

**HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

ELŐTERJESZTÉS

Hajdúszoboszló Város 2008 évi költségvetési koncepciójáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Bizottságok!

Az önkormányzatokról, valamint az államháztartásról szóló törvények és kapcsolódó jogszabályok előírásai értelmében, az éves költségvetési rendelet megalkotásához a képviselő-testület koncepciót fogad el, melyben meghatározza azokat a legfontosabb elveket, melyet a tervjavaslat kidolgozása során a szakmai előkészítők számára előír.

A 2008 évre szóló állami költségvetés törvényjavaslatának ismeretében felmérhető az állam és az önkormányzat költségvetési kapcsolatainak várható alakulása, meghatározható az állami forrásszabályozás feltétel és feladatrendszeréből következő önkormányzati mozgástér. A törvénytervezetből az látható, hogy az önkormányzati működés feltételrendszere tovább romlik, emiatt korlátozások és csökkentések várhatók az üzemeltetés-fenntartás területén.

Mindezek alapján összeállításra került a város 2008 évre szóló költségvetési koncepciója, melyet azzal az ajánlással terjeszték Önök elé, hogy a realitások alapján közös érdekünk a város értékeinek megőrzése a gazdasági kényszerek kedvezőtlen hatásainak mérséklése.

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását.

Hajdúszoboszló, 2007. november 13.

A polgármester megbízásából:

Lőrincz László
irodavezető-főkönyvelő

Bevezető

Az éves költségvetés kialakításának fontos és egyben kötelező állomása a költségvetési koncepció kidolgozása.

Az önkormányzat költségvetésének elkészítéséhez figyelembe kell venni a költségvetési törvény változásait illetve a saját belső folyamatok alakulását.

A költségvetési törvény tervezetéből kitűnik, hogy az állam, 2008 évben is határozottan tovább folytatja a kisebb, de hatékonyan működő közsféra kialakítását, az államháztartás tartós egyensúlyának megteremtését szolgáló intézkedések és feladatok meghatározását.

A város működési költségeinek jelenlegi szinten tartása azt fogja eredményezni, hogy fejlesztési célokra csak hitelből illetve pályázati pénzekből lehet forrást teremteni.

A 2008. évi költségvetési javaslat kidolgozása során a lehetőségekhez igazodó, értékmegőrzést biztosító feladatok kijelölése mellett, a költségvetési egyensúly megőrzését és fenntartását szolgáló intézkedéseknek alapvető prioritást kell biztosítani.

A költségvetési koncepció megfogalmazásával szeretnénk segíteni a 2008 évi költségvetés megtervezését, mely biztosíthatja a város zavartalan működését és fejlődését.

Általános feltételek

A T. 3860 számú „törvényjavaslat a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről” című parlamenti előterjesztés tartalmazza azokat a szabályozási elemeket, melyek várhatóan meghatározzák az állami költségvetés és az önkormányzati költségvetés 2008. évi kapcsolatait.

A törvénytervezet alapján levonható következtetések:

- **A szabályozott források** a 2008. évi javaslatban az előző évhez képest 50,1 milliárd Ft-tal (3,7%) csökkentek. A gazdálkodási feltételeket 2008. évben az áremelkedések miatti reálérték vesztes kedvezőtlenül befolyásolja.
- A normatív hozzájárulások, támogatások fajlagos értékei az igénylési jogcímek többségében nominálértéken változatlanok, így összességében a működési célú **központi támogatások reálértéke csökken**, a fejlesztési források – elsősorban az EU-s támogatások és a hazai társfinanszírozás eredményeként – bővülnek.
- **A szociális alapszolgáltatások** (szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás) bővítésére, a szociális segélyek, juttatások reálértékének megőrzésére 16,4 milliárd Ft-tal növelt állami támogatást, hozzájárulást tartalmaz a javaslat. Megszűnik ugyanakkor és a pénzbeli szociális juttatások jogcímcsoportba került a lakáshoz jutás települési

önkormányzatok általi támogatását szolgáló 14,2 milliárd Ft normatív hozzájárulás *önálló jogcíme*.

