

17/862/10/2009.

Budapest,

Tárgy: Javaslát az Önkormányzat 2010.
évi költségvetési koncepciójára.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2010. évi költségvetési koncepcióról szóló előterjesztést a Képviselő-testület 2009. november 19-i ülésén tárgyalta és a következő döntést hozta:

„1841/2009.(XI.19.) sz. Bp. Főv. X. ker. Kőb. Önk. Határozata:

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciójának vitáját **nem folytatja tovább** a mai ülésen azzal, hogy a 2009. december 8-i rendkívüli ülésen dönt annak elfogadásáról.”

A tárgyalás során a Gazdálkodási és Költségvetési Bizottság (továbbiakban GAKÖBI), valamint a Pénzügyi Bizottság ismertette a koncepció módosítására vonatkozó határozatait, amelyek jelen előterjesztésen átvezetésre kerültek.

A bizottsági határozatok értelmében, az azokban felvetett problémák tisztázása érdekében, további számításokat végeztünk a szakágazati felügyeletet ellátó főosztályok, valamint a szakmai munkaközösségek bevonásával.

Két iskola, két óvoda és két szociális intézmény végzett számításokat a szakágazati felügyeletet ellátó főosztályok közreműködésével, a rendszeres személyi juttatások 2%-nak megfelelő bértömeg felhasználására vonatkozóan. Jelzett számításokon túl a szakágazati felügyeletet ellátó főosztályok és a szakmai munkaközösségek további javaslatokat fogalmaztak meg a költségcsökkentések érdekében. A számításokat és az írásos javaslatokat tájékoztatásul jelen előterjesztéshez csatoljuk.

A számítások egyeztetését követően, a javaslatok alapján, dőlt betűkkel jelezzük a korábban megfogalmazott irányelvek mellett, a módosításra javasolt pontokat.

Mindezek alapján a következőkben, a módosításokat is tartalmazó előterjesztést tesszük a Tisztelt Képviselő-testület elé:

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 betervezését 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 idei, 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 követő kormány egyenlőre 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 időszakos 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,
- 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 forráscsökkentést 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 változtatlanul 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 helyiségbérlet), 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.

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 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 forint/évre 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 számítását, 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 költségterítésre. 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 költségterítéshez 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. *(A maximális mérték az illetményalap huszonötszörös mértéke, amely adó nélkül 773 000 Ft azaz 64 417 Ft/fő/hó lehetne.)*

	<u>2009. év</u>	<u>2010. év</u>
Ruházati költségterítés	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
Összesen	445 200 Ft	154 600 Ft
	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, *túl a különadó visszaszámítása miatti 20%-os csökkenésen*, 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 javasolunk 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 64 417 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.**

A Képviselő-testület a 2009. évi költségvetésben, törvényi kötelezettség nélkül biztosította az oktatási ágazatban – munkavégzéshez kapcsolódó juttatásokra – a rendszeres személyi juttatás 2%-nak megfelelő mértékű bértömeget:

	<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
Összesen	46 188 e Ft	14 781 e Ft	60 969 e Ft

Tekintettel a gazdasági helyzetre, valamint arra, hogy a szociális ágazatban hasonló juttatásra a 2009. évi költségvetésünk nem biztosított fedezetet javasoljuk a juttatás megszüntetését, ami komoly feszültséget okozott a közalkalmazotti körben. Javaslatunk **60.969 e Ft megtakarítást eredményez** a 2009. évi bázis előirányzathoz képest.

A bevezetőben jelzett egyeztetések során, a 2%-os bértömeg szükségességét alátámasztó számítások alapján, úgy ítéljük meg, hogy a juttatás mértéke 1%-ra csökkenthető a közoktatási ágazatban, mely javaslatot a szakmai munkaközösségek is elfogadták.

A szociális ágazatban a Közalkalmazotti Érdekegyeztető Tanács ülésén a munkavállalói oldal képviselői kérésére, hasonló juttatás (bértömeg) szükségességét vizsgáltuk két különböző feladatot ellátó intézmény vonatkozásában. A számítások alapjául szolgáló jogcímek azonosak

a közoktatási ágazatával, s azt bizonyítják, hogy az 1%-os bértömeg tervezése ebben az ágazatban is indokolt. (Lásd: mellékletek)

	1%	27%	
	Szem. jutt.	Járulékok	Összesen
Bölcsődék	3 174 e Ft	857 e Ft	4031 e Ft
Gyermekjóléti Központ	539 e Ft	145 e Ft	684 e Ft
Átmeneti Otthon	154 e Ft	42 e Ft	196 e Ft
Családsegítő Szolgálat	657 e Ft	177 e Ft	834 e Ft
OEP kör	3 028 e Ft	817 e Ft	3 845 e Ft
Oktatási ágazat	23 094 e Ft	6 235 e Ft	29 329 e Ft
2010. évre összesen	30 646 e Ft	8 273 e Ft	38 919 e Ft
2009. évi tervszám	46 188 e Ft	14 781 e Ft	60 969 e Ft
Megtakarítás	15 542 e Ft	6 508 e Ft	22 050 e Ft

Az új javaslat elfogadása esetén is 22 millió forint megtakarítással számolhatunk.

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 jogszabályi változásokon túl a dologi kiadások között a távhő áfa mértékének 5%-ra csökkenése jelent **53 158 e Ft megtakarítást, melynek 40%-a biztosítja a bázisévben 20%-al tervezett közüzemi díjak áfa mértékének 25%-ra történő emelését, 60%-a bevonható egyéb többletköltségek fedezetére.** Számításunkat a **3. számú mellékletben mutatjuk be.**

A dologi kiadások 10%-os csökkentésének részletes számításai során, külön elemeztük az ÁFA mértékének változásából adódó éves szintű költség-többleteket.

Az elemzések azt mutatják, hogy ez a tétel olyan mértékű további működési forráshiányt okoz, amely felülírja a korábban nettó 10%-ban meghatározott költségcsökkentés mértékét bruttó 10%-ra.

Ezen felül a hiány nagyságrendjére tekintettel, az építmény és telekadó bevétel felhalmozásra fordítható részét, tovább szükséges csökkenteni.

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 – *átlagosan, mintegy bruttó 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, 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 átlagosan 10%-os csökkentési 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 javasolunk, – 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. Mindezekben 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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné
Szarvasi Ákos

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

Határidő: 2010.01.31.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Kántásné dr. Szabó Ivett
Echrenberger Krisztina

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 adóalapot képező ingatlanok területét. Szükséges a kintlévőségek és adóhátralékok további fokozott behajtása és a meglévő követelésállomány jelentős mértékű csökkentése.
- c) I.változat: 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) azaz működésre fordítható legfeljebb 80%.

