




MOLNÁR GYULA POLGÁRMESTER

Iktatószám: I-11-363/2006.

nyilvános ülés

## E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2006. december 12-én tartandó rendes ülésére

**Tárgy:****Az Önkormányzat 2007. évi költségvetési koncepciója****6./ sz. napirendi pont****Készítette:**Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság  
Hórich Szilvia**Egyeztetve:****Bizottsági tárgyalás:** minden állandó bizottságTörvényességi szempontból ellenőrizte:  
dr. Filipisz Andrea  
2006. december 5.

## **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 Önkormányzata 2007. évi költségvetési koncepciójára készített javaslatot.

Az előterjesztésben bemutatásra kerülnek:

- a költségvetés pénzügyi kereteit meghatározó tényezők,
- 2007. évi költségvetés összeállításához javasolt elvek,
- a 2007. évre prognosztizálható bevételek és kiadások.

### **I.**

#### **A költségvetés pénzügyi kereteit meghatározó tényezők**

##### **A./ A központi költségvetés 2007. évi törvényjavaslata**

A Kormány az Országgyűlés elé beterjesztette a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatot, és az azt megalapozó törvénymódosításokat.

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

##### **B./ Makrogazdasági feltételek**

A kormányzat legfontosabb gazdaságpolitikai célja, hogy a tartós egyensúlyon alapuló növekedés feltételeinek megteremtésével a gazdasági teljesítmény és az életkörülmények tartósan és gyorsuló ütemben közelítsenek az Európai Unió átlagához. A felzárkózásnak tükröződnie kell a vállalkozások versenyképességében, a fejlesztések, beruházások révén a gazdasági szerkezetben, a foglalkoztatásban, az állam által nyújtott szolgáltatások színvonalában, a reálbérek és reáljövedelmek alakulásában.

A reálkonvergenciához olyan növekedés- és fejlesztésorientált gazdaságpolitikára van szükség, amely az államháztartás tartós egyensúlyán alapul. Reformlépéseket kell tenni az államháztartás és a fizetési mérleg egyensúlyának biztosítása, a kedvezőtlen demográfiai folyamatok ellenére a nyugdíj és egészségügyi kiadások finanszírozása, és a stabil makrogazdasági környezet megteremtésére a beruházási aktivitás ösztönzése érdekében.

A gazdaság növekedési üteme az egyensúlyjavító intézkedések hatására 2006. évben átmenetileg lassul 2,2% körül lesz. A infláció - a 2006. év közben hozott intézkedések hatására (áfa kulcs emelés, a hatósági áras szolgáltatások körében szükséges költség felülvizsgálat, és az ártámogatási rendszer átalakítása következtében) - emelkedik 2007. évi mértéke éves átlagban várhatóan 6,2 % lesz.

A 2006. évben elfogadott adó és járulékváltozások következtében 2007-ben növekszik az adó és járulékbételek GDP-hez viszonyított aránya. A kiigazító intézkedések a bevételeknél erőteljesebben érintik az államháztartás kiadási oldalát. Kiemelt feladat az államháztartás kiadási oldalának szűkítése, a közszolgáltatások reformjával, és a költségvetési fegyelem megerősítésével. A Kormány már rövidtávon csökkenti a központi igazgatásban foglalkoztatottak létszámát, és ösztönzőkkel elindítja az önkormányzati szférában szükséges létszámcsökkentést, az önkormányzati finanszírozás rendjének átalakításával a méretgazdaságos gazdálkodás javítását.

Az egyensúly helyreállításának időszakában is szükség van egyes területeken az állami kiadások növelésére. A törvényeknek megfelelően emelkednek a nyugdíjkiadások, családtámogatások, szociális segélyek, és a felsőoktatás kiadásai. A költségvetés biztosítja a növekvő EU-s támogatásokhoz kapcsolódó hazai társfinanszírozást.

A közzféra 2007. évi bérpolitikai mozgásterét meghatározza, behatárolja a konvergencia program. A költségvetési hiány csökkentésének követelménye szükségessé teszi a személyi kifizetések mérséklését, nem lehet elkerülni a reálkeresetek átmeneti csökkenését. Központi bérpolitikai intézkedés hiányában a munkáltatók saját hatáskörben növelhetik a foglalkoztatottak illetményét, melynek fedezetét a létszámcsökkentések eredményeként felszabaduló források, szervezeti átalakítások, racionalizálásból, külső megbízások csökkentéséből elérhető megtakarítások képezhetik.

