

.... számú napirend

a Képviselő-testület 2011. december 15-i ülésére

Tárgy: Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzatának 2012. évi költségvetési koncepciója

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-a alapján a jegyző által elkészített, 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 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 35. § (1) bekezdése értelmében – a helyben képződő bevételek, valamint az ismert kötelezettségek figyelembe vételével kell összeállítani.

A jogszabályok szigorúan ennyit határoznak meg a költségvetési koncepció elkészítéséről. E kötelezettséget – és egyben lehetőséget – kihasználva 2012. évre új szemléletű költségvetés összeállításába kezdünk, amelynek első lépése Zugló 2012. évi költségvetési koncepciója.

Az új szemlélet kialakítására több ok is késztetett bennünket. (1) Az európai pénzügyi-gazdasági válság önkormányzatokat is elérő hatásaira való felkészülés, (2) Magyarország újjászervezésének ma is zajló folyamata, (3) egy hatékonyabb működés megvalósítása, vagyis a közforintokkal való felelős gazdálkodás.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően Budapest főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzatának 2012. évi költségvetési koncepcióját a Tisztelt Képviselők felé az alábbiak szerint terjesztem elő, egyben felkérem valamennyiüket az együttműködésre, a közös felelősségvállalásra Zugló város és polgárainak biztonsága érdekében.

Bízom abban, hogy nemcsak szerkezetében, szemléletében, hanem tartalmában és támogatottságában is új, példaadó költségvetési koncepciót alkothatunk.

II. Bizottsági vélemények

A tájékoztatót valamennyi bizottság megtárgyalja. A bizottsági véleményeket az elnökök a képviselő-testületi ülésen ismertetik.

III. Határozati javaslat

Budapest főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzatának Képviselő-testülete

- 1.) A részletes tervező munka alapjául elfogadja az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII. 19.) Kormányrendelet alapján elkészített, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 70. §-a alapján „Közforintok és biztonság” címen benyújtott 2012. évi költségvetési koncepciót (1. számú melléklet).
- 2.) Felkéri a polgármester útján a jegyzőt, hogy az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 71. § (1) bekezdésének, továbbá 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 2012. évi költségvetési rendelet tervezetét, illetve az ahhoz kapcsolódó, azt megalapozó rendeletek 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.
- 4.) A 2012. évi költségvetés tervezésénél kiemelt célkitűzéseinek tekinti az intézményhálózat racionális feladatfinanszírozásának megvalósítását, a kötelező feladatok prioritását és a nem kötelező feladatok finanszírozásának visszafogását.
- 5.) A 2012. évi költségvetés tervezésénél célkitűzésnek tekinti továbbá a Zuglói Önkormányzat kiadási struktúrájának átalakítását oly módon, hogy a fejlesztési és működési kiadások mindenkor igazodjanak az elérhető források nagyságához és az elfogadott gazdasági- és városfejlesztési stratégiához.
- 6.) Felkéri a bizottságokat, hogy a költségvetési koncepció alapján folyamatában segítsék az Önkormányzat költségvetésének tervezését és megalapozott takarékos gazdálkodását.
- 7.) Az adópolitika kialakításánál különös figyelmet kell fordítani az önkormányzat gazdasági, ökológiai és társadalmi céljainak megvalósítására, valamint az adófizetés ellenőrzésére.

Felelős: dr. Papcsák Ferenc polgármester

Határidő: 2012. február 15.

A határozathozatal a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 14. § (1) bekezdése értelmében egyszerű szótöbbséget igényel.

Budapest, 2011. november 30.

Dr. Papcsák Ferenc
polgármester

Mellékletek felsorolása:

1. sz. melléklet Budapest főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzatának 2012. évi költségvetési koncepciója

KÖZFORINTOK ÉS BIZTONSÁG

**BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET
ZUGLÓ ÖNKORMÁNYZATA
2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓJA**

Dr. Papcsák Ferenc
polgármester

Budapest, 2011. november 30.

Költségvetési irányelvek

Előzmények

Évekkel ezelőtt itt, Közép-Európában irigykedve figyeltük a „világ szerencsésebb” népeit, akiknek a szabadság mellett megadatott a szociális biztonság és a jólét is. Alighanem kevesen gondolták, gondoltuk volna, hogy két évtized leforgása alatt a szabadságot már alig tekintjük értéknek, az áhított jólétet el nem értük, sőt, a szociális biztonság is egyre távolabb kerül a mai kor emberétől.

A globális méretű pénzügyi-gazdasági válság hatása olyan erővel csapott le a világra, mint a Japán partjainál megtapasztalt cunami. Szerencsére ez esetben nem a tenger vagy a föld felszíne hullámszik, hanem a pénzügyi világ, de ez is éppen elég családok ezreinek – s most csak a zuglóiakra gondolok – polgárok tízezrei életének megkeserítéséhez.

Magyarország – ebben a szinte lehetetlen helyzetben, polgárainak döntése alapján – hozzákezdett az ország megújításához. Hozzákezdett, mert nem elszenvadni kívánja a válságot, nem túlélni csupán, hanem győztesként túllépni a válság időszakán, elhagyni a válságos zónát. Nemcsak azért akarunk győzni, mert a győzelem érzése jó, hanem mert tartozunk azzal az utánunk következőknek, hogy rendezett, a siker lehetőségét magában rejtő országot és várost adunk át majd számukra.

De van más oka is, amiért át kell szerveznünk Magyarországot. Olyan örökséget vettünk át az elődöktől, amely mázsás kőként húz vagy húzna lefelé bennünket, ha nem szabadulnánk meg a terhektől.

Zugló olyan, mint az ország kicsiben – mondtuk többször is. Joggal és okkal, hiszen a hibás gazdaságpolitika, az „elguruló” közforintok, az elavult, túlfejlesztett és ósdi szerkezet éppúgy nyomasztott bennünket, mint az egész országot.

S hogy most – e költségvetési koncepcióval is – Zugló egyik éllovasa kíván lenni a változtatásnak, szinte kötelezettségünk. A zuglóiak a változás mellett döntöttek, s nekünk e változást véghezvinni immár nem lehetőség, hanem sokkal több annál.

