

3. Általános indoklás

A Kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai, az államháztartás alakulása 2019-ben

1. Kormányzati gazdaságpolitika

A 2019. évi központi költségvetésről szóló törvényt 2018. július 31-én hirdették ki.

A központi költségvetés összeállításakor a legfontosabb célok között Magyarország biztonságának megőrzése, a gazdasági növekedés fenntartása, a teljes foglalkoztatottság és a családok támogatása fogalmazódott meg. A Kormány fontosnak tartja a munkaalapú társadalmat, az adócsökkentés politikáját, továbbá a családok és a gyermekvállalás támogatását. A munkanélküliségi ráta 2018. végére 3,8%-ra csökkent.

A minimálbér 138.000 Ft-ról 149.000 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig 180.500 Ft-ról 195.000 Ft-ra változik.

A személyi jövedelemadó kulcsa 15%. 2019. januártól a családi adókedvezmény a kétgyermekesek esetében 40.000 Ft/hóra változott. A fiatal házasoknak továbbra is jár adókedvezmény. Az otthoneremtés támogatására 226 milliárd Ft szerepel a központi költségvetésben.

A nyugdíjasok 2019-ben 2,7%-os nyugdíjemelést kapnak. A nyugdíjas foglalkoztatottak járulék-terhei 2019-ben megszűnnek, a munkáltatóknak pedig a nyugdíjasok foglalkoztatásához kapcsolódóan nem keletkezik szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettsége.

A közszférában folytatódnak az életpálya programok.

A Kormány elkötelezett a gazdasági növekedés fenntartása, az államadósság arányának csökkentése, valamint az államháztartás stabilitásának megőrzése mellett. A gazdasági növekedés meghaladja az uniós átlagot.

Az ország biztonsága érdekében a kormány a nem várt kiadásokra is tartalékokat képez, ezért az általános tartalékot 50%-kal emelik, továbbá a rendkívüli intézkedésekhez is biztosítanak tartalék előirányzatot. Az állam működési kiadásai tekintetében nem jelentkezik hiány, megvalósul ezzel a nullás költségvetés.

2019-ben 4,1%-os gazdasági növekedéssel, 1,8%-os költségvetési hiánnyal és 2,7%-os inflációval számol a Kormány.

A vállalkozások adó terhei folyamatosan csökkennek.

A hazai költségvetési forrásból finanszírozott beruházások is a gazdasági növekedést, a foglalkoztatás bővülését segítik. Az ipar és a külkereskedelem folyamatos élénkülését az Irinyi Terv iparstratégia célkitűzései nagymértékben támogatják. Az import is tovább bővíthet az exportaktivitáshoz és az erős belső kereslethez köthetően. A beruházások erőteljes bővülése várható 2019-ben, melyhez mindhárom belföldi szektor hozzájárul. A kormány fontosnak tartja az állami vagyon értékének megőrzését.

A háztartások fogyasztási kiadása várhatóan 4,8%-kal nő, a közösségi fogyasztásnál pedig 1%-os növekedéssel kalkulálnak.

Az uniós források hatékony felhasználása is fontos a gazdaság fejlődése szempontjából. A rendelkezésre álló összegek 60 %-át a Kormány gazdaságfejlesztésre fordítja.

Prioritásként kezelt főbb területek

Demográfiai kihívások kezelése, családi értékek védelme

- családi adórendszer
- családi adó- és járulékkedvezmény
- SZJA kulcs 15%
- otthonteremtési program
- bölcsődék, minibölcsődék, munkahelyi bölcsődék támogatása
- gyermekétkeztetési feladatok finanszírozása
- lakásértékesítési áfa 5%

Munkaalapú társadalom

- segély helyett munkát elv érvényre juttatása
- a foglalkoztatást érintő közterhek csökkentése évente 2-2% ponttal, amennyiben a reálbérek emelkedése eléri az évi 6%-ot
- időskori aktivitás megőrzése, nyugdíjas foglalkoztatás

Magyarország és a magyar emberek biztonságának védelme

- határvédelem
- Magyar Honvédség eszközeinek, képzésének biztosítása

Időskori biztonság megteremtése

- nyugellátások értékállósága
- nyugdíjprémium a gazdaság teljesítőképességének függvényében
- nők 40 éves nyugdíjjogosultsága

Uniós programok

- kiemelt terület az uniós támogatások felhasználása
- 2019-ben a hangsúly a pénzek felhasználására tevődik át
- pénzügyi eszközök kihelyezése a vállalkozások jövőbeni fejlesztéséhez

Hazai beruházások

- közúti fejlesztések
- Pest megyei fejlesztések
- nagyvállalati beruházási támogatások
- Irinyi Terv stratégiai támogatásai
- Beszállítói-fejlesztési Program
- Ipar 4.0 Program
- Az építőipari ágazat technológiai korszerűsítése, hatékonyságának növelése
- turisztikai fejlesztések
- digitális infrastruktúra-fejlesztés
- egészségügyi fejlesztések
- oktatási fejlesztések
- egyházi fejlesztések
- sportfejlesztések
- ifjúsági fejlesztések

Adó- és járulékpolitikai célkitűzések

- kétgyermekes családok adókedvezménye nő
- a reálkeresetek alakulásának függvényében 2019. július 1-től 2% ponttal csökkenhet a szociális hozzájárulási adó kulcsa
- öregségi nyugdíj mellett foglalkoztatottak jövedelmét nem terheli szociális hozzájárulási adó, a munkavállalók jövedelmét csak személyi jövedelemadó terheli
- adózás egyszerűsítése, EHO megszűnt
- gazdasági növekedés elősegítése
- beruházások ösztönzése – jelentősen nő a fejlesztési tartalék értékhatára

2. Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatai

A rendelkezésre álló 12.000 milliárd forint uniós forrás ütemezett, gyors lehívása mellett elsődleges cél a versenyképes gazdasági szerkezet megvalósítása. A vállalkozások általános, illetve energetikai, infokommunikációs fejlesztéseit, a kutatás-fejlesztést és innovációt, kiemelt turisztikai fejlesztéseket és a foglalkoztatás növelését 2019-ben is jelentős támogatás szolgálja. Ezt egészítik ki a területi szereplők (megyék, megyei jogú városok) intézkedései, melyek a gazdaságfejlesztési hangsúly mellett a közszolgáltatásokat és a helyi közösségi kezdeményezéseket is támogatják.

Az egészségügyi és szociális ágazat fejlesztéseire, valamint a társadalmi befogadásra fordított források segítik a leszakadó rétegek felzárkózását.

Az infrastrukturális – közúti, vasúti, városi közlekedési, közmű és az árvízvédelmi – projektek 2019-ben is kiemelkedő mértékűek. Folytatódik a klímaváltozás hatásaihoz való alkalmazkodást, a települési vízellátást, a szennyvízkezelést, a hulladékgazdálkodással kapcsolatos fejlesztéseket, illetve a megújuló energiaforrások felhasználásának növelését szolgáló projektek támogatása. Az ügyfélközpontú közigazgatás és a hatékony, elektronizált közszolgáltatások fejlesztése is uniós források felhasználásával valósul meg.

3. Az önkormányzati gazdálkodás 2019. évi feltételrendszere

2019-ben a központi költségvetés 737,27 Mrd Ft támogatást biztosít az önkormányzati szektor részére az előző évi 705,4 Mrd Ft-tal szemben.

