

B.

2008. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI IRÁNYELVEK

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

A helyi önkormányzatoknak az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. 70.§. alapján a Kormány által az Országgyűlés elé terjesztett a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslatban megfogalmazottakra figyelemmel a helyi önkormányzatoknak legkésőbb november 30-ig meg kell vitatni a 2008. évi költségvetési koncepcióját.

Ennek keretében fel kell mérni az önkormányzat bevételi lehetőségeit és e lehetőségek ismeretében meg kell határozni a következő évben elvégzendő feladatokat, prioritásokat.

A Kormány szintű irányelvek az államháztartás egészével összhangban meghatározzák a helyi önkormányzatok, illetve intézményeik 2008. évi költségvetési lehetőségeit, melyek röviden összefoglalva a következők:

- Továbbra is kiemelkedő szerepet kapott a többcélú kistérségi társulások útján történő helyi közszolgáltatási feladatok ellátása
- A 2008-2011. évekre meghatározott, uniós támogatásokhoz kapcsolódó államháztartási társfinanszírozás összegei és a társfinanszírozás biztosításának rendje együttesen garantálják azt, hogy a korábbi évekhez hasonlóan költségvetési akadály a ne legyen az uniós források felhasználásának.
- Az éves költségvetések koncepcionálissá tételéhez is szükséges a kényszerpályák leépítése, új programok vállalásához mozgástér képzése, amiben döntő elem az intézményrendszer felépítésének és működésének racionálisabbá tétele. A felszabaduló források elősegítik a gazdasági modernizációt, az infrastrukturális fejlesztéseket, vagyis a gazdasági növekedést elősegítő célok finanszírozását, az intézményrendszer szolgáltatásai minőségének javítását.
- Az államháztartási, ezen belül költségvetési és gazdálkodási rendszer megújításával kapcsolatos legfontosabb jogszabályok, illetve jogszabálytervezetek körébe tartoznak az állami vagyronról szóló törvény, valamint a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról, illetve a közpénzügyi rendszer reformjáról szóló törvénytervezetek.
- A tizenharmadik havi illetmény kifizetésére a szakszervezetekkel 2007. tavaszán megkötött megállapodás alapján kialakított szabályozás szerint kerül sor 2008-ban. Így 2008. január 16-án történik meg a 2007. év után járó tizenharmadik havi illetménnyel való elszámolás, amely a közszférában dolgozók részére az esetek döntő többségében kétheti illetmény kifizetését fogja jelenteni. A 2008. év alapján járó tizenharmadik havi illetmény kifizetésére pedig januártól decemberig folyamatosan, havi egyenlő részletekben kerül sor. A 2007. év után járó, de 2008. januárjában kifizetésre kerülő tizenharmadik havi illetmény kifizetésének támogatása a költségvetés – különféle személyi kifizetések fedezetül szolgáló – céltartalékból kerül év közben átcsoportosításra. Ugyancsak ebből a céltartalékból támogathatóak a személyi juttatások növelését szolgáló jogszabályi rendelkezésekből eredő többletkiadások
- A dologi kiadások tekintetében a szolgáltatások esetében, az inflációs hatásokat teljes körűen még nem ismerjük.

- Az önkormányzatok szociális alapellátásában a rászorultság elvét helyezik előtérbe a szociális törvény új szabályaival.
- Az önkormányzati forrásszabályozásban 2008-ban sem történt lényeges változás, a helyi források zöme továbbra is a normatív és az átengedett bevételekből képződik. A kiadások fedezetét a normatív támogatások teljes körűen nem tartalmazzák, ezt helyi forrásokból kell biztosítani.

A központi források elosztásánál az alábbi elvek érvényesülnek:

- A tervezet szerint változatlan marad az SZJA átengedés 40 %-os mértéke, és ebből a lakhelyen maradó rész 8 %.
- A közoktatási célú normatív hozzájárulások rendszerében bekövetkezett változások hatása a 2008. évre áthúzódik. A közoktatási célú normatívák összegét a tanévi finanszírozási rendszerre való áttéréssel kell számítani. Így a 2007. és 2008. évi költségvetési törvényekben meghatározott számítási módszereket együttesen kell alkalmazni.

