötelezettség vállalások ismeretében, a tételesen számba vett költségek elemzésével, illetve a bázisadatok értékelésével kell tervezni. Az áremelkedések költségkihatását – az energia árak kivételével – saját erőből kell kigazdálkodni.

20.) A szükséges költségcsökkentések egy részét a kötelezőn túli feladatok elhagyásával kell megvalósítani. Ennek érdekében az érintett területek ágazati felügyeletét ellátó főosztályok készítsenek ütemtervet a 2010. évben már elhagyható, illetve a kimenő rendszerben megszüntethető kötelezőn túli feladatokról és azok költségvonzatáról.

21.) Az OEP finanszírozási körbe tartozó egészségügyi alapellátási feladatokra elsősorban az OEP által biztosított összeg és a saját bevételek fordíthatóak. 2010. évben az alapellátás finanszírozására nem lehet – a 2009. évi tervezett mértéken túl – további önkormányzati forrást (kivéve a 2009. évi döntés értelmében átvállalt közüzemi díjak) bevonni.

Vizsgálni kell a háziorvosi körzetek átalakítását, a körzethatárok módosításával az OEP finanszírozás emelése érdekében, illetve meg kell vizsgálni a körzethatárok módosításával egyidejűleg, hogy lehetséges-e a körzeti orvos hálózat átstrukturálása a vállalalkozási tőke bevonásával.

Az egészségügyi alapellátásban meg kell szüntetni a vállalkozó orvosok mellett közalkalmazotti jogviszonyban álló asszisztensek foglalkoztatását.

22.) A gazdasági társaságok által végzett kötelező alapfeladatok kiadásait szintén a kötelezettség vállalások ismeretében, 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.

23.) Valamennyi pénzeszköz átadásra ki kell terjeszteni a forráshiány miatti 10%-os visszalépési kötelezettséget. Működési célú pénzeszköz átadások tervezésekor, elsősorban az alapfeladatokat az önkormányzat megbízásából ellátó szervezetek – a feladat ellátót alanyi jogon megillető normatív támogatáson túli – kiegészítő támogatásával kell számolnunk. Felül kell vizsgálni a határozatlan idejű támogatási szerződések, valamint az azok mértékét meghatározó koncepciókat is. A koncepciók felülvizsgálatát és a szükséges módosításokat a végleges költségvetés tervezéséig el kell végezni.

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

A pénzeszköz átadások feltételrendszerét meghatározó rendeletbe, – melynek a végleges költségvetésig el kell készülni – be kell építeni ezeket a szempontokat.

24.) A Vagyonkezelő ZRT tevékenységét és gazdálkodását felül kell vizsgálni:

- a) Az alapelveként megfogalmazott 10%-os dologi előirányzat csökkentés kiterjed a lakóház működtetés dologi költségeire, valamint a Polgármesteri Hivatal dologi kiadásai között jelentkező portfólió kezelési díjakra, mely az érvényben lévő ingatlan kezelésre vonatkozó alapszerződés V. pontjának értelmében 32.018 e Ft/hó.
- b) A jelenleg érvényben lévő un. tesztidőszak költségeinek elemzését követően, az árajánlat díjtételeinek módosításakor a 10%-os csökkentési kötelezettséget is figyelembe kell venni. Az így módosított árajánlatot a végleges költségvetés tervezését megelőzően kell a Képviselő-testülettel elfogadtatni.
- c) A lakóház működtetés kiadási szükségleteit a bérlakások számának csökkenésével arányosan kell meghatározni. A 2010. 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.
- d) Az intézmények karbantartására kimunkált költségek a költségvetés elfogadásával egyidejűleg meghatározott bonyolítói díj előirányzatokkal együtt, az önkormányzat költségvetésében kiemelt központi keretként kerülnek megtervezésre.
- e) A lakóház felújítások esetében élni kell a Fővárosi Város-rehabilitációs Alapból történő pályázati lehetőséggel, az önerőt a pályázatok eredményességéig céltartalékként kell kezelni.

25.) Az önkormányzat által alapított valamennyi többségi tulajdonú gazdasági társaság működési költségeit, - a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV törvény előírásainak figyelembe vételével – felül kell vizsgálni, a költségcsökkentési kötelezettséget erre a területre is ki kell terjeszteni.

26.) Az önkormányzat által alapított valamennyi többségi tulajdonú gazdasági társaság köteles az üzleti tervét 2010. március 31-ig benyújtani a Képviselő-testület részére.

27.) A helyi kisebbségi önkormányzatok 2010. évre a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatban központosított 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.

28.) A szociálpolitikai juttatásoknál a szociális törvényben és az önkormányzati rendeletben meghatározott mértékben, a rászoruló várható száma alapján kell tervezni a kiadásokat. A 2010. évi szociálpolitikai juttatások előirányzata a bázisví előirányzat nagyságrendjét nem haladhatja meg.

