BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET **Ú J B U D A ÖNKORMÁNYZATA**

MOLNÁR GYULA POLGÁRMESTER

Iktatószám: I-11-244/2008.

nyilvános ülés

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület **2008. november 20-án** tartandó **rendes** ülésére

Tárgy:

Az Önkormányzat 2009. évi költségvetési koncepciója

3./ sz. napirendi pont

Készítette:	Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Pápai Magdolna
Egyeztetve:	
Tanácskozási joggal meghívott:	Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Pápai Magdolna
Bizottsági tárgyalás:	valamennyi állandó bizottság

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Filipsz Andrea
2008. november 12.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. 70. §-ában előírt kötelezettségnek megfelelően az alábbiak szerint terjesztem elő a Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetési koncepciójára készített javaslatot.

Az előterjesztésben bemutatásra kerülnek:

- a költségvetés pénzügyi kereteit meghatározó tényezők,
- 2009. évi költségvetés összeállításához javasolt elvek,
- a 2009. évre prognosztizálható bevételek és kiadások.

I.
A költségvetés pénzügyi kereteit meghatározó tényezők

A./ A központi költségvetés 2009. évi törvényjavaslata

A Kormány az Országgyűlés elé beterjesztette a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatot, és az azt megalapozó törvénymódosításokat.

Az előterjesztés készítésekor tart a költségvetési törvénytervezet átdolgozása, megtárgyalása, a költségvetési fejezetek, ill. alapok bevételi-kiadási főösszegei módosulhatnak, a módosító indítványok feladatok közötti előirányzat átcsoportosításokat eredményezhetnek.

B./ Makrogazdasági feltételek

A Kormány legfontosabb középtávú gazdaságpolitikai céljai:

- a gazdasági növekedés fenntartása a kedvezőtlen külső konjunktúra ellenére,
- az államháztartás egyensúlyának további javítása,
- továbbra is a tartós egyensúly feltételeinek megteremtése, a tartós egyensúly megőrzése,
- a növekvő uniós források hatékony felhasználása mellett a beruházások növelése.

2009-ben továbbra is kiemelt cél, hogy a tartós egyensúlyon alapuló növekedés feltételeinek megteremtésével a gazdasági teljesítmény és az életkörülmények tartósan és gyorsuló ütemben közelítsenek az Európai Unió átlagához. A reálkonvergenciához olyan növekedés- és fejlesztésorientált gazdaságpolitikára van szükség, amely az államháztartás tartós egyensúlyán alapul.

A konvergencia program az államháztartás eredményszemléletű hiányát 2009-re a GDP 3,2 %-ában határozta meg, a világgazdaságban bekövetkezett kedvezőtlen folyamatok hatására azonban szükségessé vált a hiánymutató módosítása, így 2009. évre a GDP 2,6 % -ára csökken. A további államháztartási hiánycsökkentés teszi lehetővé, hogy -maastrichti

kritériumoknak megfelelően – az államadósság GDP-ben mért arányát és az infláció mértékét egyaránt tovább csökkenteni lehessen. Az államháztartás egyensúlyának további javításával lehet megfelelni az euró bevezetéshez szükséges követelményeknek.

A nemzetközi konjunktúra 2008. második negyedévétől kedvezőtlenebbé vált. Az amerikai jelzálogpiacról kiindult pénzügyi folyamatok következményeként – pénzpiacok, nemzetközi kereskedelmi folyamatok hatására – az euró zóna makrogazdasági adatai a növekedés lassulását és a gazdasági folyamatok tartós gyengeségét jelzik. 2009-ben a gazdasági növekedés üteme nem tartható 1 %-os csökkenés várható. A kedvezőtlen nemzetközi folyamatok hatására az export csak mérsékeltebben tud növekedni, 4 % alatti exportnövekedés várható. A beruházások növekedése -az EU források növekvően pozitív szerepe mellett is szűkülnek- 1-2 % körül várható. A lakossági fogyasztás -a hitelforrások drágulása, az alkalmazotti létszám várható csökkenése, valamint a reálbér csökkenés következtében - várhatóan 3 % körüli mértékben csökken.

2009-re 4,5 %-os infláció várható, az ezt követő években a hazai árszínvonal emelkedés a korábbiaknál is jobban függ a világgazdaság növekedési helyzetétől, a világszerte jelentkező pénzpiaci nehézségek hatásától, az importált energiahordozók és más alapanyagok árának alakulásától. A maastrichti inflációs cél teljesítéséhez a következő években szükséges az infláció további folyamatos csökkentése.

A gazdasági életben jelenleg meglévő determinációk a következő év költségvetési mozgásterét nagymértékben behatárolják. Az egyensúly helyreállításának időszakában párhuzamosan kerül sor a kiadások csökkentésére és a bevételek növelésére.

A bevételek növelése a meglévő adó- és járulék bevételekből befolyó növekmények realizálásával, és a fekete gazdaság hatókörének további szűkítésével valósítható meg.