A 2007. évben érvényes munkáltatókat terhelő járulék mértékek megegyeznek az előző évvel. A TB járulék 29 %, a munkaadói járulék 3 %, a tételes egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség 1.950 Ft/fő/hó marad.

A rehabilitációs hozzájárulás –valamennyi jogi személy fizetési kötelezettsége- 152.000 Ft/fő/évre emelkedik.

### **C./ A helyi önkormányzatok központi költségvetési kapcsolatból származó bevételei**

A helyi önkormányzatok 2007. évi szabályozásával elérendő fő célok:

- a helyi közszolgáltatás kistérségi társulások útján történő ellátásának ösztönzése,
- az európai uniós fejlesztési források hatékony felhasználása,
- a közoktatásban a méretgazdaságos feladatellátás ösztönzése,
- a szociális ellátásokban a rászorultsági elv előtérbe helyezése.

2007. évben a helyi önkormányzatok mintegy 3.100 milliárd forint bevétellel gazdálkodhatnak. Ezen belül a központi költségvetési kapcsolatból - állami hozzájárulások és támogatások, átengedett SZJA együtt -1.344,7 milliárd forint , a többi az Európai Unió fejlesztési alapjaiból és az ezekhez kapcsolódó, társfinanszírozást szolgáló, fejezetektől átvett forrásokból származik.

A konvergencia programban megfogalmazott célkitűzések elérése érdekében ezen alrendszerben is érvényesülnie kell a még racionálisabb gazdálkodásnak, a hatékonyabb közfeladat szervezésnek.

**Forrásszabályozás:**

2007. évben az állami hozzájárulások, támogatások összességében 6,1 %-kal növekednek a 2006. évi előirányzathoz képest. Ezen belül az általános célú normatív támogatások 3,7 %-kal, az intézményi ellátáshoz kapcsolódó normatív és kötött felhasználású támogatások 0,7 %-kal, a központosított előirányzatok 44,1 %-kal emelkednek. A fejlesztési célú támogatások 8,4 %-kal, a jövedelemkiegyenlítési célú támogatások 4,1 %-kal csökkennek. Növekszik az ÖNHÍKI támogatásokra fordítható keret 5,2 %-kal, kiemelt előirányzat a Metró építés, viszont csökken az egyéb támogatásokra fordítható keret.

A 2007. évben azonos marad a személyi jövedelemadó átengedés 40 %-os mértéke, ezen belül a lakhelyen maradó rész a feladatfinanszírozás erősítése érdekében 10 %-ról 8 %-ra csökken, a további 32 % normatív módon feladattal terhelve kerül elosztásra.

A szabályozó rendszerben a jövedelemkülönbség mérséklés alapelve az előző évekhez képest nem változik. Az iparüzési adóbevétel, mint jelentős forrás megmarad, a jövedelemkülönbség mérséklés meghatározásában továbbra is meghatározó az iparüzési adóerő-képesség. A mintegy 3-4 %-kal növekvő iparüzési adó és a lakhelyen maradó személyi jövedelemadó együttes összegéhez igazodóan bővül a jövedelemkülönbség mérséklésére szánt forrás.

A gépjárműadóból származó bevételek 100 %-ban a beszedő települési önkormányzatot illetik meg, a gépjárműadó mértéke 2007. évtől a gépjárművek hajtómotorjának teljesítményéhez és gyártási évéhez kötött. A kW szerinti adóalaphoz a személygépkocsi és a motorkerékpár kora szerinti adómérték (0-3 év között 300 Ft/kW, 4-7 év között 260 Ft/kW, 8-11 év között 200 Ft/kW, 12-15 év között 160 Ft/kW, 16 év felett 120 Ft/kW) társul. A legkorszerűbb környezetvédelmi követelményeket teljesítő, korábban 20-30 % adókedvezményt élvező gépkocsik utáni kedvezmény 2007-től megszűnik. A tehergépjárműveknél az adóalap és az adómérték nem változik az előző évhez képest, de megszűnik az elavult konstrukciójú járművek adókedvezménye.

Összességében tehát az árszínvonal 6 %-os emelkedését az állami finanszírozási alapok nem biztosítják, illetve egyes adónemekben azok alapjának változása miatt jelentős tervezési bizonytalanság áll fenn. A lakóhelyen maradó SZJA 8 %-ra csökkenése, a GDP növekedési ütemének iparüzési adóra gyakorolt erőteljes hatása, a gépjárműadó összegszerű és időbeli bizonytalanságai a pénzügyi alapok kellő megerősítésének szükségességét vetik fel.