- ✦ Az önkormányzatok szabályozott forrásainak, a támogatások és a személyi jövedelemadó együttes összegének javasolt előirányzatai az előző évhez hasonlóan nem tartalmazzák a közszférát érintő központi bérintézkedések hatását. A törvényjavaslat általános indoklása szerint az érdekegyeztető tárgyalások eredményeként megvalósuló **bérfejlesztés** forrása a központi költségvetés céltartalékából kerül átcsoportosításra.
- ✦ **A közoktatási feladatoknál** a naptári évre szóló normatív hozzájárulás helyébe a 2007/2008 tanévtől nevelési, illetve tanévre szóló került, az alap hozzájárulások teljesítménymutató alapján, a kiegészítő és a szociális jellegű hozzájárulások továbbra is tanuló létszám alapján igényelhetők.

A 2008/2009-es tanévre változatlanul 2550 ezer Ft/teljesítménymutató/ év alap-hozzájárulás szerepel a törvényjavaslatban. A teljesítménymutató előző évi kialakításakor az ehhez tartozó fajlagos hozzájárulás úgy került meghatározásra, hogy a pedagógusok óraszámának emeléséből eredő számított éves szintű megtakarítás teljes összegével (34,2 milliárd Ft-tal) csökkent a közoktatás központi költségvetési támogatása. Az áremelkedések miatt emelkedő dologi kiadások, a közoktatás központi forrásból finanszírozott hányadának csökkenése a feladatellátásra kötelezett helyi önkormányzatok gazdálkodási nehézségeit növeli

A Közoktatási kiegészítő hozzájárulások között a korábbi komplex kollégiumi normatíva („Kollégiumok közoktatási feladatai”) szétválik oktatási nevelési és szállásbiztosítási részre, ez utóbbi a „Kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtése” jogcímen a „Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások” jogcímcsoporthoz kerül át. A hátrányos helyzetű és a sajátos nevelési igényű tanulók kollégiumi normatívája pedig háromfelé osztozik.

Változást jelent, hogy a kiegészítő normatívák közül az alapfokú művészetoktatás, a kollégiumi, externátusi nevelés, ellátás, a napközis vagy tanulószobai foglalkozás, iskolaotthonos oktatás, nevelés normatív hozzájárulása is átkerül az alapszabályába, amely teljesítménymutató szerint jár az önkormányzatoknak. A kiegészítő hozzájárulások jogcímeinek száma 11-ről 6-ra csökken, mivel az előzőeken túl a központosított előirányzatokba kerül a különleges helyzetben levő gyermekek, tanulók kiegészítő támogatása, valamint a pedagógiai szakmai szolgáltatások igénybeviteléhez járó hozzájárulás.

A közoktatási intézményekben a gyermekek, tanulók szociális juttatásainál a rászorultsági elv fokozott érvényesítésével a kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetéshez való normatív hozzájárulás kibővül a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő 5. évfolyamos általános iskolai tanulók ingyenes étkeztetéséhez járó 16 ezer Ft/fő fajlagos összegű hozzájárulással – ami az alap-hozzájáruláson felül igényelhető.

Az **ingyenes tankönyvellátás feltételei** és fajlagos összegei nem változnak, és a következő tanévben is a rászorultság elvén alapulnak. Az e célra javasolt támogatás 1,2%-kal (62,2 millió Ft-tal) csökken, annak ellenére, hogy az Országgyűlés nem

fogadta el a 3 és többgyermekes családok ingyenes tankönyvellátási kedvezményének törlését.

A törvénytervezetből látható, hogy az önkormányzati feladatok ellátásához biztosított állami támogatás szerkezete az előző évhez képest lényegesen nem változott. Bonyolultabb lett ugyanakkor a normatív állami támogatás igénylése főleg a közoktatásban, hogy a költségvetési évre igényelhető támogatás két tanítási év szabályozásából számítható ki.

