

3. Általános indoklás

A Kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai, az államháztartás alakulása 2020-ban

1. Kormányzati gazdaságpolitika

A 2020. évi központi költségvetésről szóló törvényt 2019. július 23-án hirdették ki.

A gazdaságpolitika középpontjában a családok támogatása, valamint a gazdasági eredmények fenntartása és védelme áll 2020-ban. Számolni kell ugyanakkor a korábbi évekhez képest tartósan alacsonyabb ütemű bővülési periódussal a világkereskedelmi partnereknél, mely a magyar gazdaság mozgásterét szűkítheti.

A minimálbér 149.000 Ft-ról 161.000 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig 195.000 Ft-ról 210.600 Ft-ra változik. Az áremelkedést 2,8%-kal árazza be a központi költségvetés. A kormány számol a külkereskedelem bővülésével, az exportteljesítmény növekedésével.

A gazdaságpolitika legfontosabb feladatai közé tartozik a vállalatok versenyképességének és termelékenységének további javítása.

A családvédelmi akcióterv elsősorban a népesedési folyamatok javítását hivatott ösztönözni.

A kormány a 2020. évi hiánycélt a GDP 1%-ában határozta meg. A fiskális biztonság megőrzése és fenntartása érdekében a központi költségvetés a GDP 1%-ának megfelelő összegű „Országvédelmi Alap”-ot és a „Rendkívüli kormányzati intézkedési tartalék”-ot tartalmaz. A GDP növekedést 4%-kal tervezték. A központi költségvetés nullszaldós az állam működése tekintetében. A nulla százalékos működési hiányt úgy kell elérni, hogy a fejlesztési források biztosítottak legyenek, mely a GDP növekedését biztosíthatja.

A közfeladatot ellátók anyagi megbecsülésének növelése érdekében továbbra is kiemelt terület az életpálya programok folytatása.

A személyi jövedelemadó kulcsa nem változik, továbbra is 15%. 2020. januártól a négy gyermeket nevelő nők mentesülnek a személyi jövedelemadó megfizetése alól, továbbá bevezetésre került a nagyszülői gyermekgondozási díj, mely lehetővé teszi hogy a nagyszülő maradjon otthon az unokával. Használt és új lakások vásárlására a kétgyermekes családok 10, a három vagy többgyermekesek 15 millió Ft összegű hitelt tudnak igénybe venni 3%-os támogatott kamattal. Kistelepülésen 5, illetve 7,5 millió Ft hitelt vehetnek fel a kedvezményezettek szintén 3%-os kamattal. Bölcsődeépítési programok indultak és vannak elsősorban uniós források bevonásával. Növekszik a családi bölcsődék és a munkahelyi bölcsődék fajlagos támogatási összege.

A nyugdíjasok 2020-ban 2,8%-os nyugdíjemelést kapnak. A munkatörvénykönyv hatálya alatt dolgozó nyugdíjas foglalkoztatottak járulék-terhei 2019-ben megszűntek, a munkáltatóknak pedig a nyugdíjasok foglalkoztatásához kapcsolódóan nem keletkezett szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettsége. 2020. júliustól kibővül a kör, valamennyi bértábla alá tartozóra érvényes lesz a 2019. évben bevezetett szabályozás.

2020-ban 4,0%-os gazdasági növekedéssel, 1,0%-os költségvetési hiánnyal és 2,8%-os inflációval számol a Kormány.

A vállalkozások adó terhei mérséklődnek. A kisvállalati adó mértéke 2020. január 1-től 13%-ról 12%-ra csökkent. A 100 millió Ft éves árbevétel feletti vállalkozások adóelőleg-feltöltési kötelezettsége a társasági adó, az innovációs járulék valamint az energiaellátók

jövedelemadója esetében megszűnt. Felfüggesztették a reklámadót 2020 és 2022. között. A turizmus fejlesztését és a szálláshely-szolgáltatás régiós versenyképességének javítását szolgálja a kereskedelmi-szálláshelyszolgáltatás áfa kulcsának 18%-ról 5%-ra történő mérséklése., viszont kiterjesztik a 4%-os turizmusfejlesztési hozzájárulást az ágazati fejlesztések finanszírozásához.

A preferált kistélepeleken áfa-visszatérítési támogatást vehetnek igénybe a lakosok 5 millió Ft értékhatárig lakóingatlan építése, bővítése, felújítása érdekében.

Kiterjeszti a kormány a munkásszálló kialakítás programját a vállalkozói szférára.

A háztartások fogyasztási kiadása várhatóan 4,8%-kal nő, a közösségi fogyasztásnál pedig 1,7%-os növekedéssel kalkulálnak.

Az uniós források hatékony felhasználása továbbra is fontos cél a gazdaság fejlődése szempontjából.