Irányok és alapvetések

Zugló 2012. évi költségvetésének tervezésekor két alapvető irány meghatározását tartjuk fontosnak. A két alapvető irány meghatározza, hogy (1) a közforintokat a zuglóiak szempontjai alapján kell felhasználni, (2) nem terjeszkedhetünk túl a város pénzügyi-gazdasági lehetőségein, (3) fegyelmezett és gondos gazdaként kell irányítanunk a város működését, (4) az egyéni vagy csoport szempontok helyett a közösség egészének szempontjait kell szem előtt tartanunk.

A 2012. évi költségvetési koncepció két alapvető iránya a **közforintok** teljes körű számbavételét és elköltését, valamint az ezen alapuló **biztonság** megteremtését jelenti.

A Közforint

A közforint új fogalomként történő bevezetése a költségvetési tervezésbe olyan elem, amelynek segítségével számba vehetjük a város pénzügyi lehetőségeit, de egyúttal beillesztjük gazdálkodásunkba a természetbeni juttatásokat, támogatásokat, továbbá beszámítjuk a vagyongazdálkodásból származó hasznokat és veszteségeket is.

A közforint azt jelenti, hogy mindennek értéke van, és ezen értékek meghatározása feladata Zugló képviselő-testületének, ezen értékek ki- és felosztása a város polgárai, szervezetei, civil egyesületei vagy gazdálkodói részére mind része a város költségvetésének.

A közforint ebből fakadóan azt is jelenti, hogy semmi sincs „ingyen”. Az ingyen ételért is fizet a közösség. Az „ingyen” helyiség biztosításáért is, amelyet pl. egy civil szervezetnek ad a város, a közösség egésze vállal kötelezettséget.

Vagyis annak az elvnek a bevezetése is a közforint része, hogy minden a közösségé, továbbá semmi sem jár senkinek mindaddig, amíg a közösség a forintjai elosztásában nem hoz döntést. Esetünkben ez azt jelenti, hogy első lépésben a polgárok, majd a képviselő-testület, illetve bizottságai, tisztségviselői vállalják a közforintokat érintő döntések meghozatalát.

Korábban ez nem így volt. A tengernyi „determináció” abba a helyzetbe terelte a forintok elköltéséről szóló döntéseket, mintha valakinek gúzsba kötve kellett volna táncolnia. Tudjuk, ez lehetetlen vállalkozás.

A 2012. évben még akkor is ragaszkodnunk kell saját döntéseink meghozatalához, ha tudjuk, vannak kötelezettségeink, vannak előzményei majdani gazdálkodásunknak.

Zugló erős város, erős közösséggel, erős akaráttal, erős elhatározásokkal. Ezt az erőt érvényesítenünk kell gazdálkodásunkban, döntéseink során és a mindennapok történéseinek alakításakor is.

A Biztonság

Költségvetési koncepciónk másik pillére a biztonság.

E szót sokféle értelemben használja nyelvünk. Értelmi és érzelmi kategóriákat tartalmaz maga a szó, s a belőle alkotott szó szerkezetek is hol az értelmi, hol az érzelmi oldalt domborítják ki. A teljesség igénye nélkül vegyük számba, mit jelent a gazdálkodás, a város működtetése szempontjából a biztonság?

A biztonság a jövő lehetőségeinek megőrzését jelenti. De jelenti azt is, hogy Zugló polgárainak van hová fordulniuk, számíthatnak városukra, közösségükre, ha átmenetileg bajba kerülnek. A biztonság a szolgáltatások, a közszolgáltatások biztonságát is jelenti.

A biztonság jelenti a közbiztonságot is, melyre mindannyian érzékenyek vagyunk, de leginkább gyermekeink és idős polgártársaink igénylik fokozottan meglétét.

A biztonság kiszámíthatóságot, tervezhetőséget is jelent, vagyis bölcs előrelátást, ésszerűen meghozott döntéseket, nem pedig kapkodást.

A biztonság jelent nyugalmat is. Nyugalmat a közszférában dolgozóknak, pedagógusoknak, orvosoknak, szociális munkásoknak, dajkáknak, közművelőknek és közfoglalkoztatottaknak egyaránt. Nyugalmat, amely nélkülözhetetlen ahhoz, hogy munkájukat a lehető és elvárható legmagasabb színvonalon végezzék éppen a köz érdekében.

És a biztonság fontos a döntéshozóknak, Önöknek Tisztelt Képviselők, a bizottságoknak, képviselő-testületnek, cégvezetőknek is. Fontos, hogy információk birtokában hozhassák meg döntéseiket. Ezért vizsgáljuk át részletesen a teljes önkormányzati gazdálkodási rendszert.

Célok

Zugló jövő évi költségvetési koncepciójának megalkotásához, a törekvések, az elképzelések és az elérhetőbb megoldások megfogalmazásához alapvetően figyelemmel kell lennünk a közigazgatás, a közszolgáltatási rendszer megújítására. Ezek a viszonyok figyelemigényük mellett kedvező alkalmat kell, hogy kínáljanak, a szemléletbeli változásokra, mert oly módon kívánunk a várható változások elé állni, hogy nem csupán a túlélés a célunk, hanem az ésszerű, hatékony, és újszerű gondolkodással, valamint a gyors reagálással eredményeket akarunk elérni.

Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzata a 2012. évi költségvetési koncepciója új célokat fogalmaz meg:

- ✓ meg kívánjuk őrizni az anyagi lehetőségek mértékéig a közszolgáltatási rendszer nagyságát és színvonalát,
- ✓ még lemondások árán is meg kell őrizzük a város pénzügyi stabilitását,
- ✓ a gazdálkodási gyakorlatban érvényesíteni kívánjuk a „közforintokkal” való feladatellátás legracionálisabb és célratörő megoldásait,
- ✓ gazdaságfejlesztési pályák támogatását indítjuk el a minél jobb bázispozíciók elérése érdekében.

Hiszünk abban, hogy jó úton haladunk, és a közjóért cselekszünk. Nem feledkezünk meg arról, hogy életünk nagymértékben függ a zuglói közösség minden egyes tagjának lététől, de hiszünk abban is, hogy városunk polgárai olyan közösséget alkotnak, amely képes bölcsen gondolkodni, örülni a kapott javaknak, és megérteni az áldozatok árán hozott erőfeszítéseinket is.