2. változat: A 2010. évi építményadó és telekadó bevételi előirányzat 15%-nak megfelelő összeg számolható el felhalmozási célú bevételként, azaz működésre fordítható legfeljebb 85%, amely arány a működési forráshiány nagyságrendjére tekintettel módosulhat.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Mózer Éva
Bajtek Mihályné

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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Valamennyi intézmény vezetője
Bajtek Mihályné

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.
- 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. A kedvezményes lakás-eladási rendeletet 1 évvel meg kell hosszabbítani.
- 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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Szarvasi Ákos
Fecske Károly

- e) Meg kell vizsgálni a tervében, az önkormányzati üdülők közül az Arlói Gyermektábor működtetésének gazdaságosságát, fenntartásának lehetőségeit, kedvező ajánlat esetén más irányú hasznosítását.

Határidő: 2010.06.30.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Szarvasi Ákos
Fecske Károly

7.) Az ingatlan hasznosítások területén

- a) A lakások bérbeadásáról szóló rendeletet ki kell egészíteni a gondnoki 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.

Határidő: 2010. januári képviselő-testületi ülés

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Korpai Anita
Fecske Károly
Szarvasi Ákos

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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Molnár Andor
Bajtek Mihályné

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 terhét.

Határidő: folyamatos.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Ronyecz Róbert
Szarvasi Ákos
Fecske Károly
Valamennyi intézmény vezetője

10.) A meglévő hitelszerződéseken túl a Képviselő-testület 1664., 1667., 1668., 1669., 1670., 1672., 1674. 1676/2009.(X.15.) számú és az 1888/2009.(XI.19.) számú döntéseinek megfelelően élni kell a fejlesztési hitelek igénybe vételével.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Szarvasi Ákos
Bajtek Mihályné

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.

Határidő: 2010.02.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.02.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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 *bruttó dologi kiadások átlagos 10%-os csökkentése* (kivétel az ételmezési költségek) **valamennyi intézménynél**, (önállóan működő és gazdálkodó intézmények is) **a polgármesteri hivatalnál. Valamennyi önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságnál** is legyen *bruttó 10%-os* költségcsökkentés a bérek és az amortizáció kivételével.

A felhalmozási célú kiadások mértékét a felhalmozási célú bevételek, a felhalmozási célra felvett hitelek, valamint a felhalmozási célú hitelek visszafizetési kötelezettségeinek összege határozza meg.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Valamennyi terület vezetője

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, ill. egyéb szakágazati jogszabályokban megfogalmazott 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/fő/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) *1. változat:* A közoktatási ágazatban, a bázisévben tervezett – a rendszeres személyi juttatások 2%-nak megfelelő - bértömeg 2010. évben nem tervezhető. Felfelkéri a polgármestert, hogy mintavételes módszerrel vizsgálja meg mire fordítják a 2 %-ot. A mintavételt két iskolában, két óvodában és két szociális intézményben végezzék el.
2. változat: A közoktatási és a szociális ágazatban a felügyeletet ellátó főosztályok és a szakmai munkaközösségek javaslata alapján, a rendszeres személyi juttatások 1%-nak megfelelő bértömeg fedezetét biztosítsa a 2010. évi költségvetés.
- 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 tervezés időszakában nem ismert bérjellegű kiadások fedezetére (felmentési időre, végkielégítésre, szabadság megváltásra, jubileumi jutalomra) céltartalékot kell képezni, *melynek mértéke a bázisév előirányzatánál nem lehet magasabb.*
- 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 huszonötszörösénél.
~ 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 költségcsökkentése érdekében a közigazgatási határon kívülről bejáró munkatársak távolsági bérletterítését név szerinti kimutatás alapján kell tervezni, felmérve, hogy a kétféle (távolsági és helyi bérlet) utazási költségterítéssel szemben (az SZJA törvényben mind a foglalkoztató, mind a munkavállaló szempontjából adómentesen adható) a 9 Ft/km gépkocsi költségterítést hány dolgozó tudná választani. A kétféle terítés 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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Valamennyi önálló bérgazdálkodó

15.) Az intézményi körben a dologi kiadások tervezése jellemzően normatív alapon történik, (kivéve a közüzemi díjakat és étellemezési 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 *bruttó10%-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 *bruttó10%-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 szakmai munkaközösséggel egyeztetett módon, három árajánlat átlagárával – a költségvetés tervezéséig ki kell alakítani. A védőruha beszerzése kizárólag védő felszereléseket forgalmazóktól történhet.* Azoknál az intézményeknél, ahol az említett szabályzat nem készült el, a végleges költségvetés tervezéséig a szabályzatot el kell készíteni és a Controlling Osztállyal ellenőriztetni kell. **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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Szarvasi Ákos
Méreg Gábor
Valamennyi intézmény vezetője

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Kántásné dr. Szabó Ivett
Echrenberger Krisztina
Valamennyi intézmény vezetője

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,
- e) az intézményi kazáncserék folytatódjanak.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Szarvasi Ákos
Valamennyi intézmény vezetője

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 kell lefolytatni.

Határidő: folyamatos.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Szarvasi Ákos
Valamennyi intézmény vezetője

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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Valamennyi főosztályvezető
Valamennyi intézmény vezetője

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. A 2010. évi végleges költségvetés tervezésénél az ágazati felügyeletet ellátó főosztályok, valamint szakmai munkaközösségek a kötelezőn túli feladatok elhagyására vonatkozó javaslatait figyelembe kell venni.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Valamennyi főosztályvezető
Valamennyi intézmény vezetője

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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Molnár Andor
Bajtek Mihályné

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 vállalkozási tőke bevonásával.