29.) A felhalmozási kiadásokat feladatonként, csak jogilag rendezett, tételesen kimutatott, címlistával, megfelelő műszaki előkészítéssel alátámasztott feladatokra lehet tervezni a bevonható források számbavétele mellett. 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 3 éves 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 3 éves intervallumra vonatkozóan, évenkénti bontásban, feladatonkénti és címenkénti összeg meghatározásával, melyekhez az alábbi, a Városüzemeltetési és Vagyongazdálkodási Főosztály által tett javaslatokat kell figyelembe venni.

- a) Az Újhegyi Lakótelepen biztosítani kell egy kulturális célra kialakítandó helyiséget és ennek költségvetési fedezetét, illetve ki kell alakítani egy kihelyezett ügyfélszolgálati irodát.
- b) Ki kell dolgozni a játszótér fejlesztési koncepció éves ütemezését, három éves gördülő tervezéssel és a 2010. évre eső részét be kell építeni a végleges költségvetésbe.
- c) Folytatni kell legalább 2009. évi szinten a megkezdett út és járda felújítási programot.
- d) Dönteni kell az Óhegy-park elzárt területének sorsáról, meghatározva a szükséges feladatokat és a lakosság részére való átadás időpontját.
- e) Felül kell vizsgálni az orvosi rendelők állapotát, felújításukra prioritási sorrendet kell felállítani, egyes rendelők kiváltását új rendelő építésével kell biztosítani.
- f) Elő kell készíteni és meg kell tervezni a Kőbányai út 30. szám alatti óvoda és a Törekvés Művelődési Központ önálló közmű ellátását. A MÁV Északi Járműjavítótól történő leválasztását.
- g) Dönteni kell a Hivatal II. kiépítéséről.

30.) A 2010. 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.

2009. évi költségvetésből áthúzódó beruházási és felújítási elkötelezettségeket a 2010. évi költségvetésbe 2009. évi pénzmaradvány fedezettel kell beépíteni. Új fejlesztési feladat csak a tervévi felhalmozási célú bevételek fedezetével tervezhető.

31.) Továbbra is figyelemmel kell kísérni és lehetőség szerint igénybe venni a tervezett felhalmozási feladatokhoz kapcsolódó pályázati lehetőségeket.

32.) A benyújtott és a már elnyert pályázatokról – kiemelten az EU -s pályázatokról – folyamatosan a nyilvántartások alapján összesítés készül, melyet a költségvetési és zárszámadási rendelet részeként külön táblázatban kell bemutatni az alábbi tartalommal:

- a) a benyújtó szervezetet,
- b) a pályázat címet,
- 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.



33.) Azon felhalmozási feladatok önrészét, melyekhez pályázati forrásokat, vagy hitelt kívánunk igénybe venni, céltartalékba kell helyezni. Eredményes pályázat esetén évközi módosítással kerül sor az előirányzatok teljes körű rendezésére. Csak a már elnyert támogatásról szóló megállapodás, vagy a hitelszerződés megkötését követően lehet a vállalozási szerződést megkötni.

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

35.) A lakosság részére első lakásingatlan szerzéséhez kamatmentes kölcsön címén 50 millió Ft kerüljön betervezésre.

36.) A társasházak felújításához nyújtott önkormányzati visszatérítendő támogatások esetében kizárólag az előző évekről áthúzódó fizetési kötelezettségekkel kell számolni.

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

38.) A költségvetési egyensúly fokozottabb biztonsága érdekében – a költségvetés főösszege 1%-os mértékének megfelelő – tervezni kell egy kizárólag ezt célzó tartalékkeretet.

39.) A költségvetés tervezésekor még nem látható váratlan kiadások, valamint a pénzmaradvánnyal nem fedezett áthúzódó működési és felhalmozási fizetési kötelezettségek fedezetére a költségvetés főösszege 1%-ának megfelelő összegben tartalékot kell tervezni. Az így megtervezett általános tartalékkerettel a Képviselő-testület rendelkezik.

40.) A költségcsökkentési kötelezettség az átruházott jogkörbe tartozó tartalék keretekre is kiterjed.

41.) A normatív állami támogatások feladatmutatóinak évközi lemondásaiból, illetve év végi elszámolásából adódó visszafizetési kötelezettségre céltartalékot kell tervezni.

42.) Természeti katasztrófa, illetve egyéb veszélyhelyzetek kezelésére külön céltartalékot kell képezni.

43.) A korábbi évek gyakorlatától eltérően a céltartalékok számát jelentősen csökkenteni kell.

44.) Számolni kell az év végi hitelállományból adódó 2010. évi tőke és kamattörlesztési kötelezettséggel.

45.) 2009. év végén ténylegesen meglévő folyószámlahitel összegét a 2010. évi költségvetés kiadásai között, mint visszafizetési kötelezettséget figyelembe kell venni.

46.) A 2010. évi végleges költségvetési rendelettervezet részeként fel kell sorolni valamennyi önkormányzati rendeletet, amelyeket a tervezett bevételi és kiadási keretösszegek teljesítése érdekében módosítani szükséges.

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 2010. 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 2010. 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, 2009. november 09.