Értékek megőrzése

Az önkormányzati és a nagy ellátórendszerek (a közoktatás, az egészségügy, a szociális ellátás) átszervezéséhez kapcsolódó jogszabálytervezetek még nem ismertek. Tudni kell azt, hogy elképzelések figyelembe vételével alapjaiban változik meg az önkormányzat kötelező feladatellátási kötelezettsége és az ehhez kapcsolódó finanszírozás rendszer, a bevételek, valamint a kiadások szerkezete és aránya. A változásokra való felkészülésen túl, úgy reméljük, a majdani paragrafusokban rejlő lehetőségeket megújuló városunk képes lesz kihasználni.

A megszerzett értékeink feletti örököst, a fenntartható, de szigorú működtetést, Zugló dinamizmusának gazdaságfejlesztés általi generálását célozzuk meg, úgy, hogy olyan alapvető irányokat határozzunk meg, amelyek szigorúan megteremtik a szükséges rendet, de utat nyitnak az élénkségében, nem csökkenő működés és fejlesztés megvalósítása előtt.

Zugló anyagi helyzete és likviditása az óvatosság, mértékletesség elve által vezérelt szigorú és fegyelmezett gazdálkodási irányokat kíván meg a koncepció összeállításának során is.

Makrogazdasági várakozások, a helyi önkormányzatok költségvetési kondíciója

A 2012.évi költségvetési koncepció rendkívül bizonytalan, az önkormányzatok számára egyre kedvezőtlenebbé váló külső környezetben készül. Az eurózónában várható növekedése 1,6 %-ról 1,1 %-ra lassul. Magyarország nem küzd válsággal, de a magas államadósság és a jelentős költségvetési deficit a költségvetés sérülékenységét okozza, és ez fegyelmezett gazdálkodást, és jelentős tartalékképzést követel meg.

A Magyar Köztársaság 2012.évi költségvetésének törvénytervezete 4,2 %-os inflációval, és 1,5 % gazdasági növekedéssel számol.

A Kormány gazdaságpolitikájának középpontjában a gazdasági növekedés beindítása és a foglalkoztatás mutatóinak javítása áll, a költségvetés stabilitásának megtartása mellett. A helyi önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatait 2012-re jelentősen átalakítják a már benyújtott, illetve a Kormány által elfogadott, és ezt követően benyújtandó sarkalatos törvények. A Széll Kálmán Terv tartalmazza az állam oktatásban történő nagyobb szerepvállalását, valamint a bürokrácia csökkentését, de ezek konkrét jogi szabályozása még nem került elfogadásra. A Terv szerint a közoktatás új szabályait 2011 szeptemberéig kellett volna elfogadni. A költségvetési koncepció készítésekor még nem ismert a 2012. évi költségvetési törvényjavaslat IX. Helyi önkormányzatok támogatása és helyben maradó személyi jövedelemadó fejezetét alapvetően érintő, a közfeladat ellátását szabályozó új sarkalatos törvények tervezete, továbbá a szakmai törvények módosítása. Az önkormányzati forrásszabályozás jelenlegi rendszerének jelentős – feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó – átalakítása 2013. évtől várható.

Tekintettel arra, hogy ezen törvénytervezetek tartalmát még csak részben ismerjük, valamint arra, hogy alkalmazni, a helyi szabályok kialakításánál figyelembe venni azokat csak elfogadásuk után lehet, a jelen helyzetből kiindulva kell tehát megtervezni a 2012. év költségvetésének koncepcionális kiindulópontját.

A 2012. évi költségvetési javaslat 1,5 százalékos GDP növekedésre épül, 2,5 százalékos államháztartási hiánycél mellett. A tervezet szerint az államháztartás egyenlege 750 milliárd forinttal javul, amelynek keretében összesen 300 milliárd forintos tartalékot képez a kormány. Ebből 150 milliárd forint kerül az Országvédelmi Alapba, amelyet a 25 százalékos áfakulcs 27 százalékra való emelésével tesz lehetővé.

A tervezet alapján a helyi önkormányzatok – beleértve a helyi kisebbségi önkormányzatokat,

valamint a többcélú kistérségi társulásokot is – 2012-ben 3202,6 Mrd Ft GFS rendszerű bevételből gazdálkodhatnak. A 2012. évi törvényjavaslat az önkormányzati forrásszabályozás alapvető elemeinek változatlansága mellett a megyei önkormányzatok forrásszabályozás tekintetében tartalmaz változást.

A forrásszabályozásban – egyszerűsítési szempontból – a normatív szja-t állami támogatás váltja fel, ahogy az a gyakorlatban jelenleg is funkcionál. Ennek megfelelően 2012-től a lakhelyen maradó, 2010. évben a településekre bevallott szja 8%-a illeti meg a települési önkormányzatokat. A tervezetben ezen forrás a megelőző évhez képest 13,3 Mrd Ft-os csökkenést mutat, melyet a települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatai normatív állami hozzájárulásának azonos összegű megemelésével ellensúlyoz a törvényjavaslat.

A helyi önkormányzatok támogatásai és a helyben maradó személyi jövedelemadó bevételei 2012. évi irányszáma 0,7%-kal csökkennek a 2011. évi előirányzathoz képest, és e forrás GFS bevételeken belüli részaránya is 1,1 százalékponttal mérséklődik, e bevételkiesést ellensúlyozza a működési és felhalmozási célú támogatásértékű bevételek és EU-tól átvett pénzeszközök tervezett növekménye. A javaslatban így az önkormányzatok 2012. évi központi költségvetésből származó forrásai együttesen 3,5%-kal haladják meg a 2011. évi előirányzatot.

A Széll Kálmán Terv **állami és önkormányzati finanszírozás** pontjában az önkormányzatok méretgazdaságos átszervezése, hitelfelvétel korlátozása címen 15,0 Mrd Ft megtakarítást tervezett elérni.

A szociális, egészségügyi és közoktatási normatívák önkormányzatokhoz rendelt szintje jelentősen csökken a megyei és fővárosi önkormányzat által fenntartott intézmények – a tervezet szerinti – 2012. január 1-től történő átvétele miatt.