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

Határidő: folyamatos.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Echrenberger Krisztina
Novozánszky Lídia
Dr. Molnár Andor

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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Valamennyi alapfeladatot ellátó gazdasági társaság vezetője
Echrenberger Krisztina
Szarvasi Ákos
Bajtek Mihályné

23.) *Valamennyi pénzeszköz átadásra ki kell terjeszteni a forráshiány miatti átlagosan 10%-os csökkentési 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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: A támogatás célja szerint illetékes főosztályvezetők

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

- a) Az alapelveként megfogalmazott *bruttó 10%-os* költségcsökkentés a bérek és az amortizáció kivételével 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 jelenleg 32.018 e Ft/hó.
- b) A jelenleg érvényben lévő un. tesztidőszak költségeinek elemzését követően, az árajánlat díjtételeinek módosításakor az *bruttó 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 lakóház működtetéshez kapcsolódó sajátos bevételeknek a tervezettől való elmaradása, finanszírozási többlettel nem járhat.*
- d) 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.
- e) Az intézmények karbantartására kimunkált költségek a költségvetés elfogadásával egyidejűleg meghatározott bonyolítói díj előirányzatokkal együtt, az önkormányzat költségvetésében kiemelt központi keretként kerülnek megtervezésre.
- f) A lakóház felújítások esetében élni kell a Fővárosi Város-rehabilitációs Alapból történő pályázati lehetőséggel, az önerőt a pályázatok eredményességéig céltartalékként kell kezelni.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Fecske Károly

Szarvasi Ákos

Bajtek Mihályné

25.) Az önkormányzat által alapított valamennyi többségi tulajdonú gazdasági társaság működési költségeit felül kell vizsgálni, a költségcsökkentési kötelezettséget erre a területre is ki kell terjeszteni.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Valamennyi gazdasági társaság vezetője
Szarvasi Ákos
Echrenberger Krisztina
Bajtek Mihályné

26.) A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény rendelkezése alapján, a gazdasági társaság a gazdasági szerződését (alapszabályát, alapító okiratát), illetve működését köteles összhangba hozni a törvény vonatkozó rendelkezéseivel.

Határidő: 2010.01.31.

Felelős: Verbai Lajos

Végrehajtásért felelős: Valamennyi gazdasági társaság vezetője

A törvény rendelkezése alapján köteles szabályzatot alkotni és a Képviselő-testület elé terjeszteni a vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok és a munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről.

Határidő: 2010.01.31.

Felelős: Verbai Lajos

Végrehajtásért felelős: Valamennyi gazdasági társaság vezetője

A szabályzatot az elfogadásától számított 30 napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

Határidő: 2010.02.02.

Felelős: Verbai Lajos

Végrehajtásért felelős: Valamennyi gazdasági társaság vezetője

A törvény rendelkezése alapján, a gazdasági társaság a törvény hatályba lépését megelőzően kötött közzétételi kötelezettség hatálya alá eső szerződéseit közzéteszi. A Képviselő-testület a közzétételre kerülő szerződések értékhatárát a törvény rendelkezéseitől eltérően alacsonyabb összegben is meghatározhatja önkormányzati rendelet formájában.

Határidő: 2010.03.01.

Felelős: Verbai Lajos

Végrehajtásért felelős: Valamennyi gazdasági társaság vezetője

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

Határidő: 2010.03.31.

Felelős: Verbai Lajos

Végrehajtásért felelős: Valamennyi gazdasági társaság vezetője

28.) 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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Hajdu Péter

Valamennyi helyi kisebbségi önkormányzat elnöke

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Echrenberger Krisztina

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Szarvasi Ákos

31.) 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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Szarvasi Ákos

Bajtek Mihályné

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

Határidő: folyamatos.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Ronyecz Róbert

Szarvasi Ákos

Fecske Károly

Valamennyi intézmény vezetője

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

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Ronyecz Róbert

Bajtek Mihályné

34.) Azon felhalmozási feladatok önrésztét, 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 vállalkozási szerződést megkötni.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Ronyecz Róbert
Szarvasi Ákos
Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: dr. Ronyecz Róbert
Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

40.) 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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

44.) A korábbi évek gyakorlatától eltérően céltartalékba ne kerüljenek be a hosszú távú elkötelezettségekből származó fizetési kötelezettségek.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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.

Határidő: 2010.01.15.

Felelős: dr. Neszteli István

Végrehajtásért felelős: Bajtek Mihályné

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
Összesen		267 812	521 854	110 707	115 033	48 953	91 138	6 180	360 436	101 586	22 181	1 645 880		1 346 992	-242 567
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 (kivétel a felmentés alatt álló munkavállalók juttatásai sor) alapján számítottuk.															