Bizonytalanná vált a sajátos nevelési igényű gyerekek tanulói létszámának meghatározása, mivel a törvény egy éven belül is eltérő eljárási szabályokat, kategóriákat fogalmazott meg a sajátos nevelési igény megállapításához.

Az önkormányzati gazdaság működési feltételeinek alakulását meghatározza az adótörvények és a költségvetést megalapozó egyes törvényi szabályozás módosulása.

Bevételi források számbavétele

Az állami költségvetésből származó források

A működéshez várható állami támogatás normatívái alapján – a törvényjavaslat 3. és 8. számú melléklete szerinti fajlagos összegeket alapul véve, figyelemmel a szabályozás nyitottságára is – a 2008 évben várható állami források az előző évhez képest előreláthatólag 5 millió Ft-al csökkennek.

A felhasználási kööttség nélkül igényelhető normatív állami hozzájárulások szerkezete a 2007. évi finanszírozási konstrukciót követi.

A települési-üzemeltetési, igazgatási és sportfeladatok jogcím keretében igényelhető hozzájárulás csekély mértékben – 1.380 Ft/fő-ről - 1.430 Ft/főre - növekszik.

A körzeti igazgatási feladatok támogatása nem változik, ahol az okmányirodák működtetésére, a gyámügyi igazgatási feladatokra, valamint az építésügyi igazgatási feladatokra lehet hozzájárulást igényelni.

A pénzübeni és természetbeni juttatások körében a hozzájárulás a Szocvt. és a Gyvt. alapján nyújtható pénzübeni és természetbeni szociális és gyermekjóléti ellátásokhoz és járulékhöz, közfoglalkoztatás szervezésének igazgatási feladataihoz kapcsolódik. Ez a forrás kiegészül a jövedelempótló támogatások kötött felhasználású előirányzatával.

A hozzájárulás meghatározása alapvetően a szociális segélyek számítási alapját jelentő nyugdíjminimum emelkedésének, valamint a segélyezettek létszámának várható alakulása figyelembevételén alapul. Ennek összege jelenleg nem ismert, így a számításokban az előző évi előirányzat szerepel.

Megszűnik a lakáshoz jutás önálló normatívával történő finanszírozása, mely beépült a pénzübeni és természetbeni szociális és gyermekjóléti feladatokhoz kapcsolódó normatív hozzájárulásba. 2007. évben Hajdúszoboszló város ezen a jogcímen 36 millió Ft támogatásban részesült.

A szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai körében a gyermekjóléti szolgáltatás általános feladatainak támogatási szabályai és összege változatlan maradt a 2007. évhez képest.

Szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás esetében az ellátást igénylő jövedelmi helyzetét vizsgálni kell a 2008. évi hozzájárulás igénylése során, mely alapján differenciált összegű a normatív hozzájárulás.

A szociális étkeztetés támogatás minimális összeggel – 81.200 Ft/főről 82.000 Ft/főre – emelkedett, a házi segítségnyújtás normatívája 111.500 Ft/főről 190.000 Ft/főre emelkedett, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás normatívája 40.000 Ft/főről 30.000 Ft/főre csökkent.

A közoktatási célú normatívákra való fenntartói igényjogosultság – a tanévi finanszírozási rendszerre való áttéréssel – a 2007. évi költségvetési törvény és a 2008. évi költségvetési törvénytervezet együttes alkalmazásával érvényesülhet.

A 2007. évi költségvetési törvény meghatározta a 2008. évben a 2007/2008. tanévre – 2008. augusztus 31-ig – vonatkozó szabályait, a 2008. évi költségvetési törvény-tervezet pedig a 2008/2009-es tanévre 2008. szeptember 1-jétől alkalmazandó szabályait tartalmazza, mely vonatkozik a 2009-es évre is.