A jogcímrendszer 2008. szeptember 01-től a következő elemeiben változik:

1. Felzárkóznak a közoktatási teljesítmény-mutató alapján történő finanszírozási rendszerhez – az óvodák, iskolák mellé - a napközi és iskolaotthoni ellátásokhoz kapcsolódó hozzájárulások. A napközi foglalkozásokhoz továbbra is a tényleges szolgáltatás igénybevétele –nem statisztikai állapot- szerinti létszámot lehet figyelembe venni.
 2. Szeptembertől az intézményi társulás óvodájába, általános iskolájába járó gyermekek, tanulók utáni ösztönző hozzájárulás feltételei szigorodnak. (Új társulás esetén az 5-8. évfolyamain, együttesen kell elérni az osztály átlaglétszámának 75 %-át, a már működő társulásoknál 60 %-os átlaglétszám elvárás érvényesül felmenő rendszerben, így az 5. évfolyamos osztályokra lép be a korlátozás a többi évfolyamnál nem.)
 3. A Gyermekvédelmi törvény elvárásai alapján a gyermek, tanulói étkeztetéshez kapcsolódó normatív kedvezményben részesülők köre módosul. 2008. január 01-től már ingyenessé válik az 5. évfolyamos rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő tanulók számára is az iskolai étkeztetés.
- A közoktatási törvény mérlegelési lehetőséget ad az önkormányzatnak a helyi közoktatási-szervezési intézkedéseik meghozatalához. A pedagógus kapacitások még fokozottabb kihasználásának lehetőségét teszi lehetővé a törvény a fenntartói szintű elosztás megteremtésével.
 - A szociális ellátások területén az önkormányzatok költségvetésébe beépülő normatív hozzájárulás és a célzottan felhasználható támogatás részaránya továbbra is 10, illetve 90 % lesz. (pl. rendszeres szociális segély, időskorúak járadéka, lakásfenntartási támogatás)
Összességében 2008-ban két lényeges változás van, ami a normatív finanszírozást befolyásolja:
 1. A Szociális törvény módosításai: egyes ellátások esetében –étkeztetés, házi segítségnyújtás, időotthoni ellátás- szociális rászorultsági szabályok kerülnek bevezetésre. (ápolási-gondozási szükséglet, jövedelemvizsgálat)
 2. Az ún. 50 %-os normatívák körének változása: 2008-ban összesen négy ellátás, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, a támogató szolgáltatás, a közösségi ellátás és az utcai szociális munka tartozik e körbe. (Jelenleg önkormányzatunk e jogcímeken nem igényel normatívát)

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Tapolca város Önkormányzata 2008. évi költségvetésének összeállítása során a korábbi évekhez hasonlóan az állami támogatások és a saját források számbavétele történik meg, szembeállítva a működési és fejlesztési forrásokkal.

2007. évben önkormányzatunk megyei fenntartásba adta át a középfokú és megyei szintű feladatokat ellátó intézményeit. Mindez szükséges volt ahhoz, hogy az önkormányzati saját forrásokat átcsoportosítva a továbbiakban az alapfokú oktatási intézményrendszer és a városi egyéb feladatok, fejlesztések ellátását magas színvonalon biztosítani lehessen.

A pályázati források elnyerésére is nagyobb eséllyel pályázhatnak a települések, ha minél több saját erőt tudnak bevonni a finanszírozásba.

A hatékony feladatellátást szem előtt tartva továbbra is szükséges átszervezéseket, takarékosági lépéseket megtenni. Ilyen feladat az óvodák és általános iskolák összevonásának kérdése is.

Az önkormányzat bevételinek számbavételénél az alábbi lehetőségek körvonalazódtak:

Az állami források alakulásáról az 1.sz. melléklet ad tájékoztatást. Az egyes feladatok normatíváinak tervezett összegét pedig a 2.sz. melléklet érzékelteti.

A táblázatok 2008. évi költségvetési törvénytervezet és a normatíva felmérés adatai alapján készültek, ezért azokban a végleges költségvetési törvény elfogadása után változás is lehetséges.