Prioritásként kezelt főbb területek

Családok támogatása, a családalapítás és gyermekvállalás ösztönzése

- családi adórendszer
- családi adó- és járulékkedvezmény
- CSOK kiterjesztése
- SZJA kulcs 15%
- otthonteremtési program
- bölcsődék, minibölcsődék, munkahelyi bölcsődék támogatása
- tankönyvellátás ingyenessége

Gazdasági növekedés fenntartása

- versenyképesség és termelékenység növelése
- reálkereset alakulásának függvényében további 2%-os szociális hozzájárulási adó csökkentés
- munkaalapú gazdaság erősítése
- a gazdaságban rejlő munkaerő-tartalékok mozgósítása
- munkásszállások építésének támogatása
- egészségügy korszerűsítése
- vidék népességmegtartó erejének növelése
- közúti közlekedési és vasúti infrastruktúra fejlesztése
- agrárium versenyképességének erősítése

Életpálya programok folytatása

- egészségügyi ágazat bérfejlesztései
- védőnői szolgálatok bérfejlesztése
- rendvédelmi igazgatási alkalmazottak, bölcsődei szakdolgozók, kormányzati tisztviselők illetményének emelése

Időskori biztonság megteremtése

- nyugellátások értékállósága
- nyugdíjprémium
- nők 40 éves nyugdíjjogosultsága

Uniós programok

- kiemelt terület az uniós támogatások felhasználása a versenyképesség növelése érdekében
- 2020. év jellemzője a gyorsuló végrehajtás és az előlegekkel való elszámolás miatt- nagyságrendileg változatlan kiadás mellett is – nő a bevételek lehívása.
- A 100%-os forrásfelhasználás, valamint a pénzügyi és eredményességi mutatók teljesítése érdekében 100 % fölötti kötelezettségvállalásokra is lehetőség van

2. Az önkormányzati gazdálkodás 2020. évi feltételrendszere

2020-ban a központi költségvetés 739,05 Mrd Ft támogatást biztosít az önkormányzati szektor részére az előző évi 737,27 Mrd Ft-tal szemben.

A feladatfinanszírozás rendszere alapvetően nem változik, a kulturális intézmények finanszírozása azonban átkerült a 3. mellékletbe a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai közé.

2019-hez 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)
- a kisösszegű követelés értékhatáránál (100.000 Ft)
- a közbeszerzések értékhatárainál

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

A települési önkormányzatok működésének támogatása

- a.) Önkormányzati hivatal működésének támogatása
A számítási módszerben nincs változás 2019. évhez képest, a fajlagos összeg 4.580 E Ft-ról 5.450 E Ft-ra változott.
- b.) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása
A településüzemeltetéshez kapcsolódó támogatási jogcímek, valamint azok fajlagos összegei alapvetően nem változtak 2019-hez képest, kivéve a

zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatellátás alaptámogatása nőtt 22.300 Ft-ról 25.200 Ft-ra hektáronként. 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
2019. évhez hasonlóan a fajlagos összeg 2.550 Ft/külterületi lakos.
- e.) Üdülőhelyi feladatok támogatása
1,00 Ft jár a ténylegesen beszedett idegenforgalmi adó után

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 16.009,8 millió Ft-tal több, 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 nőtt 3.881,5 millió Ft-tal. Nem változott a pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege, továbbra is 4.371.500 Ft/fő/év, ugyanakkor a pedagógusok munkáját közvetlenül segítők fajlagos támogatási összege 2.205.000 Ft/fő/év összegről 2.400.000 Ft/fő/évre nőtt.

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

2. Óvodaműködtetési támogatás
Az előző évhez képest nőtt a rendelkezésre álló előirányzat 27.493,2 millió Ft-ról 27.693,2 millió Ft-ra, a fajlagos mutató összege azonban nem módosult.
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 változatlanok.
5. Nemzetiségi pótlék
2019-ben új jogcímként jelent meg a költségvetési törvényben. Fedezetet biztosít az óvodákban a nemzetiségi óvodai nevelést végző pedagógusok pótlékának kifizetéséhez. A rendelkezésre álló keretösszeg 603,9 millió Ft, fajlagos összege 811.600 forint/fő/év.

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. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása
A feladatra rendelkezésre álló keret 1.000 millió Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Nem kapnak támogatást a 35.000 Ft/fő adóerő-képesség felett teljesítő önkormányzatok.
2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása
A keretösszeg 8.613,8 millió Ft-tal nő 2019. évhez képest. A gyermekjóléti szolgálatnál a fajlagos összeg 380.000 Ft-tal nő, a gyermekjóléti központnál nem változik. Nő a szociális étkeztetés támogatási összege 55.360 Ft/fő-ről 65.360 Ft/fő-re. A szociális segítség fajlagos összege 25.000 Ft/fő, a személyi gondozás fajlagos összege 330.000 Ft.
A falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás 1.150.000 Ft fajlagos összeggel nő szolgálatonként, az időskorúak nappali intézményi ellátása 109.000 Ft/fő-ről 190.000 Ft/főre emelkedik, a hajléktalanok nappali és átmeneti intézményi támogatása fajlagos mutatói is növekednek, előbbi 33.000 Ft-tal, utóbbi 79.350 Ft-tal férőhelyenként.
A támogató szolgáltatás fajlagos összege szolgálatonként 1.000.000 Ft-tal, a teljesítménytámogatás 700 Ft-tal emelkedik fejadategységenként. A közösségi ellátások alaptámogatása is nő 1.400 E Ft-tal, a teljesítménytámogatás pedig feladategységenként 150.000 Ft-ról 196.000 Ft-ra változik.
Az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatására a központi költségvetés 5.519,5 millió Ft-ot biztosít. A támogatásra a járasszékhely települési önkormányzatok jogosultak.
3. Bölcsőde, minibölcsőde támogatása
A rendelkezésre álló keret nem változik 36.568,9 millió Ft. A szakmai dolgozók bértámogatásának fajlagos összege is változatlanok. Ez az előirányzat biztosít

fedezetet a bölcsődei pótlék és annak járuléka költségeire, melynek összege 2020. január 1-től jelentősen emelkedett.