A **közoktatási célú hozzájárulások és támogatások** igénybevételi és elszámolási szabályai alapvetően nem módosulnak. A 2013. évtől a kormányzati tervek szerint feladatfinanszírozási rendszer kerül bevezetésre, ezért a törvényjavaslat a 2012/2013. tanévet érintően csak a 2012. költségvetési évben esedékes időarányos négy hónapra határozza meg a feltételrendszert, a 2013. költségvetési évet érintő nyolc hónapra – a korábbi évek tanévi szabályozását megszüntetve, a fenti kormányzati célkitűzéssel összhangban – azt nem rögzíti.

A közoktatási célú normatív hozzájárulások fajlagos összegei változatlanok, az igénybevételi és elszámolási feltételek a tervezet szerint kiegészültek. A gyermekétkeztetéshez és a

tankönyvellátáshoz kapcsolódó szociális kedvezményekre vonatkozó törvényi kötelezettségének teljesítését a költségvetési törvényjavaslat immár a pénzügyi szabályozás eszközeivel is elősegíti azzal, hogy az étkeztetéshez és a tankönyvellátáshoz kapcsolódó – eddig felhasználási kötöttség nélküli – normatívákat jövőre a kötött támogatások közé sorolja. A javaslat szerint szintén a kötött normatívák közé kerül a közoktatási informatikai feladatok támogatása is.

A költségvetési törvényjavaslat szerint a 2012-es évre az „Igyál tejet program” 1200,0 M Ft-os, az „Iskolagyümölcs Program” előirányzaton 511,0 M Ft-os támogatást terveztek.

Várhatóan jelentős változást hoz a nemzeti köznevelésről szóló T/4856. számú törvényjavaslat alapján megalkotásra kerülő új törvény, amelynek értelmében 2013-tól a köznevelés ellátása alapvetően a Magyar Állam feladata, joga és kötelessége. Az intézményrendszer fenntartója főszabály szerint az állam, amely a Kormányhivatalokon keresztül látja el ezen feladatait. Az állam határozott időre köznevelési szerződés útján átadhatja a fenntartást a települési önkormányzatoknak. A központi költségvetés biztosítja a köznevelési intézmény működéséhez szükséges, a pedagógusok és egyéb, a pedagógusok munkáját közvetlenül segítő alkalmazottak munkabérét és annak járulékait. Ha az intézményt a települési önkormányzat köznevelési szerződés útján átvette, az intézmények működéséhez szükséges további (épület-fenntartási, karbantartási, beruházási, eszközbeszerzési) támogatásokat az intézményfenntartónak kell biztosítania. Ebben az esetben a települési önkormányzat vállalja az átvett intézmény épülete állagának megóvását, az állagmegóváson túl jelentkező rekonstrukciós, fejlesztési költségek fedezetének biztosítása azonban már nem kötelessége.

A kulturális célú hozzájárulások, támogatások elosztási szabályai nem változtak a 2011. bázis évhez viszonyítva. A központosított előirányzatok között szereplő könyvtári közművelődési támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása előirányzatából 190,0 M Ft-ot csoportosítottak át a megyei fenntartású intézmények feladatátadása miatt. A költségvetési törvényjavaslat 7. számú mellékletében a települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása 10,4%-kal csökken, mert a korábban a megyei önkormányzatok fenntartásában lévő előadó-művészeti szervezet 2012-től átkerül a Kormányhivatalok fenntartásába.

A szociális ellátásokat érintő központi költségvetésből származó hozzájárulások, támogatások előirányzata növekszik, mivel 2011. év szeptemberétől a korábbi gázár- és távhőtámogatás beépült az önkormányzati lakásfenntartási támogatásba.

A 2012. évi költségvetési törvény-javaslatban szereplő szociális támogatások előirányzata a 2011. évi bázisadatokhoz viszonyítva összességében 10,3%-kal, 30 912,4 M Ft-tal **csökken**. Magyarország 2012. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló T/4656. Számú törvényjavaslat tartalmazza a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény módosításának tervezetét.

Ennek – és az egyes szociális és gyermekvédelmi tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 140/2011. (VII. 21.) Korm. rendelet szerint a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi területet érintő rendelkezései (a közfoglalkoztatás részletes szabályai, az álláskeresési járadék folyósítási idejének csökkentése, a rendszeres szociális segély összegének csökkentése, illetve maximumának meghatározása, az utcai szociális munka állami finanszírozási körbe vonásának - következménye a helyi önkormányzatok által folyósított szociális támogatások átalakításához kapcsolódó előirányzat csökkenése 30 300,0 M Ft. A segélyek korlátozása következtében csökkenő rendszeres szociális segélyek miatti támogatásmérséklés 1900,0 M Ft-ot, az egyes önkormányzati méltányossági segélyek megszüntetéséből (lakásfenntartási támogatás), támogatásának mérsékléséből (ápolási díj, rendkívüli gyermekvédelmi támogatás) adódó kiadáscsökkenés 10 000,0 M Ft-ot tesz ki. A jelenlegi szabályozás szerint a foglalkoztatást helyettesítő támogatás összege azonos az öregségi nyugdíjminimum összegével (28 500 Ft/fő/hó), a tervezett jogszabály-módosítással ennek összegét az öregségi nyugdíjminimum 80%-ára mérséklés, melynek hatásaként 18 400,0 M Ft támogatáscsökkenést terveznek.

Az önkormányzati ellátások átalakításának egyik lépéseként 2012. január 1-jétől már **nem lesz kötelező feladat az utcai szociális munka**, megszűnik a hozzá kapcsolódó normatív finanszírozás, a jövőben pályázat útján lesz elérhető a szolgálatok működéséhez nyújtott támogatás.

A szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás és szociális intézményi feladatok, valamint a területi gyermekvédelmi szakszolgálat normatív támogatása jogcímek csökkenésének oka egyrészt az önkormányzati szervezetfejlesztés címen előírt kiadáscsökkenés, másrészt a megyei önkormányzatok intézményeinek állami fenntartásba kerülése miatti ágazatok közötti támogatás átcsoportosítás.