2009-ben a kiadások növekedésének általános visszafogása, egyes nem súlyponti területeken a csökkentése érvényesül. A kiadások csökkenését eredményezi a korábbi években az államháztartásban hozott döntések hatása – a központi közigazgatásban az intézményrendszer méreteinek, belső tagoltságának szűkítése, a párhuzamosságok megszüntetése, az elektronikus közigazgatás, teljesítmény-követelmények feltételeinek megteremtése, mérése, a foglalkoztatottak számának csökkentése. A kiadások csökkentését célozza a korábbi években kialakított költségvetési politika - az egészségügy, a nyugdíjrendszer és az oktatás finanszírozásának átalakítása, valamint a kiadási oldal további strukturális átalakítása is . 2009. évben néhány terület kivételével - nyugdíj, családtámogatás, az uniós források felhasználását lehetővé tevő társfinanszírozás – nem növekedhetnek a kiadások.

A közszférában foglalkoztatottak 2009. évi bérpolitikája a megváltozott makrogazdasági feltételeknek megfelelően alakul, így a közszférában 2009-ben a bérek nem növekedhetnek, és a 13. havi illetmények kifizetésére a Kormány nem tud kötelezettséget vállalni, a reálkeresetek 2,7 %-os csökkenése várható.

2008. évben a 13. havi illetmény kifizetésére januártól decemberig folyamatosan havi részletekben került sor. A 2008. évi tizenharmadik havi illetmény elszámolására 2009. januárban kerül sor (a 13. havi illetmény a 2008. december havi illetménnyel egyező), a kifizetési különbözet fedezetét a központi költségvetés céltartalék terhére biztosítja.

2009. évben a járulékok változatlan mértékűek maradnak, így a társadalombiztosítási járulék mértéke a járulékalap után 29 % , a munkaadói járulék mértéke 3 % . A tételes egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség 1.950 Ft/fő/hó, a százalékos hozzájárulás mértéke 11% marad.

A megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának ösztönzése érdekében fizetendő rehabilitációs hozzájárulás -valamennyi jogi személy fizetési kötelezettsége- 177.600 Ft/fő/év marad.

A **dologi kiadások** emelésére, fedezetére a törvényjavaslat külön nem biztosít fedezetet, a növekvő kiadásokra a normatívákból és a helyi bevételi lehetőségekből kell biztosítani a forrást.

C./ A helyi önkormányzatok központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételei

2009. évben a helyi önkormányzatok mintegy 3.300 milliárd forint bevétellel gazdálkodhatnak. A központi költségvetés - állami hozzájárulások és támogatások, átengedett SZJA címen csökkenő fajlagos összegeket biztosít a 2008. évi előirányzathoz képest . Az EU és a társfinanszírozásra biztosított fejezeti támogatások ez évben is bővítik az önkormányzatok forrásait, melyből a nagyobb rész fejlesztési célt szolgál.

A szociális segélyezés és közmunka új rendszere megteremti a lehetőségét, hogy a korábbiakhoz képest megsokszorozódjon a segélyezés helyett közfoglalkoztatásban résztvevők száma, a központi költségvetésben elkülönített összeg szolgálja a program megvalósulását.

Új előirányzatokkal biztosítja a költségvetés az Új Tudás – Műveltség Mindenkinek program önkormányzati körben történő megvalósítását.

Forrásszabályozás:

Az önkormányzati forrásszabályozásban alapvető változás nem következik be, az önkormányzati rendszer változatlan.

A **főbb ágazatok** szabályozási sajátosságai, módosulások a rendszerben:

A **globális** – helyi önkormányzatok működését általánosságban segítő – normatív hozzájárulások, támogatások, központosított előirányzatokon belül a település-üzemeltetési, igazgatási és sportfeladatok normatíva, a körzeti igazgatási feladatoknál az okmányirodák működéséhez, a gyámügyi igazgatási feladatokhoz kapcsolódó támogatás csökken, egyedül az építésügyi igazgatási feladatokhoz kapcsolódóan emelkedik az állami támogatás.

A **közoktatási feladatoknál** a teljesítménymutató alapján járó alap-hozzájárulás fajlagos összege és a többi oktatáshoz kapcsolódó normatíva is- néhány kivétellel- csökken az előző évhez képest.

Kibővült a gyermekek ingyenes étkeztetése az 6. évfolyamon tanuló, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak körével.

2009. évben indul az **Új tudás – Műveltség Mindenkinek program**, melynek középpontjában az esélyteremtés áll. Ennek megvalósítását célzott forrásokkal biztosítja a költségvetés, a központosított előirányzatok között több új jogcímen - oktatási ágazatban dolgozók és oktatási – nevelési ágazatban ellátottak részére - igényelhető támogatással.

A **szociális ágazat**ban a lakosság számhoz kapcsolódó juttatások mértéke még nem ismert, a további jogcímeken a normatív hozzájárulások - néhány kivétellel- csökkenést mutatnak.

A központi költségvetés a gyerekszegénység elleni küzdelemben az eddigi 1 hónap helyett 2 hónapra biztosítja a rászoruló gyerekeknek a nyári étkeztetést.

A **közművelődési** normatívák kis mértékben csökkentve, a központosított előirányzatok előző évi szinten és változatlan szerkezetben biztosítanak forrást a feladat ellátásához.