Felhalmozási bevételek és kiadások

Az önkormányzat fejlesztési jellegű bevételi forrásainak egy része az idei évben nem teljesült értékesítéseket tartalmazza – bízva a következő évi eladásban –. Ezekből a felhalmozási bevételekből elsősorban a korábbi évben felvállalt kötelezettségeket kell teljesítenünk.

Új fejlesztési forrást jelent még az idei évben kibocsátott önkormányzati kötvény összege is. Addig amíg e kötvényből származó bevétel nem kerül felhasználásra gondoskodni kell –az érte fizetendő kamat és árfolyamkockázat ellentételezése érdekében- a legjobb befektetési forma kiválasztásáról.

2008-ban is folytatódik a Tapolca-Diszel szennyvíz-csatorna beruházásunk, melynek bevételeit (cél támogatás, lakossági hozzájárulás, fejlesztési hitel) figyelembe vettük. Folytatnunk kell a 2007. évben felvállalt pályázatok lebonyolítását, és pénzügyi elszámolását.

Továbbra is célszerű pályázati tartalék képzése, a szükséges önkormányzati önerő megteremtéséhez.

A korábbi évhez hasonlóan tervezni kell a felvállalt fejlesztési célú hitelt, a meglévő hitelállományunk utáni tőke-, és kamatfizetési kötelezettségeinket, valamint a kötvénykibocsátás után fizetendő kamatot.

Fejlesztési kiadások között a jelenlegi kötelezettségvállalásoknak megfelelő összegeket vettük figyelembe.

A pályázati források minél nagyobb fokú kihasználására törekszünk, ehhez kapcsolódóan tervezzük a városi és intézményi fejlesztések megvalósítását. 2008. évi terveink között az alábbiak szerepelnek:

- Kazinczy Ferenc Általános Iskola tetőfelújítása
- Bárdos Lajos Általános Iskola tetőtér befejezése
- Városközpont rekonstrukciója
- További utcák, utak felújítása
- Szennyvíztelep rekonstrukciója
- Barackos lakótelkek területének közművesítése
- A korábbi Kinizsi Laktanya hasznosítási tervpályázatának elkészítése

Működési kiadások és bevételek várható alakulása, tervezése

Önkormányzatunk elsődleges kötelessége a kötelező feladatok ellátása, illetve a korábbi években vállalt kötelezettségek teljesítése. A kötelező feladatok legnagyobb része az oktatási intézményeket, városi alapfeladatokat (ivóvíz-szolgáltatás, temetőfenntartás, közlekedés és közvilágítás) érinti. A kulturális és sportfeladatok támogatása önkormányzatunk önként vállalt feladatai közé tartoznak.

Kiadásaink meghatározásánál mindig elsődleges szempont a város működőképességének fenntartása a kötelező feladatok és a vállalt kötelezettségek teljesítése. A tervezés során mindig a bevételek nagysága szab korlátot a különféle fejlesztéseik és felújítási elképzelések kiadásainak, támogatásoknak. A 4. számú mellékletben az önkormányzat kötelezettségeinek felsorolása található meg.

Önkormányzatunk összes kiadásainak és bevételeinek várható alakulását a 6. számú mellékletben foglaltuk össze. Az előirányzatok csak tájékoztató jellegűek, hiszen nem minden információ áll még rendelkezésünkre, a részletes és megalapozott számítások a költségvetés tervezésekor alakulnak ki.

Az önkormányzati és intézményi bevételek esetében működési bevételek között a várható teljesítéseknek megfelelően határoztuk meg az előirányzatokat. Sajátos bevételeink zöme a helyi adókból származik, ahol az idején teljesítések várható alakulásának figyelembevételével számoltunk. Önkormányzatunk 2008. évben nem tervezi a helyi adók mértékének változtatását. Az országgyűlés elfogadta az adótörvények módosítását. A törvény nem érinti a helyi adók szerkezetét, de az építményadóban 2009. évtől csak értékalapon lehet az adót kivetni. Ez a helyi adóztatás területén jelent nagyobb előkészítő munkát a következő évben.