A 2007/2008-as tanévtől bevezetett teljesítmény-mutató alkalmazási rendszerében az óvodai nevelés, az alapfokú oktatás és a középiskolai oktatás került bevonásra, mely alkalmazás a 2008/2009-es tanévben is érvényesül.

2008/2009-es tanévtől további jogcímek kerülnek bevonásra a tanév-finanszírozási rendszerbe. Ezek: kollégiumi nevelés, alapfokú művészetoktatás, napközi ellátás, iskolaotthonos ellátás.

Az alap-normatíva igénylése mellett a 2007/2008-as tanév első nyolc hónapjára van lehetőség kiegészítő normatívák igénylésére a kollégiumi nevelés, a művészetoktatás, a napközis, illetve a napközi otthonos ellátásban résztvevő gyermekek után a korábbi szabályozás szerint.

A 2008. évi költségvetési törvénytervezet előíranyozza, hogy 2009. évben a 2009/2010-es tanévtől a kiegészítő hozzájárulások teljes egészében bevonásra kerülnek a tanév-finanszírozáson alapuló támogatások közé. A közoktatási teljesítmény-mutató alkalmazása az oktatás-szervezés költségigényét meghatározó paraméterekre épül.

A teljesítmény-mutató meghatározásához a törvény 3. sz. melléklete tartalmazza az ún. tanítási együtthatót, mely a

- gyermekek/tanulók heti foglalkoztatási időkeretéből,
- a csoport/osztály átlaglétszámából,
- a pedagógus heti kötelező óraszámából és
- egy intézménytípus-együtthatóból

képzett szám.

2007/2008-as tanévben évfolyamonként került meghatározásra a tanítási együttható, ahol a csoport/osztály átlaglétszáma az első nevelési, az első, az ötödik, illetve a kilencedik tanítási évben megegyezik az oktatási törvény mellékletében foglaltakkal.

Felmenő rendszerben az átlaglétszámra ún. „puhított” paramétereket határoztak meg, vagyis a tanítási együttható meghatározásában az oktatási törvényben meghatározott átlaglétszámnál **alacsonyabb átlaglétszám került meghatározásra**, mely ugyancsak felmenő rendszerben meg is szűnik.

A 2008-as költségvetési évben, a mindkét tanévet érintően alkalmazandó tanév-finanszírozási rendszer összességében az óvodai nevelést és az egyes azonos értékelési rendszerben maradó évfolyamoktól eltekintve csökkenést eredményezett 2007-es tanévhez képest.

A kollégiumi nevelés támogatása csekély mértékű csökkenést mutat, mivel a számításban figyelembevételre került az év utolsó 4 hónapjára, időarányosan igényelhető kiegészítő normatív hozzájárulás, mely a kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtésére nyújt hozzájárulást.

Az alapfokú művészetoktatás finanszírozása két forrásból történhet 2008-as évben. Egyrészt a normatív hozzájárulásokból, másrészt pedig a központosított előirányzatokból. Mindkét esetben a figyelembevételre került a művészeti, szakmai színvonal, az intézmény minősítése.

A sajátos nevelési igényű gyermekek után további kiegészítő normatív támogatás igényelhető, azonban az egy főre eső fajlagos támogatás fele az előző évinek. A finanszírozásban továbbra is megkülönböztetésre kerül a fogyatékoság típusa, mely a támogatás mértékét befolyásolja.

Új szabály, hogy csak az óvodások és az – eddigiektől eltérő módon - a nappali tagozaton tanulók után lehet igényelni támogatást, valamint nem tesz különbséget a szabályzó az integrált, illetve elkülönített formában történő foglalkozás között.

A kiegészítő hozzájárulások között szerepeltek 2007. évben a különleges helyzetben lévő gyermekek, tanulók támogatás. Ezen a jogcímen támogatás csak a központosított előirányzatból lehetséges.