Verbai Lajos

Törvényességi szempontból látta:



dr. Neszteli István  
jegyző

Munkaadót terhelő járulékok változásának hatása  
2010. évre

1. sz. melléklet

Megnevezés/Intézmény	2009. év												2010. év		
	%	Óvodák	Iskolák	Egyéb okt. int.	Bölcsődék	Szoc. int.	OEP kör	Eü-Szolg.	Polg.Hiv.	Szent László G.	PMK	Összesen	%	Új összeg	Eltérés
Társadalombiztosítási járulék	29	234 149	457 521	97 066	99 361	43 059	79 709	5 441	307 651	89 054	18 897	1 431 908	26	1 283 780	-148 128
Munkaadói - Munkaerőpiaci járulék	3	24 223	47 329	10 036	10 278	4 455	8 182	563	28 161	9 212	1 871	144 310	1	48 103	-96 207
Egészségügyi hozzájárulás	tételes	9 440	17 004	3 605	5 394	1 439	3 247	176	8 396	2 520	1 413	52 634			-52 634
Egészségügyi hj. (százalékos)	11												27	0	56 321
Táppénz - hozzájárulás	33									800		800			-800
Munkaadót terhelő egyéb járulék	29								16 228			16 228	27	15 109	-1 119
<b>Összesen</b>		<b>267 812</b>	<b>521 854</b>	<b>110 707</b>	<b>115 033</b>	<b>48 953</b>	<b>91 138</b>	<b>6 180</b>	<b>360 436</b>	<b>101 586</b>	<b>22 181</b>	<b>1 645 880</b>		<b>1 346 992</b>	<b>-242 567</b>
52. szla. csop.		100	22 758	14 357	561	2 656	13 980	0	122 598	25 490	6 096	208 596		56 321	56 321
* Az egészségügyi hozzájárulás százalékos mértékének változását a 2009. évi külső személyi juttatások tervezett összege (kivételet a felmentés alatt álló munkavállalók juttatásai sor) alapján számítottuk.															

Cafeteria és béren kívüli juttatások

2. számú melléklet

2010. évre tervezett alternatívák

ezer forintban

CAFETERIA	2010. év (köztisztviselők I. vált.)			2010. év (köztisztviselők II. vált.)			2010. év (köztisztviselők III. vált.)			2010. év (közalkalmazottak I. vált.)			2010. év (közalkalmazottak II. vált.)			2010. év (közalkalmazottak III. vált.)*		
	Törv. jav.* szer. min. 12.883 Ft/hó	25 % különadó	Összesen	Törv. jav.** szer. max. 38.650 Ft/hó	25 % különadó	Összesen	29.680 Ft/hó	25 % különadó	Összesen	12.200 Ft/hó	25 % különadó	Összesen	9.760 Ft/hó	25 % különadó	Összesen	9.760 Ft/hó + 670 Ft/hó = 10 430 Ft	25 % különadó	Összesen
Óvodák										59 072	14 768	73 841	47 258	11 814	59 072	50 502	12 626	63 128
Iskolák										111 850	27 962	139 812	89 480	22 370	111 850	95 622	23 906	119 528
Egyéb okt. int.										22 692	5 673	28 365	18 154	4 538	22 692	19 400	4 850	24 250
Bölcsődék										33 892	8 473	42 365	27 113	6 778	33 892	28 975	7 244	36 218
Szoc. int.										9 004	2 251	11 255	7 203	1 801	9 004	7 697	1 924	9 622
OEP kör										20 313	5 078	25 391	16 250	4 063	20 313	17 366	4 341	21 707
Eü-Szolg.										1 098	275	1 373	878	220	1 098	939	235	1 173
Polg. Hiv. cafetéria	45 915	11 479	57 394	137 749	34 437	172 186	105 780	26 445	132 224		0	0	0	0	0			0
Polg. Hiv. egyéb jutt.																		
Szent László G.										16 543	4 136	20 679	13 235	3 309	16 543	14 143	3 536	17 679
PMK										4 978	1 244	6 222	3 982	996	4 978	4 255	1 064	5 319
Összesen	45 915	11 479	57 394	137 749	34 437	172 186	105 780	26 445	132 224	279 441	69 860	349 301	223 553	55 888	279 441	238 899	59 725	298 624

\* Az illetmény alap ötszörösének megfelelő havi nettó összeg

\*\* Az illetmény alap tizenötszörösének megfelelő havi nettó összeg

\*\*\* A pedagógus szakkönyv támogatás csökkentésének (10 000Ft/év/ő) visszapótlása

Többletköltség+/Megtakarítás-	-74 830	39 942	0	69 860	0	19 183
-------------------------------	---------	--------	---	--------	---	--------

Törvényi szabályozás alapján a köztisztviselőknek	132 224	132 244	132 224	279 441	279 441	279 441
---	---------	---------	---------	---------	---------	---------

tervezett 2009. évi béren kívüli juttatás előirányzata:

Ruházati költségtérítés	25 186
-------------------------	--------

Étkezési utalvány	42 048
-------------------	--------

Helyi közlekedési bérlet	28 638
--------------------------	--------

Cafeteria juttatás	36 352
--------------------	--------

Összesen	132 224
----------	---------

## 2010. évre várható Áfa megtakarítás a távhő Áfa mértékének csökkenése miatt

3. sz. melléklet

Főkönyvi szám	Szak feladat	Intézmény	2009		2010		Megtakarítás		
			Módosított Nettó	Módosított ÁFA 20 %	Módosított Bruttó	Módosított Nettó		Módosított ÁFA 5 %	Módosított Bruttó
Távhő és melegviz-szolgáltatás	751153	819 Polg. Hiv.	11 667 000	2 333 000	14 000 000	11 667 000	583 350	12 250 350	1 749 650
Távhő és melegviz-szolgáltatás	701015	001 Vagyonkezelő Zrt (mük.feladás alapján)	29 871 000	5 974 000	35 845 000	29 871 000	1 493 550	31 364 550	4 480 450
Távhő és melegviz-szolgáltatás	751153	016 Szent László tér 16	8 333 000	1 667 000	10 000 000	8 333 000	416 650	8 749 650	1 250 350
Távhő és melegviz-szolgáltatás	751845	019 Görög Ház- Kada utca	300 000	60 000	360 000	300 000	15 000	315 000	45 000
Távhő és melegviz-szolgáltatás	751845	072 Városüzem.és Vagyongazd.Főosztály	36 000	7 000	43 000	36 000	1 800	37 800	5 200
Távhő és melegviz-szolgáltatás	751845	094 Intézményi üres épületek	10 577 000	2 116 000	12 693 000	10 577 000	528 850	11 105 850	1 587 150
		<b>Polg. Hiv. gazdálkodói kör</b>	<b>60 784 000</b>	<b>12 157 000</b>	<b>72 941 000</b>	<b>60 784 000</b>	<b>3 039 200</b>	<b>63 823 200</b>	<b>9 117 800</b>
Távhő és melegviz-szolgáltatás	853211	101 Gépmadár u.15. Bölcsőde	7 795 000	1 559 000	9 354 000	7 795 000	389 750	8 184 750	1 169 250
Távhő és melegviz-szolgáltatás	853211	102 Mádi u.127. Bölcsőde	4 122 000	822 000	4 944 000	4 122 000	206 100	4 328 100	615 900
Távhő és melegviz-szolgáltatás	853211	103 Újhegy sétány 5-7. Bölcsőde	5 810 000	1 162 000	6 972 000	5 810 000	290 500	6 100 500	871 500
Távhő és melegviz-szolgáltatás	853211	104 Újhegy sétány 15-17. Bölcsőde	5 399 000	1 079 000	6 478 000	5 399 000	269 950	5 668 950	809 050
Távhő és melegviz-szolgáltatás	853211	105 Szt László tér 2-4. Bölcsőde	7 285 000	1 457 000	8 742 000	7 285 000	364 250	7 649 250	1 092 750
Távhő és melegviz-szolgáltatás	853211	107 Vaspálya u. 8-10 Bölcsőde	5 008 000	1 002 000	6 010 000	5 008 000	250 400	5 258 400	751 600
Távhő és melegviz-szolgáltatás	853211	110 Egyesített Bölcsődei Központ	445 000	89 000	534 000	445 000	22 250	467 250	66 750
		<b>Bölcsődék</b>	<b>35 864 000</b>	<b>7 170 000</b>	<b>43 034 000</b>	<b>35 864 000</b>	<b>1 793 200</b>	<b>37 657 200</b>	<b>5 376 800</b>
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	201 Ászok u. 1-3. Óvoda	3 771 000	753 000	4 524 000	3 771 000	188 550	3 959 550	564 450
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	202 Gépmadár u. 15. Óvoda	5 854 000	1 170 000	7 024 000	5 854 000	292 700	6 146 700	877 300
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	203 Halom u. 7/b. Óvoda	3 605 000	721 000	4 326 000	3 605 000	180 250	3 785 250	540 750
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	207 Mádi u. 4-6. Óvoda	3 511 000	702 000	4 213 000	3 511 000	175 550	3 686 550	526 450
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	209 Mádi u. 86-94. Óvoda	5 262 000	1 053 000	6 315 000	5 262 000	263 100	5 525 100	789 900
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	210 Mádi u. 127. Óvoda	2 543 000	508 000	3 051 000	2 543 000	127 150	2 670 150	380 850
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	211 Újhegy stny. 5-7. Óvoda	4 985 000	997 000	5 982 000	4 985 000	249 250	5 234 250	747 750
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	212 Újhegy stny. 17-19. Óvoda	4 985 000	997 000	5 982 000	4 985 000	249 250	5 234 250	747 750
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	213 Kékvirág u.5 Óvoda	6 538 000	1 308 000	7 846 000	6 538 000	326 900	6 864 900	981 100
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	216 Vaspálya u.8-10 Óvoda	4 097 000	820 000	4 917 000	4 097 000	204 850	4 301 850	615 150