Szintén teljesítési adatokra alapozva vettük számításba a helyiségek bérbeadásából, házkezelési tevékenységből stb. származó forrásainkat.

Kiadási oldalon a személyi juttatások között a 2007. évi szintre hozott bérelőirányzatokat szerepeltettük, mert a várhatóan a köztisztviselői beralap nem változik, a közalkalmazottak esetében is az idején bértábla adataival számoltunk. Szociális kiadásaink között a szociális törvényből adódó fizetési kötelezettségeinket szerepeltettük. Városüzemeltetési feladatokra a következő évben ellátandó feladatok figyelembevételével terveztünk, beleértve a honvédségi épületek őrzésével kapcsolatos kiadásokat is.

Működési célú támogatások esetén az önkormányzat közművelődési-, és sportkoncepciójában meghatározott szempontokat figyelembe vettük.

A tartalékok között az előző évekhez hasonlóan az általános tartalék szerepel, valamint a pályázati tartalék, polgármesteri keret és az intézményi felmentések tartaléka.

A végleges költségvetés elkészítésekor természetesen ezek az előirányzatok változni fognak, hiszen vannak olyan tételek, amelyek még beépülnek az előirányzatok körébe. (pl. 2008. évi új fejlesztések, helyi koncepcióban nem szereplő támogatások stb.)

Míndezenket figyelembe véve hatékony gazdálkodást folytatva a működtetést biztosítani tudjuk, és lehetőségünk lesz a város fejlesztésére, gyarapítására is.

A Kisebbségi Önkormányzatokkal a koncepció vonatkozó részeit megismertettük, véleményükről, határozati javaslatokról a Képviselő-testületi ülésen tájékoztatást adunk.

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Az előzőekben röviden összefoglalt szempontok és lehetőségek figyelembe vételével a 2008. évi költségvetési koncepció irányelveit az alábbi fontossági sorrendben javaslom elfogadni.

- 1.) Kötelező feladatok biztosítása, az intézményeink hatékony működtetése.
- 2.) Hitelek és kamatok, valamint az egyéb felvállalt kötelezettségek határidőben történő teljesítése.
- 3.) A gazdálkodás biztonsága érdekében általános tartalék képzése, valamint a pályázati önrészhez céltartalék képzése.
- 4.) A megkezdett beruházások, felújítások teljesítése, pályázati lehetőségek felkutatása a saját forrás kiegészítésére.
- 5.) A következő évi költségvetésben is kerüljön elkülönítésre az intézmények karbantartására meghatározott összegű előirányzat.
- 6.) Meg kell teremteni a fejlesztési bevételek és kiadások egyensúlyát.
- 7.) Gondoskodni kell a kötvénykibocsátásból származó pénzösszeg megfelelő befektetéséről.

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

A költségvetési koncepció irányelveinek elfogadásával egyidejűleg dönteni kell a tervezés további feladatairól is. E feladatok: a Polgármesteri Hivatal szakirodáinak, valamint az intézmények részletes tervezési munkálatainak folytatása, a megalapozott költségvetési előirányzatok kidolgozása, egyeztetési feladatok ellátása. A munka koordinálását a jegyző végzi.

A koncepció elfogadása esetén -amennyiben az Országgyűlés elfogadja a költségvetési törvényt-, a részletes költségvetési irányszámok kialakítása után végleges költségvetési javaslatot a képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Kérem, szíveskedjenek a határozati javaslatot megvitatni és elfogadni!

HATÁROZATI JAVASLATOK**I.**

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2008. évi költségvetés irányelveit a Pénzügyi Bizottság véleményével együtt megismerte, és

- a) a tervezés alapjául elfogadja
- b) a tervezés alapjául az elhangzott kiegészítésekkel fogadja el.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: 2007. december 08, illetve folyamatos

II.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetési koncepcióban megfogalmazott irányelvek alapján elrendeli Tapolca Város Önkormányzata 2008. évi részletes költségvetési előirányzatainak kidolgozását.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: 2008. február 15, illetve folyamatos

Tapolca, 2007. november 12.

Á c s János sk.
polgármester