A 2008. évi törvénytervezet nem tartalmazza a Hozzájárulás pedagógiai szakmai szolgáltatások igénybevételehez c. jogcímet. 2008 évben az óvodába, illetve általános iskolába bejáró gyermekek után ilyen jogcímen nem igényelhető állami támogatás.

A gyermek- és ifjúságvédelemmel összefüggő hozzájárulásokon belül új kiegészítő hozzájárulás kapott helyet. A kedvezményes étkeztetésben részesülők után járó 55.000 Ft/év támogatás mellett az általános iskolák 5. évfolyamos tanulói közül a gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak, 2008. január 1-jétől – az óvodások és az 1-4. évfolyamos iskolások mellett – ingyenes étkeztetésben részesülhetnek, melyre további állami támogatás igényelhető.

A *tanulók ingyenes tankönyvellátásához* történő hozzájárulás nem változott, 10.000 Ft/fő/év, az általános hozzájárulás a tanulók tankönyvellátásához 1.000 Ft/fő/év. A hozzájárulás a nappali tagozaton tanulók után igényelhető.

A **kötött állami támogatások** között 2007. évhez hasonlóan továbbra is igényelhető a pedagógus szakvizsgára, továbbképzésre, valamint a pedagógiai szakszolgálatok működésének hozzájárulása. 2008. január 1-től a feladatok intézményi társulási formában látja el Pedagógiai Szakszolgálat.

Az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás támogatása 2008-ban is folytatódik. Az előirányzat felhasználásának szabályai lényegében nem változnak, vagyis a tényleges felhasználás alapján kerül kiszámításra az egyes önkormányzatokat megillető előirányzat.

A tűzoltók támogatásához kapcsolódó jogcímek fajlagos összegei változatlanok az előző évhez képest.

Az oktatáshoz kapcsolódóan a **központosított állami támogatások** között igényelhető az alapfokú művészetoktatáshoz kapcsolódó támogatás, az esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatás, a rászoruló gyermekek nyári étkeztetésének támogatása, a szakmai vizsgák lebonyolításának, szakmai és informatikai fejlesztési feladatok, minőségbiztosítási mérés, értékelés, teljesítmény-motivációs pályázati alap feladatainak támogatása.

A központosított állami támogatás jogcímrendje összességében nem változott az előző évhez képest.

A törvénytervezet 8. sz. melléklete tartalmazza a **kötött felhasználású normatív** támogatásokat, melyek az előző évhez képest nem változtak, továbbra is csak a Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészüléshez, valamint a Pedagógiai szakszolgálathoz lehet támogatást lehívni.

Alapvetően változatlan a normatív, kötött felhasználású támogatások körében a **helyi önkormányzati tűzoltóságok támogatása**.

A jövő évi normatív állami támogatásból várható forrásokra készített előzetes becslést a koncepció 1. számú melléklet tartalmazza.

Célhoz kötött támogatások

Az állami költségvetésről szóló törvényjavaslat 5. számú melléklete 25 jogcímen tartalmaz a helyi önkormányzatok által felhasználható **központosított előirányzatokat**. Az előirányzatok az előző évhez képest lényegesen nem változtak, a felhasználható források 10,7%-kal – több mint 10,5 milliárd Ft-tal - növekedtek.

A törvényjavaslat szerint 2008. évtől további 5 milliárd Ft-tal nő az Európai Unió fejlesztési pályázatok benyújtásához szükséges önkormányzati saját források kiegészítését biztosító előirányzat. Ennek hatására az előirányzat meghaladja a 30 milliárd Ft-ot

Az előirányzatok közös jellemzője, hogy igénybevételük az önkormányzatok számára csak abban az esetben lehetséges, ha a 2008. január - március hónapokban megjelenő pályázati feltételekben foglaltaknak megfelelnek.

Átengedett adók

A helyi önkormányzatokat megillető átengedett adók közül a személyi jövedelemadó átengedés mértéke - a törvényjavaslatban foglaltak alapján – az előző évhez képest nem változik 2008. évben.