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	217 Zágrábi út 13. Óvoda	2 559 000	511 000	3 070 000	2 559 000	127 950	2 686 950	383 050
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801115	219 Kőbányai út 30. Óvoda	5 590 000	1 118 000	6 708 000	5 590 000	279 500	5 869 500	838 500
		<b>Óvodák</b>	<b>53 300 000</b>	<b>10 658 000</b>	<b>63 958 000</b>	<b>53 300 000</b>	<b>2 665 000</b>	<b>55 965 000</b>	<b>7 993 000</b>
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801214	301 Janikovszki Éva Ált. Iskola Bánya u. 32.	8 692 000	1 738 000	10 430 000	8 692 000	434 600	9 126 600	1 303 400
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801214	302 Úllói út 118. Általános Iskola	12 112 000	2 422 000	14 534 000	12 112 000	605 600	12 717 600	1 816 400
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801225	303 Gém u. 5-7. Általános Iskola (Komplex)	16 380 000	3 276 000	19 656 000	16 380 000	819 000	17 199 000	2 457 000
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801214	304 Harmat u. 88. Általános Iskola	16 640 000	3 328 000	19 968 000	16 640 000	832 000	17 472 000	2 496 000
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801214	305 Fekete István Ált. Iskola Harmat u. 196.	20 874 000	4 175 000	25 049 000	20 874 000	1 043 700	21 917 700	3 131 300
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801214	310 Keresztúri út 7-9. Általános Iskola	21 813 000	4 362 000	26 175 000	21 813 000	1 090 650	22 903 650	3 271 350
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801214	314 Szt. László tér 1. Ált. Isk.	20 714 000	4 143 000	24 857 000	20 714 000	1 035 700	21 749 700	3 107 300
		<b>Iskolák</b>	<b>117 225 000</b>	<b>23 444 000</b>	<b>140 669 000</b>	<b>117 225 000</b>	<b>5 861 250</b>	<b>123 086 250</b>	<b>17 582 750</b>
Távhő és melegviz-szolgáltatás	924014	320 Újhegyi tanuszoda Újhegyi út 13.	28 229 000	5 646 000	33 875 000	28 229 000	1 411 450	29 640 450	4 234 550
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801236	322 Keresztúri út 7-9. Felnőttek Ált. Isk.	1 222 000	245 000	1 467 000	1 222 000	61 100	1 283 100	183 900
Távhő és melegviz-szolgáltatás	801313	501 Zeneiskola Szt. László tér 34.	13 649 000	2 730 000	16 379 000	13 649 000	682 450	14 331 450	2 047 550
		<b>Egyéb oktatási intézmények</b>	<b>43 100 000</b>	<b>8 621 000</b>	<b>51 721 000</b>	<b>43 100 000</b>	<b>2 155 000</b>	<b>45 255 000</b>	<b>6 466 000</b>
Távhő és melegviz-szolgáltatás	853244	600 Gyermekjóléti Központ	3 532 000	706 000	4 238 000	3 532 000	176 600	3 708 600	529 400
Távhő és melegviz-szolgáltatás	921815	701 Kőbányai Szabadidő Központ	5 529 000	1 105 000	6 634 000	5 529 000	276 450	5 805 450	828 550
Távhő és melegviz-szolgáltatás	924014	703 Bánya u - tanuszoda	15 045 000	3 009 000	18 054 000	15 045 000	752 250	15 797 250	2 256 750
		<b>Szociális int.</b>	<b>24 106 000</b>	<b>4 820 000</b>	<b>28 926 000</b>	<b>24 106 000</b>	<b>1 205 300</b>	<b>25 311 300</b>	<b>3 614 700</b>
Távhő és melegviz-szolgáltatás	851219	803 Újhegy stny. 13-15. Rendelő	7 367 667	1 473 333	8 841 000	7 367 667	368 383	7 736 050	1 104 950
Távhő és melegviz-szolgáltatás	851219	804 Úllói út 128. Rendelő	1 598 000	320 000	1 918 000	1 598 000	79 900	1 677 900	240 100
Távhő és melegviz-szolgáltatás	851219	805 Úllói út 136. Rendelő	1 586 667	317 333	1 904 000	1 586 667	79 333	1 666 000	238 000
Távhő és melegviz-szolgáltatás	851219	807 Kerepesi út 67. Rendelő	4 752 667	950 333	5 703 000	4 752 667	237 633	4 990 300	712 700
Távhő és melegviz-szolgáltatás	851219	810 Pongrác út 19. Rendelő	4 740 667	948 333	5 689 000	4 740 667	237 033	4 977 700	711 300
		<b>Rendelőintézetek</b>	<b>20 045 668</b>	<b>4 009 332</b>	<b>24 055 000</b>	<b>20 045 668</b>	<b>1 002 283</b>	<b>21 047 951</b>	<b>3 007 049</b>
<b>Mindösszesen</b>			<b>354 424 668</b>	<b>70 879 332</b>	<b>425 304 000</b>	<b>354 424 668</b>	<b>17 721 233</b>	<b>372 145 901</b>	<b>53 158 099</b>