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 helyi önkormányzat megalakulásakor az alapítójog gyakorlása tekintetében tanácsi vállalat jogutódjának értékesítéséből származó készpénzbevétel 50 %-a az alapító jogot gyakorló helyi önkormányzatot illeti meg.

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

## **A helyi önkormányzatok állami hozzájárulásai és támogatásai**

A **közoktatás** területén jelentős változások várhatók 2007. évben a normatívák, hozzájárulások rendszerében.

A közoktatásban cél a tanuló létszám folyamatos csökkenéséből felszabaduló kapacitások koncentrálását ösztönző finanszírozás, a gyermekek esélyegyenlőségét javító ellátás érdekében.

A finanszírozás közoktatási törvényen alapuló paraméterei előmozdítják a fenntartó önkormányzatok méretgazdaságos intézményi kapacitásszervezését.

A méretgazdaságosság követelménye cselekvési terv elkészítésére készíti az Önkormányzatot. Ennek keretében a fenntartói magatartás egységes megjelenítése az intézményhálózatban – világos rendezőelvek mentén – lényeges és hangsúlyos törekvés. A mainál élesebben váljanak szét az oktatási-nevelési, valamint az intézményi- és ingatlanüzemeltetési funkciók, a méretekből fakadó előnyök kerüljenek érvényesítésre.

A finanszírozási rendszer 2007. augusztus 31-ig az óvodai neveléshez, iskolai oktatáshoz, szakképzés elméleti képzéséhez fajlagos összeget határoz meg - 2006. évi változatlan mértékben- az ellátott létszámra vetítve. 2007. szeptember 1-től teljesen megváltozik a finanszírozás a fajlagos összeg a közoktatási törvényben meghatározott oktatás-szervezési paraméterek (csoportokra, évfolyamcsoportokra meghatározott átlagléttszámok, tanítási és egyéb foglalkozási időkeretek, kötelező óraszámok) szerint számított teljesítménymutató után jár.

Kötött felhasználással, évközben új feladatokra ( egyes pedagógiai programok támogatására, esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatásra, minőségbiztosítás, mérés, értékelés, ellenőrzés támogatására) is igényelhetők hozzájárulások a 2007. évben.

A nyugdíjrendszerre épülő önkormányzati **szociális ellátások** (időskorúak járadéka, ápolási díj, rendszeres szociális segély, stb.) továbbra is az ún. svájci indexálás alapján 4 %-kal növekednek. A közfoglalkoztatásban való részvétel érdekében a segélyekre szánt forrásokat a közcélú munkában résztvevők támogatására is fel lehet használni.

Az önkormányzatok szociális alapellátásában az eddiginél jobban érvényesül a rászorultság elve, a belépő szolgáltatások és intézményi ellátások támogatásánál elindul a központi kapacitásszabályozás érvényesítése.

2007. évben a központi költségvetés a **település-üzemeltetési, igazgatási, és sport feladatokra** az előző évvel azonos mértékben biztosít fedezetet. A körzeti igazgatási feladatok normatívái (okmányiroda működési kiadásai alap hozzájárulásnál, gyámügyi- és építésügyi igazgatási feladatoknál) változatlanok, növekedés az okmányirodák ügyiratszám után járó fajlagos összegnél várható.

2007. évben változatlanok maradnak a köztisztviselői **illetmény**alap, valamint a közalkalmazotti illetménytáblák bértételei.

A 2006. évi bérfeljesztés áthúzódó hatása a köztisztviselők esetében átlagosan 1,6 %-os emelkedést, a közalkalmazottak esetében pedig 1 %-os emelkedést eredményez. A 2007. évre történő színtezés fedezetére a törvénytervezet külön forrást nem biztosít, így a növekményt a 2007. évi költségvetésben az önkormányzatnak kell kigazdálkodnia.

A **dologi kiadások** emelésére - a tervezett 6,2 %-os infláció ellenére sem- a törvényjavaslat nem biztosít fedezetet, a növekvő kiadásokra csak a helyi bevételi lehetőségekből teremthető meg a forrás.

A **beruházások** finanszírozásában egyre nagyobb szerep jut az uniós támogatásoknak, kiemelten az infrastrukturális, közlekedési, környezetvédelmi, vízügyi beruházások megvalósítására. Külön központosított előirányzat biztosít fedezetet az önkormányzatok EU-s fejlesztési pályázatait saját forrás kiegészítése céljára.

A fejlesztési támogatások decentralizációjának megvalósítása érdekében a regionális fejlesztési tanácsok döntési hatáskörében maradnak:

- a települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújításának támogatása,
- a helyi önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatása,
- a leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása,
- vis major támogatások.