A feladatfinanszírozás rendszere alapvetően nem változik, új feladatként jelenik meg egész évre az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység a járasszékhely települési önkormányzatoknál.

2018-hoz képest nincs változás:

- a köztisztviselői illetményalap összegében, mely továbbra is 38.650 Ft
- a cafeteria juttatások éves keretében (bruttó 200.000 Ft)
- a közalkalmazotti bértáblánál és a Kjt. szerinti illetménypótlék számítási alapjában (20.000 Ft)
- a bankszámla hozzájárulás mértékében (legfeljebb 1000 Ft/hó)

- a Gyvt. szerinti ellátásokra vonatkozó támogatási összegeknél (alapösszegű támogatás 6.000 Ft/fő, emelt összegű támogatás 6.500 Ft/fő, pótlék 8.400 Ft/fő, helyettes szülői díj 15.000 Ft/hó/fő)
- A Szoc. tv. szerinti szakértői díjnál (23.000 Ft)
- Az ápolási díj havi alapösszegénél (31.000 Ft)
- a kisösszegű követelés értékhatáránál (100.000 Ft)

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

- a.) Önkormányzati hivatal működésének támogatása
A **számítási módszerben és a fajlagos összegben sem történt változás** 2018. évhez képest.
- b.) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása
A településüzemeltetéshez kapcsolódó **támogatási jogcímek, valamint azok fajlagos összegei nem változtak** 2018-hoz képest. A figyelembe vehető kormányzati funkciók is az előző évvel azonosak.
- c.) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása
A fajlagos összeg **változatlan**, összege 2.700 Ft/fő.
- d.) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
2018. évhez hasonlóan a fajlagos összeg 2.550 Ft/külterületi lakos.
- e.) Üdülőhelyi feladatok támogatása
1,00 Ft jár a ténylegesen beszedett idegenforgalmi adó után
- f.) A 2018. évről áthúzódó és 2019. évi bérkompenzáció támogatása
A támogatás keretösszege nőtt, mivel a 2019. évi bérkompenzáció keretét is tartalmazza (2.987 millió Ft).
- g.) Polgármesteri illetmény támogatása
Ez a jogcím biztosít részben fedezetet a megváltozott polgármesteri illetményekre és tiszteletdíjakra, amennyiben az 1 lakosra jutó adóerő-képesség nem haladja meg a 32.000 Ft-ot.

Az a)-e) pontok szerint járó támogatások a beszámítás összegével csökkennek az adóerőképesség függvényében.

Összességében az általános működési támogatás a költségvetési törvényben 7.925,7 millió Ft-tal kevesebb, mint az előző évi keretösszeg.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

A rendelkezésre álló forrás csökkent 7.513,2 millió Ft-tal. Csökkent a pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege 4.419.000 Ft-ról 4.371.500 Ft/fő/év összegre, a pedagógusok munkáját közvetlenül segítők fajlagos támogatási összege maradt 2.205.000 Ft/fő/év.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása *(beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)* nem változik.

2. Óvodaműködtetési támogatás

Az előző évhez képest nőtt a rendelkezésre álló előirányzat 22.893 millió Ft-ról 27.493,2 millió Ft-ra, ezzel együtt a fajlagos mutató összege is változott 81.700 Ft/fő/évről 97.400 Ft/fő/évre.

3. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása
A rendelkezésre álló előirányzat és a fajlagos összeg is változatlan.

4. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

A rendelkezésre álló keretösszeg csökkent, ezzel együtt a fajlagos mutatók értékei is alacsonyabbak, mint 2018-ban.

5. Nemzetiségi pótlék

Új jogcímként jelent meg a költségvetési törvényben. Fedezetet biztosít az óvodákban a nemzetiségi óvodai nevelést végző pedagógusok pótlékának kifizetéséhez.

Az 1., 2., 4., és 5. pontok szerinti támogatások 50%-a illeti meg az önkormányzatokat, ha a napi nyitvatartási idő nem éri el a 8 órát, de a 6 órát eléri.

Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

1. Szociális ágazati összevont pótlék

A szociális ágazati összevont pótlék előirányzata 435,5 millió Ft-tal emelkedik. Igénylése és elszámolása az előző évekhez hasonlóan történik.

2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása

A feladatra rendelkezésre álló keret 933,1 millió Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Nem kapnak támogatást a 35.000 Ft/fő adóerő-képesség felett teljesítő önkormányzatok. A támogatás számítása is módosult, külön képlet alapján történik.

3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

A keretösszeg 6.186,9 millió Ft-tal nő 2018. évhez képest. A gyermekjóléti szolgálatnál és a gyermekjóléti központnál a fajlagos összeg nem változik. Nem változott a szociális étkeztetés támogatási összege. A szociális segítség fajlagos összege 25.000 Ft/fő, a személyi gondozás fajlagos összege továbbra is 210.000 Ft. A személyi gondozásnál nem vehető figyelembe a társadalmi gondozókkal, közérdekű önkéntesekkel, közfoglalkoztatottakkal, vagy szociális szövetkezetek bevonásával végzett tevékenység.

A falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás, az időskorúak nappali intézményi ellátása, a hajléktalanok nappali és átmeneti intézményi támogatása fajlagos mutatói azonosak a 2018. évivel.

A támogató szolgáltatás és a közösségi ellátások alaptámogatása is változatlan.

Új jogcímként jelent meg 2018-ban az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása. A feladatellátás 2018. szeptemberben indult, pótelőirányzat biztosításával. 2019-től 5,5 milliárd Ft támogatást biztosít a központi költségvetés erre a feladatra. A támogatásra a járásszékhely települési önkormányzatok jogosultak.

4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

A rendelkezésre álló keret 1.223,6 millió Ft-tal nőtt. Ez a jogcím biztosít fedezetet az időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátására, a hajléktalanok tartós bentlakásos ellátására, valamint a gyermekek és családok átmeneti gondozására.

5. Gyermekétkeztetés támogatása

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatása 6.339,7 millió Ft-tal magasabb, mint 2018-ban, mivel a jogcím kiegészült a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatásával (2018. évi kerete 6.670,4 millió Ft volt), így összességében a keret csökkent. A dolgozók átlagbérének és közterheinek elismert összege 1.900.000 Ft, nem változott.

Az étkeztetéshez kapcsolódó üzemeltetési támogatás összege nem haladhatja meg az önkormányzat által jelzett nettó kiadások bértámogatással csökkentett összegét.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása az adóerő-képesség növekedésével csökken. A 40.000 Ft/fő egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok 285 Ft támogatást kapnak egy étkezési adagra.

6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása

A rendelkezésre álló előirányzat közel azonos a 2018. évivel.

A központi költségvetés külön finanszírozza a felsőfokú kisgyermek nevelők, bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermek nevelők, szaktanácsadók bérét és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adót.

Külön üzemeltetési támogatást is biztosít a központi költségvetés az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján, mely figyelembe veszi a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességet. A májusi és októberi adatszolgáltatás alapján a miniszterek döntésüket módosíthatják.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

A kulturális feladatok támogatási keretösszege azonos a 2018. évi előirányzattal.

1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása

Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok esetében valamennyi jogcím előirányzata csökken, összesen **145 millió Ft-tal**.

2. A települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása

Az előadó-művészeti szervezetek támogatásának előirányzata 145 millió Ft-tal több, mint a 2018. évi támogatási összeg. A színházművészeti szervezetek támogatása 67 millió Ft-tal, a táncművészeti szervezeteké 97,7 millió Ft-tal nő, ugyanakkor a zeneművészeti szervezetek támogatása 19,7 millió Ft-tal csökken.