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

A rendelkezésre álló keret 6.800 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. A szakmai dolgozók átlagbérének és közterheinek elismert összege 2.606.040 Ft-ról 3.858.040 Ft-ra nőtt 1 fő számított létszámra vetítve. Az üzemeltetési támogatás összegéről az államháztartásért felelős miniszter dönt.

5. Gyermekekétkeztetés támogatása

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatása 3.508,2 millió Ft-tal magasabb, mint 2019-ben. A dolgozók átlagbérének és közterheinek elismert összege 1.900.000 Ft-ról 2.200.000 Ft-ra nőtt.

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 adóerőképesség növekedésével csökken. A 40.000 Ft/fő egy lakosra jutó adóerőképességgel rendelkező önkormányzatok 285 Ft támogatást kapnak egy étkezési adagra.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

A kulturális feladatok támogatási keretösszege 14.743,1 millió Ft.

A megyeszékhelyek közművelődési támogatására lakosságszám alapján 459Ft jut, az előző évi 454 Ft-tal szemben.

A megyei hatókörű városi könyvtárat fenntartó megyeszékhely megyei jogú városok az 5.500 főnél kisebb lakosságszámú településekkel kötött megállapodás alapján könyvtári szolgáltató helyet működtetnek, melyhez a település nagysága alapján kapnak településenként hozzájárulást. A fajlagos összege nem változott 2019-hez képest.

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 települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatás keretösszege 3.000 millió Ft-ról 5.000 millió Ft-ra nőtt.

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-ról 8 milliárd Ft-ra csökkent.

A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2019. évi áthúzó és 2020. évi bérkompenzációjára 2.987 millió Ft forrás biztosított.

A szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék előirányzata nem változott, 16.941,1 millió Ft. A pótlék a szociális és a gyermekjóléti, illetve gyermekvédelmi területen dolgozóknak jár havonta, az előző havi ténylegesen számfejtett pótlékok szociális hozzájárulással növelt összege után.

Települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása

Az önkormányzatok kiegészítő támogatásai közé átkerült a megyei hatókörű városi múzeumok, a megyei hatókörű városi könyvtárak, a színházművészi-, a táncművészeti- és a zeneművészeti szervezetek támogatása. A rendelkezésre álló keretek a múzeumok esetében kismértékben nőttek, a könyvtáraknál kismértékben csökkentek, a színházművészeti szervezeteknél 501,3 millió Ft keretnövekedés látható. A múzeumok és a könyvtárak esetében kihirdették az egyes önkormányzatoknak járó támogatások összegét, azonban a színházak esetében az állami támogatásokról együttműködési támogatás születik, mely azt jelenti, hogy eredeti előirányzatként a színházak központi támogatására nulla Ft tervezhető az eredeti költségvetésben. Ez jelentős bizonytalanságot okoz a tervezésnél.

A kulturális illetménypótlék keretösszege, a támogatás folyósítása nem változott.

II. Felhalmozási célú támogatások

Az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések 6 milliárd Ft összegű keretéből kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztésére, felújítására, óvodai, iskolai és utánpótlás sportinfrastruktúra fejlesztésre, felújításra, továbbá belterületi utak, járdák, hidak felújítására lehet pályázni.

Az önkormányzati étkeztetések fejlesztési támogatására 1.500 millió Ft áll rendelkezésre.

A közművelődési érdekeltség-növelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása jogcím keretösszege, feladatai változatlanok.

III. Vis maior támogatás

A rendelkezésre álló keretösszeg 6.100 millió Ft.

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

A gépjárműadó átengedés mértéke 2020-ban is a beszedett bevétel 40%-a.

Az önkormányzatok saját bevételei jelentősen nem emelhetők.

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

Mindezeket figyelembe véve az önkormányzatok 2020. évi szabályozását az alábbiak jellemzik:

- a minimálbér összege 161.000 Ft-ra nőtt, a garantált bérminimum pedig 210.600 Ft lett. A központi támogatások fajlagos összegei a bértámogatások esetében alig változtak, így a minimálbér és garantált bérminimum emelés többletkiadásait az önkormányzatoknak saját bevételeikből szükséges finanszírozni, hasonlóan a bőlcsődei pótlék többleteit is
- a szociális hozzájárulási adó mértéke 17,5%
- a szociális juttatásokra fordítandó összegeket a 35.000 Ft/lakos adóerő-képességet meghaladó településeknek kizárólag saját bevételből kell finanszírozni.