A **személyi jövedelemadó** helyben maradó része az állandó lakhely szerinti adózók által 2006. évre bevallott, és az APEH által településekre kimutatott személyi jövedelemadó 8 %-a.

Az állami költségvetésről szóló törvényjavaslat alapján a személyi jövedelemadó helyben maradó részét kiegészítő támogatás növelheti.

A kiegészítő támogatás az önkormányzatok jövedelem-differenciálódásának mérséklését szolgálja. A támogatás azt az önkormányzatot illeti meg, ahol az iparüzési adóerő-képesség nem éri el a törvényjavaslat 4. számú mellékletében meghatározott mértéket. Ez jelenleg nem ismert, a törvényjavaslat nem tartalmazza az erre vonatkozó javaslatot.

A térségi feladatok ellátása miatt az előző évvel azonos fajlagos mutató szerinti kiegészítő támogatás illetheti meg önkormányzatot. Ennek összege a kiegészítés mértékének ismeretében határozható meg.

A **gépjármű adó** bevételek átengedése 2008. évben is teljes körű -100%-os mértékű - lesz.

A gépjárműadó módosítását tartalmazó törvényjavaslat a jogalkalmazást könnyítő, egyértelműsítő rendelkezéseket tartalmaz, amellelt, hogy szélesedik a súlyos mozgáskorlátozottakat megillető gépjárműadó-mentesség köre.

Működési bevételek

Az önkormányzati és intézményi működési bevételek szerepükénél és jellegükénél fogva különböző tartalmúak.

Valamennyi saját bevételi forrásnál általános követelmény a realitás vizsgálata, a beszedhető bevételekben az előírás és a teljesíthetőség helyzetének feltárása. Az előírás nélküli, eseti bevételek tervezése a gyakorlati tapasztalati adatok alapján történik.

A működési bevételek kialakítása során a bevételi előirányzatot az igénybevétel várható mennyisége alapján a szolgáltatásra vonatkozó díj (pl. gyermekétkeztetés díjai) alapján kell meghatározni.

Az **intézményi saját bevételekkel** kapcsolatos megállapítási, beszedési és felhasználási szabályokat az államháztartás viteléről szóló kormányrendelet tartalmazza.

Az intézményi működési bevételek mintegy 10 %-át teszik ki a városi költségvetésnek, mértékük megállapítása az önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény feladata és felelőssége.

Az intézményi erőforrások felhasználásával biztosított, nem alapfeladatok körébe tartozó szolgáltatások nyújtása során - az intézményi hatáskörbe tartozó díjak megállapításánál - a szolgáltatás önköltségénél alacsonyabb díj nem határozható meg.

A 2008. évi intézményi bevételek megtervezése során kiemelt figyelmet kell fordítani az alaptevékenységből származó bevételek - melyek zömében a személyes gondoskodást nyújtó szolgáltatásokból származnak (gondozási díjak, térítési díjak) - pontos, alapos, dokumentumokkal alátámasztott kimunkálására.

E díjak fajlagos mértékét önkormányzati rendelet határozza meg, melynek 2008. évi szükséges módosítására – a nyersanyag és rezsiköltségek növekedése miatti növelésére - a költségvetési rendelet beterjesztéséig döntést kell hozni.

Körültekintőbb és reálisabb tervezést igényel az **intézményi egyéb bevételek**, átvett források eredeti előirányzatainak megállapítása.

Meg kell szüntetni azt a gyakorlatot, melyet az előző évek tapasztalatai igazoltak, hogy az évközi előirányzat növelések számos olyan elemet is tartalmaztak, melyek már a tervjavaslat kidolgozásakor is ismertek voltak.

A polgármesteri hivatalban kezelt **önkormányzati sajátos működési bevételek** jó része törvényi szabályozáson alapuló, helyi rendeletekben került meghatározásra.

Helyi adók

A helyi adórendszert 2008. évben az új helyi rendelet alapján kell működtetni.

