

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Képviselőtestülete

2/2008.(II.20.) Ö. számú rendelete

az önkormányzat 2008.évi költségvetéséről

A Mezőhegyes Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a helyi önkormányzatokról szóló módosított 1990. évi LXV. törvény 91.§. (1) bekezdésében, az államháztartásról szóló módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: ÁHT) 65.§. (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján - figyelembe véve ezen jogszabály, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló - módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. rendeletben (továbbiakban : ÁMR) meghatározottakat - a 2008. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1.§.

(1) A rendelet hatálya a Képviselőtestületre, annak bizottságaira, a Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre terjed ki.

A költségvetés címrendje

2.§.

(1) Az ÁHT 67. §. (3) bekezdésében foglaltak alapján az önkormányzat költségvetésének címrendjét a (2) bekezdés szerint állapítja meg.

(2) Az önállóan- és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, a Polgármesteri Hivatal külön-külön egy-egy címet alkotnak.

- /a/ 1.címszám alatt Általános Művelődési Központ
- /b/ 2.címszám alatt Centrál Élelmezési és Szolgáltató Központ
- /c/ 3.címszám alatt Polgármesteri Hivatal
- /d/ 4.címszám alatt Alapszolgáltatási Központ
- /e/ 5.címszám alatt Maroshát Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

(3) A címeken belül az összetartozó feladatok, tevékenységcsoportok mérlegszerűen elkülönülnek.

A költségvetés bevételei és kiadásai

3.§.

(1) A Képviselőtestület az önkormányzat 2008.évi költségvetését

1.164.552 ezer forint bevétellel,
1.403.262 ezer forint kiadással,
148.752 ezer forint működési és
89.958 ezer forint felhalmozási hiánnyal állapítja meg.

(2) A 3.§.(1) bekezdésében megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megoszlását a Képviselőtestület az alábbiak szerint határozza meg:

Bevételek megnevezése	Működési	Felhalmozási	Összesen
Intézményi bevételek	228.631	0	228.631
Önkormányzatok sajátos bevétele	314.062	13.000	327.062
Felhalmozási és tőkejellegű bev.	0	7.354	7.354
Központi kgtvetési támogatások	352.853	0	352.853
Átvett pénzeszközök	55.181	181.361	236.542
Pénzforgalom nélküli bevételek	11.140	0	11.140
Kölcsön visszatérülés		970	970
Hitel bevétele	148.752	89.958	238.710
Bevételek összesen	1.110.619	292.643	1.403.262

(3) A bevételi főösszeg bevételi forrásonkénti részletezését az 1. számú melléklet, működési és felhalmozási cél szerinti részletezését a 3.számú melléklet tartalmazza.

(4) A normatív állami hozzájárulások jogcímeit és összegeit a 4.számú melléklet részletezi.

4.§.

(1) A 3.§.(1) bekezdésében megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatonkénti megoszlását a Képviselőtestület az alábbiak szerint határozza meg:

Kiadások megnevezése	Működési	Felhalmozási	Összesen
Személyi juttatások	485.185	0	485.185
Munkaadót terhelő járulékok	149.781	0	149.781
Dologi jellegű kiadások	423.423	0	423.423
Pénzeszközátadások	7.121	5.997	13.118
Ellátottak juttatásai	0	0	0
Szociális támogatások	45.109	0	45.109
Felújítási kiadások	0	184.738	184.738
Felhalmozási kiadások	0	91.654	91.654
Tartalékok	0	0	0
Fejlesztési hitel törlesztések	0	10.254	10.254
Kiadások összesen	1.110.619	292.643	1.403.262

(2) A kiadási főösszeg költségvetési címenként és kiemelt előirányzatonkénti részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza.

5.§.

(1) A Képviselőtestület
a beruházások előirányzatát 91.654 ezer forint összegben,
a felújítások előirányzatát 184.738 ezer forint összegben hagyja jóvá.

(2) A felújítási kiadásokat célonként valamint a felhalmozási kiadásokat feladatonként az 5. számú melléklet tartalmazza.

6.§.

A Képviselőtestület a pénzeszközátadások és támogatások, valamint a pénzeszközátvételek előirányzatát a 6.számú melléklet szerint hagyja jóvá.

7.§.

A költségvetési címek - ezen belül az összetartozó feladatcsoportok - működési és felhalmozási célú kiemelt bevételi és kiadási előirányzatainak - mérlegszerű - részletezését a 7.számú melléklet tartalmazza.

8.§.

(1) A Képviselőtestület az önkormányzat költségvetési létszámkeretét az alábbiakban állapítja meg:

Megnevezés	Létszámkeret (fő)
Teljes munkaidőben foglalkoztatott közalkalmazott dolgozó	152
Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazott dolgozó	4
Mellékfoglalkozású közalkalmazott dolgozó	1
Teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő dolgozó	33
Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott dolgozó	3
Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozó dolgozó	1
2008.évi létszámkeret	194

(2) A létszámkeret összetételét a 8.számú melléklet költségvetési címenkénti részletezi.

9. §.

A Képviselőtestület a több éves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban a 9.számú melléklet szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

10.§.