A **fejlesztési** célú központosított előirányzatok között növekszik az önkormányzatok európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatására szolgáló keret, változatlan a települési önkormányzatok szilárd burkolatú belterületi közutak felújítására fordítható összeg, és csökken a fővárosi kerületek belterületi útjainak szilárd burkolattal való ellátására rendelkezésre álló forrás.

2009. évben folytatódik a **társult feladatellátás ösztönzése**, a kistérségi társulások kiemelt támogatása, a normatív, kötött felhasználású támogatások bővítésével.

A települési és területi **kisebbségi önkormányzatok** feladataranyos támogatásra jogosultak, a működésük és a kisebbségi közügyek ellátására, a támogatásra szolgáló keretösszeg a 2009. évben kismértékben csökken.

A 2009. évben változatlan marad a személyi jövedelemadó átengedés 40 %-os mértéke, ezen belül a lakhelyen maradó rész 8 %, a további 32 % a normatív módon - normatívákhoz, központosított előirányzatokhoz kapcsolódóan - feladattal terhelve kerül elosztásra. A személyi jövedelemadó megosztásával kapcsolatos szabályok a helyi önkormányzatoknál a feladat- és forráselosztás összhangját segítik elő.

A szabályozó rendszerben a jövedelemkülönbség mérséklés alapelve és mechanizmusa az előző évekhez képest nem változik. Az iparűzési adóbevétel, mint jelentős forrás megmarad, a jövedelemkülönbség mérséklés meghatározásában továbbra is meghatározó az iparűzési adóerő-képesség.

A gépjárműadóból származó bevételek 100 %-ban a beszedő települési önkormányzatot illetik meg.

A települési önkormányzat jegyzője által, külön jogszabályban meghatározott esetben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság teljes összege, a környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi felügyelőség által a települési önkormányzat területén jogerősen kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30 %-a az illetékes települési önkormányzatot illeti meg.

A szabálysértés pénz- és helyszíni bírságból származó bevétel 100 %-a - függetlenül a jogerős kiszabást végző szervtől - a behajtó önkormányzatot illeti meg.

Állami támogatás, hozzájárulás illeti meg önkormányzatunkat az alábbi jogcímeken:

Állandó népességhez kapcsolódóan:

- Körzeti igazgatási feladatok (okmányirodák, gyámügyi- és építésügyi igazgatási feladatok
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok
- Pénzbeli szociális juttatások
- Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás általános feladatai
- Helyi közművelődési és közgyűjteményi feladatok

Ellátottak száma alapján:

Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások feladatai:

- Gyermekjóléti központ
- Szociális étkeztetés
- Házi segítségnyújtás
- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

- Időskorúak nappali intézményi ellátása
- Fogyatékos és demens személyek nappali ellátása
- Fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek kedvezményes étkeztetése
- Szociális és gyermekvédelmi bentlakásos és átmeneti elhelyezés (emelt színvonalú bentlakásos ellátás)
- Gyermekek napközbeni ellátása (bölcsődei ellátás, ingyenes intézményi étkeztetés)
- Közoktatási alap- hozzájárulások

(az óvodai neveléshez, az iskolai oktatáshoz, szakképzés keretében elméleti képzéshez, alapfokú művészetoktatáshoz általános iskolai napközi , tanulószobai oktatáshoz)

A közoktatási alap hozzájárulások a közoktatási törvényben meghatározott oktatási-szervezési paraméterek alkalmazásával számított teljesítménymutató alapján járnak.

Közoktatási kiegészítő hozzájárulások:

- Iskolai gyakorlati oktatás a szakiskola és a szakközépiskola 9-10. évfolyamán
- Szakmai gyakorlati képzés a szakképzési évfolyamokon
- Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés, oktatás az óvodában és az iskolában
- Fejlesztő felkészítés
- Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás
- Egyes pedagógiai programok támogatása
- Minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon
- Hozzájárulások egyes közoktatási intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához (középiskolába, szakiskolába bejáró tanulók)

Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások:

- Kedvezményes óvodai, iskolai étkeztetés

- Kiegészítő hozzájárulás a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő 6. évfolyamos általános iskolai tanulók ingyenes étkeztetéséhez
- Tanulók ingyenes tankönyvellátása
- Általános hozzájárulás a tanulók tankönyvellátásához
- Egyes közoktatási hozzájárulások kiegészítése 2009. január 1-jétől augusztus 31-éig

Központosított előirányzatokat az alábbi címeken igényelhetünk:

- Lakossági közműfejlesztés támogatás
- Települési és területi kisebbségi önkormányzatok támogatása
- Kiegészítő támogatás nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz
- Könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás
- Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása
- Önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik EU-s fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása
- Települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújításának támogatása
- Az érettségi vizsgák megszervezésének támogatása
- Szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása
- Közoktatás fejlesztési célok támogatása (Szakmai és informatikai feladatok, Minőségbiztosítás mérés, értékelés, ellenőrzés támogatása, Teljesítmény motivációs alap)
- Fővárosi kerületek belterületi útjainak szilárd burkolattal való ellátásának támogatása
- Az alapfokú művészetoktatás támogatása
- A bölcsődék és közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztése
- Gyermekszegénység elleni program keretében nyári gyermekétkeztetés biztosítása
- Bérpolitikai intézkedések támogatása
- Az Új Tudás - Műveltség Program keretében a pedagógusok anyagi ösztönzését szolgáló támogatások (az integrációs rendszerben részt vevő intézményekben dolgozó pedagógusok anyagi támogatása, sajátos nevelési igényű gyermekekkel foglalkozó pedagógusok támogatása, az osztályfőnöki feladatot ellátók támogatása, komprehenzív iskola-modellek támogatása)
- Iskolai gyakorlati oktatás a szakközépiskola 11-12. évfolyamán