#### **Allami támogatás, hozzájárulás illeti meg önkormányzatunkat az alábbi jogcímenek:**

##### *Allandó népességhez kapcsolódóan:*

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

##### *Ellátottak száma alapján:*

###### *Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások feladatai:*

- Általános feladatok
- Gyermekjóléti központ,
- Szociális étkeztetés
- Házi segítségnyújtás
- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
- Támogató szolgálat
- Időskorúak nappali intézményi ellátása
- Fogyatékos személyek nappali ellátása
  
- Szociális és gyermekvédelmi bentlakásos és átmeneti elhelyezés (emelt színvonalú bentlakásos ellátás)
- Gyermek napközbeni ellátása (bölcsődei ellátás, ingyenes intézményi étkezés)

*Közoktatási alap hozzájárulások:*

- Óvodai nevelés
- Iskolai oktatás 1-4., 5-8., évfolyamokon hozzájárulás
- Iskolai oktatás 9-13. évfolyamokon
- Iskolai szakképzés (szakmai elméleti képzés)

*A közoktatási alap hozzájárulások 2007. szeptember 1-től a közoktatási törvényben meghatározott paraméterek alapján számított teljesítménymutató alapján járnak.*

*Közoktatási kiegészítő hozzájárulások:*

- Iskolai gyakorlati oktatás a szakiskola és a szakközépiskola 9-10. évfolyamán
- Szakmai gyakorlati képzés a szakképzési évfolyamokon
- Alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ág
- Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés, oktatás az óvodában és az iskolában
- Korai fejlesztés, gondozás, fejlesztő felkészítés
- Általános iskolai napközi foglalkozás
- Különleges helyzetben lévő gyermekek, tanulók támogatása
- Nem magyar nyelven folyó nevelés, oktatás, roma kisebbségi oktatás
- Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás
- Hozzájárulás pedagógiai szakmai szolgáltatások igénybevételéhez
- Egyes pedagógiai programok támogatása
- Hozzájárulások egyes közoktatási intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához (bejáró gyermekek)

*Gyermek és ifjúságvédelemmel összefüggő juttatások, szolgáltatások:*

- Óvodában, iskolában szervezett kedvezményes intézményi étkeztetés
- Tanulók ingyenes tankönyvellátása

**Központosított előirányzatokat az alábbi címeken igényelhetünk:**

- Lakossági közműfejlesztés támogatás
- Helyi kisebbségi önkormányzatok működésének általános támogatása
- Kiegészítő támogatás nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz
- Könyvtári és közművelődési érdekeltség-növelő 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
- ECDL számítógép kezelői vizsga díjának visszatérítése
- Szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása
- Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások
- Közoktatás fejlesztési célok támogatása /Szakmai és informatikai feladatok
- Közoktatás fejlesztési célok támogatása /Minőségbiztosítás mérés, értékelés, ellenőrzés támogatása
- Egyes szociális szolgáltatások kiegészítő támogatása
- Egyes pedagógiai szakszolgáltatások támogatása.

**Normatív, kötött felhasználású támogatások az alábbi címeken biztosítanak forrást:**

- Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása
- Pedagógiai szakszolgálat

- Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése
- Önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás támogatása
- Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása.

#### **D./ Forrásmegosztás**

A fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló CXIV. sz. törvényt 2003. decemberében fogadta el a Parlament, amely törvény 2004. január 1-jén lépett hatályba.

A forrásmegosztási rendszeren keresztül tervezhető bevételeknél mérsékelt növekedés prognosztizálható, melynek mértéke a forrásmegosztásról szóló törvény 15. § (2) bekezdése alapján nem haladhatja meg a mindenkorai megelőző év forrásmegosztásból történő részesedésének 120 %-át, illetve legfeljebb 10 %-kal csökkenhet az előző évi mértékhez képest.

Önkormányzatunk feladata a forrásmegosztásból származó potenciális bevételek realizálására kedvezőbb pozíció megteremtése, melyet a vagyontaszteri nyilvántartás folyamatos karbantartásával és egyeztetett, ellenőrzött adatszolgáltatással, valamint a költségvetés pontos, feladatfinanszírozásra épülő tervezésével tudunk megvalósítani.