A Képviselőtestület a költségvetési év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről az előirányzat felhasználási ütemtervet - költségvetési címenként - a 10. számú mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

11.§.

A Képviselőtestület a költségvetési évet követő 2 év várható előirányzatait, a költségvetési év folyamatai és áthúzódó hatásai, valamint a gazdasági előrejelzések ismeretében hagyja jóvá. (1. számú melléklet, 2. számú melléklet)

12.§.

Az ÁHT. rendelkezéseinek megfelelően az önkormányzati gazdálkodást bemutató, a 2006. évi tényleges teljesítési adatokat, a 2007. évi várható teljesítési adatokat, valamint a 2008. évi előirányzati adatokat a 11.,12.,13.,14.,15. számú melléklet tartalmazza.

13.§.

(1)A köztisztviselők részére megállapított pótlékok:

- képzettségi pótlék a felsőfokú szakképzettség elismerésére, az illetményalap 40 %-a

(2) A köztisztviselők részére megállapított illetménykiegészítés

- felsőfokú iskolai végzettség esetében az alapilletmény 15 %-a,
- középfokú iskolai végzettség esetében az alapilletmény 5 %-a.

(3) A köztisztviselők juttatásai a köztisztviselők juttatásairól és támogatásairól szóló 42/2003.(XII.17.) Ö. számú rendelettel módosított 24/2001.(IX.19.) Ö. számú rendeletben foglaltak szerint került nevesítésre.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

14.§.

Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester a felelős.

15.§.

(1) A 3.§. (1) bekezdésben kimutatott működési forráshiány fedezetének megteremtése érdekében a Képviselőtestület elrendeli, hogy a polgármesteri hivatal készítse elő az önhibáján kívül hátrányos helyzetbe jutott önkormányzati kiegészítő támogatás benyújtásához szükséges igénybejelentést, továbbá készítse elő a pénzügyi intézményhez benyújtandó hitelkérelmet.

(2) Az (1) bekezdés szerinti intézkedések megtételéről és a támogatásigény kimunkálásáról, valamint a hitelkérelem benyújtásáról a polgármester gondoskodik, külön képviselőtestületi döntés alapján.

16.§.

(1/) A Képviselő-testület az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény 74. §. értelmében a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát kizárólagos hatáskörében tartja.

(2) A képviselőtestület kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet módosítása.

(3)Az önkormányzat Polgármesteri Hivatala költségvetésében meghatározott tartalékok előirányzatának módosításáról, átcsoportosításáról a Képviselő-testület dönt.

(4) Az év közben engedélyezett központi támogatások felhasználásáról, valamint az önkormányzat költségvetési szervei által javasolt előirányzat átcsoportosításáról, a költségvetési rendelet módosításáról a Képviselőtestület -a jegyző által történő előkészítése után -, a polgármester előterjesztése alapján a II., a III, és a IV. negyedévben dönt.

(5) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmény vezetője előirányzat felhasználási jogkörrel rendelkezik.

(6) A (5) bekezdésben meghatározott költségvetési szerv a többletbevétele terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembe vételével és az intézmény biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhat kötelezettséget.

17.§.

(1) Az önálló gazdálkodási jogkörrel felruházott költségvetési szerv köteles saját hatáskörében kialakított számviteli rendjét számviteli politikájában és számlarendjében rögzíteni.

(2) Az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve szabadon, de a 217/1998.(XII.30.) Korm. számú rendelet 51.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak figyelembevételével módosíthatja egyes kiemelt, ezen belül részelőirányzatait.

(3) A Képviselőtestület az önállóan gazdálkodó intézmény saját hatáskörben végrehajtott előirányzat változásai miatt a költségvetési rendeletet a II., a III. a IV. negyedévben módosítja.

(4) Valamennyi önállóan gazdálkodó költségvetési szerv köteles a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokat a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével elkészíteni, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságokért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

18.§.

(1) A feladat elmaradásából származó - személyi és dologi - megtakarítások felhasználásra csak a Képviselőtestület engedélyével kerülhet sor.

(2) A testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját és a hozzá tartozó részben önálló intézmény tekintetében is köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

19.§.

(1) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv pénzellátásáról a Polgármesteri Hivatal köteles gondoskodni.

(2) A Polgármesteri Hivatal, valamint az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv az évközi előirányzat módosításokról köteles naprakész nyilvántartást vezetni.

(3) A költségvetési támogatási előirányzat csak alaptevékenységre és ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.

(4) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv a vállalkozási tevékenysége eredményének felhasználható részéből vállalkozási tartalékot képez. A vállalkozási tartalék az ÁMR 69. §-ában rögzítettek szerint használható fel.

20.§.