Normatív, kötött felhasználású támogatások az alábbi címeken biztosítanak forrást:

- Pedagógus szakvizsga, továbbképzés,
- Pedagógiai szakszolgálat
- Egyes jövedelempótló ellátások és az önkormányzat által szervezett közcélú foglalkoztatás támogatása
- Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása.

D./ Forrásmegosztás

A Fővárosi Önkormányzatot megillető bevételeknek a fővárosi és a kerületi önkormányzatok közötti megosztása, és átutalása az Ötv. 64.§-ában, 64/A-64/C. §-ában, valamint a fővárosi és kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény alapján történik.

A forrásmegosztás keretében tervezhető bevételeknél az előző évek tapasztalati adatai alapján növekedés prognosztizálható. A forrásmegosztásról szóló törvény 6. § (4) bekezdése alapján a kerületi önkormányzatok jogszabály alapján számított részesedési aránya a megosztott forrásokból a tárgyévet megelőző év forrásmegosztásához képest maximum 5 %-kal nőhet, illetve csökkenhet.

Önkormányzatunk feladata továbbra is a forrásmegosztásból származó potenciális bevételek realizálása, melyet a forrásmegosztás során figyelembevett adatok ellenőrzésével, valamint a költségvetés pontos, feladatfinanszírozásra épülő tervezésével tudunk megvalósítani.

A tervezés jelen szakaszában még nem rendelkezünk információval a forrásmegosztásból származó bevételeket illetően, azokat csak becsülni tudjuk.

II.
A 2009. évi költségvetés összeállításához javasolt elvek

A tervezés során kiemelt hangsúlyt kell fektetni a **költségvetés bevételi és kiadási oldala egyensúlyának megteremtésére, a jelentkező hiány mérséklésére.**

2009. évben a kiadások növekedési ütemének általános visszafogásával, az egyes nem kiemelt területeken a kiadások csökkentésével, a korábbi években kialakult kényszerpályák leépítésével biztosítható a költségvetés szerkezetének megújítása, a fejlesztési elképzelések megvalósításához, új programok, feladatok vállalásához szükséges mozgástér biztosítása.

A **kiadások csökkentése, mérséklése** érdekében a 2009. évben is folytatni szükséges a - korábbi években megkezdett – intézményhálózat felülvizsgálatát a **mérethatékonyság**, ill. **kapacitáskihasználtság további növelése** érdekében, különös tekintettel a központi költségvetés teljesítménymutatókon alapuló finanszírozására.

A nevelési-oktatási ágazat központi költségvetési finanszírozás változását szükségszerűen követve, javasolt áttekinteni az önkormányzat nevelési–oktatási koncepciójában foglalt finanszírozási elveket, a jelenleg hatályos koncepcióban jóváhagyott 2009. évtől meghatározott létszám- és órakereteknek megfelelően.

A működési kiadások az áremelkedésekből adódó növekedésének ellentételezéseként, keresni kell **a költségmegtakarítási lehetőségeket**.

Minden évben a tervezés alapja, hogy át kell tekinteni **az önkormányzat által ellátott kötelező és vállalt feladatokat. Döntést kell hozni a kötelező feladatok ellátási szintjéről, és a vállalt feladatok esetében a további feladatellátást illetően**.

A 2009. évi költségvetés készítése során elsődlegesen a jogszabályokból eredő determinációk, a kötelező feladatok ill. a Képviselő-testület által vállalt kötelezettségek fedezetét kell a tervezés során biztosítani.

Törekedni kell arra, hogy a **feladatellátás magasabb színvonalon** történjen.

A működtetés költség-hatékonnyá tétele érdekében folytatni kell annak felülvizsgálatát, hogy egyes feladatok elláthatók-e más, esetlegesen gazdaságosabb formában.

2009. évben az előző évek gyakorlatát követve, cél a **feladat alapú tervezés** megvalósítása. A feladatok felmérése és a megvalósításhoz szükséges kiadások pontos meghatározása, tervezése lehetővé teszi, hogy feleslegesen ne kerüljenek források tartalom nélkül lekötésre.

Az önkormányzat által nyújtott támogatások mértékét a költségvetési hiány csökkentése érdekében 2009. évben felülvizsgálni és csökkenteni szükséges. A költségvetési koncepcióban jóváhagyott kiemelt célokra, feladatokra nyújthatók támogatások.

A korábbi megállapodások, szerződések alapján ellátott feladatokra- alapítványok, közhasznú társaságok, gazdasági társaságok, és egyéb szervek részére - nyújtott **támogatások, finanszírozási kötelezettségek mértékét, indokoltságát** vizsgálni kell a kiadások csökkenthetősége érdekében.