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

3. sz. melléklet

Forintban

Főkönyvi szám	Szak feladat	Intézmény	2009			2010			Megtakarítás
			Módosított Nettó	Módosított ÁFA 20 %	Módosított Bruttó	Módosított Nettó	Módosított ÁFA 5 %	Módosított Bruttó	
Távhő és melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-szolgáltatás	751845	019 Görög Ház- Kada utca	300 000	60 000	360 000	300 000	15 000	315 000	45 000
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	751845	072 Városüzem.és Vagyongazd.Főosztály	36 000	7 000	43 000	36 000	1 800	37 800	5 200
Távhő és melegvíz-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
		Polg. Hiv. gazdálkodói kör	60 784 000	12 157 000	72 941 000	60 784 000	3 039 200	63 823 200	9 117 800
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	853211	101 Gépmadar u 15. Bölcsöde	7 795 000	1 559 000	9 354 000	7 795 000	389 750	8 184 750	1 169 250
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	853211	102 Mádi u 127. Bölcsöde	4 122 000	822 000	4 944 000	4 122 000	206 100	4 328 100	615 900
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	853211	103 Ujhegy sétány 5-7. Bölcsöde	5 810 000	1 162 000	6 972 000	5 810 000	290 500	6 100 500	871 500
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	853211	104 Ujhegy sétány 15-17. Bölcsöde	5 399 000	1 079 000	6 478 000	5 399 000	269 950	5 668 950	809 050
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	853211	105 Szt. László tér 2-4. Bölcsöde	7 285 000	1 457 000	8 742 000	7 285 000	364 250	7 649 250	1 092 750
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	853211	107 Vaspálya u. 8-10 Bölcsöde	5 008 000	1 002 000	6 010 000	5 008 000	250 400	5 258 400	751 600
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	853211	110 Egyesített Bölcsödei Központ	445 000	89 000	534 000	445 000	22 250	467 250	66 750
		Bölcsődék	35 864 000	7 170 000	43 034 000	35 864 000	1 793 200	37 657 200	5 376 800
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	801115	201 Aszok u. 1-3. Óvoda	3 771 000	753 000	4 524 000	3 771 000	188 550	3 959 550	564 450
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	801115	202 Gépmadar u. 15. Óvoda	5 854 000	1 170 000	7 024 000	5 854 000	292 700	6 146 700	877 300
Távhő és melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-szolgáltatás	801115	211 Ujhegy stny. 5-7. Óvoda	4 985 000	997 000	5 982 000	4 985 000	249 250	5 234 250	747 750
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	801115	212 Ujhegy stny. 17-19. Óvoda	4 985 000	997 000	5 982 000	4 985 000	249 250	5 234 250	747 750
Távhő és melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-szolgáltatás	801115	217 Zagrabi út 13. Óvoda	2 559 000	511 000	3 070 000	2 559 000	127 950	2 686 950	383 050
Távhő és melegvíz-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
		Óvodák	53 300 000	10 658 000	63 958 000	53 300 000	2 665 000	55 965 000	7 993 000
Távhő és melegvíz-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 melegvíz-szolgáltatás	801214	302 Úllői 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 melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-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
		Iskolák	117 225 000	23 444 000	140 669 000	117 225 000	5 861 250	123 086 250	17 582 750
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	924014	320 Ujhegyi tanuszoda Ujhegyi 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 melegvíz-szolgáltatás	801236	322 Keresztúri út 7-9. Felhőttek Ált. Isk.	1 222 000	245 000	1 467 000	1 222 000	61 100	1 283 100	183 900
Távhő és melegvíz-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
		Egyéb oktatási intézmények	43 100 000	8 621 000	51 721 000	43 100 000	2 155 000	45 255 000	6 466 000
Távhő és melegvíz-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 melegvíz-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 melegvíz-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
		Szociális int.	24 106 000	4 820 000	28 926 000	24 106 000	1 205 300	25 311 300	3 614 700
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	851219	803 Ujhegy 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 melegvíz-szolgáltatás	851219	804 Úllői út 128. Rendelő	1 598 000	320 000	1 918 000	1 598 000	79 900	1 677 900	240 100
Távhő és melegvíz-szolgáltatás	851219	805 Úllői út 136. Rendelő	1 586 667	317 333	1 904 000	1 586 667	79 333	1 666 000	238 000
Távhő és melegvíz-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 melegvíz-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
		Rendelőintézetek	20 045 668	4 009 332	24 055 000	20 045 668	1 002 283	21 047 951	3 007 049
Mindösszesen			354 424 668	70 879 332	425 304 000	354 424 668	17 721 233	372 145 901	53 158 099

Megnevezés	Szakfeladat	Intézmény	2009 évi előirányzat			2010 évi előirányzat			Többlet költség
			Nettó	20 % Áfa	Bruttó	Nettó	25 % Áfa	Bruttó	
Gázenergia-szolgáltatás									
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	701015	001 Vagyonkezelő Zrt (lakóház működtetés)	12 880 000	2 720 000	15 600 000	12 880 000	3 220 000	16 100 000	500 000
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	751845	Polgármesteri Hivatal	7 500 000	1 500 000	9 000 000	7 500 000	1 875 000	9 375 000	375 000
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853211	Polgári védelmi pkság.	1 042 000	210 000	1 252 000	1 042 000	260 500	1 302 500	50 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853211	017 Bánya u 35.	1 977 833	395 170	2 373 003	1 977 833	494 458	2 472 291	99 288
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853211	018 Kisebbségek Háza - Iltás u.	750 000	150 000	900 000	750 000	187 500	937 500	37 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853211	094 Intézményi üres épületek	626 291	124 858	751 149	626 291	156 573	782 864	31 715
							0	0	0
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853211	101 Gépműhely u 15. Bólesóde	284 929	57 386	342 315	284 929	71 232	356 161	13 846
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853211	102 Mádi u 127. Bólesóde	826 032	165 606	991 638	826 032	206 508	1 032 540	40 902
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853211	103 Ujhegy sétány 5-7. Bólesóde	317 000	63 000	380 000	317 000	79 250	396 250	16 250
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853211	104 Ujhegy sétány 15-17. Bólesóde	344 916	69 383	414 299	344 916	86 229	431 145	16 846
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	105 Szt. László tér 2-4. Bólesóde	229 000	46 000	275 000	229 000	57 250	286 250	11 250
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	106 Szt. László tér 4-7. Bólesóde	1 898 000	379 000	2 277 000	1 898 000	474 500	2 372 500	95 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	107 Vaspálya u. 8-10 Bólesóde	136 000	27 000	163 000	136 000	34 000	170 000	7 000
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	108 Zsivaj u. 1-3. Bólesóde	2 742 000	548 000	3 290 000	2 742 000	685 500	3 427 500	137 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	109 Maglódi út 29. Bólesóde	1 371 000	273 000	1 644 000	1 371 000	342 750	1 713 750	69 750
							0	0	0
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	203 Halom u. 7/b. Óvoda	6 000	1 000	7 000	6 000	1 500	7 500	500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	204 Kada u. 27-29. Óvoda	1 166 000	233 000	1 399 000	1 166 000	291 500	1 457 500	58 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	205 Kőbányai út 38. Óvoda	1 849 000	370 000	2 219 000	1 849 000	462 250	2 311 250	92 250
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	206 Maglódi út 8. Óvoda	2 439 000	487 000	2 926 000	2 439 000	609 750	3 048 750	122 750
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	207 Mádi u. 4-6. Óvoda	17 000	3 000	20 000	17 000	4 250	21 250	1 250
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	209 Mádi u. 86-94. Óvoda	7 945	1 189	9 134	7 945	1 986	9 931	797
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	210 Mádi u. 127. Óvoda	550 354	110 071	660 425	550 354	137 589	687 943	27 518
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	213 Kekvirág u 5 Óvoda	160 000	32 000	192 000	160 000	40 000	200 000	8 000
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	924014	214 Szigetvári út 47. Óvoda	1 746 000	349 000	2 095 000	1 746 000	436 500	2 182 500	87 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	215 Harslevelű u. 5. Óvoda	1 501 000	300 000	1 801 000	1 501 000	375 250	1 876 250	75 250
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	217 Zágrabi út 13. Óvoda	534 000	107 000	641 000	534 000	133 500	667 500	26 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	218 Zsivaj u. 1-3. Óvoda	1 884 000	377 000	2 261 000	1 884 000	471 000	2 355 000	94 000
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	219 Kőbányai út 30. Óvoda	14 000	3 000	17 000	14 000	3 500	17 500	500
							0	0	0
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801115	301 Junikovszki Ált. Iskola Bánya u. 32.	7 607	1 121	8 728	7 607	1 902	9 509	781
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	302 Üllői út 118. Általános Iskola	5 310 000	1 062 000	6 372 000	5 310 000	1 327 500	6 637 500	265 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	924014	304 Harmat u. 88. Általános Iskola	91 000	18 000	109 000	91 000	22 750	113 750	4 750
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	305 Fekete I. Ált. Iskola Harmat u. 196.	21 000	4 000	25 000	21 000	5 250	26 250	1 250
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	306 Bem J. Ált. Isk. Hungaria krt. 5-7.	4 538 607	908 121	5 446 728	4 538 607	1 134 652	5 673 259	226 531
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	307 Jászberényi út 89. Általános Iskola	3 629 000	726 000	4 355 000	3 629 000	907 250	4 536 250	181 250
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	308 Kada Mihály Ált. Isk. Kada u. 27-29.	6 462 000	1 292 000	7 754 000	6 462 000	1 615 500	8 077 500	323 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801214	309 Kápolna tér 4. Általános Iskola	5 807 000	1 161 000	6 968 000	5 807 000	1 451 750	7 258 750	290 750
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	801313	309 Kápolna tér 4. Általános Iskola	3 528 000	706 000	4 234 000	3 528 000	882 000	4 410 000	176 000
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	805212	310 Keresztúri út 7-9. Általános Iskola	27 448	5 490	32 938	27 448	6 862	34 310	1 372
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	805410	311 Kőbányai út 38. Általános Iskola	10 572 000	2 114 000	12 686 000	10 572 000	2 643 000	13 215 000	529 000
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853181	313 Széchenyi L. Ált. Isk. Ujhegy st. 1-3.	17 291 000	3 458 000	20 749 000	17 291 000	4 322 750	21 613 750	864 750
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	853244	314 Szt. László tér 1. Ált. Isk.	6 000	1 000	7 000	6 000	1 500	7 500	500
							0	0	0
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	921815	501 Zeneiskola Szt. László tér 34.	12 000	3 000	15 000	12 000	3 000	15 000	0
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	805113	502 Nevelési Tanácsadó Intézet	2 142 000	428 000	2 570 000	2 142 000	535 500	2 677 500	107 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	551414	503 Pedagógiai Szolgálat	911 000	182 000	1 093 000	911 000	227 750	1 138 750	45 750
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	551414	601 Gyermekejélő Kp. Átm. Otth.	726 000	146 000	872 000	726 000	181 500	907 500	35 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	751757	602 Családszolgáltató Szolgálat	2 142 000	429 000	2 571 000	2 142 000	535 500	2 677 500	106 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	851219	701 Kőbányai Szabadidő Központ	19 000	4 000	23 000	19 000	4 750	23 750	750
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	551414	702 Maglódi úti nyári napközis tábor	114 000	23 000	137 000	114 000	28 500	142 500	5 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	751153	704 Boglárlellei nyári tábor	356 000	72 000	428 000	356 000	89 000	445 000	17 000
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	751670	705 Arlói uduló	654 000	131 000	785 000	654 000	163 500	817 500	32 500
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	751153	706 Balatonalmádi uduló	1 229 000	245 000	1 474 000	1 229 000	307 250	1 536 250	62 250
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	701015	707 Sport Ifj. Civil kapes. főosztály	5 584 000	1 117 000	6 701 000	5 584 000	1 396 000	6 980 000	279 000
55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak	851219	800 Eu. Szolg. OEP körrel együtt	5 610 000	1 122 000	6 732 000	5 610 000	1 402 500	7 012 500	280 500
		Gázenergia-szolgáltatás összesen: EI	121 588 962	24 460 395	146 049 357	121 588 962	30 397 241	151 986 203	5 936 846