A Képviselő-testület feljogosítja az önállóan gazdálkodó költségvetési szerveket- s ennek érdekében ezen költségvetési rendeletben a költségvetési szervek eredeti költségvetésében előirányozza - a tárgyi eszköz felújítási, illetve egyéb felhalmozási pénzeszközökkel való önálló gazdálkodásra, azonban a

2008.évi költségvetésben szereplő előirányzatok felhasználását 2008. június hó 30 -ig az alábbi megbontásban zárolja:

(adatok ezer forintban)

Kiemelt előirányzat	ÁMK	Centrál	PH	ASZK	Összesen
Dologi kiadások	32.000	15.000	35.000	3.000	85.000
Felújítási kiadások	4.500	0	109.710	0	114.210
Felhalmozási kiadások	3.500	0	34.500	0	38.000
Felhalmozási célú pénzeszközátadás	0	0	1.500	0	1.500
Zárolás összesen	40.000	15.000	180.710	3.000	238.710

21.§.

(1) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött átmeneti likviditási gondok finanszírozási módja a hitelfelvétel. A hitelfelvétellel kapcsolatos szerződés megkötésével kapcsolatos hatáskört a Képviselőtestület, a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a hitelszerződésről, annak aláírását követő következő képviselőtestületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(2) A 2008. évi költségvetésben megtervezett működési hitel összecszerúségére a Képviselő-testület az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatási igényének elbírálását követően visszatér.

(3) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött költségvetési többletet a Képviselő-testület értékpapír vásárlás, illetve pénzügyi pénzeszközlekötés útján hasznosíthatja.

(4) A hasznosítással kapcsolatos szerződések illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását a Képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a megtett intézkedésről a következő képviselőtestületi ülésen tájékoztatást ad.

22.§.

(1) A Képviselő-testület - amennyiben a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996.évi XXV. törvény 4.§-a szerinti adósságrendezési eljárást az önkormányzat vagy hitelezői nem kezdeményezték - önkormányzati biztost rendel ki a felügyelete alá tartozó költségvetési szervhez, ha annak elismert 30 napon túli tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti előirányzatának 10 %-át, és e tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani.

(2) A polgármester az önkormányzati biztos kirendelését - az (1) bekezdésben foglalt elismert tartozásállomány elérése esetén - köteles a Képviselő-testületnél kezdeményezni.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

23.§.

A költségvetés végrehajtásának vizsgálatát az éves ellenőrzési munkatervben foglaltak szerint, a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által szerződéses jogviszonyban álló belső ellenőrök végzik.

Záró rendelkezések
24.§.

(1) E rendelet a kihirdetés napján lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2008.január 1. napjától kell alkalmazni

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az átmeneti gazdálkodásról szóló 35/2007.(XII.19.) Ö. számú rendelet hatályát veszti.

Csanádi István
polgármester

Hupucziné Györki Julianna
jegyző

Kihirdetve : 2008. 02. 20.

Hupucziné Györki Julianna
jegyző

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Képviselőtestülete 2/2008.(II.20.) Ö.számú rendeletének indoklása

az önkormányzat 2008.évi költségvetéséről

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Mezőhegyes Város Önkormányzatának 2008. évi költségvetési rendeletét a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007.évi CLXIX. törvény, valamint a 2/2008.(I.30.) PM-ÖTM rendelet ismeretében készítettük el.

A költségvetési rendelet a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben, és tartalommal került összeállításra. A rendelet a bizottságok által megtárgyalásra került, a pénzügyi bizottság véleményezte.

II. GAZDASÁGPOLITIKAI CÉLOK

A gazdaság helyzete 2008.évben a gazdaság prognosztizált növekedési üteme 2.8 %.

A költségvetési szektorban a 2007. évi ~ 5 % létszámcsökkenés után már csak kisebb korrekcióra kerül sor.

A gazdasági előrejelzés szerint az élelmiszer drágulás 2008 közepén megáll, majd egyes termékcsoportokban csökken az árszint. A 2008.évre tervezett inflációs mérték 4, 5 %.

II/1. Az államháztartás céljai és keretei

A kormány legfontosabb célja, hogy a tartós egyensúlyon alapuló növekedés feltételeinek megteremtésével a gazdasági teljesítmény és az életkörülmények tartósan és gyorsuló ütemben közelítsenek az Európai Unió átlagához.

2008.évben néhány terület kivételével a kiadások nem növekednek. A hatályos törvényeknek megfelelően emelkednek a nyugdíjkiadások, családtámogatások, valamint a szociális segélyek. A költségvetés biztosítja a növekvő EU támogatásokhoz kapcsolódó hazai társfinanszírozást.

Az államháztartási hiány tartós csökkentése, illetve az egyensúlyi növekedést alátámasztó szint megőrzése érdekében a Kormány strukturális változásokat kezdeményezett az egészségügyben, valamint a nyugdíj és oktatási rendszerben.

Az **egészségügyi reform** alapja a biztosítási elv erőteljesebb érvényesítése, amely az eddig látszólag korlátlan közfelelősség és közfinanszírozás helyett egyértelművé teszi az egyén felelősségét. Szükséges az egészségügyi szolgáltatások iránti, az egészségi állapot alapján nem indokolt kereslet korlátozása, valamint az egészségügyi intézményrendszer működési hatékonyságának növelése.

A reform részeként 2008. január hó 1. napjától:

- a nem biztosítottak térítés nélkül már az alapsomag részét képező ellátásokra jogosultak,
- a járóbeteg szakellátásban a beteg részére elszámolási nyilatkozatot kell adnia a szolgáltatónak az igénybevett szolgáltatásról.