Az Mőtv. 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 2020. évi költségvetési politika

A 2020. évi költségvetés összeállítása előtt a 2019. évi teljesítési adatokat határoztuk meg. Elsődlegesnek tekintettük az adóbevételek tervezését, mivel az önkormányzat saját bevételeinek meghatározó eleme. Az első kör adóbevételi tervét még egy körben átdolgoztuk, így alakult ki a 2020. évi végső előirányzat. Az adóbevételek tervezésénél figyelemmel voltunk az előző évi befizetések alakulására, a bekövetkező vállalkozói körben ismert változásokra, a felszámolás, végelszámolás alatt állókra. **A helyi adórendeletek 2020. évre csak az idegenforgalmi adónál tartalmazzak adómérték emelést, nincs adókedvezmény szűkítés és a vállalkozások élhetnek az iparüzési adó címkézés lehetőségével. Ugyanakkor növeltük a kedvezményeket a nyugdíjasok, és a legalább 3 gyermeket nevelő családok építményadójánál.** Az adóiroda 2019. áprilisban állt át a központi ASP rendszer használatára, egyes tevékenységeket a rendszerben még 2020-ban működtetünk először.

A másik terület a vagyoni bevételek meghatározása. A vagyonerősítésekéből származó bevételek nagyságát az utóbbi évek költségvetéseiben évről-évre folyamatosan csökkentettük, figyelemmel a realitásokra. A hiteltörlesztéshez, a fejlesztésekhez viszont elengedhetetlenül szükséges a vagyoni forrás biztosítása. A költségvetésben ingatlancserékkel 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 egyaránt.

Fontos feladat az év folyamán az EU-s pályázatok (TOP, GINOP, KEHOP) kivitelezéseinek a folytatása, a Modern Város Program keretében rendelkezésre álló források felhasználása a Vár, valamint a Nemzeti Úszó és Vízilabda Központ fejlesztésére, továbbá a BM-től kapott 1.145 millió Ft összegű támogatás év végéig történő szakszerű felhasználása.

Eger város 2020. 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 2019. évi működési szabad maradványból 516,4 millió Ft összegű előirányzat bevonására.** A folyamatban lévő pályázatokhoz tartalék előirányzatot rendeltünk hozzá. A fejlesztések finanszírozásához a működési maradvány felhasználása mellett fejlesztési hitelfelvétellel is számolnunk kellett a költségvetés összeállításánál.

A Stabilitási törvény és a Mötv. előírásaira tekintettel a 2020. évi költségvetés tervezésénél prioritásként 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 fejlesztési tartaléknak is. A tartalékok terhére tudjuk kezelni a tervezéskor még nem ismert, évközi eseményeket, feladatokat. Rendkívüli helyzetek kezelésére a vis maior tartalék biztosít fedezetet. 2019-hez hasonlóan az évközi 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 iparüzési 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 2020. 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 2019. évi saját bevételek teljesítéséből kiindulva terveztük a 2020. évi bevételeket. Egyes kötelező önkormányzati feladatokat kizárólag saját bevételekből lehet finanszírozni. Ide sorolandó elsősorban a helyi közösségi közlekedés biztosítása, továbbá a városüzemeltetés kiadásai, a minimálbér és garantált bérminimum növelés kiadásai, a segélyek kifizetéséhez szükséges összegek. **Az önkormányzati saját bevétel (7.187 millió Ft) a költségvetési bevételek 50,0 %-át teszi, a teljes mérlegfőösszegnek pedig a 19,94 %-át. Az intézményi és önkormányzati saját bevételek együttesen a költségvetési bevételek 72,28 %-át jelentik.**

Az átvett pénzeszközök, támogatásértékű bevételek között azok a tételek szerepelnek, melyek megállapodással, szerződéssel alátámasztottak, kivéve az önkormányzat részére még járó, de a központi költségvetési támogatások között nem szerepeltethető, a hivatal működéséhez kapcsolódó támogatási összeget. A színházak központi támogatását - mivel még nem rendelkezünk az EMMI-vel együttműködési megállapodással - szintén átvett pénzeszközként terveztük, az előzetes egyeztetések alapján. Megterveztük a Modern Városok Program támogatói okiratai alapján a források felhasználását. Eredeti előirányzatként szerepelnek a költségvetésben azok az uniós fejlesztések és működési kiadások, melyekre az előző években szerződést kötöttünk a Magyar Államkincstárral.

A vagyoni bevételeket a reálisan értékesíthető vagyontárgyak értékéhez igazítottuk.

2020. 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 2020-ban a legfontosabb feladat a fejlesztésekhez szükséges ingatlanszerzések befejezése (adásvétel, illetve kisajátítási eljárás lezárása). A fejlesztési feladatok megvalósításához a saját vagyon hasznosításával számolnunk kell. A vagyonhasznosítás jogi-pénzügyi kondícióit - figyelemmel a gazdasági program és a

vagyongazdálkodási koncepció előírásaira - a hosszú távú városgazdálkodási szempontok és a pályázati lehetőségek meghatározzák.

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 bérbeadása, 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 az újbóli 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 vagyongazdálkodással összefüggő feladat.

A vagyoni bevételek felhasználása kizárólag fejlesztési kiadásokhoz kapcsolódik.