Intézmény:
Harmat Általános Iskola

**Dologi kiadások összehasonlítása
normatíva emelési javaslat alapján**

eFt

Gyereklétszám: 488

Főkönyvi számlák	304	2009. évi normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
				488
Dologi kiadások				
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
Dologi kiadások összesen :				9 156

Főkönyvi számlák	304	Emelt normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
Dologi kiadások				
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
Dologi kiadások összesen :				12 499
Költség többlet				3 343

Főkönyvi számlák	313	2009. évi normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
				448
Dologi kiadások				
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
Dologi kiadások összesen :				8 405

Főkönyvi számlák	313	Emelt normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
Dologi kiadások				
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
Dologi kiadások összesen :				11 536
Költség többlet				3 131

h. sz. melléklet

Főkönyvi számlák	314	2009. évi normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
				643
Dologi kiadások				
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
Dologi kiadások összesen :				12 064

Főkönyvi számlák	314	Emelt normatíva	Vetítési alap	2010.évi Terv
Dologi kiadások				
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
Dologi kiadások összesen :				16 230

Költség többlet				4 166
------------------------	--	--	--	--------------

743. 2411/09

Aprók Háza Óvoda
Budapest
Újhegyi sétány 5-7.
1108

Kimutatás a 2009. évben biztosított 2 %-os előirányzat felhasználásról

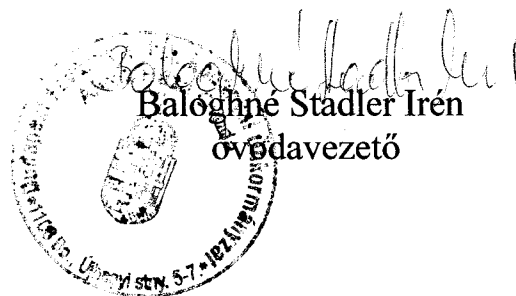
Megnevezés	előirányzat	teljesítés
2009. évi előirányzat	1.427.000.-Ft	
Előre nem tervezett változás		
Helyettesként alkalmazott bérkülönbözet		286.000.-Ft
Szabadság megváltás		76.727.-Ft
Távolléti díj különbözet		
KAT(I-X.hó)		46.684.-Ft
Nyári zárás ügyeletet biztosított dolgozók jutalma (4 fő)*		200.000.-Ft
Összesen	1.427.000.-Ft	609.411.-Ft

Betegszabadságra átcsoportosításra került 500.000.-Ft, melyből, már október végéig közel 100.000.-Ft felhasználásra került.

* Nyári zárás – szabadság ideje alatt a karbantartási és felújítási munkák felügyelete miatti ügyelet biztosítása.

Budapest, 2009. november 23.