A **nyugdíjrendszer** fenntarthatóságának biztosítása érdekében az 1998-ban megkezdett reform tovább folytatódik. A Kormány döntött a korhatár alatti nyugdíjazás, valamint az egészségi állapothoz kötődő,

illetve egyes munkakörökben eltöltött időhöz kapcsolódó korhatár alatti feltételrendszerének szigorításáról. A korai nyugdíjazás feltételei 2008. január 1. napjától kiegészülnek az aktív biztosítási jogviszony megszüntetésével.

Az elfogadott szabályozás szerint az éves minimálbért meghaladó kereset elérésétől kell a nyugdíj folyósítását szüneteltetni. A korhatár felett ilyen korlátozás nincs. Az új szabály a 2007. december 31-ét követő nyugdíjazásokra vonatkozik, 2010-től viszont kiterjed minden korhatár alatt nyugdíjban lévőre, függetlenül a nyugdíjba vonulás dátumától. 2008. évben a nyugdíj mellett folytatott keresőtevékenység után is meg kell fizetni a biztosítottak az általános járulékszabályok szerinti nyugdíjjárulékot.

Az **oktatási reform** a közoktatás átalakításával az alapkészségek erősítését, az esélyegyenlőség biztosítását, míg a felsőoktatás területén a képzés színvonalának javítását és a változó szerkezetű és nagyságú munkaerő-kereslethez való alkalmazkodás erősítését szolgálja. A felsőoktatás területén sor került a tandíj - képzési hozzájárulás - bevezetésére. A 2007. évben beiratkozott, államilag támogatott hallgatóknak kell első ízben tandíjat fizetni 2008. évtől.

Átfogó változások indultak meg a központi igazgatásban is, az intézményrendszer méreteinek, belső tagoltságának szűkítése, a párhuzamosságok megszüntetése, a hatékonyabb munkavégzés. A közigazgatás egészében sor kerül a teljesítménykövetelmények meghatározásának, mérésének általánossá tételére.

II/2.

Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatai

Magyarország és az Európai Unió 2008 - 2011 közötti költségvetési kapcsolatait a 2007 - 2013 közötti uniós közép-távú költségvetés keretében rendelkezésre álló források felhasználása és a közös költségvetéshez történő hazai hozzájárulás összege határozzák meg.

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 nem legyen az uniós források felhasználásának.

2008. év az „átmenet éve” abból a szempontból, hogy a 2007 - 2013 közötti időszak kifizetéseiben túl tartalmazza a 2004 -2006 közötti években megnyílt támogatások felhasználását is.

2008. évben is több jogcímen érkezik jelentős összegű támogatás, mely a költségvetésben nem kerül elszámolásra, felhasználására azon kívül kerül sor. Ennek oka, hogy ezen támogatásokhoz nem kapcsolódik nemzeti társfinanszírozás, valamint a kedvezményezettek körének, a támogatások összegének meghatározása nem a magyar hatóságok feladata.

III. 2008.ÉVI VÁLTOZÁSOK

Személyi jövedelemadó

A legális foglalkoztatás növelése érdekében egységes adójóváírás került bevezetésre. 2008. évtől az adójóváírás mértéke 18 %, havi felső értéke 11.340,-Ft, kifuttatása az évi 1.250.000 - 2.762.000 forintos sávban történik (9 %-kal), míg a kiegészítő adójóváírás megszűnik.

Átalakult az ingatlan (lakás) értékesítésből származó jövedelem adóztatása és a mezőgazdasági östermelők által érvényesíthető adókedvezményre vonatkozó szabályozás. Szűkül az üzletpolitikai célból adott ajándékok adómentessége.

Általános forgalmi adó

Az adóalanyok számára kedvező változás, hogy az alanyi adómentesség választására előírt küszöbérték 4 millió forintról 5 millió forintra emelkedik.

A törvény mentes kategóriába sorolta a szociális étkeztetést, az óvodai és a diákotthoni étkeztetést, míg az iskolai étkeztetést továbbra is adóköteles kategóriába hagyta. Reményeink szerint a törvény márciusi felülvizsgálata egységes szabályozás kialakítását helyezi előtérbe.

Az építőipar területére vonatkozó fordított adózás is sok nyitott kérdést fogalmaz meg. Nincs tisztázva - a fordított adózással kapcsolatosan - a költségvetési szervekre vonatkozó kötelezettségvállalás és könyveléstechnika.

Jövedéki adó

A cigaretta jövedéki adója két ütemben 2008. április hó 1. napjától, illetve 2008. szeptember hó 1. napjától emelkedik.

Helyi adó

Az alkalmazott kedvezmények, mentességek visszaszorítását jelenti a feltételes helyi adómentes körbe tartozó ún. közszolgáltató szervezet fogalmának szűkítése.

Gépjárműadó

Az adóalap szélesítése érdekében változik a gépjárműadó alóli mentességre vonatkozó szabályozás. Az alapítvány, illetve a társadalmi szervezet nem alkalmazhatja az adómentességet, ha a jármű tulajdonosa az alapítvány, a társadalmi szervezet, míg az üzemben tartója más személy.