3. Kulturális illetménypótlék

A kulturális illetménypótlék előirányzata 3.605 millió Ft, melyet valamennyi kulturális területen foglalkoztatott közalkalmazott részére biztosít a jogszabály.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai

I. Működési célú támogatások

A települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása 2016. óta változatlan összeg (2.050 millió Ft). A feladattal összefüggő kiadások folyamatosan nőnek.

A jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatási keretösszege 50 millió Ft-ról 150 millió Ft-ra nő.

Az önkormányzatok rendkívüli támogatását kivételes esetben, pályázat útján lehet igényelni a működőképesség megőrzése, a feladatellátást veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében. A rendelkezésre álló keret 11 milliárd Ft.

Kiegyenlítő bérrendezési alap biztosít forrást 11 milliárd Ft összegben a 38.000 Ft-ot meg nem haladó egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező településeknek, amennyiben legalább a pályázati kiírásban meghatározott összegű köztisztviselői illetményalappal határozzák meg és fizetik ki a köztisztviselői béreket.

II. Felhalmozási célú támogatások

Az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések 5 milliárd Ft összegű keretéből kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztésére, felújítására, óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra fejlesztésre, felújításra, továbbá belterületi utak, járdák, hidak felújítására lehet pályázni.

Az önkormányzati étkeztetések fejlesztési támogatására 1.500 millió Ft áll rendelkezésre.

A közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása jogcím keretösszege, feladatai változatlanok.

A bölcsődei, mini bölcsődei férőhelyek kialakításának támogatásához 1.500 millió Ft-ot biztosít a központi költségvetés.

III. Vis maior támogatás

A rendelkezésre álló keretösszeg 6.730,5 millió Ft.

A helyi adókból származó bevétel továbbra is az önkormányzatokat illeti meg.

A gépjárműadó átengedés mértéke 2019-ben is a beszedett bevétel 40%-a.

Az önkormányzatok saját bevételei jelentősen nem emelhetők.

Egyes önkormányzati bevételeket kötelező jelleggel rendel feladatokhoz a jogszabály (településüzemeltetés, hivatalműködtetés, üdülőhelyi feladatok – adóbevételből finanszírozandó).

Mindezeket figyelembe véve az önkormányzatok 2019. évi szabályozását az alábbiak jellemzik:

- a minimálbér összege 149.000 Ft-ra nőtt, a garantált bérminimum pedig 195.000 Ft lett. A központi támogatások fajlagos összegei a bértámogatások esetében nem változtak, így a minimálbér és garantált bérminimum emelés többletkiadásait az önkormányzatoknak saját bevételeikből szükséges finanszírozni
- a szociális hozzájárulási adó mértéke 19,5%
- a szociális juttatásokra fordítandó összegeket a 35.000 Ft/lakos adóerő-képességet meghaladó településeknek kizárólag saját bevételből kell finanszírozni

Az Mötv. működési hiány nélküli gazdálkodást követel meg, úgy, hogy a fejlesztésekhez kapcsolódó kiadások egy része – ebből legjelentősebb a fordított ÁFA kiadás – is működési kiadásként jelentkezik.

A fejlesztéseknél prioritást élveznek a pályázatokból nyerhető források, azonban a kivitelezői ajánlatok többletkiadásaihoz sem a kiegészítő támogatások között, sem az Unió Fejlesztések fejezetben nem található forrás.

II

A 2019. évi költségvetési politika

A 2019. évi költségvetés összeállítása előtt a 2018. évi teljesítési adatokat határoztuk meg. Elsődlegesnek tekintettük az adóbevételek tervezését, mivel az önkormányzat saját bevételeinek meghatározó eleme. Az első kör adóbevételi tervét még két körben dolgoztuk át, így alakult ki a 2019. évi végső előirányzat. Az adóbevételek tervezésénél figyelemmel voltunk az előző évi befizetések alakulására, a bekövetkező vállalkozó körben ismert változásokra, a felszámolás, végelszámolás alatt állókra. **A helyi adórendeletek 2019. évre sem tartalmazznak adómérték emelést, nincs adókedvezmény szűkítés és a vállalkozások élhetnek az iparüzési adó címkézés lehetőségével.** Számolnunk kell azzal is, hogy az adórendszerben 2019-től kötelező rendszercsatlakozással a központi ASP programot alkalmazni, mely mind a felhasználókat, mind az Adóiroda dolgozóit érinteni fogja. A másik terület a vagyoni bevételek meghatározása. A vagyonértékesítésekből származó bevételek nagyságát az utóbbi évek költségvetéseiben évről-évre folyamatosan csökkentettük, figyelemmel a realitásokra. A hiteltörlesztéshez, a fejlesztésekhez elengedhetetlenül szükséges a vagyoni forrás biztosítása. A költségvetésben ingatlancserekkel is számolunk, melyek mind a bevételi, mind a kiadási oldalon megjelennek.

Kiemelten fontosnak tartottuk a költségvetés összeállításánál a saját bevételek reális tervezését az intézményeknél és az önkormányzatnál.

Fontos feladat az év folyamán az EU-s pályázatok (TOP, GINOP, KEHOP) kivitelezéseinek folytatása, a Modern Város Program keretében rendelkezésre álló források felhasználása a Vár, valamint a Nemzeti Úszó és Vízilabda Központ fejlesztésére, továbbá az infrastrukturális fejlesztések második és harmadik ütemének megvalósítása. Ez utóbbi biztosít forrást a déli iparterület további fejlesztéséhez.

Eger város 2019. évi költségvetését a következő alapelvek alapján terveztük:

1. A költségvetés egyensúlyának biztosítása

A Mötv. előírását betartva működési hiányt nem terveztünk a költségvetésben. Az egyensúly biztosításához szükség volt a 2018. évi működési szabad maradványból 523,3 millió Ft összegű előirányzat bevonására. A folyamatban lévő pályázatokhoz tartalék előirányzatot rendeltünk hozzá, itt szerepel az áthúzódó 2018. évi hitel fejlesztési tartaléka is. A fejlesztések finanszírozásához a működési maradvány felhasználása mellett fejlesztési hitelfelvétellel is számolnunk kellett a költségvetés összeállítása során.

A Stabilitási törvény és a Mötv. előírásaira tekintettel a 2019. évi költségvetés tervezésének kiemelt szempontjaként kezeltük a költségvetési egyensúly biztosítását és a pénzügyi stabilitást.

2. Tartalékképzés

A gazdálkodás biztonsága érdekében tartalék előirányzatokat állítottunk be a költségvetésbe. A tartalékok elsősorban a működés biztonságát segítik, de fontos szerep jut a folyamatban lévő pályázatok megvalósításánál a fejlesztések tartalékának is. A tartalékok terhére tudjuk kezelni a tervezéskor még nem ismert, évközi eseményeket, feladatokat. Rendkívüli helyzetek kezelésére a vis maior tartalék biztosít fedezetet.

2018-hoz hasonlóan a kettős bérkifizetések fedezetét is a tartalékok között terveztük.

Általános tartalékként 40 millió Ft-ot állítottunk be a költségvetésbe.

A céltartalékoknál többek között megjelenik az önkormányzati feladatellátás tartaléka, a központi támogatások elszámolásával összefüggő tartalék, az élelmezési tartalék, a pályázati tartalék.