Javasolt a nem kerületi fenntartású intézmények működési támogatásának felülvizsgálata, feladattól függően lehetőség szerinti csökkentése, megszüntetése.

Továbbra is kiemelt feladatnak kell tekinteni a **Fővárosi Önkormányzattal egyezség, megállapodás megkötését** – lehetőség szerint a minél nagyobb mértékű vagyoni rendezésről, valamint a fennmaradó fizetési kötelezettség ütemezéséről, - **a lakás értékesítésből származó bevételekből adódó, felhalmozódott fizetési kötelezettség rendezése érdekében**. A megállapodás eredményeként csak az éves fizetési kötelezettség terhelné a tárgyévi költségvetést. A várható jogszabályváltozások - hitelkorlát szigorítása -, az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megvalósítása, és az évek során felhalmozódott nagyságrendű összeg költségvetésre gyakorolt torzító hatásának kiküszöbölése elengedhetetlenül szükségessé teszi a rendezést.

A **bevételi tervszámok megalapozása** érdekében meg kell vizsgálni mely területeken lehetséges a **bevételek növelése**, és elő kell készíteni azokat a módosító javaslatokat, amelyek a 2009. évi bevételek növelését eredményezhetik.

A nem kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó tevékenységeknél **önköltségszámításon alapuló bevételi mértékek** meghatározásával kell többletbevételeket elérnünk.

A helyi adókról szóló jogszabályokból adódó, valamint egyéb, az önkormányzat sajátos bevételei közé tartozó bevétel növelési lehetőségeink teljes körű feltárásával, az adófelderítés eredményességének fokozásával kell törekedni az önkormányzat működései bevételeinek növelésére.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a hatékonyság növelésére a **kintlévőségek, hátralékok behajtására**, ezzel is növelve a költségvetés bevételi oldalát.

A vagyongazdálkodásból eredő bevételek esetében felül kell vizsgálni a további vagyon-hasznosítási és értékesítési lehetőségeket. A vagyongazdálkodás területén elsődlegesen a **meglévő vagyon eredményes hasznosítására** kell új megoldásokat, projekteket kidolgozni.

Bevételeink fokozása, és a fejlesztési lehetőségeink bővítése érdekében kiemelt feladat a **pályázati lehetőségek** figyelése, és a pályázatok sikeres benyújtása érdekében azok megfelelő előkészítése.

Törekedni kell a **külső erőforrások fokozottabb bevonására a gazdálkodásba**, lehetőség szerint **több pályázat benyújtásával**, fejlesztési projektek kidolgozásával az EU támogatási rendszerből történő források elnyerése érdekében.

További lehetőségek feltárásával, törekedni kell egyes feladatok esetén, azok támogatásértékű bevételekből és átvett pénzeszközökből történő megvalósítására.

A költségvetés tervezésénél kiemelt feladatként kell kezelni:

- közbiztonság, közrend javítását, az önkormányzat saját közterület felügyeletének hatékony működtetését,
- a kerület parkjainak, játszótereinek, zöldterületeinek fejlesztését, fokozott karbantartását, a közterületek rendbetétele,
- az önkormányzat 10 évre szóló útfejlesztési, felújítási programja alapján a 2009. évi ütem megvalósítását,
- az Integrált Városfejlesztési Stratégia alapján városfejlesztési feladatok megvalósítását,
- az önkormányzat új szociális rendelete alapján a szociális ellátórendszer finanszírozása, családok biztonságának növelése, a 60 plusz program megvalósítása a nyugdíjas korosztály életminőségének javítása,
- az egészségügyi ágazat eszköz- és informatikai-, és feladatok ellátásának területi fejlesztését,
- az önkormányzati felügyelet alatt működő intézményhálózatban dolgozó közalkalmazottak részére a juttatások (Cafetéria) rendszerének továbbfejlesztése,
- az oktatás szakmai színvonalának emelését, a kerületi fenntartású oktatási-nevelési intézmények fejlesztését, eszközellátásának javítását,
- óvodák és iskolák sportudvar program folytatását, a 2009. évi ütem megvalósítását,
- kulturális és sport feladatok megvalósítását (Kulturális Városközpont kialakításának folytatását, Újbuda TC támogatását),
- az elektronikus közigazgatási rendszer fejlesztésének folytatását.

Intézmények tervezéséhez javasolt irányelvek:

Az önkormányzat intézményei a tervezéshez kiadott útmutató alapján készítik el költségvetés-tervezetüket, megjelölve a jogszabály által ellátott kötelező, ill. a vállalt feladatokat.
A feladatellátás színvonalának javítása érdekében 2009. évben az intézményeknél is a feladat alapú tervezést kell megvalósítani.

1. Az illetmények tervezése a Képviselő-testület által jóváhagyott létszámkeret alapján, az Oktatási-nevelési koncepcióból és az egyes ágazati törvényekből adódó determinációk figyelembevételével történik.