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

## **II.**

### **A 2007. évi költségvetés összeállításához javasolt elvek**

**Az előző évekhez hasonlóan további lépéseket kell tenni a költségvetés egyensúlyának megteremtése, a hiány összegének csökkentése érdekében.**

**A kiadások csökkentése érdekében a 2007. évi költségvetés készítését megelőzően át kell tekinteni az önkormányzat által ellátott vállalt feladatokat,** meg kell vizsgálni a további feladatellátás indokoltságát, felülvizsgálni szükséges az ellátott feladatokat, annak érdekében, hogy a megmaradó feladatok finanszírozhatósága és magasabb színvonalon történő ellátása biztosítható legyen.

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

Erősíteni kell a tervezést megelőző előkészítő tevékenységet, a feladatalapú tervezést. A nem csökkenthető kötelezettségek, az önkormányzat által meghatározott kiemelt feladatok, a korábbi években meghozott testületi döntéseken alapuló kötelezettségvállalások, illetve a központi költségvetésben az önkormányzatok számára megfogalmazott prioritások teljesítése elsőbbséget kell, hogy kapjanak a tervezés során.



Elsődlegesen a már fizetési kötelezettséget jelentő –korábbi években megkötött szerződések alapján történő –támogatások tervezendők, a további támogatások mértékét a költségvetési hiányra való tekintettel a szükséges mértékre kell csökkenteni. Az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályozott formában történjenek. Elsődlegesen a más szervezetek által ellátott, de az önkormányzat által is kiemelt feladatnak tekintett feladatok kerüljenek támogatásra, az erre fordítható források ne aprózódjanak el, szigorúbbá, ellenőrzöttebbé kell tenni az elszámoltatást.

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

Törekedni kell az egycsatornás finanszírozásra, azaz ugyanazon szervezet ugyanazon feladat ellátására ne kapjon több önkormányzati forrásból támogatást.

Egyezség, **megállapodás** megkötése érdekében tárgyalások kezdeményezése szükséges a fővárossal a lakás értékesítésből származó bevételekből adódó, felhalmozódott fizetési kötelezettség rendezése érdekében.

A **bevétel növelési lehetőségek** feltárására kiemelt figyelmet kell fordítanunk. Az önkormányzati vagyon hasznosításának hatékonyabbá tételével, a nem kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó tevékenységeknél önköltségszámításon alapuló bevételi mértékek meghatározásával kell többletbevételeket elérnünk. Az adófelderítés eredményességének fokozásával és a helyi adókról szóló jogszabályok adta, valamint egyéb, az önkormányzat sajátos bevételei közé tartozó bevétel növelési lehetőségek teljes mértékű feltárásával.

A vagyongazdálkodásban levő tartalékokat mozgósítani kell. Azon gazdasági társaságoknál, ahol az önkormányzat kisebbségi tulajdonhányaddal rendelkezik, a részesedések értékesítésére erőfeszítéseket kell tenni, az ÁPV Rt. felé fennálló követeléseinket ismételten szükséges felülvizsgálni és érvényesíthetőségükre minden jogi lépést megtenni.

A 2007. évben a jelentős befektetéseket képviselő PPP projektek tekintetében azok mielőbbi eredményes lezárása a megfelelő célkitűzés bevételeink növelése érdekében – tekintettel a forrásszabályozásnál részletezett adóbevételek jelzett tervezési bizonytalanságára.

A Futureál Ingatlanfejlesztési Alap, melyben önkormányzatunk 50 %-ban tulajdonos, várhatóan a 2007. év végéig jelentős többletbevételt hoz az önkormányzatnak.

Az Öböl fejlesztési projekt, melyet a részben önkormányzati tulajdonú Öböl XI. Kft. valósít meg, szintén befejeződik a 2007. évben, mellyel az önkormányzat tulajdonrészének értéke előreláthatóan jelentősen növekedni fog.

Feladatszervezéssel, új módszerek bevezetésével eredményesebbé kell tenni a kintlévőségek, hátralékok behajtását, ezzel is javítva a költségvetés helyzetét, így teremthető forrás, mozgástér a jogszabályi kötelezettségeken túl a kiemelt célok megvalósítására, a feladatok magasabb színvonalon történő ellátására.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a pályázati lehetőségek feltárására, a pályázatok sikere érdekében azok előkészítésére. Fontos feladat a külső erőforrások fokozottabb bevonása a gazdálkodásba, pályázatok, cél- és címzett központi támogatások igénybevitelével, fejlesztési projektek kidolgozása az EU támogatási rendszerből történő források elnyerése érdekében, hiszen ezen forrásokkal jelentős mértékben kiegészíthető az önkormányzat rendelkezésére álló saját erő.

