

3. Általános indoklás

A városi költségvetés 2021. évi tervszámainak kialakítása

I

Alapelvek

Eger város 2021. évi költségvetés tervszámait a következő alapelvek alapján dolgoztuk ki:

1. A költségvetés egyensúlyának biztosítása

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény előírását betartva működési hiányt nem terveztünk a költségvetésben. **Az egyensúly biztosításához szükség volt a 2020. évi működési szabad maradványból 720 millió Ft összegű előirányzat bevonására.** 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 2021. 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 biztosíthat részben fedezetet.

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 2021. 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 részletettségű segíti a testületi döntéseket, a kötelezettségvállalást, a feladatok végrehajtásának dokumentálását, ellenőrzését, a felhasználható maradványok figyelemmel kísérését.

4. Bevételek reális tervezése, adóváltozások

Részben a 2020. évi saját bevételek teljesítéséből kiindulva terveztük a 2021. évi bevételeket, részben igyekeztünk számolni a COVID-19 járvány; illetve a jogszabályi környezet változása okozta nagyfokú bizonytalansággal.

Egyes kötelező önkormányzati feladatokat kizárólag saját bevételekből lehet finanszírozni. Ide sorolandó elsősorban a helyi közösségi közlekedés biztosítása, továbbá a városüzemeltetés kiadásai. **Az önkormányzati saját bevétel (6.962 millió Ft) a költségvetési bevételek 47,5 %-át teszi, a teljes mérlegfőösszegnek pedig a 20,74 %-át. Az intézményi és önkormányzati saját bevételek együttesen a költségvetési bevételek 64,81 %-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 szintén átvett pénzeszközként terveztük.

A vagyoni bevételeket a reálisan értékesíthető vagyontárgyak értékéhez igazítottuk.

2021. évben is a legmeghatározóbb saját bevételi forrás az adóbevétel, bár mértéke a jogszabályi környezet változása miatt jelentősen csökken.

5. Vagyongazdálkodás

A vagyongazdálkodás területén 2021-ben 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 elősegíti 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 2021. évi önkormányzati költségvetésben az előző évi maradvány mellett. A város számára kiemelkedően fontos a TOP keretein belül felhasználható uniós források igénybevétele.

Az Egri Vár további fejlesztését egyrészt uniós forrás (GINOP), továbbá hazai finanszírozás (MVP, BM támogatás) biztosítja. Folytatódik a Nemzeti Úszó- és Vízilabda Központ pályázat keretében a parkolóház építése.

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. Ez a forrás nyújt fedezetet a Sertekapu úti útbeszakadás és csapadékcsatorna helyreállításához, a Kovács Jakab úti híd rekonstrukciójához, valamint az Egészségház utcában a csapadékcsatorna korszerűsítéséhez is. A pályázatot 2021. június 30-ig műszakilag és pénzügyileg le kell zárni.

Kiemelten kezeljük a Modern Városok Programban elfogadott egyéb feladatokat is, melyek állami beruházások.

A hitelfelvételi lehetőségek az adósságkonszolidációt követően jelentősen szigorodtak. A tervezett 400 millió Ft fejlesztési célú hitelfelvételhez kormányengedély szükséges, melyet kizárólag kötelező önkormányzati feladatokra lehet igényelni.

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 2021-ben is az ésszerű és takarékos gazdálkodás. Az intézményrendszer működőképessége a költségvetés tervszámai alapján biztosított. Ugyanakkor a tervezés során jelentős nehézséget okozott a koronavírus-járvánnyal összefüggő korlátozások feloldási időpontjával kapcsolatos bizonytalanság, pl. a színházak, EKMK tekintetében. 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.

8. Városüzemeltetés, beruházások, felújítások

Nagy figyelmet fordítunk az önkormányzati társaságok működőképességének fenntartására, de - hasonlóan az intézményekhez - a társaságoknál is szigorítani kell a költséggazdálkodást, ezért a többlet igényeket 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 2021. évre 950.000.000 Ft támogatást kell adnunk.** A Volán tekintetében kellő alapossággal, a jogszabályi és szerződési lehetőségek figyelembe vételével mindent meg kell tenni annak érdekében, hogy a helyi közösségi közlekedés finanszírozása során a költséghatékonyság és a felelős gazdálkodás követelményei érvényesüljenek.

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.

9. Külső szervezetekkel való együttműködés

A külső szervekkel való kapcsolatoknál is lényeges szempontnak tekintettük a finanszírozhatóságot a minőségi feladatellátás mellett.

