

### **3. Általános indoklás**

## A kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai, az államháztartás alakulása 2014-ben

### 1. Kormányzati gazdaságpolitika

A Kormány gazdaságpolitikai célja az államadósság csökkentése a költségvetési hiány 3% alatt tartása mellett, továbbá a foglalkoztatás bővítése, a versenyképesség javítása és a kiegyensúlyozott gazdasági növekedés biztosítása. Ennek érdekében jelentős strukturális átalakítások történtek az előző években, melyek érintették a munkaerőpiac, a nyugdíjrendszer, az adórendszer, az oktatás, az egészségügy és a közigazgatás rendszerét. Új önkormányzati törvényt fogadott el a Parlament és megváltozott a finanszírozás rendszere is.

Magyarország kikerült a túlzott deficit eljárás alól és kedvezően alakult a GDP arányos államháztartási egyenleg is. A 2014. évi központi költségvetés is 3% alatti államháztartási hiánnyal számol.

A fizetési mérleg egyenlege tartósan pozitív állományba került, a lakossági megtakarítások emelkedtek.

Mindezek hatására 2013-ban az év egészében mintegy 1%-os volt a GDP növekedés.

A lakossági reáljövedelmek emelkedését segíti a rezsicsökkentés, a reálbérek emelkedése és a foglalkoztatás növekedése.

A beruházások fellendülése elsősorban az infrastrukturális projektek kivitelezésével függ össze. Az MNB hitelprogram is hozzájárul a vállalati beruházási aktivitás élénküléséhez.

Átalakult a munkavállalást ösztönző eszközrendszer, téli közmunkaprogram indult 2013. végén.

A költségvetési törvény 2014. évre 2%-os GDP növekedéssel számolt. A háztartások fogyasztásának 1,9%-os növekedését irányozták elő. A közösségi fogyasztás esetében a 2013. évi szinttel kalkuláltak. A beruházások következtében az állóeszköz-állomány 5,9%-kal bővül.

2014-ben várhatóan nagyobb mértékben nő az import, mint az export a belső felhasználás élénkülésének hatására.

A költségvetési törvény 3,2%-os inflációt prognosztizál 2014-re.

### 2. Az államháztartás céljai és keretei

A Kormány elsődleges törekvése az államháztartási hiány és a magas államadósság csökkentése. Az európai uniós hiánycélt 2014-re 2,9%-ban határozta meg, felülvizsgálva a Konvergencia programban szereplő hiánypályát. A nem várt kockázatokra ismét az Országvédelmi Alap tartalmaz jelentős tartalékot (100 Mrd Ft).

A költségvetési törvényben a Kormány főbb szempontjai a következők:

- Járulék-bevétel csökkenéssel számoltak a családi adókedvezmény igénybevételeinek kiterjesztésével összefüggésben
- A nyugdíjak és nyugdíjszerű ellátások reálértékének megőrzése
- A köznevelési törvényben elfogadottak szerinti illetményalap-növelés 2014-ben a közoktatás területén

- A Start munkaprogram lehetőségeinek bővülése
- A Munkahelyvédelmi Akciótervben bevezetett foglalkoztatást segítő kedvezmények továbbra is biztosítottak
- Az egészségügyi ellátást több mint 50 milliárd Ft forrástöbblet segíti
- Az Uniós források felhasználásának segítése a 2014-2020 időszakra, valamint a 2007-2013. közötti időszakban elfogadott és elindított projektek esetében, részben az önerő biztosításán keresztül
- A kamatkiadások csökkentése
- A lakásépítési támogatások bővülése

## **Prioritásként kezelt főbb területek**

### ***Foglalkoztatás élénkítése, közfoglalkoztatás***

Továbbra is kiemelt feladat a Start munkaprogram folytatása. A közfoglalkoztatási programmal a munkaerőpiacon hátrányban lévők, az alacsony iskolai végzettségűek, a tartósan munka nélkül lévők, valamint a megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatását és foglalkoztathatóságát kívánta növelni a Kormány. Átfogó cél a versenyszférába történő visszatérés elősegítése. A Start munkaprogramot a Nemzeti Foglalkoztatási Alap finanszírozza.

### ***Népesedéspolitikai program***

Cél a családok támogatása és a gyermekvállalás elősegítése. Egyik jelentős, családokat segítő intézkedés, hogy a személyi jövedelemadóból az adóalaphiány miatt nem érvényesített családi kedvezményt a magánszemélyek a családi adózás kiterjesztése révén a 7%-os egészségbiztosítási járulékból és a 10%-os nyugdíjjárulékból családi járulékkedvezményként érvényesíthetik.

Új elem a diákhitel-tartozások részleges elengedése, azért hogy szüléskor csökkentse az édesanyákat terhelő, még hátralévő Diákhitel 2 tartozás nagyságát, mely a gyermekkel együtt élő apákra is bevezetésre került. A Diákhitel 1 esetében fix összegű hitel-jóváírás érvényesül.

### ***Devizahitelek megsegítése***

A kormány a devizaalapú hitelek lakosságra nehezedő terheit jelentősen és tartósan csökkenteni kívánja. A társadalmi és morális problémákon túl a növekedést is hátráltatja, mivel a lakossági terhek jelentősen megemelkedtek, másrészt az árfolyamkockázat a pénzügyi intézetek részére hitelkockázattá vált. Ez a folyamat pedig lassítja a banki hitelezési aktivitás helyreállítását, visszafogva a gazdasági növekedést.