A 2007. évi költségvetés készítése során a jogszabályokból eredő determinációk, ill. a Képviselő-testület által vállalt kötelezettségek fedezetét kell elsődlegesen biztosítani.

**A költségvetés tervezésénél kiemelt feladatként kell kezelni:**

1. a kerület útjainak, parkjainak, játszótereinek, zöldterületeinek fejlesztését, az akadálymentesítést, és a közterületek tisztaságának megteremtését,
2. közbiztonság, közrend javítását, az önkormányzat saját közterület felügyeletének megszervezését,
3. az önkormányzat által működtetett szociális ellátórendszer átalakítását és kiterjesztését kiemelt figyelemmel a lakhatás és a gyógyszerek kiadásai miatt megnövekedett lakossági támogatásra,
4. a panel lakóépületek felújításának széleskörű támogatását, melyhez az önkormányzat új finanszírozási lehetőségeket dolgoz ki és biztosít,
5. a kerületi egészségügyi alapellátás és a járó beteg szakellátás folyamatos biztosítását, a színvonalas gyógyító munka körülményeinek megteremtését,
6. az önkormányzat felügyelete alatt működő intézményhálózat állapotának további javítását,
7. a kerületi sportfeladatok, tömegsport, diáksport támogatását, kerületi sportcélok megvalósítását új megoldásokkal, a kerület kulturális életének újjáélesztését.

**Intézmények tervezéséhez javasolt irányelvek:**

Az önkormányzat intézményei a tervezéshez kiadott útmutató alapján készítik el költségvetés-tervezetüket, megjelölve a jogszabály által ellátott, ill. a vállalt feladatokat. A keret jellegű előirányzatokat nulla-bázisról indulva, a feladat indokoltságát tekintve kell tervezni.

1. Az illetmények tervezése a Képviselő-testület által jóváhagyott létszámkeret alapján, 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 különbözeteinek fedezetére. E keret felhasználása tartós kötelezettségvállalást nem eredményezhet.

A közoktatás finanszírozásának 2007. szeptember 1-től történő megváltozása miatt az Oktatási-nevelési koncepcióban megállapított eszmei keret 50 %-ára kell fedezetet teremteni az intézményi költségvetésekben.

A központi finanszírozás változás, a jogszabály változások figyelembevételével a 2007. év során az önkormányzat Oktatási- nevelési koncepciójának felülvizsgálata, átdolgozása szükséges.

Az intézményeknek a 2006. 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) tervezhető.
3. Az önkormányzat, mint fenntartó az alábbi nem kötelező tételeket finanszírozza:
  - Utazási költségtérítés (törvényi kötelezettségen felüli) intézményenként indokolt munkakör esetén 3 főre bérlettérítés, vagy annak megfelelő gépkocsi költségtérítés tervezhető.
  - Étkezési hozzájárulás 12 hónapra tervezhető a 2006. évi jóváhagyott összegben. Amennyiben bevételeink lehetőséget biztosítanak rá, az Szja tv. szerinti max. adómentes mérték finanszírozása javasolt.
  - 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. Így a TB járulék 29 %, a munkaadói járulék 3%, a tételes egészségügyi hozzájárulás 1.950,-Ft/hó/fő, a rehabilitációs hozzájárulás 152.000 Ft/fő/év.
5. Dologi kiadásokon belül az üzemeltetési kiadások az előző évi tényleges teljesítés alapján a tervezési útmutatóban kiadott áremeléssel emelten tervezhetők. A dologi kiadások így tervezett összege a költségvetés- tervezet egyeztetésekor felülvizsgálatra, indokolt esetben, ha azt feladatnövekedés indokolja, korrigálásra kerülhet a zavartalan működés biztosítása érdekében. Az egyéb dologi tételek előző évihez mért növekedése, nem haladhatja meg a 2007. évi várható 6%-os infláció mértékét.

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

A kötelező taneszköz beszerzés, és a nagyértékű eszközbeszerzések 2007. évi üteme a Képviselő-testület által jóváhagyott összegekben beépítésre kerül az intézményi költségvetésekbe.

Az intézmények által szervezett táborozások, évközben lebonyolított különböző intézményi sportesemények önkormányzat által finanszírozott összege az intézményi költségvetésekben tervezendő.

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

6. Az önkormányzat a közművelődési intézmények feladatellátásának személyi és tárgyi feltételeit (bér, járulékaik, üzemeltetési kiadások) biztosítja. A programok finanszírozás igényét elkülönítve, programonként kell tervezni, mely az intézményi költségvetésekbe így kerül beépítésre.
7. Az intézmény saját bevételét legalább az előző évi tényleges szinten kell, hogy tervezze, az inflációval növelt mértékben.