   A Képviselő-testület által jóváhagyott Oktatási-nevelési koncepció szerint számított álláshelyek engedélyezett költségvetési létszámon felüli tervezett kerete (F7, H7 besorolással számolva) szolgál a túlórák, a helyettesítések különbözete, a megbízási díjak, és a pótlékok különbözetének fedezetére. E keret felhasználása tartós kötelezettségvállalást nem eredményezhet.

   Az intézményeknek a 2008. évi bázis keresettömeg 2 %-os mértékéig teljesítményösztönző keretet kell képezni.

2. A személyi juttatások további törvényi kötelezettségből adódó tételeinek tervezése esetén, a törvényi kötelező mérték, ill. a törvényi kötelező minimum mérték (pótlékok) tervezendő.

3. Az önkormányzat, mint fenntartó az alábbi nem kötelező tételeket finanszírozza:
   - Juttatási (Cafetéria) rendszer fedezetének biztosítása, forrásoktól függően, de legalább 2008. évi szinten.
   - Utazási költségtérítés (törvényi kötelezettségen felüli) intézményenként indokolt munkakör esetén 3 főre bérlettérítés, vagy annak megfelelő gépkocsi költségtérítés tervezhető.
   - Étkezési hozzájárulás 12 hónapra kerül tervezésre a 2008. évi jóváhagyott adómentes összegben.
   - Az egyéb bérjellegű juttatásokat a költségvetés tervezésekor intézményenként kell vizsgálni és az indokoltságnak megfelelően a finanszírozásba beépíteni.
   - A meghatározott tervezési elvek által biztosított szint feletti juttatások, kedvezmények fedezetét az intézmény saját forrásból kell, hogy biztosítsa.

   Amennyiben a költségvetés készítésekor a fedezet biztosítható, a jutalom az intézményi költségvetésekben tervezendő a 217/1998. Korm. rendeletben foglaltak alapján.

4. Az intézmények a tervezett személyi juttatásokhoz, a törvényben előírt munkaadót terhelő járulékokat tervezik. A társadalombiztosítási járulék 29 %, a munkaadót terhelő járulék 3 %. A tételes egészségügyi hozzájárulás 1.950,-Ft/hó/fő, a rehabilitációs hozzájárulás 117.600 Ft/fő/év.

5. Dologi kiadásokon belül az üzemeltetési kiadások az előző évi tényleges teljesítés (naturáliák) alapján a tervezési útmutatóban kiadott áremeléssel emelten tervezhetők. A dologi kiadások összességében tervezett összege a költségvetés- tervezet egyeztetésekor felülvizsgálatra, indokolt esetben, ha azt feladatnövekedés indokolja, korrigálásra kerülhet a zavartalan működés biztosítása érdekében.

Meg kell vizsgálni az intézményi működési kiadásokat, és intézkedéseket kell tenni a költségmegtakarítások elérése érdekében.

Az intézményi étkeztetést végző költségvetési szervek a szolgáltatóval kötött szerződés alapján, a szolgáltatói szerződésben foglaltak szerint tervezik étkezési kiadásaikat.

Az intézmények taneszköz és nagy értékű eszközbeszerzésére fedezet a Képviselő–testület által jóváhagyott összegekben kerül tervezésre az intézményi költségvetésekben.

Az intézmények által szervezett táborozások, évközben lebonyolított különböző intézményi kulturális- és sportesemények önkormányzat által biztosított összege a jóváhagyást követően év közben céltartalékból történő átcsoportosítással kerül intézményfinanszírozásként az intézményi költségvetésekbe.

Az intézmények jogszabályi feladatellátásához, illetve képviselő-testületi döntésen alapuló feladatokhoz kapcsolódó kiadások a felhasználás szerinti jogcímeken az intézményi költségvetésekbe kerüljenek tervezésre.

Működési zavar elhárítására a működési feladatok céltartaléka biztosít év közben fedezetet.

6. Az önkormányzat a közművelődési intézmények feladatellátásának személyi és tárgyi feltételeit (bér, járulékai, üzemeltetési kiadások) biztosítja. A programok finanszírozás igényét elkülönítve, programonként kell tervezni előző évi szinten, mely az intézményi költségvetésekbe így kerül beépítésre.

7. Intézményi szinten is keresni kell a bevételek növelésének lehetőségeit. Az intézmény saját bevételét legalább az előző évi tényleges bevétel inflációval növelt mértékében tervezze.

8. A kisebbségi önkormányzatok a 2009. évben működésükhöz a központi költségvetésből feladatalapú támogatásra jogosultak. A támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának és elszámolásának részletes szabályait a 375/2007. (XII. 23.) Korm. rendelet szabályozza.

Az önkormányzat jogszabályi kötelezettsége a kisebbségi önkormányzatok működésének biztosítása, a működési kiadásokon felül az önkormányzati támogatás további feladatellátásra fordítható.

Az önkormányzat által biztosított működési támogatás 2009. évi összege 1.000 E Ft kisebbségi önkormányzatonként, ezen felül 12.000 E Ft összegű céltartalék kerül elkülönítésre feladatellátásra, mely évközben differenciáltan fordítható a 12 kisebbségi önkormányzat egyes feladatainak, programjainak támogatására.