Főkönyvi számlák	314	2009. évi normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
				643
<b>Dologi kiadások</b>				
54313	Irodaszer, nyomtatvány (egyéb)	1 200	tanuló	772
544111	Könyv beszerzés	1 000	tanuló	643
54711	Szakmai anyagok beszerzése	2 400	tanuló	1 543
547125	Kisért.tárgyi eszk.(egyéb ber.)	1 800	tanuló	1 157
549132	Egyéb készletbesz. (tisztítószer)	1 500	tanuló	965
549133	Egyéb készletbesz. (egyéb)	1 600	tanuló	1 029
55119	Egyéb kommunikációs szolg.	400	tanuló	257
55213	Szállítás	150	tanuló	96
552182	Egyéb karbantartás (gép,berend.)	1 300	tanuló	836
5521917	Postaköltség*	400	tanuló	257
5521919	Takarítás, mosatás, rovarirtás	500	tanuló	322
5521922	Egyéb üzemeltetés fennt.Szolg.	3 000	tanuló	1 929
56111	Vásárolt term. és szolg. ÁFA			2 258
<b>Dologi kiadások összesen :</b>				<b>12 064</b>

Főkönyvi számlák	314	Emelt normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
<b>Dologi kiadások</b>				
54313	Irodaszer, nyomt., (egyéb)	2 500	tanuló	1 608
544111	Könyv beszerzés	1 500	tanuló	965
5461	Hajtó- és kenőanyag besz.	100 000	egységesen	100
54711	Szakmai anyagok beszerzése	2 200	tanuló	1 415
547125	Kisért.tárgyi eszk.(egyéb ber.)	2 000	tanuló	1 286
549132	Egyéb készletbesz. (tisztítószer)	200 000+1500	egység.+tanuló	1 165
549133	Egyéb készletbesz. (egyéb)	1 800	tanuló	1 157
55119	Egyéb kommunikációs szolg.	500	tanuló	322
55213	Szállítás	200 000	egységesen	200
552182	Egyéb karbantartás (gép,berend.)	1 600	tanuló	1 029
5521917	Postaköltség*	500	tanuló	322
5521919	Takarítás, mosatás, rovarirtás	100 000+500	egység.+tanuló	422
5521922	Egyéb üzemeltetés fennt.Szolg.	5 000	tanuló	3 215
56111	Vásárolt term. és szolg. ÁFA			3 027
<b>Dologi kiadások összesen :</b>				<b>16 230</b>
<b>Költség többlet</b>				<b>4 166</b>

Főkönyvi számlák	313	2009. évi normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
				448
<b>Dologi kiadások</b>				
54313	Irodaszer, nyomtatvány (egyéb)	1 200	tanuló	538
544111	Könyv beszerzés	1 000	tanuló	448
54711	Szakmai anyagok beszerzése	2 400	tanuló	1 075
547125	Kisért.tárgyi eszk.(egyéb ber.)	1 800	tanuló	806
549132	Egyéb készletbesz. (tisztítószer)	1 500	tanuló	672
549133	Egyéb készletbesz. (egyéb)	1 600	tanuló	717
55119	Egyéb kommunikációs szolg.	400	tanuló	179
55213	Szállítás	150	tanuló	67
552182	Egyéb karbantartás (gép,berend.)	1 300	tanuló	582
5521917	Postaköltség*	400	tanuló	179
5521919	Takarítás, mosatás, rovarirtás	500	tanuló	224
5521922	Egyéb üzemeltetés fennt.Szolg.	3 000	tanuló	1 344
56111	Vásárolt term. és szolg. ÁFA			1 573
<b>Dologi kiadások összesen :</b>				<b>8 405</b>

Főkönyvi számlák	313	Emelt normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
<b>Dologi kiadások</b>				
54313	Irodaszer, nyomt., (egyéb)	2 500	tanuló	1 120
544111	Könyv beszerzés	1 500	tanuló	672
5461	Hajtó- és kenőanyag besz.	100 000	egységesen	100
54711	Szakmai anyagok beszerzése	2 200	tanuló	986
547125	Kisért.tárgyi eszk.(egyéb ber.)	2 000	tanuló	896
549132	Egyéb készletbesz. (tisztítószer)	200 000+1500	egység.+tanuló	872
549133	Egyéb készletbesz. (egyéb)	1 800	tanuló	806
55119	Egyéb kommunikációs szolg.	500	tanuló	224
55213	Szállítás	200 000	egységesen	200
552182	Egyéb karbantartás (gép,berend.)	1 600	tanuló	717
5521917	Postaköltség*	500	tanuló	224
5521919	Takarítás, mosatás, rovarirtás	100 000+500	egység.+tanuló	324
5521922	Egyéb üzemeltetés fennt.Szolg.	5 000	tanuló	2 240
56111	Vásárolt term. és szolg. ÁFA			2 155
<b>Dologi kiadások összesen :</b>				<b>11 536</b>

<b>Költség többlet</b>				<b>3 131</b>
------------------------	--	--	--	--------------