Luxusadó

2008.évtől már nem csak a magánszemély az adó alanya, hanem bármely 100 millió forintot meghaladó lakás és üdülő tulajdonosa.

Társadalombiztosítási járulék

Mindössze az Egészségbiztosítási Alapot és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékbevételek megosztása változik. Nyugdíjbiztosítási Alapba fizetendő foglalkoztatói járulék 24 %-os mértékű, míg a biztosított által fizetendő járulék 9,5 %. Az egészségbiztosítási alapba fizetendő foglalkoztatói járulék 5 %, míg a biztosított által fizetendő járulék 6 %.

Járulékfizetési felső határ egy naptári napra jutó összege 2008. évben 19.500 forint

Adózás rendje

Az adminisztrációs terhek enyhítése keretében szűkül az állami adóhatósághoz bejelentendő adatok köre. Egyszerűsítést jelent, hogy a társadalombiztosítási alapokat megillető befizetéseket egy számlára kell majd fizetni. Bővülnek az elektronikus szolgáltatások. (pl: adóigazolás)

Kötelező versenytárgyalás

Az ÁHT. 108 §. (1) bekezdésében szabályozott versenytárgyalás kötelező, ha az érintett vagyontárgy forgalmi értéke a 25 millió forintot meghaladja.

Kisösszegű követelés értékhatára (ÁHT 108.§ (4) bekezdése

2008. évben 100 ezer forint - változatlan összegű.

Kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés számítási alapja

2008.évben 5.250,-Ft/fő/hónap - változatlan összegű.

Pedagógusok szakkönyvvásárlásának támogatása

2008.évben 14.000,-Ft/fő/év - forrását az előző évhez hasonlóan az intézményfenntartónak kell biztosítani

Illetménypótlék

A közalkalmazottak jogállásról szóló 1992.évi XXXIII.törvény 69. §-ában foglalt illetménypótlék számítási alapja 20.000 forint , 2 %-os növekményt foglal magában.

Illetmények

Közalkalmazotti bérfeljlesztés

A 2008.évre vonatkozó költségvetési törvény nevesíti a közalkalmazotti bértábla illetménytételének átlagosan bruttó 5 %-os emelését. A bérfeljlesztés majdnem hogy szinten maradást jelent, hiszen a kormány 4,5 %-os inflációval számol. Az illetménytétel emelés nem minden kategóriában érvényesül egységesen. Az alsóbb kategóriákban átlag feletti, a felső kategóriákban átlag alatti növekedés figyelhető meg.

Köztisztviselői bérfeljlesztés

A 2008.évre vonatkozó költségvetési törvény nevesíti a köztisztviselői illetményalap bruttó 5 %-os változását, mely 2008. január hó 1. napjától 38.650,-Ft.

Minimálbér

A 316/2005.(XII.25.) Korm rendelet alapján 2008. január hó 1. napjától

1. Szakképzetlen dolgozó esetében 69.000,-Ft/hó
2. Szakképzett (két év gyakorlati idővel) 86.300,-Ft/hó
3. Szakképzett (két év alatti gyak.idővel) 82.800,-Ft/hó

13.havi illetmény

A tizenharmadik havi illetmény kifizetésére a szakszervezetekkel 2007. tavaszán megkötött megállapodás alapján kialakított szabályozás szerint kerül sor 2008.évben. 2008. január hó 16-án történt meg a 2007. év után járó tizenharmadik havi illetménnyel való elszámolás, amely a közzsférában a dolgozók részére az esetek döntő többségében kétheti illetmény kifizetését jelentette.

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 céltartalékából kerül év közben átcsoportosításra.

Keresetbe tartozó juttatások

Az Áht. 93/A. §-ában foglalt keret a közalkalmazottak tekintetében a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2 %-a - változatlan.

Közbeszerzési értékhatár 2008. évben

Kbt. negyedik része alkalmazásában az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatára

- árubeszerzés 8 millió forint, - változatlan
- építési beruházás 15 millió forint - változatlan
- szolgáltatás 8 millió forint - változatlan

Központosított előirányzatok

1. Könyvtári és közművelődési érdekeltség-növelő támogatás - 2008. február 15-ig kiadandó rendelet alapján,
2. Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása - 2008. évben három ízben nyújtható be pályázat (április 15, július 15, október 15),
3. Önkormányzatok európai uniós fejlesztési pályázatait saját forrás kiegészítésének támogatása - 2008. február 28-ig kiadandó rendelet alapján,

4. Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások - oktatási célokra 2008. március 15-ig kiadandó rendelet alapján,
5. Közoktatás-fejlesztési célok támogatása - 2008. március 15-ig kiadandó rendelet alapján,
6. Vízidíj visszatérítésének támogatása
7. Alapfokú művészetoktatás támogatása - 2008. március 15-ig kiadandó rendelet alapján,
8. Nyári gyermekétkeztetés - 2008. április 15-ig kiadandó rendelet alapján igényelhetők.