A kisebbségi önkormányzatok költségvetésüket a központi költségvetésből kapott támogatás, az önkormányzati működési támogatás, saját bevételeik, átvett pénzeszközeik figyelembevételével tervezik meg. A feladatokra nyújtott önkormányzati támogatás évközben - programfinanszírozás és feladatellátás függvényében - módosítással kerül a kisebbségi önkormányzatok költségvetésébe.

III.
A 2008. évre prognosztizálható bevételek és kiadások

Bevételek

A bevételek a költségvetés jelen előkészítési időszakában elég nagy bizonytalansággal tervezhetők. A központi költségvetés tervezetben szereplő normatívák, azok fajlagos összegei, ill. a központosított előirányzatok is változhatnak, folyamatban van a mutatószámok felmérése, a fővárosi forrásmegosztás eredményeként kapott megosztott bevételek nagyságrendje is csak becsülhető.

Intézményi működési bevételek körébe tartoznak a Polgármesteri Hivatalnál a hatósági, engedélyezési feladatok bevételei, az Áfa bevételek, kamat bevétel, az intézményeknél az intézményi ellátás, étkeztetés és a bérbeadásból származó bevételek. Ezen bevételcsoportnál átlagosan 6 %-os - kivéve az Áfa kiadást -, az inflációt meghaladó mértékű növekedéssel számolunk.

Önkormányzatok sajátos bevételei a helyi adók, átengedett központi adók, bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek.

Az **iparűzési adó** bevétele tervezésénél – mely a forrásmegosztás függvénye - alapul véve a 2008. évi tervösszeget 5 %-os növekedést tervezünk.

Az **építmény-, és telekadó** bevétel növekedésével a helyi adórendelet módosításának várható eredményeként számolhatunk, illetve az adófeltárás tapasztalati adatai alapján 5 %-os évi növekedést terveztünk. Az **idegenforgalmi adónál** 3 %-os növekedést vettünk figyelembe a bevételek prognosztizálásánál.

A **gépjárműadó** bevételt az előző évi jogszabályváltozás, az adózók számának növekedése, valamint a 2008. évi tapasztalati adatok alapján 4 %-os emelkedéssel tervezzük.

Az **átengedett személyi jövedelemadó** a 2008. évi előirányzathoz képest kis mértékű, 2%-os növekedéssel kerül tervezésre.

A nem lakás célú helyiségek bérleti díjából származó bevételeket előző évi szinten tervezzük, a **lakbérbevételeknél** az előző évhez képest várhatóan 3 % körüli bevétel növekedés jelentkezik. Az üzemeltetésükhöz kapcsolódó bevételek az állomány változásának, illetve a várható áremelkedések figyelembevételével képeznek bevételt a 2009. évi költségvetésben.

Az **egyéb bevételek** a 2009. évi várható infláció mértékével emelten kerülnek tervezésre.

Önkormányzatok költségvetési támogatásai bevételcsoporton belül számolva azzal, hogy az állandó lakosság száma kismértékben emelkedett, illetve az ellátottak száma évről-évre folyamatosan csökken, továbbá figyelembe véve a finanszírozási rendszer változásait (jogcímek, fajlagos összegek változása, teljesítménymutató alapján járó normatívák), valamint a 2008. évi közbeni lemondási kötelezettségünket - összességében a korrigált 2008. évi szinten becsüljük koncepció szinten a bevételeinket.

Felhalmozási- és tőke jellegű bevételeink várhatóan a földterület értékesítésből, a lakásértékesítésből, az önkormányzatnál maradt lakásállomány (FIK-es, peres állomány) törlesztő részleteiből, nem lakás célú helyiségek értékesítéséből származó bevételeikből realizálhatók várhatóan az előző évekhez képest csökkenő mértékben, 1,5 Mrd Ft összegben. Ezen bevételek képeznek fedezetet a tervezett fejlesztésekre, és a felújítási kiadásokra.

A támogatásértékű bevételeket, átvett pénzeszközöket működési, fejlesztési célra és a céltámogatásokat év közben a benyújtott pályázatok elnyerése esetén emeljük be a költségvetésbe, a tervezés során csak a saját forrást biztosítjuk a kiadási oldalon.

Összességében megállapítható, hogy a 2009. évben a központi költségvetésből 2008. évi mértékben, a forrásmegosztás során kis mértékben ugyan, de várhatóan növekvő szinten kapunk forrásokat, saját bevételeink csökkenése mellett, az összbevétel előző évi szinten tervezhető.

Kiadások

A **személyi juttatások** tervezése - változatlan bértábla és minimál bér mellett - az előző évi béremelés áthúzódó hatásával, a soros előmenetelekből adódó átsorolások, a feladat- és létszámváltozásokból adódó többletek, illetve csökkentések, illetve a 13. havi illetmények elvonását figyelembevételével történik, mely -jogszabályváltozás esetén- várhatóan csökkenést eredményez.

A **munkaadót terhelő járulékok** változatlanok maradnak, így ezen a jogcímen a bérek alakulását követve kismértékű csökkenést kalkuláltunk.