#### 8. Kisebbségi Önkormányzatok

A kisebbségi önkormányzatok központi költségvetésből 2007. évre biztosított éves működési támogatása az előző évvel azonos mértékű, önkormányzatonként 640.000,-Ft/év.

Az önkormányzat jogszabályi kötelezettsége a kisebbségi önkormányzatok működésének biztosítása, ezen felül az önkormányzati támogatás a feladatellátásra fordítandó.

Az önkormányzat által biztosított támogatás 2007. évi összege változatlanul 20.000 E Ft összegben kerül meghatározásra, mely évközben differenciáltan fordítható a 12 kisebbségi önkormányzat egyes feladatainak, programjainak támogatására, ösztönözve ezzel az anyanyelv, hagyományok ápolására kiemelt figyelmet fordító kisebbségi önkormányzatok működését.

A kisebbségi önkormányzatok költségvetésüket a központi költségvetésből kapott támogatás saját bevételeik, átvett pénzeszközök figyelembevételével tervezik meg. Az önkormányzati támogatás évközben - programfinanszírozás és feladatellátás függvényében - módosítással kerül a kisebbségi önkormányzatok költségvetésébe.

### III.

#### A 2007. 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 becslhető.

**Intézményi működési bevételek** körébe tartoznak a Polgármesteri Hivatalnál a hatósági, engedélyezési feladatok bevételei, az Áfa bevételek, kamat bevétel, az intézményeknél az intézményi ellátás, étkeztetés bevételei. Ezen bevételcsoportnál átlagosan 6 %-os növekedéssel számolunk.

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

Az **iparüzési adó** bevétele tervezésénél – mely a forrásmegosztás függvénye - alapul véve a 2006. évi tervösszeget 6 %-os növekedést tervezünk. Az **építmény-, és telekadó** bevétel növekedése a helyi adórendelet módosítása és a tapasztalati adatok alapján 13 % körül alakulhat. Az **idegenforgalmi adó** számbavétele előző évi szinten történik.

A **gépjárműadó** bevételt az adó mértékének változása -2007. évtől a gépjárművek hajtómotorjának teljesítményéhez és gyártási évéhez kötött -, egyes kedvezmények megszűnése, valamint a 2006. évi tapasztalati adatokat alapján 11 %-os emelkedéssel tervezzük. Az **átengedett személyi jövedelemadónál** – a helyben maradó rész 2 %-kal történő csökkenése is figyelembevételre – 8 %-os növekedés jelezhető előre.

A **nem lakás célú helyiségek bérleti díja, a lakbérbevételek,** és az üzemeltetésükhöz kapcsolódó bevételek az állomány változásának, illetve a várható áremelkedések figyelembevételével képeznek bevételt a 2007. évi költségvetésben. Az **egyéb bevételek** 2006. évi szinten kerülnek tervezésre.

**Önkormányzatok költségvetési támogatásai** bevételcsoporton belül azzal számolva, hogy az állandó lakosság, illetve az ellátottak számának csökkenése megáll, figyelembe véve a finanszírozási rendszer változásait (jogcímek, fajlagos összegek, teljesítménymutatók alakulása) ezen bevételek esetében 2 %-os növekedéssel számolunk koncepció szinten.

**Felhalmozási- és tőke jellegű bevételeink** várhatóan a földterület értékesítésből, a lakásértékesítés önkormányzatnál maradt állomány (FIK-es, peres állomány) törlesztő részleteiből, a meglévő állomány értékesítéséből, nem lakás célú helyiségek értékesítéséből, és a pénzügyi befektetések bevételeiből realizálhatók, 1,7 Mrd Ft összegben. Ezen bevételekből képezhető fedezet 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, jelen szakaszban csak a saját forrást biztosítjuk a kiadási oldalon.

Összességében a bevételek számbavétele során megállapítható, hogy 2007. évre szinte az előző évivel azonos mértékben állnak rendelkezésre bevételeink –kis mértékű növekedés várható-, tervezési szinten várhatóan hiány jelentkezik.

### **Kiadások**

A **személyi juttatások** tervezése – 2007. évben emelés nélkül – a 2006. évi jogszabályi változások (emelések, átsorolások szintezése), a feladat- ill. létszámváltozásokból adódó többletek figyelembevételével történik, mely várhatóan 2 % körüli emelkedést eredményez.

A **munkaadót terhelő járulékok** változatlan mértékűek a 2007. évben, a bérek alakulását követve mintegy 2 %-ban emelkednek.