Helyi önkormányzat támogatása

Szociális terület

Jelentősen több rászorultnak válik lehetővé a szociális alapszolgáltatások - szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás - igénybevétele. A szociális területen a normatív hozzájárulások differenciálására kerül sor. Cél a szociális rászorultság elvének erősítése. A szociális segélyek, juttatások reálértéke nő a nyugdíjakéhoz hasonlóan.

Közoktatás

Elindul az óvodáskorúak teljes körű ellátását eredményező 3 éves program, Fokozottabb gondoskodásban részesülhetnek a sajátos nevelési igényű gyermekek.

Az alapfokú művészetoktatásban erőteljesebb ösztönzést kap a minőségi munka.

2008. szeptemberétől felzárkóznak a közoktatási teljesítmény-mutató alapján történő finanszírozáshoz a kollégiumi, az alapfokú művészetoktatási, valamint az iskolaotthoni ellátásokhoz kapcsolódó hozzájárulások.

Kibővül a gyermekek ingyenes étkeztetése az 5. évfolyamos tanuló, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak körével.

IV.

RENDELET RÉSZLETES TARTALMA

1.) 2008.év várható bevételi forrásai (1.számú melléklet, 11. számú melléklet)

Az önkormányzat 2008.évi **intézményi működési bevételei** ~ 96 %-os növekedést mutatnak (112 millió Ft) a 2007.évi várható teljesítési adatokhoz viszonyítva. A jelentős emelkedés abból adódik, hogy a 2008. január hó 1-től önállóan gazdálkodó Centrál Élelmezési Szolgáltató Központ bevételei között a nyári címező tábor bevétele és a Szakmunkásképző Intézet felé történő szolgáltatás bevétele is szerepel. A növekvő élelmiszer és energiaárakra tekintettel az étkezési térítési díjak vonatkozásában 20 %-os növekedés figyelembe vételével történt a tervezés. Ugyancsak a növekményt idézett elő a pályázattal eljárással bérbeadott bérlakások vonatkozásában az a tény, mely szerint a bérlők egyösszegben több évre szóló lakbér megfizetését vállalták. További növekményt idézett elő a földterületek műveléséből származó terményértékesítés bevételeinek 2008.évre történő áthúzódása.

A **helyi adó bevételek** a 2007. év bázis adatain alapulnak. 4 % -os, összszerszerűen 5,6 millió Ft összegű csökkenés figyelhető meg. Az iparüzési adó nagyságrendjének esetleges módosítására - a 2008. május hó 31-i határidővel benyújtásra kerül - 2007.évi bevételek feldolgozása után kerülhet sor.

Az **átengedett központi adók** vonatkozásában a személyi jövedelemadó összegéből nem kerül kibontásra a személyi jövedelemadó normatív része. Mivel a normatív állami hozzájárulás összege magában hordozza a személyi jövedelemadó normatív részét, így e kiemelt előirányzatnál 129,9 millió Ft csökkenés regisztrálható.

A személyi jövedelemadó helyben maradó és a személyi jövedelemadó kiegészítés együttes összegének növekménye (11,3 millió Ft) azt mutatja, hogy mezőhegyes lakosainak egyébként is

szerény jövedelme számottevően nem növekedett, így az általuk lerótt adó alig változó nagyságrendet képvisel, a település továbbra is személyi jövedelemadó kiegészítésre szorul.

A **gépjárműadó** mértéke 2007.évtől a gépjárművek hajtómotorjának teljesítményéhez és gyártási évéhez igazodik. A gépjárműadóból származó bevétel a 2007.évi bázis adatokon alapul.

Felhalmozási bevételek nagyságrendje 6,9 millió forint összegű növekményt mutat. Egy bérlakás egyösszegű, egy bérlakás öt éves futamidejű, valamint a Ford Focus gépjármű értékesítése keletkeztet fejlesztési bevételt.

A **központi támogatások** összegeinek meghatározása a költségvetési törvényben nevesített normatív állami támogatások, a normatív kötött hozzájárulások jogcímeinek és összegeinek figyelembe vételével történt, a 2007. október havi oktatási statisztikában szereplő létszámadatok ismeretében.

A **4. számú melléklet** jogcímenként tartalmazza a normatív állami hozzájárulások és normatív kötött hozzájárulások létszámadatait és összegeit. A **település lélekszáma 90 fővel csökkent**, tehát azonos feladat ellátását ennek következtében kevesebb központi támogatás biztosítja.

A normatív állami hozzájárulások túlnyomó többsége a 2007.évi szinten marad, illetve a normatíva átalakítás miatt csökkent. Mind az igazgatási, mind az oktatási normatívák körében csökkenés regisztrálható, ami a csökkenő népességszám miatt hatványozottabban jelentkezik.

2008.évtől megszűnt a lakáshoz jutás feladataihoz juttatott normatíva. A költségvetési törvényjavaslat ismerteti, hogy ezen normatíva beépül a pénzügyi és természetbeni feladatok hozzájárulása jogcímen megillető támogatásba, de gyakorlatilag csak a töredéke fedezhető fel.