Baloghné Stadler Iren
 Óvodavezető



MELLÉKLET

Helyettesként alkalmazott bérkülönbszet

Kinevezett dolgozó	Illetménye	Helyettes neve	Illetménye	Bérkülönbszet	hó	Bérkülönbszet
F/5	140.000	F/1	122.000	-18000	4	-72000
F/4	135.400	F/1	122.000	-13400	4	-53600
F/8+5%	162.000	F/11	174.200	+12200	4	+48800
F/1	122000	F/2	126.300	+4300	4	+17200
D/9	96800	F/5	140.000	+43200	8	+345600
			Összesen:			+286000

Munkaviszony megszűnésekor szabadság megváltás kifizetése:

D/9:	30.800.-Ft
F/2	45.927.-Ft
Összesen:	76.727.-Ft

Távollét különbszet:

NÉV	Távolléti díj különbszet (I-X.hó)
Közalkalmazotti tanács elnöke (óp) G/12	26.748.-Ft
Közalkalmazotti tanács tag(óp) F/6	8.832.-Ft
Közalkalmazotti tanács tag (technikai) B/12	9.489.-Ft
Technikai dolgozó (4 órás) B/11	1.615.-Ft
Összesen:	46.684.-Ft


Budapest Főváros Kőbányai Önkormányzat
Gyöngyike Óvoda
Budapest
Salgótarjáni út 47.
1101

Kimutatás a 2009. évben biztosított 2 %-os előirányzat felhasználásról

Megnevezés	előirányzat	teljesítés
2009. évi előirányzat	585.000.-	
Előre nem tervezett változás		
Helyettesként alkalmazott bérkülönbözlet		0
Szabadság megváltás		0
Betegszabadság előirányzat túllépése		165.194.-
Távolléti díj különbözlet		
KAT (I-X. hó)		67.203.-
Nyári zárás alatti ügyeletet biztosító dolgozók jutalma (7 fő)*		267.000.-
Összesen	585.000.-	499.397.-

* Nyári zárás – szabadság ideje alatti karbantartási és felújítási munkák felügyelete, ügyelet biztosítása (7-18^h). Parkettás helyiségek burkolatának csiszolása miatti bútormozgatás, illetve plusz takarítási feladatok ellátása.

Budapest, 2009. november 27.


 Czánka Lajosné
 óvodavezető

MELLÉKLET

Gyöngyike Óvoda

Helyettesként alkalmazott bérkülönbözet

Pl.

Kinevezett dolgozó	Illetménye	Helyettes neve	Illetménye	Bérkülönbözet	hó	Bérkülönb
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0

5 fő személyi csere történt óvodánkban. A bértömeg felhasználás megegyezett az eredeti előirányzattal. Tartós bérmegetakarítás nem történt.

Távollét különbözet:

NÉV	Távolléti díj különbözet (I-X. hó)
Közalkalmazotti tanács elnöke (óp) F/7	30.034.-
Közalkalmazotti tanács tag (óp) F/13	20.221.-
Közalkalmazotti tanács tag (technikai) B/14	10.087.-
Technikai dolgozók túlóráinak száma miatt	4.658.-
KAT választás miatti tisztségviselő váltás (előző év túlóráinak száma miatt) G/12	2.203.-
Összesen:	67.203.-



Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat

Egyesített Bölcsődék

1108 Budapest, Újhegyi sétány 15-17

Tel./Fax:+36 1 262 1041

Honlap: www.kobanyaibolcsodek.hu

Ikt.sz.: 690/2009.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat

Polgármesteri Hivatal

Gazdasági és Pénzügyi Főosztály

Bajtek Mihályné

Főosztályvezető Asszony

részére

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

A 2010. évi költségvetési koncepció tárgyalásakor merült fel, hogy a hiányzó dolgozók helyettesítésére miből és mennyi pénzt fordítanak az intézmények. Megvizsgáltuk, hogy ha minden betegállomány helyettesítése kifizetésre kerülne, indokolt lenne-e a 2 %-os jutalomkeret megemlése.

A 2009. évi költségvetésben semmiféle helyettesítési, ill. túlóradíjat nem tervezhattünk, aminek következtében, ha betegállományban lévő dolgozót kell helyettesíteni, akkor ezt a bérmaradvány és a 2%-os jutalomösszeg terhére kell megtennünk.

A tervezhető 2 %-ot mindig a megelőző év illetmény összegére kapjuk, ami a törvény értelmében jutalmazásra, kiemelkedő munkavégzés díjazására fordítható.

Az Egyesített Bölcsődék engedélyezett létszáma 231.5 fő, ebből G kategóriás 3 fő, F kat. 15 fő, E. kat 115 fő és a többi dolgozók D-A-ig kategóriában vannak. Jelenleg 12 fő betöltetlen álláshelyünk van. Az alacsonyabb kategóriás besorolásokból adódik, hogy a 2 %-os jutalom előirányzata 2009. évben a 9 bölcsődére és a központra vetítve összesen 6.348.000.- Ft.

A minél több bérmegtakarítás és ezzel együtt az osztható jutalom érdekében, helyettesítések kifizetésénél hoztunk néhány alapvető koncepcionális döntést a bölcsődevezetőkkel közösen:

1. A belső helyettesítést a minimálbérrel számoljuk, vagyis nem az adott dolgozó keresetével. Ennek értelmében szakdolgozó esetében a számolási alap 87.500.- Ft, míg a technikai dolgozók esetében 71.500.-Ft. A helyettesítési díj alapja a mindenkori minimálbér egy napra eső összege, melyet megszorozunk a helyettesített napokkal és mivel nem a 8 órán túl helyettesítenek, így a kapott összeget osztjuk kettővel. (A gondozónők munkaideje heti 40 óra, amiből 35 órát kell csoportban eltölteniük.)
2. A hiányzó szakdolgozók helyettesítését úgy tudjuk finanszírozni, hogy csak azok a dolgozók kapnak minimális helyettesítési bért, akik csoportszobájában a kihasználtság 80 %-os, vagy ezen felüli.

3. A technikai dolgozók esetében ehhez nem ragaszkodunk, mivel az ő helyettesítő munkájukat nem befolyásolja olyan mértékben a gyermeklétszám, mivel takarítani, főzni, mosni, kertet gondozni akkor is kell, ha kevesebb gyerek tartózkodik bent. Nem számmal meghatározott, hogy mikortól ad belső helyettesítést a bölcsődevezető, de ekkor is kis számban kapnak a dolgozók, hogy a bérmegtakarítás összege ne csökkenjen, így a jutalomra fordítható összeg megmaradjon.