Az iparűzési adó célirányos felhasználásának fedezetét az előző évi kifizetések alapján terveztük a tartalékok között.

3. Teljesség, részletesség

A feladatok és források összerendezésénél figyelembe vettük a közgyűlési döntések mellett az egyes szakmai területeket érintő jogszabályi kötelezéseket is. A kiadások teljesítésére a bevételek beszedését követően, illetve azzal összhangban kerülhet sor.

A 2019. évi költségvetésben elkülönítetten mutatjuk be a működési és felhalmozási bevételt, illetve kiadást, továbbá megkülönböztetjük az egyes jogcímeknél, hogy államigazgatási, kötelező, vagy önként vállalt feladatról van-e szó, melyet a könyvelésnél is elkülönítünk. A könyvelésben a kormányzati funkciók szerinti elkülönítés a központi támogatások elszámolásához elengedhetetlen.

A címszámok megfelelő részletezettsége segíti a testületi döntéseket, a kötelezettségvállalást, a feladatok végrehajtásának dokumentálását, ellenőrzését, a felhasználható maradványok figyelemmel kísérését.

4. Bevételek reális tervezése, adóváltozások

A 2018. évi saját bevételek teljesítéséből kiindulva terveztük a 2019. évi bevételeket. Egyes kötelező önkormányzati feladatokat kizárólag saját bevételekből lehet finanszírozni. Ide sorolandók többek között a városüzemeltetés kiadásai, a minimálbér és garantált bérminimum növelés kiadásai, a segélyekre fordítandó összegek. Az önkormányzati saját bevétel (6.583 millió Ft) a költségvetési bevételek 37,66 %-át teszi, a teljes mérlegfőösszegnek pedig a 16,07 %-át. Az intézményi és önkormányzati saját bevételek együttesen a költségvetési bevételek 52,68 %-át jelentik.

Az átvett pénzeszközök, támogatásértékű bevételek között azok a tételek szerepelnek, melyek megállapodással, szerződéssel alátámasztottak, kivéve a színházaknál kieső TAO bevételeket, melyek várhatóan az önkormányzathoz érkeznek és a 2017. évi tényszámokon állítottuk be a költségvetésbe. Megterveztük a Modern Városok Program támogatói okiratai alapján a források felhasználását. Eredeti előirányzatként

szerepelnek a költségvetésben azok az uniós fejlesztések és működési kiadások, melyekre 2017-ben és 2018-ban szerződést kötöttünk a Magyar Államkincstárral.

A vagyoni bevételeket a reálisan értékesíthető vagyontárgyak értékéhez igazítottuk.

2019. évben is a legjelentősebb saját bevételi forrás az adóbevételek között az iparüzési adó, melyet az építményadóból származó bevétel követ. A város idegenforgalmi adóbevétele folyamatosan nő, fontos szerepet játszik a költségvetésben annak ellenére, hogy a beszámítás miatt nem jutunk hozzá a központi költségvetésből az üdülőhelyi támogatáshoz.

5. Vagyongazdálkodás

A vagyongazdálkodás területén 2019-ben a legfontosabb feladat a fejlesztésekhez szükséges ingatlanok megszerzése (adásvétel, illetve kisajátítási eljárás lebonyolítása). A fejlesztési feladatok megvalósításához a saját vagyon hasznosításával számolnunk kell. A vagyonhasznosítás jogi-pénzügyi kondícióit a gazdasági programra készítésekor és a vagyongazdálkodási koncepció kimunkálására alapoztuk, figyelemmel a hosszú távú városgazdálkodási szempontokra és a pályázati lehetőségekre.

Önkormányzati, intézményi és vállalati körben egyaránt feladatként jelentkezik a megvalósult fejlesztések, az új vagyonelemek bevételnövelő lehetőségeinek kihasználása és a működési többlettel járó fejlesztések finanszírozhatósága, az energia hatékonyság. A lakás- és nem lakáscélú ingatlanok bérbeadásából, a parkolókból származó rendszeres bevételek elősegítik a likviditás megteremtését az önkormányzatnál. A nem lakáscélú ingatlanoknál a bérleti jogok folyamatosan lejárnak, mely lehetőséget biztosít az emelkedő ingatlanárak figyelembevételére a bérbeadásoknál.

A saját bevételek növelésének szempontja és a helyi vállalkozások számára kiszámítható szabályozási környezet meghatározó fontosságú a rövid- és hosszú távú önkormányzati feladatellátásban.

A költségvetésben tervezett hitelfelvételhez szükséges ingatlanfedezet meghatározása is a vagyongazdálkodással összefüggő feladat.

A vagyoni bevételek felhasználása kizárólag fejlesztési kiadásokhoz kapcsolódik.

6. Külső források szerepe a gazdálkodásban

A külső források szerepe meghatározó jelentőségű a 2019. évi önkormányzati költségvetésben az előző évi maradvány mellett. A város számára kiemelkedően fontos a TOP keretein belül felhasználható uniós forrás igénybevétele. A TOP pályázatokat az Egri Városfejlesztő Kft. közreműködésével valósítjuk meg. Az Egri Vár további fejlesztését egyrészt uniós források (GINOP), továbbá hazai finanszírozás (MVP) biztosítja. Megkezdődhet a Nemzeti Úszó- és Vízilabda Központ leendő működését kiszolgáló parkolóház építése.

Elsősorban TOP és MVP központi költségvetési forrás igénybevételel fejlesztjük a Déli iparterület infrastruktúráját.

Fejlesztési kezelésű előirányzatból 1 milliárd Ft-ot kaptunk 2017-ben infrastruktúrafejlesztésre, melynek egy részét 2018-ban megvalósítottuk. A második ütem kivitelezése 2019. I. félévének feladata.

2018-ban további 1.145 millió Ft hazai forrást biztosítottak egyrészt a Zárkándy bástya fejlesztésének kiadásaihoz, másrészt a Déli iparterület 2. ütemű úthálózatának fejlesztéséhez szükséges közműkiváltáshoz, továbbá a termálvízvezeték kiépítéséhez, stb.

Kiemelten kezeljük a Modern Városok Programban elfogadott egyéb feladatokat is, melyek állami beruházások (M25-ös út építése, intermodális csomópontelőkészítése).

A hitelfelvételi lehetőségek az adóssághozjáról követően jelentősen szigorodtak. A tervezett 475,45 millió Ft fejlesztési célú hitelfelvételhez kormányengedély szükséges, melyet kizárólag kötelező önkormányzati feladatokra lehet igényelni.

A fejlesztések forrását az uniós és állami pénzeszközök mellett vagyoni bevételekből, működési bevételi többletekből, előző évi maradványból teremtettük meg. Vizsgáltuk a hitelfelvétel indokait és visszafizethetőségét. A hitelállomány alakulását, a következő évek törlesztő részleteit a futamidő végéig külön mellékletben mutatjuk be.

7. Az intézményrendszer működtetése

A városi intézményrendszer működtetése nagyságrendje és a város polgárai, az egri családok számára nyújtott szolgáltatások széles köre miatt meghatározó szerepet tölt be az önkormányzat költségvetési kiadásai között. Megkülönböztetett jelentőséget kap 2019-ben is az ésszerű és takarékos gazdálkodás. Az intézményrendszer működőképessége a költségvetés tervszámai alapján biztosított.

Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetését nullbázisú tervezéssel határoztuk meg a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint a dologi kiadások egy részénél.

Továbbra is biztosítja az EKVI a kazán – és hőmérsékletfigyelést az iskolák számára szerződéses keretek között.

Az EKVI részt vesz az intézményi tervszerű felújítások megvalósításán kívül TOP-os fejlesztés megvalósításában is.

8. Városüzemeltetés, beruházások, felújítások

Városüzemeltetési feladatokra jelentősen emelt támogatási összeg áll rendelkezésre a szerződéses feladatellátáson kívül. Nagy figyelmet fordítunk az önkormányzati társaságok működőképességének fenntartására, de - hasonlóan az intézményekhez – a társaságoknál is szigorítani kell a költséggazdálkodást, ezért a többlet igényeket többségében nem tudtuk befogadni. A társaságok által nyújtott szolgáltatások folyamatos figyelemmel kísérése a Polgármesteri Hivatal feladata. A társaságoknál is vizsgálunk kell a vagyonhasznosulást, egyes vagyonelemek önkormányzati érdekből történő átadását vagy visszavételét. A Közép-Kelet-magyarországi Közlekedési Központ Zrt-nek a helyi járatú tömegközlekedés működtetésére 206 millió Ft támogatást kell biztosítanunk.

A beruházások, felújítások jövőbeni feladatainak meghatározásakor ügyelnünk kell arra, hogy az új kapacitások létrehozása minél kisebb működési többlettel járjon, tekintettel a működési hiány nélküli gazdálkodás, valamint a fejlesztési hitelfelvétel engedélyeztetésére. A Naperőmű megvalósításától az intézményrendszer működtetési kiadásainál jelentős megtakarításokat várunk.

9. Külső szervezetekkel való együttműködés

A külső szervekkel való kapcsolatoknál is lényeges szempontnak tekintettük a finanszírozhatóságot a minőségi feladatellátás mellett. 2019-2020-ban több területen is lehetőségünk van és lesz külső szervezetek bevonására egyes pályázatainknál.

Az Eszterházy Károly Egyetem kutatási eredményei segíthetik az önkormányzati feladatellátást. A HKIK-val való szoros kapcsolatunk eredménye lehet a meglévő vállalkozások teljesítményének, versenyképességének növelése, a városba települő vállalkozások felkutatása és a megfelelő szakember utánpótlás biztosítása. Fontosnak tartjuk, hogy a városban lévő állami vagyon is megfelelően hasznosuljon. Ehhez a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel és más szervezetekkel (pl.: Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt, NIPÜF Zrt, Nemzeti Földalap, Heves Megyei Kormányhivatal, MÁV, Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft, stb.) kialakult eddigi együttműködést igyekszünk fenntartani, illetve még eredményesebbé tenni.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok önállóan döntenek költségvetésükről, szakmai programjaik színesítik a város életét. Az önkormányzat a központi forrásokon kívül saját költségvetéséből is biztosít támogatást a nemzetiségi önkormányzatok feladataihoz.

A Polgármesteri Hivatal látja el a Heves Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás és az Egri Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezeti feladatait. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás rendszerének működtetése komoly kihívást jelent mind a Társulás, mind a szolgáltató cégek számára.

A civil szervezetekkel sokrétű együttműködést folytatunk. Ösztönöznünk kell a szervezeteket arra, hogy a központi és egyéb pályázatok biztosította lehetőségeket minél jobban kihasználják. 2019-20-ban számos jelentős pályázat segíti az egri civil szféra eredményes működését, a közösségépítést. A céljellegű támogatásokra kötendő megállapodásokban részletezzük az átadott pénzeszközök elszámolásának feltételeit a törvényi előírásoknak megfelelően. Az elszámoltatás, a rendeltetésszerű felhasználás ellenőrzése, valamint a nyilvántartások vezetése a szakirodák és a belső ellenőrzés feladata.

10. Érdekeltség és felelősségi rendszer működtetése

Az intézményvezetői érdekeltségi rendszer egyik igen fontos eleme a központi támogatások igénylésének és elszámolásának pontossága, mely évről évre egyre munkaigényesebb, jelentős adminisztrációs feladatot, felelősséget és ellenőrzést igényel. A másik kiemelt terület az intézményvezetők munkájának értékelésében a költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása, az előirányzatok ésszerű felhasználása, a takarékoság. Az érdekeltség fedezetét tartalék előirányzaton tervezzük.

III

A városi költségvetés 2019. évi tervszámainak kialakítása

A 2019. évi költségvetés tervszámait a II. fejezetben meghatározott elvek alapján dolgoztuk ki.

Kiindulásként az intézményi adatszolgáltatásokban szereplő információkat vettük figyelembe.

Az egyeztetéseket a költségvetési szervekkel egyedileg végeztük. Az egyeztető tárgyalásokon a tisztségviselők, a jegyző mellett a Városgazdálkodási Bizottság elnöke, az érintett szakirodák, a Gazdasági Iroda és az EKVI vett részt, míg az intézményeket az intézményvezető és a gazdasági ügyintéző képviselte. Az egyeztetésekre elemző táblák készültek az intézményi működési bevételekről, az energiafelhasználás kiadásairól, a személyi juttatások tételeiről, a dologi és felhalmozási kiadások előirányzatairól, melyek segítették a tárgyalásokat. Az egyeztetésekről számszaki munkaanyagokat állítottunk össze az érintett intézmények tervjavaslatának meghatározásához. A személyi juttatások és járulékaik tervezése valamennyi intézmény vonatkozásában nulla bázison történt. Az intézményhálózatban valamennyi foglalkoztatott részére évi 10.000 Ft/fő összeget biztosítottunk jutalom címen a megváltozott cafeteria rendszer helyett. Jelentős többletkiadások keletkeztek az előző évhez képest a minimálbér-, illetve a garantált bérminimum változásából és a soros előre-lépésekből az egyes intézményeknél (a garantált bérminimum a J4 fokozatig tart, a bértábla 75,88 %-a minimálbér és garantált bérminimum). A dologi kiadásoknál az energia költségeket 3 év átlagában számoltuk, korrigálva a megvalósult fejlesztések (pl. szigetelés, ablakcserék, kazáncserék) megtakarításaival. Az élelmezéssel összefüggő bevételeket és kiadásokat az adagszámok alapján határoztuk meg, figyelembe véve az ingyenes étkezők számának emelkedését az óvodákban és a bölcsődékben. Az egyéb dologi kiadásokat a meglévő szerződések, a 2018. évi eredeti előirányzat és a teljesítés ismeretében állítottuk össze. Az intézmények megfogalmazták azokat a beruházási és fejlesztési igényeket is, melyek a működésükhöz feltétlenül szükségesek.

Az egyeztetéseket a Polgármesteri Hivatalhoz és az önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó bevételek és kiadások tervszámainál a tisztségviselők részvételével és az érintett szakirodák vezetőivel végeztük el.

Külön egyeztetést folytattunk az EVAT Zrt-vel és az Egri Városfejlesztő Kft-vel.

Az önkormányzati bevételeknél jogcímenként terveztük a közhatalmi és működési bevételeket. A felhalmozási bevételeket az értékesíthető ingatlanok és ingatlanfejlesztési szándékok alapján határoztuk meg. Központi támogatásból 3.028 millió Ft-ot kapunk, az előző évhez képest mindössze 83 millió Ft-tal többet. A növekményből 64 millió Ft az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása.