A szociális intézményekben dolgozók továbbképzésének támogatása 2012-től megszűnik, a központi költségvetés csak a korábban már megkezdett továbbképzések befejezéséhez, valamint a későbbiekben a szakvizsga megszerzésének költségeihez nyújt támogatást.

Az önkormányzati források tervezésénél a saját bevételek részeként az intézményi bevételek 4,2%-os emelkedésével számol a tervezet, ami az önkormányzatok díjmegállapításánál a bekövetkezett áremelkedéseknek megfelelő díjemeléssel biztosítható.

Az egyes ellátási formákról szóló törvények (a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény, a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény), valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjairól szóló 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet, továbbá a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 133/1997. (VII. 29.) Korm. rendelet tartalmazza, hogy ellátási formánként az ellátáshoz kapcsolódó kiadások és az állami támogatás figyelembevételével kell meghatározni az intézményi térítési díjat.

A költségvetési törvény tervezetében a helyi adókból származó önkormányzati bevételek tervezett előirányzata a 2010. évi tényadatot és a 2011. évi várható adatot is meghaladja. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény ilyen mértékű adóbevétel emelkedés elérését biztosító módosítására eddig nem került sor. A gazdasági növekedés tervezett mértéke nem eredményez 4,2 %-os mértékű adóalap növekedést. A tervezett növekedés elérését az önkormányzatok hatékonyabb adóztatási tevékenysége, a helyi adók szélesebb körben történő bevezetése, mentességek, kedvezmények felülvizsgálata, módosítása esetén lehetséges.

Az önkormányzat 2012 évi tervei, elképzelései

2010-2014 között zajlanak le azok a strukturális átalakítások a közigazgatásban, az egészségügyben, az oktatásügyben, a szociális ellátás területén, valamint a támogatások rendszerében, amelyek alapvetően a makrogazdasági egyensúlyt, az ország pénzügyi önállóságát szolgálják és mint ilyenek jelentős hatással vannak az önkormányzatok költségvetésének egyensúlyára is. A külső szabályozás változásának szükségessége tovább indukálja az önkormányzat által alapított társaságok, az önkormányzat által fenntartott intézmények és a polgármesteri hivatal folyamatos felülvizsgálatát, és szükség szerint átalakítását egyrészt szakmai, másrészt gazdálkodási szempontok alapján. Folyamatban van a nagyobb ellátó rendszerek által elvégzett feladatok, és a támogatási rendszerek metodikájának áttekintése, átalakítása. A döntések eredményeiről hatáselemzést kell készíteni annak érdekében, hogy a célul kitűzött elvárások maradéktalanul teljesülhessenek.

A költségvetés konszolidációja átfogó, összefüggő és következetes intézkedés-sorozatot követel meg a költségvetés minden részterületén a bevételek növelése, a kiadások csökkentése és mindenképp előtérbe a működési költségvetés mintegy 1,5 – 1,7 milliárd forintos hiányának csökkentése és a cikluson belüli megszüntetése érdekében.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait jogszabályok határozzák meg. A folyamatban lévő törvény-tervezetek, valamint a még nem ismert, de már a Kormány által tárgyalt javaslatok alapján az elkövetkezendő években jelentősen átalakul a kötelező feladatok köre, ezért a kiadások és a kötelező feladatok csökkenése miatt a kapcsolódó bevételek mértéke is. A feladatok változásának hatását számszerűsíteni akkor lehet, ha az elfogadott sarkalatos törvények ismertek lesznek, és a döntésekhez kapcsolódó költségvetési törvény is megalkotja az Országgyűlés. Jelentősen átalakul, számottevően csökkenhet az önkormányzat által ellátott, önként vállalt feladatok köre, és szintje.

A strukturális változások hatása a kerület társaságait és intézményeit is érinti. Befejeződött az ellátórendszer nagyobb részének átfogó átvilágítása.

Egészségügy

Az egészségügyi ellátás rendszerének áttekintését évek óta napirendre tűzzük. Célként a költséghatékony és gazdaságos működést, egyidejűleg a gyógyító-megelőző szolgáltatások magas színvonalon történő ellátását tűztük ki, mely feladatellátáshoz természetesen a meglévő vagyon folyamatos karbantartása, felújítása és fejlesztése elengedhetetlenül szükséges.

Közrend, közbiztonság

Minden lehetséges eszközzel növelni kell a kerületben a biztonságot és a rendet, ezért biztosítani kell a Zuglóiak védelmét és biztonságát szolgáló szervezeti fejlesztésekhez és a fenntartás-arányos növeléséhez szükséges forrásokat.

Közoktatási szerkezet átalakítása

2013. január 1-től jelentősen átalakul a közoktatási rendszer. A tervek szerint az állam gondoskodik a nemzeti köznevelési feladatok ellátásáról. Zugló Önkormányzatának 2012-ben arról kell döntenie, hogy a következő évektől kívánja-e átvenni, működtetni, és képes-e finanszírozni saját forrásból az általános iskolákat, a középiskolákat, és az alapfokú művészetoktatást. Megalapozó szakmai konzultációk és részletes modellszámítások szükségesek a döntés előkészítéséhez és meghozatalához.

Társadalmi kapcsolatok, civil kapcsolatok, kisebbségi önkormányzatok

A helyi önkormányzat kapcsolatot tart fenn a testvérvárosokkal, a civil szervezetekkel, egyházakkal, ezen felül működteti és ápolja a társadalmi kapcsolatait. A helyi önkormányzat költségvetéséből biztosítja a kisebbségi önkormányzattal kapcsolatos jogszabályban meghatározott kötelezettségeinek fedezetét annak érdekében, hogy a helyi kisebbségi önkormányzatok a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló, és más törvényben meghatározott feladataikat elláthassák.

Vagyonkezelés, vagyongazdálkodás

A vagyongazdálkodási feladatokat többségében az önkormányzat egyszemélyes tulajdonában lévő részvénytársasága látja el. A vagyon típusához és jövedelmezőségéhez igazodó intézményrendszer, és szabályozók kialakítása, egységes központi irányítás alá vonása folyamatban van. Ki kell alakítani a központosított közbeszerzés rendszerét. A vagyon hasznosításából származó bevételek a vagyon fejlesztésének és működtetésének fedezetéül szolgálnak. Az államháztartás körébe tartozó vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. A vagyonelemek felújítása, beruházása során bemutatjuk az ellátás színvonalának emelését szolgáló fejlesztések szükségességét. Az önkormányzati vagyon felújítása, pótlólagos beruházása során legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben gondoskodunk, illetőleg e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben a költségvetésben tartalékot képezünk.