Fontosnak tartjuk, hogy a városban lévő állami vagyon is megfelelően hasznosuljon. Ehhez a különböző szervezetekkel kialakult eddigi együttműködést igyekszünk fenntartani, illetve még eredményesebbé tenni.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok önállóan döntenek költségvetésükről, szakmai programjaik színesítik a város életét.

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. 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 és felelősségi 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 a költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása, az előirányzatok ésszerű felhasználása, a takarékoskodás.

A költségvetés tervezésekor 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 és a Gazdasági

Iroda vett részt, míg az intézményeket az intézményvezető és a gazdasági területen foglalkoztatott ügyintéző képviselte. Az egyeztetésekre elemző táblák készültek az intézményi működési bevételekről, 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. Jelentős többletkiadások keletkeztek az előző évhez képest a minimálbér-, illetve a garantált bérminimum változásából és a soros előre-lépésekből az egyes intézményeknél. A dologi kiadásoknál az energia költségeket többnyire az előző év teljesítéséből kalkuláltuk. 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 2020. 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.

Az önkormányzati bevételeknél jogcímenként terveztük a közhatalmi és működési bevételeket. A felhalmozási bevételeket az értékesíthető ingatlanok és ingatlanfejlesztési szándékok alapján határoztuk meg.

Központi támogatásból 3.816 millió Ft-ot kapunk, mely nem tartalmazza a színházak támogatását, melyre a IV. fejezetben 334 millió Ft-ot terveztünk a 2020. évi tényleges támogatás alapján.

Az önkormányzati működési kiadásoknál az előző év előirányzati és teljesítési adataiból kiindulva alakítottuk ki a 2021. évi előirányzatot első körben, majd újra átnézve a feladatokat, szükség volt több jogcím előirányzatának csökkentésére a finanszírozhatóság érdekében. **Ezek együttesen várhatóan 3.061 millió Ft kiadást jelentenek az önkormányzatnak 2021-ben.** A beruházásoknál és felújításoknál kiemelten kezeltük a hatósági kötelezéseket, a balesetveszély elhárítását, a pályázati források szükséges kiegészítését, az intézményi felújítások esetében pedig a már nem halasztható feladatok kaptak prioritást.

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 mértékében, legnagyobb arányban a kulturális intézményeknél.
- A beruházásoknál, felújításoknál, felhalmozási célú támogatásoknál a gördülő tervben szereplő összegeket is felülvizsgáltuk, az elengedhetetlen beavatkozásokat preferáltuk.
- Az adóbevételeinket teljesen újra gondoltuk a jogszabályi változások tükrében (4.327 millió Ft).

- 400 millió Ft összegű felhalmozási hitelfelvételt állítottunk be a bevételek közé. A kormányengedélyt fenti hitelösszegre kell megkérni 2021-ben.
- A hiányzó fedezetet a 2020. évi maradványból biztosítottuk, támaszkodva az előző év takarékos gazdálkodási eredményeire (720 millió Ft).

II

A városi költségvetés bevételi előirányzatai

Eger város 2021. évi költségvetési bevételeinek részletezését a rendelet 1. melléklete, összevontan pedig a 3. melléklet tartalmazza.

A bevételek szerkezete 2020-ról 2021-re jelentősen nem változott, a III. fejezetet igazítottuk az állami támogatások szerkezeti felépítéséhez. A 2021. évi költségvetés összbevételének legjelentősebb tétele az önkormányzati és intézményi saját bevétel, összege 9.491.267 ezer Ft, mely az előző évhez képest 886.900 ezer Ft csökkenést mutat. A saját bevételek aránya 28,27% az összbevételhez képest. A központi támogatások aránya a költségvetési főösszegegen belül 11,37 %, az előző évi 7,64%-kal szemben. A növekedés aránya kisebb mértékű (8,99 %), ha számolunk a kiadási oldalon új tételként jelentkező szolidaritási hozzájárulás összegével. A központi költségvetésből származó források összege 3.815.860 ezer Ft (2020-ban 2.753.107 E Ft volt). A támogatás nagymértékű növekedése szintén csak látszólagos, hiszen a kiadási oldalon a VII. fejezetben a költségvetési befizetések között szereplő szolidaritási hozzájárulás összege 796.911 ezer Ft (mértéke az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességtől függ). A központi támogatások között 2020. évhez hasonlóan, idén sem szerepelhet a színházak támogatása.