Dologi kiadásokon belül az üzemeltetési kiadások 2008. évi évközi emelkedésének hatásával, a várható áremelkedés figyelembevételével, az egyéb dologi tételek a szakmai feladatellátás biztosítása érdekében növekvő mértékben kerülnek tervezésre, így összességében 5-6 %-os emelkedés prognosztizálható.

Az **önkormányzat által folyósított szociális ellátások, segélyek**, a segélyezésre fordítható összegek a szociális rendelet módosításának eredményeként növelt mértékben kerülnek tervezésre, a központi költségvetésből igényelt összegekkel év közben a tervezett összeg emelésre kerül.

Fejlesztési, felújítási kiadások között forrást kell biztosítani, a közművesítésekre, utak, parkok, járdák, parkolók, játszóterek, zöldterületek fejlesztésére, a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokra ingatlan- és lakásvásárlásokra, az intézményi beruházásokra.

2009. évben az út- és parkfelújításokra, az önkormányzati-, intézményi épületek, orvosi rendelők felújítására kell fedezetet biztosítani a működtetés biztosítása érdekében.

A fejlesztésekre, felújításokra várhatóan 1,5 Mrd Ft összeg fordítható. Fejlesztési, felújítási feladataink, kiadásaink tervezésére, ezek növelésére a jóváhagyott költségvetési törvény és a önkormányzati bevételek biztosította determinált lehetőségek figyelembevételével kerül sor.

Támogatásértékű működési kiadások államháztartáson belülre címen kerülnek tervezésre a költségvetési szervek részére nyújtott támogatási összegek, a BRFK, a Szabó Ervin Könyvtár, a helyi kisebbségi önkormányzatok támogatásai várhatóan előző évi mértékben.

Támogatásértékű felhalmozási kiadások államháztartáson belülre címen kerül tervezésre a Fővárosi Önkormányzat felé a lakásértékesítés bevétele miatt évek során felhalmozódott fizetési kötelezettségünk, melynek összege a 2009. évben várhatóan 3 Mrd Ft, valamint a BM, HM szolgálati lakások értékesítése miatt esetenként jelentkező fizetési kötelezettségünk.

Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre címen kerülnek tervezésre javasoltan csökkenő mértékben a társasházi üzemeltetés kiadásai, a közcélú feladatellátás kiadásai, az önkormányzati feladatokat is ellátó non profit gazdasági szervezetek támogatási összegei, a közoktatási-, közművelődési megállapodások, és a szociális ellátási szerződések alapján fizetett összegek. Javasolt, hogy ezen összegek a tervezés során felülvizsgálatra, illetve aktualizálásra kerüljenek.

A **felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre** címen tervezett összeg a lakóház felújítási pályázatokra, társasház felújítási alapra, panelprogram-, ÖKO program folytatására, közvilágítás fejlesztésre, életjáradéki szerződésekre fordítható összegeket tartalmazza, javasoltan csökkenő mértékben .

Kölcsönök nyújtása, hiteltörlesztés címen kerül tervezésre az önkormányzat által fizetendő hiteltörlesztés és kamatok, kezelési költségek 2009. évre eső kötelezettségei, valamint a lakáscélú helyi támogatásokra, a köztisztviselők, és közalkalmazottak részére nyújtható munkáltatói kölcsönre fordítható összegek csökkenő összegben.

Céltartalékokat javasolt képezni az előző évek gyakorlatával egyezően. A működtetés zavartalanságának biztosítása érdekében szükséges általános tartalék, működési és fejlesztési, felújítási feladatok céltartalék tervezése, valamint a pályázatokhoz saját forrás biztosításához keretösszeg elkülönítése. Céltartalékot képezünk az intézményvezetők jutalmazása, és az intézmények akadálymentesítése feladatokra és a közalkalmazottak juttatatási (Cafetéria) rendszerének fedezetére. A tervezés időpontjában még nem eldöntött, nevesített támogatásokat céltartalékként kell szerepeltetni. Az így létrehozott támogatások céltartaléka oktatási, kulturális, szociális, egészségügyi, településmarketing célú, sport, táboroztatási, fejlesztési, felújítási feladatokra használható fel a költségvetési rendeletben szabályozott módon.

Az Interreg Q-Ageing pályázattal kapcsolatos önkormányzati önrész, és a projekt lebonyolítása érdekében a feladatok előfinanszírozására, továbbá a Kulturális Városközpont pályázati önrészből a 2009. évi ütem fedezetére szintén céltartalék képzése javasolt.

Tekintettel arra, hogy a forrásmegosztás során a céltartalék kiadásokra nem kapunk forrást, tervezéskor **törekedni kell** a feladatok tartalmának, jogcímeinek pontos meghatározására annak érdekében, hogy a **céltartalékok száma illetve összegei csökkenjenek**.

Összességében tervezési szinten, a koncepcióban előre jelzett adatok alapján a működési kiadások lehetőségekhez mért visszaszorításával, a fejlesztési, felújítási kiadások rangsor alapján történő számbavételével, az előzetes kötelezettségvállalások figyelembevétele mellett a hitelkorláton belüli hitelfelvétellel kell biztosítani a 2009. évi költségvetés egyensúlyát.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Budapest, 2008. november 10.

Molnár Gyula
polgármester