Főkönyvi számlák	304	2009. évi normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
				488
<b>Dologi kiadások</b>				
54313	Irodaszer, nyomtatvány (egyéb)	1 200	tanuló	586
544111	Könyv beszerzés	1 000	tanuló	488
54711	Szakmai anyagok beszerzése	2 400	tanuló	1 171
547125	Kisért.tárgyi eszk.(egyéb ber.)	1 800	tanuló	878
549132	Egyéb készletbesz. (tisztítószer)	1 500	tanuló	732
549133	Egyéb készletbesz. (egyéb)	1 600	tanuló	781
55119	Egyéb kommunikációs szolg.	400	tanuló	195
55213	Szállítás	150	tanuló	73
552182	Egyéb karbantartás (gép,berend.)	1 300	tanuló	634
5521917	Postaköltség*	400	tanuló	195
5521919	Takarítás, mosatás, rovarirtás	500	tanuló	244
5521922	Egyéb üzemeltetés fennt.Szolg.	3 000	tanuló	1 464
56111	Vásárolt term. és szolg. ÁFA			1 714
<b>Dologi kiadások összesen :</b>				<b>9 156</b>

Főkönyvi számlák	304	Emelt normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
<b>Dologi kiadások</b>				
54313	Irodaszer, nyomt., (egyéb)	2 500	tanuló	1 220
544111	Könyv beszerzés	1 500	tanuló	732
5461	Hajtó- és kenőanyag besz.	100 000	egységesen	100
54711	Szakmai anyagok beszerzése	2 200	tanuló	1 074
547125	Kisért.tárgyi eszk.(egyéb ber.)	2 000	tanuló	976
549132	Egyéb készletbesz. (tisztítószer)	200 000+1500	egység.+tanuló	932
549133	Egyéb készletbesz. (egyéb)	1 800	tanuló	878
55119	Egyéb kommunikációs szolg.	500	tanuló	244
55213	Szállítás	200 000	egységesen	200
552182	Egyéb karbantartás (gép,berend.)	1 600	tanuló	781
5521917	Postaköltség*	500	tanuló	244
5521919	Takarítás, mosatás, rovarirtás	100 000+500	egység.+tanuló	344
5521922	Egyéb üzemeltetés fennt.Szolg.	5 000	tanuló	2 440
56111	Vásárolt term. és szolg. ÁFA			2 334
<b>Dologi kiadások összesen :</b>				<b>12 499</b>
<b>Költség többlet</b>				<b>3 343</b>





**C.C. Audit**  
**Könyvvizsgáló**  
**Korlátolt Felelősségű Társaság**



## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat**  
**2010. évi költségvetésének koncepciójáról**

*A könyvvizsgáló az Önkormányzat 2010. 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. Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-a értelmében a jegyző által készített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármesternek november 30-ig szükséges benyújtania a Képviselő - Testület számára. A költségvetési koncepció elkészítésére vonatkozó további előírásokat az Államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet 28. §-a tartalmazza.*
- II. A költségvetési koncepció lényeges jelentőséggel bír a következő évi költségvetés megtervezésének szakaszában, ugyanis a koncepció készítése során el kell dönteni, hogy az Önkormányzat a következő évben milyen feladatokat, milyen módon kíván ellátni, továbbá szükséges meghatározni az ezen feladatok közötti prioritásokat is. A koncepció kialakítása során szem előtt kell tartani az alapellátást nyújtó intézmények zavartalan működtetését, a kötelező feladatok ellátását, illetve a mindezek fedezetéül szolgáló források biztosítását.*
- III. Elkészítése során számba kell venni mindazon bevételeket és kiadásokat, amelyek az Önkormányzat tevékenységével kapcsolatosak, illetve amelyek a vagyon hasznosításával függenek össze. Ezen bevételek és kiadások számbavételét követően kirajzolódnak a következő év lehetőségei és a vállalt feladatok köre. Mindezen információk ismeretében kell a Képviselő - Testületnek meghoznia a következő év gazdálkodására vonatkozó döntéseit.*