6. Külső források szerepe a gazdálkodásban

A külső források szerepe meghatározó jelentőségű a 2020. évi önkormányzati költségvetésben az előző évi maradvány mellett. A város számára kiemelkedően fontos a TOP keretein belül felhasználható uniós források igénybevétele. A TOP pályázatokat az Egri Városfejlesztő Kft. közreműködésével valósítjuk meg. Az Egri Vár további fejlesztését egyrészt uniós források (GINOP), továbbá hazai finanszírozás (MVP, BM támogatás) biztosítja. Megkezdődik a Nemzeti Úszó- és Vízilabda Központ pályázat keretében a parkolóház építése.

Elsősorban TOP, MVP és BM központi költségvetési forrás igénybevételével fejlesztjük a Déli iparterület infrastruktúráját.

2019-ben 1.145 millió Ft hazai forrást biztosítottak egyrészt a Zárkándy bástya fejlesztésének kiadásaihoz, másrészt a Déli iparterület 2. ütemű fejlesztéséhez szükséges közműkiváltáshoz, továbbá a termálvízvezeték kiépítéséhez, és a termálkút bekötéséhez. A pályázatot 2020. december 31-ig műszakilag és pénzügyileg le kell zárni. Kiemelten kezeljük a Modern Városok Programban elfogadott egyéb feladatokat is, melyek állami beruházások (M25-ös út építése, intermodális csomópont előkészítése).

A hitelfelvételi lehetőségek az adósságnövekedést követően jelentősen szigorodtak. A tervezett 572,6 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 2020-ban 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.

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 vizsgálnunk kell a vagyonhasznosulást, egyes vagyonelemek önkormányzati érdekből történő átadását vagy visszavételét. **A helyi közösségi közlekedés biztosítására a Volánbusz Zrt-nek 590.370.000 Ft támogatást kell adnunk az előző évi 206 millió Ft-tal szemben.**

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 szervezetekkel való kapcsolatoknál is lényeges szempontnak tekintettük a finanszírozhatóságot a minőségi feladatellátás mellett. 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, 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. 2020-ban számos pályázat segítheti 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 érdekeltégi 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 érdekeltég fedezetét tartalék előirányzaton tervezzük.

III

A városi költségvetés 2020. évi tervszámainak kialakítása

A 2020. 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 az érintett szakirodák, a Gazdasági Iroda és az EKVI vett részt, míg az intézményeket az intézményvezető és a gazdasági területen foglalkoztatott ügyintéző képviselte. Az egyeztetésekre elemző táblák készültek az intézményi működési bevételekről, az energiateljesítmény 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. 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 J6 fokozatig tart, a bértábla 81,18 %-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, a bölcsődékben és a szociális étkeztetésnél. Az egyéb dologi kiadásokat a meglévő szerződések, a 2019. 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.

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 2.452 millió Ft-ot kapunk, mely nem tartalmazza a Költségvetési törvény 3. mellékletébe került megyei hatókörű Bródy Sándor városi könyvtár és a Dobó István Vármúzeum támogatási összegét, együttesen 300,86 millió Ft-ot, továbbá a színházak támogatását.

Az önkormányzati működési kiadásoknál az előző év előirányzati és teljesítési adataiból kiindulva alakítottuk ki a 2020. évi előirányzatot első körben, majd újra átnézve a feladatokat, szükség volt több jogcím előirányzatának csökkentésére a finanszírozhatóság érdekében. A jelentős növekedést az előző évhez képest a Volánbusz Zrt-nek a helyi járatú közlekedés biztosításához szükséges összeg okozza, mivel **meg kellett tervezni a 2018. és 2019. évi kiegészítést, valamint a 2020-ra kért támogatást. Ezek együttesen közel 400 millió Ft többlet kiadást jelentenek az önkormányzatnak 2020-ban az előző évhez képest.** A beruházásoknál és felújításoknál kiemelten kezeltük a hatósági kötelezéseket, a pályázati források kiegészítését, az intézményi felújítások esetében pedig a már nem halasztható feladatok kaptak prioritást. A többi beruházási, felújítási címszámnál többnyire a gördülő terv adatait szerepeltetjük.

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 is felülvizsgáltuk, az elengedhetetlen beavatkozásokat preferáltuk.
- Az adóbevételeinket újra gondoltuk és az iparüzési adóban, az építményadóban, illetve az idegenforgalmi adóban összességében két alkalommal emeltünk az eredetileg tervezetthez képest (5.385 millió Ft).

- 740,2 millió Ft összegű felhalmozási hitelfelvételt állítottunk be a bevételek közé, ebből a 2019-ről áthúzódó hitelfelvétel összege 167,6 millió Ft. A kormányengedélyt 572,6 millió Ft hitelösszegre kell megkérni 2020-ban.
- A hiányzó fedezetet a 2019. évi maradványból biztosítottuk, támaszkodva az előző év gazdálkodási eredményeire (516,4 millió Ft).

IV

A városi költségvetés bevételi előirányzatai

Eger város 2020. évi költségvetési bevételeinek részletezését a rendelet 1. melléklete, összevontan pedig a 3. melléklet tartalmazza.