Fentiekből látszik, hogy a helyettesítésre kifizetett összegek a tényleges helyettesítéseknek csak elenyésző részét teszik ki, a dolgozók a helyettesítések többi részét mintegy „munkaköri kötelességként” végzik el, érte semmiféle anyagi juttatást nem kapnak. A jutalom felosztásakor veszik figyelembe a helyettesítéseket a bölcsődevezetők.

Konkrét számolást a Fecskefészek Bölcsőde (1106. Gépmadár u. 15.) esetében végeztünk, a táblázatot a levélhez mellékelem. 2009-ben a Fecskefészek Bölcsődére vetítve a 2%-os jutalomkeret összege 956.000.-Ft, ami tartalmazza a gyógypedagógusokra vonatkozó összeget is. A mellékelt táblázatból hiányzik a rájuk vonatkozó adat, mivel a 4 gyógypedagógusból 3 volt tartós betegállományban várandóságuk miatt. Mivel azonban ez nem jellemző eset, nem vettük bele a kimutatásunkba.

A betegállományokra és azok helyettesítésére vonatkozó adatokból jól látszik, hogy a helyettesítések kifizetésére bőven indokolt lenne további 2 % is az Egyesített Bölcsődéknél.

Az Egyesített Bölcsődék Kollektív Szerződése tartalmazza a törzsgárda tagok jutalmazását, amit továbbra is fontosnak tartunk, a dolgozók megtartása érdekében. 2009. évben 24 fő jutalmazására került sor, összesen 1.495.000,- Ft összegben, a 2%-os jutalomkeret terhére. A 24 főből 11 fő 10 éves, 8 fő 15 éves, 2 fő 20 éves, 2 fő 25 éves és 1 fő 35 éves, a bölcsődéknél eltöltött munkaviszonnal rendelkezik.

Mindezek értelmében indokolt lenne az Egyesített Bölcsődék esetében a 2%-ot megemelni legalább további 1%-al. Kérem lehetőség szerint ezt figyelembe venni a 2010. évi költségvetés koncepciójának kialakításakor.

Segítségét előre is köszönöm.

Budapest, 2009. november 27.

Tisztelettel:



Göncziné Sárvári Gabriella
Egyesített Bölcsődék vezetője

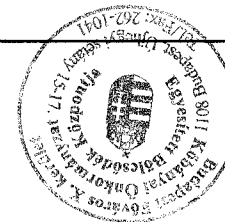
Budapest Főváros X.ker.
Kőbányai Önkormányzat
Egyesített Bölcsődék
Fecskefészek Bölcsődéje

2009. évi helyettesítés

Név	Beosztás	Hiányzási napok száma	Helyettesítő	Helyettesített napok száma	Havi bér	Helyettesítés díja *
Barger Emőke	gondozónő	19	Horváth Ferencné	15	116 600 Ft	83 286 Ft
			Kohán Józsefné	4	122 400 Ft	23 314 Ft
Horváth Ferencné	gondozónő	3	Kollár Mihályné	3	106 600 Ft	15 229 Ft
Kun Lajosné	gondozónő	12	Kohán Józsefné	12	122 400 Ft	69 943 Ft
Murvainé Vincze Margit	gondozónő	6	Horváth Ferencné	6	116 600 Ft	33 314 Ft
Paládiné M. Katalin	gondozónő	2	Horváth Ferencné	2	116 600 Ft	11 105 Ft
Veróczy Ildikó	gondozónő	45	Kun Lajosné	25	116 600 Ft	138 810 Ft
			Kókainé Kozma Rita	20	109 900 Ft	104 667 Ft
Kollár Mihályné	gondozónő	11	Paládiné M. Katalin	11	113 300 Ft	59 348 Ft
Steszkal Hajnalka	gondozónő	80	Barger Emőke	35	113 300 Ft	188 833 Ft
			Nagyné Bitter Szilvia	45	106 600 Ft	228 429 Ft
Sándor Ildikó	gondozónő	42	Barger Emőke	42	113 300 Ft	226 600 Ft
Arany Orsolya	gondozónő	1	Szalóki Dóra	1	89 000 Ft	4 238 Ft
Horváth Andrea	szakács	9	Karányi Ödönné	9	114 700 Ft	49 157 Ft
Technikai dolgozók						
Begány Edit	technikai	14	Majerné Deák Andrea	14	87 500 Ft	58 333 Ft
Horváth Irén	technikai	5	Némethné M. Tamara	5	87 500 Ft	20 833 Ft
Jávorszki István	technikai	5	Nagyné Lovas Erika	5	90 000 Ft	22 143 Ft
Kardos Hajnalka	technikai	37	Sogorka Istvánné	37	82 500 Ft	145 357 Ft
Majerné Deák Andrea	technikai	12	Horváth Irén	12	95 700 Ft	54 686 Ft
Némethné M. Tamara	technikai	17	Begány Edit	17	87 500 Ft	70 833 Ft
Nagyné L. Erika	technikai	20	Sogorka Istvánné	20	82 500 Ft	78 571 Ft
Lőkéné B. Márta	technikai	124	Nagyné Lovas Erika	124	93 000 Ft	549 143 Ft
Riesz Sándorné	technikai	16	Sogorka Istvánné	16	82 500 Ft	62 857 Ft
Sogorka Istvánné	technikai	5	Nagyné Lovas Erika	5	93 000 Ft	22 143 Ft
Csóka Istvánné	technikai	55	Vild Antalné	55	52 000 Ft	136 190 Ft
Összesen:		540		540		2 457 362 Ft

* A havi bér 21 nappal számolva

2009-ben ténylegesen kifizetett belső helyettesítés összesen 60.000,- Ft volt.



Handwritten signature

Kőbányai Gyermekjóléti Központ

Cím: 1104 Budapest, Mádi u. 86.

E-mail: kagyerek@t-online.hu

Honlap: www.kgyejo.hu

Tel: 260-9479, 260-1162, 431-7379

Készletléti szolgálat: 06 /303 828276

Fax: 260-1162

P.B. 2428/09

Ikt. sz. K/ 3093 /2009.

Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal

Gazdasági és Pénzügyi Főosztály

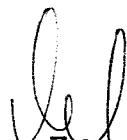
Heidum Károlyné
Főosztályvezető-helyettes
részére

Tisztelt Heidum Károlyné!