A közoktatási normatívák kiszámítását a 2007.évi költségvetésről szóló 2006.évi CXXVII. törvény és a Magyar Köztársaság 2008.évi költségvetéséről szóló 2007.évi CLXIX. törvény együttes alkalmazásával lehetett elvégezni.

2008. január 1. napjától 2008. augusztus 31. napjáig a 2007.évi költségvetési törvény, míg 2008. szeptember hó 1. napjától 2008. december 31. napjáig a 2008. évi költségvetési törvény volt az irányadó a mutatószámok meghatározásához.

2008.évben a közoktatási teljesítmény-mutató alapján történő finanszírozási rendszerhez - az óvodák, iskolák mellé - felzárkóznak az alapfokú művészetoktatási, a kollégiumi, valamint a napközi és iskolaotthoni ellátásokhoz kapcsolódó hozzájárulások.

A 2008.évi közoktatási normatívák összességében 25,5 millió nagyságú csökkenést mutatnak a 2007.évi normatívákhoz viszonyítva. A csökkenés az óvodai nevelés kivételével minden területet érint. A negatív hatás zömében abból adódik, hogy 2008.évben a közoktatási teljesítmény-mutató jelentősen kisebb támogatást eredményez, a csökkenést hatványozza a csökkenő gyermeklétszám. Egy átlagléttszámú osztály normatívája gyakorlatilag 2005.év óta változatlan.

A sajátos nevelési igényű gyermekek, valamint az alapfokú művészetoktatás központi támogatásának növeléséhez központi támogatás áll rendelkezésre, melynek elnyerésére pályázat útján nyílik lehetőség.

A normatív kötött támogatások körében továbbra is megjelenik a pedagógus szakvizsga és továbbképzés feladataihoz juttatott 11.700.-Ft/fő támogatás, melynek forrását saját bevételek terhére kell biztosítani.

A normatív állami hozzájárulás és a normatív kötött felhasználású támogatás összege ~ 37,9 millió forint összegű csökkentést mutat, ha a személyi jövedelemadó normatív részének csökkenését és a normatívák növekményét összevonjuk.

Visszatérve az 1. számú melléklet bevételeinek ismertetéséhez az **átvett pénzeszközök** tekintetében a működési feladatokat szolgáló rész 21,8 millió forinttal, a felhalmozási feladatokra szolgáló rész pedig 175,7 millió forinttal növekszik. A **működési célú pénzeszközök** növekménye abban keresendő, hogy a 6/12-ed 13.havi illetmény, és a 2008.évi bérfejlesztés támogatása itt került megtervezésre.

Felhalmozási célú pénzeszközátvételnél pozitív elbírálás esetében a Norvég Alapból valamint az útépitések pályázati támogatásából keletkezik bevétel.

A **pénzmaradvány** összege önkormányzat szinten 11,1 millió forint, melynek kiadási feladata zömében normatíva visszafizetés.

A rendelet adatai alapján Mezőhegyes Város Önkormányzat 2008.évi

- **működési forráshiányának összege 148.752 ezer forint, (2006.évi 123.540 e Ft)**
- **felhalmozási forráshiányának összege 89.958 ezer forint.**

A **működési forráshiány összege** a költségvetési rendelet működési főösszegének 13 %-a, tehát igen magas mértéket mutat. A működési hiány kiküszöbölésére az ÖNHKI-s pályázat csak részben nyújt lehetőséget, a döntés ismeretében szükségessé válik a kiadások szűkítése. Az önkormányzat saját bevételeinek köre igen behatárolt, a térítési díjak, a szolgáltatási díjak emelése inflációs mértéket meghaladóan megtörtént.

2.) 2008.év várható kiadási tételei (2-3. számú, 5-6. számú és 12. számú melléklet)

A **személyi juttatások és járulékai** tartalmazzák a közalkalmazotti és köztisztviselői bérfejlesztéseket, a 2007.év után a közszolgálati dolgozókat megillető 6/12-ed és a 2008.évi 13.havi illetményt. 2008.évben először tartalmaz a rendeleti anyag képviselői tiszteletdíjat.

A rendelet a Képviselőtestület döntésének megfelelően elkülönítetten tartalmazza a Centrál Élelmezési Szolgáltató Központ működésének bevételeit és kiadásait 20 fő dolgozóval.19 fő dolgozó az Általános Művelődési Központ, 1 fő dolgozó a Polgármesteri Hivatal állományából kerül áthelyezésre.

A **közalkalmazottak** illetménye a 2008.évi bértábla tételei alapján a közalkalmazotti pótlékalap és a teljesítményösztönző keret figyelembevételével kerültek meghatározásra.

A **köztisztviselők** személyi juttatása szintén a 2008. évi illetményalap figyelembe vételével került kidolgozásra, az illetménykiegészítések és a szakmai szorzók alapján.

A bérek és járulékai tartalmazzák a Képviselőtestület döntése értelmében 2007. szeptember hó 1. napjával végrehajtott létszámcsökkentés áthúzódó felmentési illetményeit, végkielégítéseket és ezek járulékait.

A személyi juttatás tartalmazza a 2008. évben várható közhasznú, közcélú és közmunkaprogram keretében történő foglalkoztatás bér és járulék terheit 14.469 ezer forint összeggel.