Az önkormányzati működési kiadásoknál az előző év előirányzati és teljesítési adataiból kiindulva alakítottuk ki a 2019. évi előirányzatot első körben, majd újra átnézve a feladatokat, egyes jogcímeneknél csökkentettünk a finanszírozhatóság érdekében. A beruházásoknál és felújításoknál a képviselők és a szakiroda által legfontosabbnak tartott beavatkozások előirányzatai, illetve a közgyűlés által tett kötelezettségvállalások

és egyéb döntések szerepelnek a pályázati forrásokból megvalósuló fejlesztések mellett. Meghatároztuk a biztonságos gazdálkodáshoz elengedhetetlen tartalék előirányzatokat is.

Az egyensúlyi költségvetés összeállításához több változtatásra volt szükség:

- A költségvetési szervek felhalmozási kiadásainak áttekintése után a halaszthatatlan beruházási kiadások fedezetét számszerűsítettük az egyes intézményeknél
- Csökkentést rendeltünk el a költségvetési szervek működési támogatásának százalékos mértékében.
- A beruházásoknál, felújításoknál, felhalmozási célú támogatásoknál a gördülő tervben szereplő összegeket felülvizsgáltuk., de a beruházási és felújítási kiadásoknál több közterületi beavatkozást terveztünk (utak, járdák, közvilágítás, vízgépészet, utcabútor).
- Az adóbevételeinket újra gondoltuk és az iparüzési adóban, az építményadóban, illetve az idegenforgalmi adóban összességében emeltünk az eredetileg tervezetthez képest (303 millió Ft).
- 660,4 millió Ft összegű felhalmozási hitelfelvételt állítottunk be a bevételek közé, ebből a 2018-ról áthúzódó hitelfelvétel összege 184,9 millió Ft. A kormányengedélyt 475,45 millió Ft hitelösszegre kell megkérni 2019-ben.
- A hiányzó fedezetet a 2018. évi maradványból biztosítottuk, támaszkodva az előző év gazdálkodási eredményeire.

IV

A városi költségvetés bevételi előirányzatai

Eger város 2019. évi költségvetési bevételeinek részletezését a rendelet 1. melléklete, összevontan pedig a 3. melléklet tartalmazza.

A bevételek szerkezete 2018-ról 2019-re nem változott. A 2019. évi költségvetés összbevételének legjelentősebb tétele az önkormányzati és intézményi saját bevétel, összege 9.207.316 E Ft, mely az előző évhez képest 895.686 E Ft növekedést mutat. A saját bevételek aránya 22,47%. A közhatalmi bevételeknél növeltük a helyi adó előirányzatokat. A központi támogatások aránya a költségvetési főösszegegen belül 7,39%, az előző évi 7,46%-kal szemben. A központi költségvetésből származó források összege 3.028.443 ezer Ft (2018-ban 2.945.000 E Ft volt).

A saját bevételek tervezésével kapcsolatos információk a következők:

- Az önkormányzati költségvetési szervek működési bevételei arányukat tekintve jelentősek. A Dobó István Vármúzeumnál terveztük a GINOP pályázat kivitelezési kiadásait.
- A helyi adókról szóló önkormányzati rendeletek és a 2018. évi tényszámok ismeretében alakítottuk ki a terv adatokat az adóbevételeknél.

- A vagyoni jellegű bevételeknél az értékesíthető ingatlanok számbavételével terveztünk.
- A költségvetés felhalmozási egyensúlyának biztosításához szükség volt 475,45 millió Ft összegben fejlesztési hitel beállítására. Év közben kiemelt figyelmet kell fordítanunk a bevételek folyamatos figyelésére, bevételi elmaradások esetén pedig a gyors beavatkozásra a gazdálkodás folyamatainak egyensúlyban tartása érdekében.

A 2019. évre tervezett összbevételből a hitelfelvétel a bevételek 1,61%-át teszi ki az előző évi 1,69 %-kal szemben. A tervezett hitelt beruházási, felújítási kiadásokra kívánjuk igénybe venni.

A hiány belső finanszírozását 523.269 E Ft 2018. évi maradvány szolgálja.

A 2019. évi költségvetési bevételek 31,84%-a, **a bevételi főösszeg 50,77%-a fejlesztési célú**, melynek felhasználása a kiadási oldalon fejlesztési célokra, hiteltörlesztésre történik.

A 2019. évre tervezett 40.964.143 E Ft bevételi előirányzat 1.515.109 E Ft-tal nagyobb a 2018. évi tervezett bevételnél, elsősorban a fejlesztési források és az előző évi maradvány növekedésével összefüggésben.

Saját bevételek

- Az **önkormányzati költségvetési szervek bevételeinél** 445.676 E Ft a növekedés összességében a 2018. évi eredeti előirányzathoz képest. A működési bevételek összege 1.528 millió Ft, a közhatalmi bevételeké 0,5 millió Ft. (2018-ban a működési bevételek összege 1.577 millió Ft volt.)
- Az Egészségbiztosítási Pénztárból származó támogatás 40.883 E Ft, hasonlóan az előző évhez.
- Az **Önkormányzat működési bevétele 1.444.934 E Ft, a tervezett közhatalmi bevétel pedig 4.938.616 E Ft.**
- Az önkormányzatnál a **termékek és szolgáltatások adóbevételét** (vagyoni típusú adók) az előző évhez képest 45 millió Ft-tal növelten terveztük (1.250 millió Ft). Az értékesítési és forgalmi adóban 250 millió Ft növekménnyel kalkuláltunk (iparűzési adó). A beszedett gépjárműadó bevételnek a 40%-a marad önkormányzati közhatalmi bevétel, a 60%-ot a központi költségvetésbe kell befizetni. Az önkormányzatnál maradó összeg 144 millió Ft-ot tesz ki. Idegenfogalmi adóbevételként 228 millió Ft szerepel a költségvetésben.
- A saját bevételen belül a felhalmozási bevétel összege 199 millió Ft.

Mindezek alapján az önkormányzati feladatok saját bevételei a 2019. évi tervben 6.582.875 E Ft-ot tesznek ki, mely az előző évi tervtől 450.009 E Ft-tal magasabb.

Központi költségvetési támogatás

A központi költségvetési támogatás tartalmazza a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását (277.452 E Ft), melynek számítása az iparüzési adóerő-képesség figyelembevételével történt. A támogatás közel 22 millió Ft-tal kevesebb a 2018. évinél. A köznevelési feladatokból az óvodai ellátás támogatására (bér+üzemeltetés) biztosít támogatást az állam mintegy 1.032 millió Ft összegben. Szociális, gyermekjóléti, bölcsődei és gyermekétkeztetési feladatokra 1.030 millió Ft-ot kapunk a központi költségvetésből, ebből gyermekétkeztetésre 392,7 millió Ft, bölcsődei feladatra 225,2 millió Ft támogatás érkezik. Kulturális feladatokra 688 millió Ft központi támogatás jár.