Az iparüzési adó esetében a törvény által meghatározott 2%-os adómértékkel fizetik meg a vállalkozók az adót, míg az építményadóban a törvény által lehetővé tett 900 Ft/m² adómértékkel szemben az alkalmazott összeg 200, 500 Ft/m² között változik.

Az idegenforgalmi adóból származó bevételi előirányzatok esetében max. 340Ft/vendégéjszaka adótétellel számolunk. Ehhez kapcsolódóan 2008. évben is lesz lehetőség az adóhoz kapcsolódó állami támogatás igénylésére. (2 Ft/idegenforgalmi adóforint)

Felhalmozási bevételek

Az önkormányzati feladatok ellátásához 2008. évben is szükség lesz a vagyonhasznosításból származó bevételekre. A bevételi előirányzatok kidolgozása során biztosítani kell a komplex szemléletet, az aktív vagyonhasznosítás követelményeit.

Az önkormányzati ingatlantulajdon hatékony felhasználása, illetve értékesítése révén működő tőke vonzása a városba, amely közvetlenül és közvetett módon is növeli a bevételeket. Az átfogó városfejlesztési koncepció és beépítési terv alapján létrehozott befektetési projektek (és csomagok) az ingatlanvagyon felértékelődéséhez vezethetnek.

A tervjavaslat kidolgozása során részletes kimunkálást igényel a figyelembe vehető bevételek köre és mértéke. A felhalmozási bevételekből származó források felhasználása a fejlesztési, felújítási feladatoknál lehetséges. A közeljövőben sem szabad áttérni arra a gyakorlatra, hogy a felhalmozási bevételek működési kiadásokhoz nyújtsanak forráspótló szerepet.

Hitelek

Működési jellegű hitelt csak átmeneti likviditási helyzet kezelésére szabad felvenni, tekintettel arra, hogy az ilyen jellegű hitelek és kamataik az önkormányzat pénzügyi helyzetét rontják, és visszafizetésükre is csak a kiadások visszafogásával van lehetőség. A működési hitelek csak a probléma elodázását jelentik.

A fejlesztési célú hiteleknél előnybe kell részesíteni azon beruházásokat, melyek többletbevételt, vagy költségmegtakarítást eredményeznek.

Átvett pénzeszközök az intézményi gazdálkodási körben elsősorban a szakképzési alapból, és az intézmények által benyújtott, növekvő számú sikeres pályázatokból származnak, melyek célirányosak és kötött felhasználásúak, és jól kiegészítik az intézményi feladatellátás fejlesztését.

Kiadási szükségletek, tervezési elvek

A város 2008 évi költségvetési kiadásait alapvetően a bevételek fogják meghatározni, melyek közül kiemelkedő:

- az állami támogatások csökkenő mértéke,
- a helyi adóbevételeknél jelentős növekedés nem várható,
- ingatlan-értékesítésből – figyelembe véve a piaci trendeket és az előző éveket – jelentős bevétel nem várható.

A 2008 évi költségvetés készítése során a város működőképességének megőrzését kell központi célként meghatározni.

A bevételek észszerű növelésével, illetve a kiadások csökkentésével kell megteremteni a költségvetési egyensúlyt.

A nem várt kiadások fedezetére valamint a pályázatok önrészének biztosítására költségvetési tartalékot kell tervezni.

A kiadások között jelentős forrást fog lekötni a szennyvízcsatorna-építés I-II/A ütemek önkormányzati hozzájárulása illetve a felvett hitelek kamatai, valamint a II/B ütem kiadásai.

Az intézményi költségvetésekben tervezhető bevételek és kiadások a tervezési irányelvekben kerülnek meghatározásra a bizottsági vélemények figyelembe vételével.

Az előterjesztéshez mellékeljük a szakirodák kiadási elképzeléseit.

Hajdúszoboszló, 2007. november 13.

Lőrincz László
irodavezető-főkönyvelő