A vagyon kezelésének korszerű technikáit, a vagyon típusához és jövedelmezőségéhez igazodó intézményrendszert, és szabályozókat egységes központi irányítás alá kell vonni, és ki kell használni a törzsvagyon vagyonkezelésbe adásának előnyeit. Tovább kell szigorítani, és ahol lehet, központosítani a vagyon gazdálkodásában részt vevők elszámolási és elszámoltatási kötelezettségeit. Nyilvánossá kell tenni a felelősök beszámolóit, ezzel is biztosítva a közpénzek felhasználásának átláthatóságát. A vagyon kezelését költséghatékonyabb módszerekkel kell végezni, és realizálni kell a befektetéssel arányos hozamot az önkormányzati vagyont hasznosító társaság működéséből. A saját bevételek jelentős arányát képviselő lakás és nem lakás célú helyiségek bérleti díjainak kialakításakor törekedni kell a lakáscélú ingatlanok esetében legalább a ráfordításokkal megegyező mértékű bevételek, a nem lakás célú helyiségek esetében piaci alapú, profitot eredményező bevételek elérésére.

Lakásprogram

Zugló élni kíván a központi költségvetés és az Uniós programok által nyújtott lehetőségekkel, és mindent megtesz annak érdekében, hogy a lakáspolitikai célkitűzéséhez támogatást, külső forrásokat is szerezzen. A vagyongazdálkodás egyik legfontosabb területe az önkormányzati bérlakások működtetése. Ennek a rendszernek a strukturált átalakítása, és egyúttal a lakások számának az igényekhez történő fokozatos közelítése kiemelt fontosságú cél. *A lakás-vagyon képezi a legnagyobb költségvetési veszteségforrást, mert a lakbérek még az üzemeltetés közvetlen költségeit sem fedezik. Zuglóban a lakásokat, és nem a benne lakót támogatja a jelenlegi szociális rendszer. Meg kell állapítani a költségeket fedező lakbéreket, át kell tekinteni a magasabb térítési díjakat ellentételező szociális támogatások rendszerét.*

Energiagazdálkodás

A kerület növekvő energiaigénye hosszú távon párosul az energiaforrások takarékos felhasználásával, az energiahatékonysággal, és az energiabiztonsággal. Az energiaellátás, a növekvő árak arra ösztönzik Zuglót, hogy minél szélesebb körben éljen a korszerű és megújuló energiahordozókra épülő felhasználási struktúrák nyújtotta előnyökkel. A tervezésnél elsőbbséget élveznek az energia-megtakarítást eredményező, és a megújuló energia felhasználását preferáló beruházások, amelyek megvalósításához elsősorban uniós forrásokat, másodsorban a kötvénykibocsátásból származó tartalékot célszerű felhasználni.

A hiány finanszírozása, a többlet felhasználása

A 2012.évi költségvetésben biztosítani kell a korábban felvett hitelek tőke és kamattörlesztését, és a kerület folyamatos likviditását. A költségvetésben **rendkívüli intézkedésekre szolgáló tartalékot** kell képezni az előre nem látható, nem tervezhető kiadásokra, strukturális átalakításokra, és az előirányzott, de elháríthatatlan ok miatt elmaradó bevételek pótlására is.

A koncepció készítése és a későbbiekben a 2012. évi költségvetési tervezés során is figyelembe kell vennünk az államháztartásról és az államadósságról szóló törvénytervezet szerinti várható változásokat, melyek szerint a költségvetést nem lehet működési hiánnyal tervezni, hosszúlejáratú hitel felvételére pedig csak a Kormány engedélyével kerülhet sor.

A gazdálkodásról

A 2012. évi költségvetési koncepció készítése tehát csakis a Kormány által megfogalmazott költségvetési elképzelések mentén készülhet, mely továbbra is a költségvetési stabilizációt helyezi előtérbe.

Látnunk kell, hogy a gazdasági világválság hatásai még érződnek, az Európai Unióban végbemenő folyamatok is erőteljesen befolyásolhatják önkormányzatunk gazdálkodását.

Az önkormányzat ellátandó feladatainak és az általa nyújtott szolgáltatásoknak összhangban kell lennie a jelenleg változtatás alatt lévő Önkormányzati törvénnyel és a Nemzetgazdasági Minisztérium által ajánlott tervezési irányelvekkel és természetesen a helyi lehetőségekkel.

Az önkormányzati és a nagy ellátórendszerek (a közoktatás és az egészségügy) átszervezéséhez kapcsolódó jogszabálytervezetek a koncepció elkészítésekor már ismertek, elfogadásuk esetén alapjaiban változtatják meg az önkormányzatok kötelező feladatellátási kötelezettségét és az ehhez kapcsolódó finanszírozás rendszerét, a bevételek/kiadások szerkezetét és arányát.

Az önkormányzati törvény tervezete alapján a települési önkormányzatok kötelező feladatai közé kerül

- a bölcsődei ellátás megszervezése
- járóbeteg-ellátás (kivéve kórházzal integrált járóbeteg-ellátás esetén), a megelőző, szűrő, gondozó tevékenység;
- a helyi közfoglalkoztatás
- a település közbiztonságának biztosítása;

kikerül a kötelező feladatok közül

- az általános és a középiskolai oktatás biztosítása,

amelyek állami feladattá válnak.

Zugló gazdálkodását a korábbi években a megtakarításaink alacsony szintje, az önként vállalt feladataink magas aránya, a központi források és a saját bevételek folyamatos csökkenése jellemezte.. A 2012. évi költségvetés előkészítésekor figyelembe kell venniünk, hogy „külön” költségvetést kell készíteniünk a kötelező és a nem kötelező (önként) vállalt feladatokra vonatkozóan.