Támogatás államháztartáson belülről

Az államháztartáson belülről érkező támogatásokat megbontottuk a költségvetésben, elkülönítve jelenik meg az EU-s támogatások összege és az egyéb forrásból származó támogatásoké. Az uniós pályázatokhoz kapcsolódóan szerepeltetjük a TOP, KEHOP és az EFOP pályázatok támogatási összegét. Ezen kívül a Földalapú támogatás tervezett összege szerepel a címszámon. Egyéb működési támogatásként az SZGYF-től az utcai szociális munkához, és fejlesztő foglalkozásokra kapunk összesen 8.897 E Ft-ot, a Munkaügyi Központtól közfoglalkoztatásra 1.985 E Ft-ot, és áthúzódik 2018-ról az Innovációs és Technológiai Minisztériumból az „Autómentes nap” megrendezésének támogatása. A Nemzeti Vízilabda és Úszóközponthoz 591 millió Ft működési támogatással számolunk (fordított ÁFA, stb.).

Államháztartáson belülről származó felhalmozási célú támogatásként az uniós pályázatokkal kapcsolatban 1.914 millió Ft-tal terveztünk (TOP pályázatok). A Nemzeti Úszó- és Vízilabda Központ fejlesztésére kapott összeg a központi költségvetésből 2.476.610 E Ft a Modern Városok Program keretében.

Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Ezen a jogcímen az eredeti költségvetés tartalmazza a színházaknál megszüntetett TAO bevételek kompenzálásának várható előirányzatát és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás várható támogatási összegét.

Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése

A fiatalok és a dolgozók lakáskölcsön törlesztését 24.000 E Ft összeggel terveztük a költségvetésben.

Finanszírozási bevételek

A költségvetési egyensúly megteremtéséhez 660.362 E Ft hitelfelvételt állítottunk be a finanszírozási bevételek közé, mely kizárólag fejlesztési célokat szolgál.

A hiány belső finanszírozására az előző évi maradványból 17.870.559 E Ft szerepel a költségvetésben. Ez egyrészt a felhalmozási hiányt finanszírozza, többségében viszont konkrét feladatokhoz kapcsolódik. Egyéb finanszírozási bevételként kincstárjegy visszaváltásból származó bevételt terveztünk (4.956 millió Ft).

V

A városi költségvetés kiadásainak tervezése

A költségvetés kiadásait a bevételi lehetőségek alapvetően meghatározzák. A költségvetési kiadások részletes kibontását a 2. melléklet mutatja be.

A szociális – és gyermekvédelmi ágazatban dolgozók összevont ágazati pótlékot, a kulturális ágazatban foglalkoztatottak kulturális pótlékot kapnak. Az egyéb területeken dolgozó közalkalmazottak a garantált emelésen kívül egyéb kiegészítésben nem részesülnek. Az önkormányzati köztisztviselők illetményalapja 2019. január 1-től 42.500 Ft, melyet július 1-től 46.380 Ft-ra kívánunk módosítani.

A kétéves bérmegállapodás alapján 8%-kal nőtt a minimálbér és a garantált bérminimum összege, melyet az érintettek részére biztosítani kell. Önkormányzati szinten az intézményeknél mintegy 167 millió Ft összegű többletkiadást jelent, melyet saját forrásból fedezünk.

2018-ban a működési kiadások a költségvetési főösszeg 39,0 %-át tették ki, 2019-ben ez az arány 39,66%.

A kiadások szerkezetét, valamint az összkiadásokat a bevételi források kereteihez igazodva kellett meghatározni, figyelemmel a folyamatban lévő feladatokra.

A költségvetés tervezésének előkészítő szakaszában különösen fontos volt a közalkalmazotti körre vonatkozóan a személyi juttatási kiadások és járulékainak részletes és pontos intézményi szintű felmérése, továbbá a dologi kiadásokhoz és a fejlesztésekhez kapcsolódó adatszolgáltatás.

Az összkiadás legjelentősebb tétele 2019-ben is az intézmények és az önkormányzati feladatok működési kiadása, mely együttesen az összkiadás 25,65 %-a. Az összkiadásból 7.655.509 E Ft-ot tesz ki a költségvetési szervek és 2.852.992 E Ft-ot az önkormányzati feladatok működési kiadásainak előirányzata. A vagyonnal kapcsolatos kiadások összege 719.505 E Ft. Nagyberuházásokra 23.663.507 E Ft-ot, kis- és középberuházásokra 1.740.878 E Ft-ot, felújításokra 886.537 E Ft-ot terveztünk.

A felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások összege 17.620 E Ft.

A munkáltatói és a fiatalok lakáskölcsönének kiadását 13 millió Ft-tal állítottuk be a költségvetésbe.

Fejlesztési hitelkamatra 9.000 E Ft szerepel a költségvetésben a 2014-2018-ban felvett hitelekhez a vagyoni kiadások között. A tervezett hiteltörlesztés összege 304.774 E Ft. A tartalékok összege 788.878 E Ft, az előző évhez képest jelentősen csökkent.

Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai

Az önkormányzati költségvetési szervek kiadásait a költségvetés külön fejezetében két előirányzat csoportra bontva terveztük. A működési és a felhalmozási költségvetést is kiemelt előirányzatok szerinti bontásban szerepeltetjük.

A **működési kiadások** tervezésének legmunkaigényesebb feladata volt az intézményi személyi juttatások és járulékai, továbbá a dologi kiadások kiemelt előirányzata tervszámainak meghatározása.

Az intézményi működési kiadások az összes működési kiadás 47,1 %-át teszik ki, a Polgármesteri Hivatal működési kiadásai is itt találhatóak. Az intézményi feladatokhoz több céltartalék is kapcsolódik, melyeket év közben a tényleges felhasználásnak megfelelően bontunk ki.

Felhalmozási kiadásokra az intézményeknél 1.230.328 E Ft-ot állítottunk be. Legjelentősebb tétele a Dobó István Vármúzeum GINOP pályázatának kiadása. A beruházások között informatikai fejlesztési kiadások, kisértékű tárgyi eszköz beszerzések, konyhai eszközcsere, gépkocsi beszerzés található. Az intézményi kifelújításokat (23.000 E Ft) az önkormányzati felújítási kiadásoknál terveztük.

Önkormányzati feladatok kiadásai

Az önkormányzat működési kiadásainak tervezett összege 2.852.992 E Ft. Városüzemeltetésre 2019-ben 1.046.763 E Ft-ot terveztünk. Idegenforgalmi rendezvényekre, sporteseményekre 46,2 millió Ft jut 2019-ben. Az idegenforgalommal összefüggő kiadások természetesen több más költséghelyen is megjelennek (civil szervezetek, gazdasági társaságok, intézmények, stb).

A Kulturális tevékenység kiadásait az intézményi működés mellett 2019-ben 38.450 E Ft-tal hozzuk a költségvetésben.

Sporttevékenységre 144.900 E Ft-ot terveztünk az önkormányzat kiadásainál.

Az Eger Termál Kft. támogatási összege 82.000 E Ft. A Bárány uszoda üzemeltetési költségét pedig 30 millió Ft+ ÁFA összegben terveztük. Az Arnaut Pasa Fürdője Gyógyászati Kft. támogatása 21 millió Ft.

Ifjúsági célú tevékenység kiadása 15.524 E Ft, melyből 3,8 millió Ft-ot tesz ki az ifjúsági zenei programokra biztosított összeg.

Egyes, az oktatással összefüggő tevékenységek kiadása 17.240 E Ft.

A mezőgazdasági feladatokra 15.000 E Ft áll rendelkezésre a költségvetésben.

Segélyezésre különféle jogcímenek együttesen 73.567 E Ft a rendelkezésre álló összeg 2019-ben az önkormányzatnál. A segélyek fedezetét kizárólag önkormányzati saját forrás biztosítja, mivel az önkormányzat adóerő-képessége miatt nem jogosult a szociális ellátás területén központi támogatásra.