Mellékelve küldjük a Kőbányai Gyermekjóléti Központ és a Gyermekek
Átmeneti Otthona 2009. évi 2%-os bér kalkulációkat.

Budapest, 2009. december 1.




Ambrus Zsuzsanna
Intézményvezető

8. sz. melléklet

Kőbányai Gyermekjóléti Központ, Gyermek Átmeneti Otthona

2009. év hiányzások

Ssz.	Intézmény címe:	Szakmai létszám hiányzó napok száma	Technikai létszám hiányzó napok száma	Hiányzó munkanap összesen:	Helyettesítésre kiadható összeg(szakm)	Helyettesítésre kiadható összeg(techn)	Helyettesítésre kiadható összeg összesen:	Ténylegesen kiadott összeg összesen:
1.	Gyermekjóléti Központ 1104 Bp.Mádi u. 86	162	39	201	1 087 344 Ft	194 064 Ft	1 281 408 Ft	0 -
2.	Gyermekek Átmeneti Otthona 1101 Bp.Salgótarjáni út 47.	53	4	57	314 184 Ft	15 808 Ft	329 992 Ft	0 -
Összesen:		215	43	258	1 401 528 Ft	209 872 Ft	1 611 400 Ft	- Ft

Budapest, 2009. november 30.


Ambrus Zsuzsanna
intézményvezető

8. sz. melléklet

Kőbányai Gyermekjóléti Központ

Cím: 1104 Budapest, Mádi u. 86.
E-mail: kagyerek@t-online.hu
Honlap: www.kgyejo.hu

Tel: 260-9479, 260-1162, 431-7379
Készletli szolgálat: 06 /303 828276
Fax: 260-1162

Ikt.sz: K/3003/2009

A Kőbányai Gyermekjóléti Központ és Gyermek Átmeneti Otthona 2% szükségessége

GYJK 2 % 1.180 000 Ft

Táboroztatás járulék nélkül:

2 db gyermek-tábor: 7 nap 3 fő,

7x 2x16 óra plusz munkavégzés, hétvégén is.

196 óra 834x196=163.464 163.464x2 326.930 Ft

2 db családi tábor: 5 nap 3 fő

5x2x16 óra plusz munkavégzés, hétvégén is

160 óra 834x160=133.440 133.440x2 266.880 Ft

Helyettesítés:

Adminisztrátor: szabadság 28 nap, betegség 15 nap

344 óra 50% túlóra 344 x 420 144 500 Ft

Gazdasági ügyintéző szabadság, 28 nap betegség 15 nap

344 óra 50% túlóra 344x420 144.500 FT

Takarító: szabadság 28 nap, betegség 15 nap

344 óra 50% túlóra 344x420 144.500 Ft

Összesen:

1.027.310 Ft

Egyéb helyettesítésre marad:

152.690 Ft

GYÁO 2% 302 520 Ft

Táboroztatás:

1db gyermek-tábor: 7 nap 3 fő,

7x 2x16 óra plusz munkavégzés, hétvégén is

50%-kal számolva 1 főre 196x320 62.720 FT

1 db családi tábor

5x 2x16 óra plusz munkavégzés, hétvégén is

50%-kal számolva 1 főre 160x320 51.200 Ft

Helyettesítés:

takarító: szabadság 28 nap, betegség 15 nap

344 óra 50 % túlóra 344x320 110.000 Ft

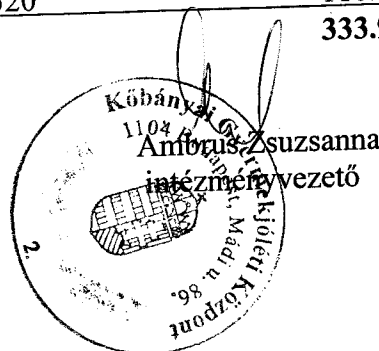
telephelyvezető szabadság 28 nap, betegség 15 nap

344 óra 50 % túlóra 344x320 110.000 Ft

Összesen:

333.920 FT

Budapest, 2009. november 26.



PüB: 2352/09

9. sz. melléklet

**Kőbányai Óvodavezetők Munkaközössége
Kőbányai Igazgatók Közössége**

**Budapest Főváros X. Ker. Kőbányai Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Közoktatási és Közművelődési Főosztály**

Dr. Kántásné dr. Szabó Ivett főosztályvezető
részére

Tárgy: vélemény a 2010. évi
költségvetési koncepcióhoz.


Tisztelt Főosztályvezető Asszony!


Az önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciójához a két szakmai vezetői közösség az
alábbi véleményt alakította ki:

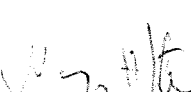
- A dologi kiadások 10%-os csökkentését a nehéz gazdasági helyzetre való tekintettel végrehajtjuk; de jelezzük, hogy ezt csak átmeneti állapotnak tekinthetjük, hosszú távon így nem látjuk biztosítottak az intézmények változatlan színvonalú működtetését.
- Elfogadásunk alapja, hogy a kerület többi ágazata is ugyanilyen arányokban részt vállaljon a szűkítésekből.
- A kötelezőn túli feladatokból az óvodai terület a 2010-es költségvetési évben a nagycsoportosok úszástámogatásáról - az úszásoktatás változatlan megszervezésével – le tud mondani.
- Az iskolai területen a 4 éven át tartó úszásoktatás átmenetileg három évre való csökkentését megvalósíthatónak tartjuk.
- Az iskolák mindennapos testedzését segítő DSÉ-k működését fontosnak tartjuk; ugyanakkor javasoljuk a sportcsoportszámok csökkentését az intézményi tanulólétszámok figyelembe vételével.
- A gyógytestnevelésre fordított támogatás 50%-os csökkentését megoldhatónak tartjuk a 2010-es évben. (A csökkenés az alapfeladat ellátását nem befolyásolja, elsősorban az eszközbeszerzés területén jelent takarékosági feladatot.)
- A biztonságos működés szempontjából változatlanul elengedhetetlennek tartjuk az intézményi költségvetésekbe az előre nem tervezhető kiadások fedezésére mozgóbér tervezését.

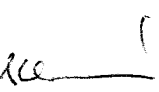
Budapest, 2010. november 26.


Tisztelettel:


Antalics Hajnalka
mk. vez.


Murányiné B. Ibolya
mk. vez.


Nagy Agóta
mk. vez.


Kuhn András
mk. vez.


Menyhárt Sándor
mk. vez.