A bevételek szerkezete 2019-ről 2020-ra nem változott. A 2020. évi költségvetés összbevételének legjelentősebb tétele az önkormányzati és intézményi saját bevétel, összege 10.378.167 E Ft, mely az előző évhez képest 1.170.851 E Ft növekedést mutat. A saját bevételek aránya 28,79% az összbevételhez képest. A közhatalmi bevételeknél növeltük a helyi adó előirányzatokat. A központi támogatások aránya a költségvetési főösszegeken belül 7,64%, az előző évi 7,39%-kal szemben. A központi költségvetésből származó források összege 2.753.107 ezer Ft (2019-ben 3.028.443 E Ft volt). A központi támogatások között nem szerepelhet a színházak támogatása, melyre együttműködési támogatást kell kötnünk az EMMI-vel.

A saját bevételek tervezésével kapcsolatos információk a következők:

- Az önkormányzati költségvetési szervek működési bevételei arányukat tekintve jelentősek. Az intézményeknél az eredeti előirányzatok között maradvány igénybevételével szemben terveztük a futó pályázatok kiadásait. A Dobó István Vármúzeumnál terveztük a GINOP pályázat kivitelezési kiadásait.
- A helyi adókról szóló önkormányzati rendeletek és a 2019. 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 572,6 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 2020. évre tervezett összbevételből a hitelfelvétel a bevételek 2,05%-át teszi ki az előző évi 1,61 %-kal szemben. A tervezett hitelt beruházási, felújítási kiadásokra kívánjuk igénybe venni.

A hiány belső finanszírozását 516.377 E Ft 2019. évi maradvány szolgálja.

A 2020. évi költségvetési bevételek 15,66%-a, a **bevételi főösszeg 54,74%-a fejlesztési célú**, melynek felhasználása a kiadási oldalon fejlesztési célokra történik.

A 2020. évre tervezett 36.048.667 E Ft bevételi előirányzat 4.915.476 E Ft-tal kisebb a 2019. évi tervezett bevételnél, elsősorban az államháztartáson belüli támogatási összegek és a finanszírozási célú bevételek alacsonyabb összegének köszönhetően.

Saját bevételek

- Az **önkormányzati költségvetési szervek bevételeinél** 567.060 E Ft a növekedés összességében a 2019. évi eredeti előirányzathoz képest. A működési bevételek összege 1.489,5 millió Ft, a közhatalmi bevételeké 0,5 millió Ft. (2019-ben a működési bevételek összege 1.528 millió Ft volt.)
- Az Egészségbiztosítási Pénztárból származó támogatás 40.000 E Ft, hasonlóan az előző évhez.
- Az **Önkormányzat működési bevétele** 1.492.742 E Ft, a tervezett közhatalmi bevétel pedig 5.427.916 E Ft.
- Az önkormányzatnál a **termékek és szolgáltatások adóbevételét** (vagyoni típusú adók) az előző évhez képest 39 millió Ft-tal csökkentetten terveztük (986 millió Ft). Az értékesítési és forgalmi adóban 480 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 165 millió Ft-ot tesz ki. Idegenforgalmi adóbevételként 254 millió Ft szerepel a költségvetésben.
- Az önkormányzati saját bevételen belül a felhalmozási bevétel összege 266 millió Ft.

Mindezek alapján az önkormányzati feladatok saját bevételei a 2020. évi tervben 7.186.665 E Ft-ot tesznek ki, mely az előző évi tervtől 603.790 E Ft-tal magasabb.

Központi költségvetési támogatás

A központi költségvetési támogatás tartalmazza a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását (205.859 E Ft), melynek számítása az iparűzési adóerő-képesség figyelembevételével történt. A támogatás 72 millió Ft-tal kevesebb a 2019. évinél, mivel az önkormányzati választások után lehetőségük van a településeknek más önkormányzatokkal létrehozni közös hivatalt, ezért márciusban végelemezik az önkormányzatoknak a hivatali feladatokkal összefüggő támogatási összegét. A köznevelési feladatokból az óvodai ellátás támogatására (bér+üzemeltetés) biztosít támogatást az állam mintegy 1.044 millió Ft összegben. Szociális, gyermekjóléti, bölcsődei és gyermekétkeztetési feladatokra 1.093 millió Ft-ot kapunk a központi költségvetésből, ebből gyermekétkeztetésre 399,8 millió Ft, bölcsődei feladatra 229,5 millió Ft támogatás érkezik. Kulturális feladatoknál a közművelődésre és a kistéleplési könyvtári kiegészítő támogatásra jár együttesen 109 millió Ft.

Kiegészítő működési támogatást kapunk a Dobó István Vármúzeum és a Bródy Sándor Könyvtár feladatainak ellátásához.

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, EFOP és a GINOP 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 szennyvízcsatorna és a szennyvíztelep korszerűsítésének önerő támogatása 2.664 E Ft, és áthúzódik 2019-ről az Innovációs és Technológiai Minisztériumból az „Autómentes nap” megrendezésének támogatása. Köztemetésekhez az érintett önkormányzatoktól 2.000.000 Ft-ot terveztünk.