A nonprofit társaságok támogatását (Eger Városi Turisztikai Nonprofit Kft, Média Eger) 115.000 E Ft-tal terveztük a működési kiadások között. A Kulturma támogatása 90 millió Ft.

A helyi tömegközlekedés biztosítására 206,3 millió Ft támogatási összeget állítottunk be a költségvetésbe.

A térfigyelő kamerák működtetéséhez 12.000 E Ft-ra van szükség.

A kiadások között szerepel a „Választókerzeti feladatok kiadása” 2.400 E Ft-tal, városrészi rendezvények megszervezéséhez.

Önkormányzati ünnepekre és állami ünnepekre egyaránt 7.000 E Ft-ot terveztünk.

A TOP pályázatok között négy nyertes működési pályázatunk van, „Eger Megyei Jogú Város Foglalkoztatási Paktuma”, a „Társadalmi együttműködés erősítése a Szala városrészben”, „Kulturális és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése és a helyi közösségszervezés a város helyi fejlesztési stratégiához kapcsolódva”, és a „Helyi identitás és kohézió erősítése Felsőváros Csillagai – közösen a közösségért” pályázatok.

A rendelkezésre álló fedezet 70,1 millió Ft.

Az Egri Városfejlesztési Kft. TOP fejlesztésekkel összefüggő működési kiadásaira 69.088 E Ft többlet előirányzat vált szükségessé.

A bárányhimlő elleni védőoltást 4 millió Ft-tal támogatjuk.

EFOP pályázat keretében szervezzük a praxisközösséget, melyre 74,4 millió Ft biztosított a költségvetésben.

Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos kiadásokra 719.505 E Ft-ot állítottunk be a költségvetésbe. Itt szerepeltetjük a lakás- és nem lakáscélú helyiségek gazdálkodásával kapcsolatos kiadásokat, a hitelkamatot, a térinformatikai fejlesztések kiadásait, a vagyoni kiadások és a közbeszerzéssel összefüggő kifizetések előirányzatát.

Az önkormányzat felhalmozási kiadásai tartalmazzák a felújítási kiadásokat (886.537 E Ft), a nagyberuházások (23.663.507 E Ft), a kis- és középberuházások kiadásait (1.740.878 E Ft). A beruházásoknál, felújításoknál dologi kiadási előirányzatokat is terveznünk kell a beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó hatósági, közbeszerzési, lebonyolítási, stb. díjfizetési kötelezettségekre.

Az intézményi tervszerű kifizetések feladatait a Városüzemeltetési Iroda és az EKVI közösen határozza meg az intézmények által jelzett, szükséges beavatkozások ismeretében.

Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatások államháztartáson belülre

Felhalmozási jellegű pénzeszköz átadást az Egri Főegyházmegye részére Eszterházy Károly egri érsek szobrának megvalósításához és a Média Eger fejlesztési kiadásainak támogatására biztosítunk.

Kölcsönök nyújtása

A fiatalok és a dolgozók lakáscélú kölcsönére 13.000 E Ft szerepel a költségvetésben.

Tartalékok

Az általános tartalékon kívül (40.000 E Ft) céltartalékok segítik a biztonságos gazdálkodást. A tartalékok 44,48 %-a működési célú tartalék, a többi felhalmozási kiadásokkal függ össze.

VI

Összegzés

Eger város 2019. évben 40.964.142.669 Ft összbevételből gazdálkodik.

A költségvetési bevételi előirányzatból a működési bevételek az egyéb finanszírozási bevételek nélkül 15.210.197.858 Ft-ot tesznek ki. A felhalmozási bevételek legjelentősebb tétele a pályázatokkal összefüggő, előző évekről áthúzódó maradvány.

Az összkiadásból 16.248.056.435 Ft a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, a fejlesztési, felújítási kiadások összege pedig 24.716.086.234 Ft.

A 2019. év tervezésének jellemzői:

- A bevételi és kiadási előirányzatok szerkezetében nem történt jelentős változás 2018-hoz képest. A költségvetési szervek száma nem változott.
- A beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó fordított ÁFA az adott beruházási, felújítási címszámon jelenik meg a dologi kiadások között. Az elemi költségvetési úrlapon továbbra sincs helye a felhalmozási tartaléknak, tartalék előirányzat csak a működési költségvetésben található. Ezzel a tétellel el fog térni a költségvetési rendelet az elemi úrlapstruktúráról, mivel a felhalmozási tartalékot a működési kiadások között szerepeltetjük a kincstári adatszolgáltatásban.

A költségvetési intézményeknél és az önkormányzati feladatoknál – az igen feszített költségvetés miatt – az eddigieknél is fontosabb szerepet kap az ésszerű és takarékos gazdálkodás, az előirányzatok folyamatos figyelemmel kísérése. Kiemelt figyelmet kell fordítanunk a tervezett bevételek ütemezett beszedésére, az esetleges bevételi elmaradások kezelésére.

Kiemelt fontosságú, hogy az uniós és hazai forrásból származó támogatásokat a támogatási szerződéseknek megfelelően, az Integrált Településfejlesztési Stratégiai célokhoz igazodva határidőre felhasználjuk, a szakmai és pénzügyi beszámolókat jó színvonalon összeállítsuk, elfogadtassuk.

A Közgyűlés által a saját bevételekre és az adósságszolgálatra előző évben elfogadott határozatban szereplő több évre szóló saját bevételi tervet elsősorban az adóbevételek előző évi alakulása és a gazdasági társaságok fejlesztései, továbbá a víziközművek vagyonkezelésének üzemeltetésre történő változtatása miatt módosítottuk.

A rendelet mellékletét képezi az előzőekben jelzett 1-3. mellékleten kívül az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeinek és kiadásainak, a fennálló hitelek törlesztésének alakulása a futamidő végéig, a kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek a kezesség érvényesíthetőségének végéig, valamint a tervezett fejlesztési feladatokból várhatóan adósságot keletkeztető ügylet megkötését szükségessé tevő célok bemutatása, továbbá a létszám alakulása.

A kimutatások között található a többéves kihatással járó előirányzatok, az előirányzat-felhasználási terv, a központi támogatások jogcím szerinti részletezése, a hitelek, kölcsönök törlesztésének várható alakulása, a közvetett támogatások, az intézményfinanszírozás, az EVAT Zrt kezelésében lévő önkormányzati vagyron hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások, valamint a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak bemutatása.

2019-ben tovább folytatjuk a megkezdett uniós és hazai finanszírozású fejlesztéseket, az eredményes közbeszerzési eljárásokat követően a kivitelezési munkákat. A hazai forrásból megvalósuló infrastrukturális fejlesztések második ütemét 2019. június 30-ig műszakilag meg kell valósítani, a támogatásról 2019. szeptember 30-ig be kell nyújtani a pénzügyi elszámolásokat és a szakmai beszámolót. A 2018. év végén kapott BM támogatást 2019. december végéig fel kell használni. A támogatói okiratokban szereplő határidőkre valamennyi uniós és nem uniós felhasználásnál kiemelten kell figyelni.

A 2019. évi költségvetés minden eddigi költségvetés fejlesztéseit meghaladó feladatokat tartalmaz, melynek végrehajtása komoly kihívás elé állítja az irányító, a műszaki és a pénzügyi területen tevékenykedőket egyaránt.

Eger, 2019. február 21.

Habis László s.k.
Polgármester