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 COVID-19 járvány miatti jogszabályi környezet változása, a helyi adókról szóló önkormányzati rendeletek és a 2020. évi tényszámok ismeretében alakítottuk ki a terv adatokat az adóbevételeknél. A 2021. évi tervezett adóbevételi összegeket csökkenteni kellett egyrészt a központi intézkedések, másrészt a COVID-19 járvány megjelenésével összefüggő gazdasági visszaesés következtében. Ez utóbbi elsősorban az iparűzési és az idegenforgalmi adókat érintette.
- A vagyoni jellegű bevételeknél az értékesíthető ingatlanok számbavételével terveztünk.
- A költségvetés felhalmozási egyensúlyának biztosításához szükség volt 400 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 bevételek tervezése során figyelemmel kellett lenni azon központi jogszabályi változásokra, amelyek bevételek elmaradását, illetve a vagyongazdálkodási bevételek újragondolásának korlátozását jelentik. Ilyen például a parkolási díj bevételek elmaradása, az önkormányzat által megállapított díjak módosításának kizártsága 2021. évben, stb.

A 2021. évre tervezett összbevételből a hitelfelvétel a bevételek 1,19 %-át teszi ki az előző évi 2,05 %-kal szemben. A tervezett hitelt beruházási, felújítási kiadásokra kívánjuk igénybe venni.

A hiány belső finanszírozását 720.162 ezer Ft-tal a 2020. évi maradvány teszi lehetővé. A 2021. évi költségvetési bevételek 19,28 %-a, a **bevételi főösszeg 54,28 %-a fejlesztési célú**, melynek felhasználása a kiadási oldalon fejlesztési célokra történik.

A 2021. évre tervezett 33.569.397 ezer Ft bevételi előirányzat 2.479.270 ezer Ft-tal kisebb a 2020. évi tervezett bevételnél, elsősorban a saját bevételek és a finanszírozási célú bevételek alacsonyabb összegének köszönhetően.

Saját bevételek

- Az **önkormányzati költségvetési szervek bevételeinél** 662.638 ezer Ft a csökkenés összességében a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest. A működési bevételek összege 1.321 millió Ft, a közhatalmi bevételeké 0,5 millió Ft. (2020-ban a működési bevételek összege 1.489 millió Ft volt.)
- Az Egészségbiztosítási Pénztárból származó támogatás 43.000 ezer Ft, az előző évi 40.000 ezer Ft-hoz képest.
- Az **Önkormányzat működési bevétele** 1.513.904 ezer Ft, a **tervezett közhatalmi bevétel pedig 4.368.731 ezer Ft.**
- Az önkormányzatnál a **termékek és szolgáltatások adóbevételét** (vagyoni típusú adók) 1.165 millió Ft-tal terveztük. Az értékesítési és forgalmi adóban 2.779 millió Ft-tal kalkuláltunk (iparüzési adó). A beszedett gépjárműadó teljes bevételét a központi költségvetésbe kell befizetni, így ilyen jogcímen bevételt nem tervezhettünk. Idegenfogalmi adóbevétellel is csökkentett mértékben számolunk a COVID-19 járvány miatti adófizetés felfüggesztése miatt. Ezen a jogcímen 383 millió Ft tervezett összeg szerepel a költségvetésben.
- Az önkormányzati saját bevételen belül a felhalmozási bevétel összege 1.080 millió Ft.

Mindezek alapján az önkormányzati feladatok saját bevételei a 2021. évi tervben 6.962.403 ezer Ft-ot tesznek ki, mely az előző évi eredeti előirányzattól 224.262 ezer Ft-tal alacsonyabb.

Központi költségvetési támogatás

A központi költségvetési támogatás tartalmazza a települési önkormányzatok működésének általános támogatását (1.026.401 ezer Ft). Az egyes köznevelési feladatok támogatására is biztosít támogatást az állam mintegy 1.158.192 ezer Ft összegben. Szociális, gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladatokra 692.053 ezer Ft-ot kapunk a központi költségvetésből. Intézményi és szünidei gyermekétkeztetés támogatásaként 442.083 ezer Ft-ot tervezhattünk. Kulturális feladatoknál a közművelődésre és a kistéleplési könyvtári kiegészítő támogatásra jár együttesen 133.794 ezer Ft.

Működési célú kiegészítő támogatást kapunk a Dobó István Vármúzeum és a Bródy Sándor Könyvtár feladatainak ellátásához összesen 300.860 ezer Ft összegben, valamint az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység ellátására 62.477 ezer Ft összegben.

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 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 10.680 ezer Ft-ot, a szennyvízcsatorna és a szennyvíztelep korszerűsítésének önerő támogatása 1.445 ezer Ft.

Államháztartáson belülről származó felhalmozási célú támogatásként az uniós pályázatokkal kapcsolatban 389 millió Ft-tal terveztünk (TOP, KEHOP pályázatok). Egyéb forrás biztosít fedezetet a KEHOP fejlesztési célú önerő támogatására 509 millió Ft összegben. Ezen kívül az erdőtelepítési támogatás 100 ezer Ft tervezett összege szerepel a címszámon.

Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Ezen a jogcímen az eredeti költségvetés tartalmazza a színházaknál az előző évi tényleges teljesítés alapján kalkulált központi támogatások összegét. Itt terveztük a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás várható támogatási összegét 3.698 E Ft-tal.

Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése

A fiatalok és a dolgozók lakáskölcsön törlesztését 14.424 ezer Ft összeggel terveztük a költségvetésben.

Finanszírozási bevételek

A költségvetési egyensúly megteremtéséhez 400.000 ezer Ft hitelfelvételt állítottunk be a finanszírozási bevételek közé, mely kizárólag fejlesztési célokat szolgál.

A hiány belső finanszírozására az előző évi maradványból 18.524.976 ezer Ft szerepel a költségvetésben.

III

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 bölcsődei dolgozók bölcsődei pótlékot, az óvodákban szakmai ágazati pótlékot kapnak. A kulturális intézményekben dolgozók 2020. november 1-vel kikerültek a közalkalmazotti körből, átkerültek a Munka Törvénykönyve hatálya alá. Az egyéb területeken dolgozó közalkalmazottak a garantált emelésen kívül egyéb kiegészítésben nem részesülnek. Az önkormányzati köztisztviselők illetményalapja 2020. január 1-től 46.380 Ft.

2021. február 1-től 4%-kal nőtt a minimálbér és 3,8 %-kal a garantált bérminimum összege, melyet az érintettek részére biztosítani kell. Önkormányzati szinten az intézményeknél mintegy 60 millió Ft összegű többletkiadást jelent, melyet saját forrásból fedezünk.

2020-ban a működési kiadások a költségvetési főösszeg 44,02 %-át tették ki, 2021-ben ez az arány 45,33 %.

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

A költségvetés tervezésének előkészítő szakaszában különösen fontos volt az intézményi munkavállalói 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 2021-ben is az intézmények és az önkormányzati feladatok működési kiadása, mely együttesen az összkiadás 32,14 %-a.

Az összkiadásból 8.841.147 ezer Ft-ot tesz ki a költségvetési szervek és 3.060.883 ezer Ft-ot az önkormányzati feladatok működési kiadásainak előirányzata. A vagyonnal kapcsolatos kiadások összege 853.501 ezer Ft. Nagyberuházásokra 17.770.807 ezer Ft-ot, kis- és középberuházásokra 738.570 ezer Ft-ot, felújításokra 92.500 ezer Ft-ot terveztünk. Önkormányzati részesedések beszerzésére 3.000 ezer Ft-ot terveztünk a Gárdonyi Géza Színház Nonprofit Kft.-vé alakulásával összefüggésben.

A munkáltatói és a fiatalok lakáskölcsönének kiadását 9,5 millió Ft-tal állítottuk be a költségvetésbe.

Fejlesztési hitelkamatra 14.217 ezer Ft szerepel a költségvetésben a 2014-2019-ben felvett hitelekhez a vagyoni kiadások között. A tervezett hiteltörlesztés összege 396.446 ezer Ft. A tartalékok összege 798.497 ezer Ft.

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 51,31 %-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 1.111.418 ezer Ft-ot állítottunk be. A beruházások között informatikai fejlesztési kiadások, kisértékű tárgyi eszköz beszerzések, óvodai beruházások találhatóak.

Önkormányzati feladatok kiadásai

Az önkormányzat működési kiadásainak tervezett összege 3.060.883 ezer Ft. Városüzemeltetésre 2021-ben 864.984 ezer Ft-ot terveztünk. Idegenforgalmi rendezvényekre, sporteseményekre 23,5 millió Ft szerepel a költségvetésben 2021-ben. A kulturális tevékenység kiadásait az intézményi működés mellett 2021-ben 6,5 millió Ft-tal hozzuk a költségvetésben.

Az Eger Termál Kft. támogatási összege 76.200 ezer Ft. A Bárány uszoda üzemeltetési költségét pedig 19 millió Ft összegben terveztük. Az Arnaut Pasa Fürdője Gyógyászati Kft. támogatása 16 millió Ft.

Ifjúsági célú tevékenység kiadása 12.875 ezer Ft.

Egyes, az oktatással összefüggő tevékenységek kiadása 5.726 ezer Ft.

A mezőgazdasági feladatokra 15.000 ezer Ft áll rendelkezésre a költségvetésben.