Államháztartáson belülről származó felhalmozási célú támogatásként az uniós pályázatokkal kapcsolatban 131 millió Ft-tal terveztünk (TOP, EFOP, GINOP, KEHOP pályázatok). Egyéb forrás biztosít fedezetet a KEHOP fejlesztési célú önerő támogatására 501 millió Ft összegben.

Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Ezen a jogcímen az eredeti költségvetés tartalmazza a színházaknál előzetesen kalkulált központi támogatások összegét. Itt terveztük a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás várható támogatási összegét 3.673 E Ft-tal, valamint a hivatali működés támogatásához még a központi költségvetésből járó 102.473 E Ft-ot.

Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése

A fiatalok és a dolgozók lakáskölcsön törlesztését 19.358 E Ft összeggel terveztük a költségvetésben. Az Eger Termál Kft-nek az önkormányzattól kapott kölcsönt 2020-tól kell elkezdenie törleszteni, összege 26,8 millió Ft.

Finanszírozási bevételek

A költségvetési egyensúly megteremtéséhez 740.157,5 E Ft hitelfelvételt állítottunk be a finanszírozási bevételek közé, mely kizárólag fejlesztési célokat szolgál.

A hiány belső finanszírozására az előző évi maradványból 20.650.264 E Ft szerepel a költségvetésben. Ez egyrészt a felhalmozási hiányt finanszírozza, többségében viszont konkrét feladatokhoz kapcsolódik. Egyéb finanszírozási bevételként kincstárjegy visszaváltásból származó bevételt terveztünk (300 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. A bölcsődei dolgozók bölcsődei pótlékot kaptak január 1-től. Az egyéb területeken dolgozó közalkalmazottak a garantált emelésen kívül egyéb kiegészítésben nem részesülnek. Az ESZSZI-nél dolgozók részére 20.000 Ft/fő/hó kereset-kiegészítést biztosítottunk a költségvetésben a dolgozók megtartása érdekében. Az önkormányzati köztisztviselők illetményalapja 2020. január 1-től 46.380 Ft.

A 2019. évi kétéves bérmegállapodás alapján 8%-kal nőtt a minimálbér és a garantált bérminimum összege, melyet az érintettek részére biztosítani kell. Önkormányzati szinten az intézményeknél mintegy 150 millió Ft összegű többletkiadást jelent, melyet saját forrásból fedezünk.

2019-ben a működési kiadások a költségvetési főösszeg 39,66 %-át tették ki, 2020-ban ez az arány 44,02%.

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 2020-ban is az intézmények és az önkormányzati feladatok működési kiadása, mely együttesen az összkiadás 31,62 %-a. Az összkiadásból 8.161.547 E Ft-ot tesz ki a költségvetési szervek és 3.237.819 E Ft-ot az önkormányzati feladatok működési kiadásainak előirányzata. A vagyonnal kapcsolatos kiadások összege 779.458 E Ft. Nagyberuházásokra 19.391.637 E Ft-ot, kis- és középberuházásokra 1.140.294 E Ft-ot, felújításokra 215.626 E Ft-ot terveztünk.

A munkáltatói és a fiatalok lakáskölcsönének kiadását 14,5 millió Ft-tal állítottuk be a költségvetésbe.

Fejlesztési hitelkamatra 10.677 E Ft szerepel a költségvetésben a 2014-2019-ben felvett hitelekhez a vagyoni kiadások között. A tervezett hiteltörlesztés összege 380.531 E Ft. A tartalékok összege 781.347 E Ft, az előző évhez képest 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 járulécai, továbbá a dologi kiadások kiemelt előirányzata tervszámainak meghatározása.

Az intézményi működési kiadások az összes működési kiadás 51,14 %-át teszik ki, a Polgármesteri Hivatal működési kiadásai is itt találhatók. Az intézményi feladatokhoz több céltartalék is kapcsolódik, melyeket év közben a tényleges felhasználásnak megfelelően bontunk ki.

Felhalmozási kiadásokra az intézményeknél 1.547.814,5 E Ft-ot állítottunk be. Legjelentősebb tétele a Dobó István Vármúzeum GINOP pályázatának kiadása. A beruházások között informatikai fejlesztési kiadások, kisértékű tárgyi eszköz beszerzések találhatók. Az intézményi kifizeléseket (30.000 E Ft) az önkormányzati felújítási kiadásoknál terveztük.

Önkormányzati feladatok kiadásai

Az **önkormányzat működési kiadásainak** tervezett összege 3.240.919 E Ft. Városüzemeltetésre 2020-ban 1.088.110 E Ft-ot terveztünk. Idegenforgalmi rendezvényekre, sporteseményekre 46,5 millió Ft jut 2020-ban. Az idegenforgalommal összefüggő kiadások több egyéb költséghelyen is megjelennek (civil szervezetek, gazdasági társaságok, intézmények, tavaszi fesztivál, stb).

A Kulturális tevékenység kiadásait az intézményi működés mellett 2020-ban 32.700 E Ft-tal hozzuk a költségvetésben.

Sporttevékenységre 205.000 E Ft-ot terveztünk az önkormányzat kiadásainál.