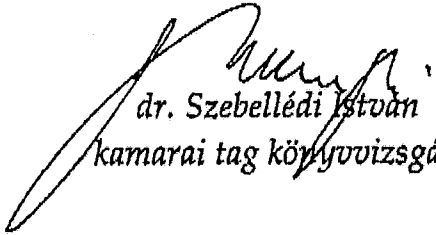
- IV. *A koncepció készítése során elsődlegesen a következő év gazdálkodására vonatkozó elképzeléseket, illetve az elérni kívánt célokat szükséges meghatározni, amelyeknek igazodniuk kell az Önkormányzat hatályos gazdasági programjában megfogalmazott elképzelésekhez, célokhoz. A költségvetési koncepció elsődleges célja tehát a következő évi költségvetés végleges kialakításához szükséges alapelvek, illetve főbb célkitűzések meghatározása.*
- V. *A költségvetési koncepcióban célszerű bemutatni a tervezett bevételek és kiadások mellett az Önkormányzat költségvetési évet megelőző év adatainak várható alakulását is, amelyhez az Önkormányzat háromnegyedéves gazdálkodásáról készült tájékoztató nyújthat segítséget, amelyet az Áht. 79. §-a értelmében a polgármesternek a költségvetési koncepcióhoz kapcsolódóan szükséges a Képviselő - Testület számára benyújtani.*
- VI. *Az Önkormányzat 2010. évre vonatkozó költségvetési koncepciójában beépítésre kerülnek a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat tervezetének azon megfogalmazásai, amelyek szerint jelentős forráselvonások várhatóak a helyi önkormányzatokra vonatkozóan, elsősorban a központi költségvetési kapcsolatokból származó állami támogatások területén.*
- VII. *A közel egy éve tartó kedvezőtlen gazdasági helyzet negatív hatásait az önkormányzatoknak továbbra is szem előtt kell tartaniuk a költségvetési koncepció kialakítása során, az előző évihez hasonlóan. Mindezek, illetve a jelentős mértékű forráselvonások szigorú költségvetési tervezést követelnek meg a helyi önkormányzatoktól.*
- VIII. *Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat beterjesztett koncepciója a fentiekben megfogalmazottakat figyelembe veszi. Ezen túlmenően a saját források tekintetében a már ismert, vagy reálisan prognosztizálható források kerülnek számba vételre. Támogatja a könyvvizsgáló az óvatos forrástervezést, mely ily módon biztosíthatja a vállalt és vállalni tervezett kötelezettségek teljesítését.*
- IX. *A biztos bevételkiesés (központi támogatások, helyi adó bevételek, intézményi működési bevételek) szükségessé teszi a kiadások csökkentését is, melyre vonatkozóan a koncepció a működés stabilitását preferálja. A kiadási megtakarítások érdekében elsősorban az önként vállalt feladatok ellátására, finanszírozására, másodsorban a kötelező feladatellátás színvonalára és formájára vonatkozóan szükséges a döntéseket meghozni.*

- X. *A beruházások, felújítások – vagyonmegőrzés, vagyongyarapítás – fontos önkormányzati feladatok, melyek azonban a jelen makrogazdasági környezeti hatásokat figyelembe véve visszafogott mértékben láthatók el. Valóban fontos, és a költségvetés kialakításánál elsődleges szempont, hogy a már megkezdett, és kötelezettségvállalással terhelt projektek kerüljenek befejezésre. Az újabb programkijelölések, a kapcsolódó kötelezettségvállalások csak a reálisan tervezhető források ismeretében történjenek. Továbbá kiemelten szükséges figyelembe venni és tervezni az aktiválásra került fejlesztések működési költségigényét is.*
- XI. *A koncepció kidolgozása során figyelembe vételre kerültek a jövő évi személyi juttatásokat érintő változások is, melyek többek között, az eddig kedvezményes adó és járulék terhek mellett adható juttatások egy széles körét érintik. Mivel a személyi jellegű kifizetések a működési költségek egy jelentős részét képezik, lényeges ezen tételek elemzése, illetve döntések takarékosági szempont szerinti meghozatala.*
- XII. *Egyetért a könyvvizsgáló az önkormányzati feladatellátásban aktívan résztvevő gazdasági társaságok (többségi tulajdon) kiadásainak csökkentésére tett javaslatokkal, minekután a társasági forma alkalmazása az önkormányzati feladatok ellátásában lényegében a gazdaságosság növelése érdekében történik. Ezen a területen figyelembe kell venni a 2008. évi CV. törvény idevonatkozó előírásait is.*
- XIII. *A 2010. év vonatkozásában az eddigieknél is fontosabb a megfelelő mértékű tartalék képzése. A tartaléknak biztosítania szükséges az előre pontosan nem tervezhető gazdasági változások okozta forráskiesések, vagy a feladatellátás során felmerült többletköltségek megfelelő szintjét, annak érdekében, hogy a tervezett működési egyensúly biztosítható legyen.*
- XIV. *A koncepcióban meghatározott irányelveket a könyvvizsgáló megfelelőnek tartja, kellő részletezettséggel mutatja be az önkormányzat lehetőségeit, javaslatokat fogalmaz meg a működés egyensúlyának biztosítása érdekében, bemutatja azon pontokat, ahol változtatni szükséges annak érdekében, hogy a gazdálkodás stabilitása hosszabb távon is biztosítható legyen.*

***Az Önkormányzat következő évre vonatkozó költségvetési koncepciója a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat tervezetét, a helyi, illetve világgazdasági helyzet jövőbeni változásait szem előtt tartva került kialakításra.***

*A könyvvizsgáló az Önkormányzat 2010. évre vonatkozó költségvetési koncepcióját a fentiekben megfogalmazottakat figyelembe véve elfogadásra ajánlja és alkalmasnak ítéli meg, hogy ez alapján meginduljon a költségvetési tervezési munka.*

Budapest, 2009. november 10.

  
dr. Szabellédi István  
kamarai tag könyvvizsgáló