Segélyezésre különféle jogcímenek együttesen 78.124 ezer Ft a rendelkezésre álló összeg 2021-ben az önkormányzatnál.

A Média Eger Nonprofit Kft. támogatását 90.000 ezer Ft-tal terveztük a működési kiadások között.

A helyi tömegközlekedés biztosítására 950 millió Ft támogatási összeget kellett beállítanunk a költségvetésbe.

A térfelügyelő kamerák működtetéséhez 14.000 ezer Ft-ra van szükség.

Önkormányzati ünnepekre 1.000 ezer Ft-ot, állami ünnepekre 4.000 ezer Ft-ot terveztünk.

TOP pályázatok között három futó működési pályázatunk van, „Eger Megyei Jogú Város Foglalkoztatási Paktuma”, 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 16 millió Ft.

Az Egri Városfejlesztési Kft. TOP fejlesztésekkel összefüggő működési kiadásaira 20.637 ezer Ft előirányzat szükséges.

A levegőminőség javítása 8 magyar régióban c. LIFE pályázat kiadásaira 17 millió Ft szerepel a költségvetésben.

Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos kiadásokra 853.501 ezer Ft-ot állítottunk be a költségvetésbe. Itt szerepeltetjük a lakás- és nem lakáscélú helyiségek gazdálkodásával kapcsolatos kiadásokat, a hitelkamatot, a térinformatikai fejlesztések kiadásait, a víziközmű fejlesztések kiadásait, a vagyoni kiadások és a közbeszerzéssel összefüggő kifizetések előirányzatát.

Az önkormányzat felhalmozási kiadásai tartalmazzák a felújítási kiadásokat (92.500 ezer Ft), a nagyberuházások (17.770.807 ezer Ft), a kis- és középberuházások kiadásait (738.570 ezer Ft) és a részesedések beszerzését (3.000 ezer Ft). A beruházásoknál, felújításoknál dologi kiadási előirányzatokat is terveznünk kell a beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó hatósági, közbeszerzési, lebonyolítási, stb. díjfizetési kötelezettségekre.

Felhalmozási célú támogatások és átadott pénzeszközök

A Városgondozás Eger Kft. részére 50 ezer Ft támogatást nyújt az önkormányzat.

Kölcsönök nyújtása

A fiatalok és a dolgozók lakáscélú kölcsönére 9.500 ezer Ft szerepel a költségvetésben.

Tartalékok

Az általános tartalékon kívül (40.000 ezer Ft) céltartalékok segítik a biztonságos gazdálkodást. A tartalékok 38,74 %-a működési célú tartalék, a többi felhalmozási kiadásokkal függ össze.

IV

Összegzés

Eger város 2021. évben 33.569.397.094 Ft összbevételből gazdálkodik.

A költségvetési bevételi előirányzatból a működési bevételek 15.346.503.413 Ft-ot tesznek ki.

A felhalmozási bevételek 18.222.893.681 Ft; legjelentősebb tétele a pályázatokkal összefüggő, előző évekről áthúzódó maradvány.

Az összkiadásból 15.216.250.719 Ft a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, a fejlesztési, felújítási kiadások összege pedig 18.353.146.375 Ft.

A 2021. év tervezésének jellemzői:

- A bevételi és kiadási előirányzatok szerkezetében nem történt jelentős változás 2020-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 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, 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, a COVID-19 járvány miatti központi intézkedések és bizonytalanság, illetve a jogszabályi környezet változása miatt módosítottuk. (Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) d) bekezdése)

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.

Ez utóbbi kimutatás esetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) és (4) d) bekezdéseinek megfelelően aktualizáltuk a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait, összehangolva a 29/A. § szerinti tervszámokkal. Az előző évi tervszámok korrekciója az adóbevételek előző évi alakulása, a COVID-19 járvány miatti központi intézkedések és bizonytalanság, illetve a jogszabályi környezet változása miatt vált szükségessé.

2021-ben tovább kell folytatni a folyamatban lévő uniós és hazai finanszírozású fejlesztéseket, az eredményes közbeszerzési eljárásokat követően a kivitelezéseket. A BM forrásból megvalósuló fejlesztéseket 2021. június 30-ig műszakilag és pénzügyileg is meg kell valósítani, további hosszabbításra a pályázatnál nincs lehetőség. Folytatódik az MVP keretében az uszoda melletti parkolóház építése. 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 2021. évi költségvetés 2,479 milliárd Ft-tal alacsonyabb költségvetési főösszegű, mint a 2020. évi. Jelentős fejlesztések szerepelnek a felhalmozási kiadások között, mely 55 %-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, 2021. február 12.

Mirkóczki Ádám
Polgármester