**Dologi kiadásokon** belül az üzemeltetési kiadások a várható áremelkedés figyelembevételével, az egyéb dologi tételek a szakmai feladatellátás biztosíthatósága érdekében felülvizsgálva kerülhetnek tervezésre, törekedni kell, hogy a növekedés ezen tételeknél - kivéve az új feladat, ill. feladatnövekedés miatti növekményt - ne haladja meg a 6 %-ot.

Az **önkormányzat által folyósított ellátások, segélyek**, a segélyezésre fordítható összegek - figyelembe véve a különböző jogcímenen történő visszaigényléseket, melyek év közben módosítással várhatóan 200 M Ft összeggel tovább növelik a felhasználható keretet - 8 %-os növekedéssel kerülnek tervezésre.

**Fejlesztési, felújítási kiadások** minimum szinten szerepelnek a költségvetés előkészítés jelen szakaszában. Forrást kell biztosítani, a közművesítésekre, utak, parkok, kerékpárutak, játszótérek, zöldterületek fejlesztésére, a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokra, az intézményi beruházásokra.

2007. évben az útfelújításokat, az önkormányzati, valamint intézményi épületek felújítását kell folytatni a működtetés biztosítása érdekében.

A fejlesztésekre, felújításokra várhatóan 2 Mrd Ft összeg fordítható. Fejlesztési, felújítási feladataink, kiadásaink tervezésére a jóváhagyott költségvetési törvény és a pontosan determinált önkormányzati bevételek biztosította lehetőségek figyelembevételével kerülhet sor.

**Támogatásértékű működési kiadások államháztartáson belülre** címen kerülhetnek tervezésre a költségvetési szervek részére nyújtott támogatási összegek, a BRFK , a Szabó Ervin Könyvtár, a helyi kisebbségi önkormányzatok és egyéb szervek támogatása, javasoltan felülvizsgáltan, indokoltság esetén csökkenő mértékben.

**Támogatásértékű felhalmozási kiadások államháztartáson belülre** címen kerül tervezésre a Fővárosi Önkormányzat felé a lakásértékesítés bevétele miatt évek során felhalmozódott fizetési kötelezettségünk 2007. évben várhatóan 2,7 Mrd Ft, valamint a BM, HM szolgálati lakások értékesítése miatt esetenként jelentkező fizetési kötelezettségünk.

**Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre címen** kerülnek tervezésre enyhén csökkenő mértékben a társasházi üzemeltetés kiadásai a közös költség várható emelkedése és az elidegenítés együttes hatása eredményeként. Tervezzük a közhasznú feladatellátás kiadásait, az önkormányzati feladatokat is ellátó alapítványok, kht-k támogatási összegeit, a közoktatási- , közművelődési megállapodások, és ellátási szerződések alapján fizetett összegeket. Javasolt, hogy ezen összegek a tervezés során felülvizsgálatra kerüljenek.

A **felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre** címen tervezett összeg a lakóház felújítási pályázatokra, társasház felújítási alapra, panelprogramra, közvilágítás fejlesztésre és gázépítéshez nyújtott hozzájárulásra, életjáradéki szerződésekre, fordítható összegeket tartalmazza.

**Kölcsönök nyújtása, hiteltörlesztés** címen kerül tervezésre az önkormányzat által fizetendő hiteltörlesztés és kamatok, kezelési költségek 2007. évre eső kötelezettségei, valamint a helyi támogatásokra, a köztisztviselők, és közalkalmazottaknak nyújtható munkáltatói kölcsönre fordítható összegek 2006. évi szinten.

**Céltartalékokat** javasolt képezni az előző évek gyakorlatával egyezően. A működtetés zavartalanosságának 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. A tervezés időpontjában még nem eldöntött, nevesített támogatásokat céltartalékként kell szerepeltetni. Az így létrehozott támogatások

céltartaléka oktatási, kulturális, szociális, településmarketing célú, sport, táboroztatási, fejlesztési, felújítási feladatokra használható fel a költségvetési rendeletben szabályozott módon.

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

**Össességében,** a koncepcióban előre jelzett adatok alapján a működési kiadások lehetőségekhez mért visszaszorítása, a fejlesztési, felújítási kiadások rangsor alapján történő számbavételével, az előzetes kötelezettségvállalások figyelembevétele mellett a hitelkorláton belüli hitelfelvétellel biztosítható a 2007. évi költségvetés egyensúlya.

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

Budapest, 2006. december 1.



**Molnár Gyula**  
polgármester