A 2012. évi központi normatívák és egyéb támogatások várhatóan nem nyújtanak majd fedezetet az áremelkedésekben megjelenő, részben az általános forgalmi adó emelésével kapcsolatos dologi kiadásokra.

A kormányzati intézkedéseknek megfelelő, a központi szinten is elérni kívánt kiadáscsökkentés, racionalizáció önkormányzati szintű megvalósítása elsődleges feladatunk, melynek keretében:

- a várható központi támogatáscsökkentés ellentételezésére szükséges a kiadásokat érintő takarékosági intézkedések előkészítése és megvalósítása,*
- a meglévő források jövedelemtermelő (vagy költségcsökkentő) beruházások finanszírozására történő felhasználása, és*
- a felhalmozási kiadások és bevételek összege és azok esedékessége, illetve realizálása közötti összhang megteremtése.*

Már rövid távon is igen nagy a kockázata annak, hogy az egyre növekvő fenntartási költségek likviditási nehézséget okozhatnak.

A hosszú távú biztonságos működés érdekében célul tűztük ki a kötelező és önként vállalt feladatok körének felülvizsgálatát. Ezt a feladatot napirendre kell tűzni, és minden évben el kell végezni.

Az igények figyelembe vételénél törekedni kell a pénzügyi egyensúly megtartására. Az intézményeknek minden erőfeszítést meg kell tenniük a saját bevételeik növelésére, folyamatosan figyelemmel kell kísérniük a különböző pályázati kiírásokat, aktívan és eredményesen ki kell használniuk a pályázati lehetőségeket.

Finanszírozni kell a már megkezdett fejlesztéseket, és a fejlesztések eredményeként megvalósuló beruházások működési kiadás-többletét is tervezni szükséges. A bevételek és kiadások hosszú távú egyensúlyának megteremtése elengedhetetlen, a működési bevételeknek fedezniük kell a működési kiadásokat.

A kötelező feladatok ellátásának és az intézményrendszer működésének biztonságát kell szem előtt tartani, ennek érdekében csak azokat a feladatokat vállaljuk fel, amelyek finanszírozása nem teszi kockára a kötelező feladatok ellátását. Működési célra hitelt nem veszünk fel továbbra sem.

A rendelkezésre álló hitelek visszafizetésének terhe nem veszélyeztetheti a biztonságos és kiegyensúlyozott működést. A bevételeket kizárólag tőke, és hozamgarantált befektetésekbe fektetünk, és ennek hozamai kiegészítik a működési bevételeinket.

Fő szempont az arányos és igazságos lakossági teherviselés. Kiemelt figyelmet kell fordítani a helyi adók tervezésére, valamint azok behajtásának eredményességére és hatékonyságára. A helyi adók tekintetében figyelemmel kell lenni az új önkormányzati törvény tervezetében szereplő módosítási javaslatokra is, továbbá az egyéb kormányzati elképzelésekre is, amelyek szerint pl. a helyi adókból és a saját bevételekből származó bevételek meghatározott köréből működési célra figyelembe veendő bevételek körét és mértékét külön törvény határozza majd meg.

A tervezési alapelvek

A költségvetés tervezése során kiemelt hangsúlyt kell kapnia az önkormányzati saját bevételek és az intézményi bevételek reális tervezésének annak érdekében, hogy az állami költségvetésből kapott bevételekkel együtt teljesíthető kiadási szintet lehessen tervezni és beépíteni a költségvetésbe.

Az évek óta folyamatosan csökkenő finanszírozás (állami szerepvállalás) és az egyelőre nem csökkenő feladatok eredményeként a 2012. költségvetési évben is az oktatási intézmények kötelező feladatainak ellátásához az állami támogatást jelentősen meghaladó mértékben kell a saját forrásainkat hozzárendelni, ami alapvetően meghatározza a költségvetési év mozgásterét.

A feladatok ellátása, a gazdálkodás során év közben a költségvetési szervek vezetőinek is folyamatosan törekedni kell a takarékosságra. A 2012. évi létszám tervezésekor a Képviselő-testület korábbi döntéseit vesszük figyelembe. A személyi juttatások előirányzatánál a 2011. évre tervezett előirányzathoz viszonyítva az évközi létszámváltozásokat figyelembe véve változatlan mértékű illetményalappal/alapilletménnyel és közalkalmazotti illetménytáblával számolunk. A személyi juttatásokra tervezett előirányzat fedezetet kell, hogy nyújtson a jogszabályokban előírt kötelező illetmény-kifizetésekre. Zugló az intézményekben és a polgármesteri hivatalban foglalkoztatottak számára 2012-ben is biztosítja a törvényi és a hatályos helyi szabályozáson alapuló juttatásokat. A foglalkoztatottak 2012. évre vonatkozó juttatásairól – figyelembe véve az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeit is - a Kerületi Érdekegyeztető Tanács tagjaival a költségvetési rendelet-tervezet benyújtása előtt meg kell állapodni.

Az intézményi felhalmozási kiadások tervezését a Zuglói Vagyonkezelő Részvénytársaság az intézmények igényeinek előzetes felmérése alapján, a prioritásokat (kötelező feladat, műszaki szükségesség, elérhető megtakarítás stb.) szem előtt tartva alapozza meg, készíti elő.

Korábban is célkitűzés volt, hogy a saját bevételek jelentős arányát képviselő lakás és nem lakás célú helyiségek bérleti díjainak kialakításakor törekedni kell a lakáscélú ingatlanok esetében legalább a ráfordításokkal megegyező mértékű bevételek, a nem lakás célú helyiségek esetében pedig a piaci alapú, profitot eredményező bevételek elérésére. A szociálisan rászorulókat – a rászorultság alapos vizsgálatát követően - támogatni kell, akár olyan mértékig, hogy az általuk fizetendő bérleti díj reálértéke ne haladja meg a jelenlegi szintet.

Az államháztartás alrendszerében a költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát foglalja magában.