A **polgármester** illetménye 502.450,-Ft/hó alapilletmény, valamint 100.490,-Ft/hó adómentes költségtérítés, továbbá 1 havi külön juttatás.

A rendelet az **alpolgármester** részére 96.700,-Ft/hó tiszteletdíjat és 9.670,-Ft/hó költségtérítést nevesít.

A **Képviselő-testület** 2008.évi tiszteletdíja járulékkal növelten 10 millió forint kiadást jelent.

Jutalomként csak a jogszabályban előírt közalkalmazottakat megillető teljesítményösztönző keret szerepel.

A fentiekre figyelemmel kidolgozott személyi juttatás és járulék terhe a 2007.évi várható teljesítési adatokhoz viszonyítva 45,9 millió forint növekményt mutat. A közalkalmazotti és a köztisztviselői bérfelkészítés valamint a 6/12-ed 13.havi illetmény forrását központi támogatás biztosítja. A bérfelkészítés központi támogatása csak a 2007. decemberi illetményhez nyújt forrást.

Dologi jellegű kiadások ~ 50 %-os növekedést tartalmaznak, a növekedés többlet kiadása 138,1 millió forint. Növekedést okozó tényezők a nyári címerező tábor és a Szakmunkásképző Intézet élelmezési anyag kiadása, az élelmezési anyagok és a közüzemi díjak jelentős emelkedése. Ugyancsak növekményt indukál a 2007.évi földterület művelés szolgáltatási díjának 2008.évre történő áthúzódása.

A működési célú pénzeszközátadások összege ~ 3,6 millió forint csökkenést mutat. A 2007. évi várható teljesítési adatok magukban foglalják a 2007.évi felosztott képviselői rendelkezési alapot is. A működési pénzeszközátadások részletezését a 6.számú melléklet ismerteti.

A szociális támogatások körében ~ 4,4 millió forint összegű csökkenés regisztrálható. Magyarázatul szolgál, hogy az évközi egyszeri támogatások eredeti szinten nem tervezhetők. Összetételét a 6.számú melléklet részletezi.

A 2008. évi működési kiadások nagyságrendje 1.110.619 ezer forint, melynek teljesítéséhez 961.867 ezer forint bevétel áll rendelkezésre. A bevétel és a kiadás között mutatkozó 148.752 ezer forint a működési forráshiányt fogalmazza meg..

A központi források évről évre történő szűkülése, a saját bevételek körének behatároltsága, nem biztosítja az azonos szinten történő feladat megoldásokat, pedig önkormányzatunk a létszám racionalizálásra tekintettel 2007. évben 8 fővel, 2008.évre pedig további 5 fővel csökkentette a dolgozói álláshelyeket.

3.) Felújítási és fejlesztési kiadások (2. számú és 5. számú melléklet)

A felhalmozási bevételek összetétele:

1.	Magánszemélyek kommunális adója	13.000
2.	Pozitív elbírálású pályázatok lehetséges támogatási összege	181.361
3.	Felhalmozási bevételek	7.354
4.	Kölcsön visszatérülés	970
Összesen:		202.685

A rendelkezésre álló bevétellel szemben az 5. számú mellékletben részletezett kiadási tételek nagyságrendje 292.643 ezer forint. Forráshiányként jelentkező különbözet 89.958 ezer forint.

A fenitek ismeretében a feladatok megvalósítása során szükséges a feladatok további szelektálása, valamint további pályázati lehetőségek kiaknázása.

A 7. számú melléklet intézményenként, azon belül feladatcsoportonként tartalmazza a kiadásokat és a bevételeket. Minden feladat tartalmazza a hozzákapcsolódó kiadásokat, a feladat bevételeit, esetleges központi támogatásait, valamint a működéshez szükséges önkormányzati támogatás nagyságrendjét. A tábla alsó részében kidolgozásra került az egy ellátottra jutó kiadás és bevétel nagysága.

V. ÖSSZEGZÉS

A 2008.évi költségvetési rendeletben szereplő 148.752 ezer forint nagyságrendű működési forráshiány, megfelelő ÖNHIKI támogatás nélkül kezelhetetlen terheket ró az önkormányzatra. Az egyaránt szűkülő saját bevételi források és központi támogatások nem nyújtanak kellő fedezetet az alaptevékenységként meghatározott feladatok ellátásához. A létszám racionalizálás követelményének eleget téve az önkormányzat dolgozói állománya két év viszonylatában 13 fővel csökkent, azonban a további leépítések a biztonságos feladatellátást veszélyeztetnék.

A működési forrás biztosításához a működési hitel felvétele nem oldja meg a problémát, hanem további terheket ró az önkormányzatra. Az önkormányzat anyagi forrásainak beszűkülése miatt a felújítási munkálatoknál jelentkező állagmegóvási feladatokat, valamint az eszközpark korszerűsítését csak a minimális felhalmozási bevételek nagyságrendjéig tudjuk biztosítani. Fejlesztésre csak - minimális saját erőt igénylő - pályázati támogatással tudunk vállalkozni.