Az Eger Termál Kft. támogatási összege 80.000 E Ft. A Bárány uszoda üzemeltetési költségét pedig 40 millió Ft összegben terveztük. Az Arnaut Pasa Fürdője Gyógyászati Kft. támogatása 15 millió Ft.

Ifjúsági célú tevékenység kiadása 12.524 E Ft, melyből 3,0 millió Ft-ot tesz ki az ifjúsági zenei programokra biztosított összeg.

Egyes, az oktatással összefüggő tevékenységek kiadása 25.516 E Ft, ebből a jégpálya használata 19.780 E Ft.

A mezőgazdasági feladatokra 15.000 E Ft áll rendelkezésre a költségvetésben.

Segélyezésre különféle jogcímenek együttesen 79.900 E Ft a rendelkezésre álló összeg 2020-ban 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 45 millió Ft.

A helyi tömegközlekedés biztosítására 590,37 millió Ft támogatási összeget kellett beállítanunk a költségvetésbe.

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

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

Önkormányzati ünnepekre 6.000 E Ft-ot, állami ünnepekre 8.000 E Ft-ot terveztünk.

A TOP pályázatok között öt 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”, a „Helyi identitás és kohézió erősítése Felsőváros Csillagai – közösen a közösségért” és a „Többgenerációs aktív kulturális közösségi tér kialakítása a Gárdonyi Kert továbbfejlesztésével” pályázatok. A rendelkezésre álló fedezet 37 millió Ft.

Az Egri Városfejlesztési Kft. TOP fejlesztésekkel összefüggő működési kiadásaira 41.275 E Ft előirányzat szükséges.

Befejeződik 2020-ban a praxisközösség létrehozása EFOP pályázat, melyre 31,3 millió Ft biztosított a költségvetésben.

A levegőminőség javítása 8 magyar régióban c. LIFE pályázat kiadásaira 21,2 millió Ft szerepel a költségvetésben.

Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos kiadásokra 779.458 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 (215.626 E Ft), a nagyberuházások (19.391.637 E Ft), a kis- és középberuházások kiadásait (1.140.294 E Ft). A beruházásoknál, felújításoknál dologi kiadási előirányzatokat is terveznünk kell a beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó hatósági, közbeszerzési, lebonyolítási, stb. díjfizetési kötelezettségekre.

Az intézményi tervszerű kisfelújítások feladatainál a halaszthatatlan felújításokkal számoltunk.

Felhalmozási célra átadott pénzeszközök

A Városszépítő egyesület részére 300 E Ft támogatást nyújt az önkormányzat a Vicuska szobor megvalósításához.

Kölcsönök nyújtása

A fiatalok és a dolgozók lakáscélú kölcsönére 14.500 E Ft szerepel a költségvetésben.

Tartalékok

Az általános tartalékon kívül (40.000 E Ft) céltartalékok segítik a biztonságos gazdálkodást. A tartalékok 42,68 %-a működési célú tartalék, a többi felhalmozási kiadásokkal függ össze.

VI

Összegzés

Eger város 2020. évben 36.048.666.278 Ft összbevételből gazdálkodik.

A költségvetési bevételi előirányzatból a működési bevételek az egyéb finanszírozási bevételek nélkül 16.014.694.284 Ft-ot tesznek ki. A felhalmozási bevételek legjelentősebb tétele a pályázatokkal összefüggő, előző évekről áthúzódó maradvány.

Az összkiadásból 15.870.204.197 Ft a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, a fejlesztési, felújítási kiadások összege pedig 20.178.462.081 Ft.

A 2020. év tervezésének jellemzői:

- A bevételi és kiadási előirányzatok szerkezetében nem történt jelentős változás 2019-hez 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 űrlapon továbbra sincs helye a felhalmozási tartaléknak, tartalék előirányzat csak a működési költségvetésben található. Ezzel a tétellel el fog térni a költségvetési rendelet az elemi űrlapstruktúráról, 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 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 vagyon hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások, valamint a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak bemutatása.

2020-ban tovább kell folytatni a folyamatban lévő uniós és hazai finanszírozású fejlesztéseket, az eredményes közbeszerzési eljárásokat követően a kivitelezéseket. A BM forrásból megvalósuló fejlesztéseket 2020. december 31-ig műszakilag és pénzügyileg is meg kell valósítani, további hosszabbításra a pályázatnál nincs lehetőség. Megkezdődhet az MVP keretében az uszoda melletti parkolóház építése. beszámolót. A Várban több pályázati forrásból egyidejűleg történnek fejlesztések, ezek műszaki összehangolása fontos feladat. A támogatói okiratokban szereplő határidőkre valamennyi uniós és nem uniós pályázat kapcsán kiemelten kell figyelni.

A 2020. évi költségvetés mindössze 4 milliárd Ft-tal alacsonyabb költségvetési főösszegű, mint a 2019. évi. Jelentős fejlesztések szerepelnek a felhalmozási kiadások között, mely 56%-ot tesz ki az összkiadásból. A fejlesztések megvalósítása folyamatos munkát igényel mind a vezetés, mind a műszaki, jogi, vagyoni és pénzügyi területen dolgozók részéről.

Eger, 2020. február 12.

Mirkóczki Ádám
Polgármester