A bevételek 2012. évi tervezésének tekintetében:

- a) a saját bevételek részét képező intézményi működési bevételek, helyi adó bevételek, bérleti- és egyéb díjbevételek felülvizsgálatát követően, szükséges ezen forrásokból származó bevételek 2011. évi előirányzathoz képest történő emelése és a bevételek tényleges realizálást célzó tevékenységek (felszólítások, behajtási eljárások stb.) hatékonyságának növelése;
- b) a tőke jellegű bevételek vonatkozásában a tervezés során csakis megalapozott, szerződéssel vagy előszerződéssel alátámasztott bevételi előirányzatok szerepeltethetők a költségvetésben;
- c) az intézményeknek és az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságainak a használatukban, illetve tulajdonukban lévő önkormányzati vagyon kihasználtságát növelő javaslataikat a költségvetési (üzleti) tervük részletes indokolásában be kell mutatniuk;
- d) Törekedni kell a lehetséges külső források bevonására, keresni kell a pályázatok útján elnyerhető forrásokat, amelyeket olyan módon szükséges felhasználni, hogy a működtetés költségei összességében csökkenthetők legyenek;
- e) az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervek önkormányzati támogatás (bevételi) igénye maximálisan az alábbiakból tevődhet össze:
 - a foglalkoztatotti létszámhoz kapcsolódó rendszeres és nem rendszeres személyi juttatás növekedéséből (kötelező átsorolások, minimálbér, bérminimum, jubileumi jutalom stb.) és
 - ezen juttatások járulékvonzatából, valamint
 - a dologi kiadások tekintetében a felülvizsgált 2011. évi tényadatok alapján a kötelező feladatellátással összefüggő kiadásoknak a ÁFA 2%-os mértékű emelkedéséből, illetve egyéb jogszabályváltozáson alapuló növekedésből.

- f) Azoknál a bevételeknél, ahol az időarányos szinthez képest alacsonyabb a teljesítés, gondoskodni kell a nem megfelelő teljesítés okainak feltárásáról, az Önkormányzatot jogosan megillető, de meg nem fizetett bevételek beszédéséről.
- g) Az önkormányzat által tulajdonolt vállalkozásoknak célul kell kitűzni a hatékonyabb gazdálkodást, ezzel megteremtve a csökkenő finanszírozás lehetőségét.
- h) A gazdasági társaságok vezetői a költségvetési tervezéshez a jelen koncepcióban megfogalmazottak szerint, a 2011. évi támogatásukhoz képest csökkentett önkormányzati támogatással számolva készítsék el a 2012. évi igényüket.

A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel, a felhasználás csakis jogosultság.

A költségvetési szerveknek a működésük és gazdálkodásuk során a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától meg kell óvniuk. A költségvetési szerv vezetői kötelesek a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító folyamatokat kialakítani annak érdekében, hogy az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. A költségvetési szervek tervezése, működése és gazdálkodása során követelmény, hogy:

- a) az erőforrások felhasználásához kapcsolódó kiadás vagy ráfordítás az elérhető legkisebb legyen, a jogszabályban meghatározott vagy általánosan elvárható minőség mellett (gazdaságosság);
- b) az előállított termékek, nyújtott szolgáltatások, az ellátott feladat más eredményének értéke, vagy az azokból származó bevétel a lehető legnagyobb mértékben haladja meg a felhasznált erőforrásokhoz kapcsolódó kiadásokat vagy ráfordításokat (hatékonyság);
- c) a kitűzött célok megvalósuljanak, a tevékenység tervezett és tényleges hatása közötti különbség a lehető legkisebb mértékű legyen, vagy a tényleges hatás legyen kedvezőbb a tervezettnél (eredményesség).

A meglévő forrásokat jövedelemtermelő, vagy költségcsökkentő beruházások finanszírozására kell fordítani, és összhangot kell teremteni a felhalmozási kiadások és bevételek összege és azok esedékessége, illetve realizálása között.

A kiadások tervezésénél továbbá:

- a) az intézményeknek és a gazdasági társaságoknak foglalkoztatottankénti (dolgozónkénti) részletezésben be kell mutatni mind a rendszeres, mind a nem rendszeres személyi juttatás összegét és jogcímét (kötelező és adható pótlékok stb.) tovább kell folytatni az intézményhálózat racionalizálását, a kötelező feladatok prioritását és a nem kötelező feladatok finanszírozásának visszafogását
- b) a dologi kiadások vonatkozásában a 2011. évi tényadatokon alapuló tervezést kell alkalmazni a jogszabályváltozások figyelembevételével és részletes indokolással, azzal, hogy bizonyos esetekben (pl.: készletbeszerzések, kis értékű tárgyi eszköz beszerzések stb.) a tételes kimutatás elengedhetetlen feltétele a költségvetés jóváhagyásának, az önkormányzati támogatás biztosításának;
- c) felhalmozási- és felújítási kiadásokat az előzetes gazdaságossági számításokon alapuló, a tervezett fejlesztéseket prioritási sorrendben tartalmazó, az önkormányzat által jóváhagyott „beruházási terv” alapján kell a költségvetésben szerepeltetni;
- d) Az önkormányzati feladatellátás minden területén érvényesíteni kell a szigorú, takarékos gazdálkodás követelményét, amelyre már a költségvetés összeállításánál is tekintettel kell lenni.
- e) a kötelező feladatellátás színvonalának megtartásához elengedhetetlen intézményi létszám szükségességét a költségvetés szöveges indoklásában minden költségvetési szerv vezetője és az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságainak vezetői külön indoklással mutassák be.
- f) A kiadási előirányzatok túllépésének megakadályozása, illetve megtakarítás elérése és a likviditás biztosítása érdekében a kiadásoknál ügyelni kell az előirányzat szerinti, illetve annál kedvezőbb teljesítésre, a szükséges előirányzat-átcsoportosításokra.

A költségvetés tervezésekor biztosítani kell a működési és felhalmozási egyensúlyt, valamint a költségvetés végrehajtása során a megtervezett bevételeket be kell szedni, a kiadási előirányzatokat csak a bevételek beszedése, realizálása ütemében lehet felhasználni.

Az önkormányzat kiadásainak tervezett csökkentése, és bevételeinek növelése erőfeszítéseket követel, mert a jelenlegi szerkezetben a tartalékok kifogytak. A strukturális reformok hatékony megvalósítására, néhány ponton azok felgyorsítására lesz szükség a kiadási szint megtartása érdekében.

Budapest, 2011. november 30.

Dr. Papcsák Ferenc
Polgármester