### ***Köznevelés, pedagógus-életpályamodell***

A nemzeti köznevelésről szóló törvény garanciát vállalt a pedagógusok új illetmény-előmeneteli rendszerének teljes körű, ütemezett bevezetésére. Első lépésként 2013. szeptemberétől biztosította a költségvetés a várható teljes keresetnövekedés 60%-át,

majd 2017. szeptemberéig évente 10-10% növekedést kell finanszírozni az adott évi költségvetésben. Az első teljes év 2014 lesz. A törvény 153,4 Mrd Ft többletet biztosít a köznevelési ágazat finanszírozására az állami, az önkormányzati és más intézményfenntartók támogatási előirányzataihoz. A nem állami/nem önkormányzati feladatellátás eddigi rendszerét átlagbáralapú finanszírozás váltotta fel, melynek fajlagos értékeit, felhasználásának és elszámolásának szabályait a költségvetési törvény rögzíti.

### ***Kultúra***

A kultúra támogatásának forrása döntően az Emberi Erőforrások Minisztérium fejezetében található. A minisztérium intézményfenntartó és támogató is egyben. A központi költségvetés hozzájárul az önkormányzatok könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatainak ellátásához, támogatja az előadó-művészeti törvény alapján az önkormányzati fenntartású vagy önkormányzattal közszolgáltatási szerződést kötött előadó-művészeti szervezeteket (színházak, táncgyűttesek, zenekarok).

### ***Sport támogatása***

A Kormány kiemelt ágazatként kezeli az ifjúság és a sport támogatását. A sportcélú támogatások döntően az EMMI költségvetésében találhatók.

A Kormány 2014-ben tovább folytatja a sportlétesítmények rekonstrukciójának programját. A mindennapos testnevelés feltételeinek javítására, biztosítására elindult a tornaterem-építési és tanuszoda fejlesztési program (6 Mrd Ft).

A központi költségvetés hozzájárul az utánpótlás-nevelés, a diáksport, a szabadidősport és a fogyatékkal élők sportjának támogatásához.

A Kormány támogatja a 16 kiemelt sportág sportágfejlesztési terveit is.

### ***Beruházási Alap***

A nemzeti vagyon növelését szolgáló beruházások finanszírozásához szükséges egyszeri, jelentős összegű kiadások fedezetét állami vagyonhoz kapcsolódó bevétellel kívánja biztosítani a Kormány, azaz a felhalmozási bevételeket felhalmozási kiadásokra fordítja.

2014-ben jelentős bevételt várnak a frekvencia-használati jog értékesítéséből.

## **3. Adó- és járulékpolitikai célkitűzések**

Lezárultak az elmúlt években végrehajtott adószerkezeti átalakítások. 2014-ben kisebb adóintézkedések történtek, melyek a munkát terhelő adók további csökkentésére, a vállalkozói környezet javítására, valamint a gazdaság fehérítésére irányulnak.

A költségvetési hatások szempontjából a jelentősebb változások a következők:

- A személyi jövedelemadónál a családi kedvezmény kiterjesztése
- Az általános forgalmi adónál az egyes mezőgazdasági termékekre alkalmazott fordított adózás eredetileg 2014. június 30-án lejáró rendelkezéseit 2018. december 31-ig meghosszabbították.

#### 4. Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatai

Lezárult az első, teljes hétéves programozási időszak 2013-ban, azonban a kötelezettségvállalási keret-előirányzatokat 2015 végéig kell kifizetni. Fontos feladat a kifizetések gyorsítása 2014-ben, azzal együtt, hogy az új programozási periódus forrásai is megnyílnak majd az új célkitűzések támogatására. A támogatási források felhasználása alapvetően befolyásolja a makrogazdasági paraméterek teljesülését, a költségvetés végrehajtását.

A 2014-2020-as programidőszak forrásainak felhasználási keretei jóval szigorúbbak, mint az eddigiek és a fejlesztési területek az EU 2020 Stratégiához igazodnak. A feltételek megszégyesítése nagyobb mértékű, szélesebb körű és automatikus költségvetési szankciókat von maga után. A tervezhető teljes európai uniós keret 6477,6 Mrd Ft. Az uniós kereteket egészíti ki a kedvezményezetttek főszabály szerinti 15%-os önereje.

A központi költségvetésben nem jelennek meg a közvetlenül az Európai Bizottságtól pályázható egyéb támogatások, melyek közül kiemelendő a kutatás-fejlesztés.

#### 5. Az önkormányzati gazdálkodás 2014. évi feltételrendszere

A helyi önkormányzatok feladatai 2013-ban változtak jelentősen. 2014-ben hitelforrások nélkül 2355,8 Mrd Ft-tal gazdálkodhatnak, melyhez a központi költségvetés 703,6 Mrd Ft-ot biztosít.

Az önkormányzatok finanszírozása feladatalapú támogatási rendszerben történik. A finanszírozási struktúra alapjaiban nem tér el a 2013-ban kialakított és alkalmazott feladatalapú forrásallokációtól. Az önkormányzati szövetségek, a települések vezetőinek jelzései alapján finomhangolásra került sor, melynek egy része már a 2013. évet is érintette a szerkezetátalakítási tartalék felhasználásával. Ezek a strukturális kiegyenlítést szolgáló kiegészítő támogatások 2014-ben beépültek az alapfinanszírozásba.

A **köznevelési ágazatban** az önkormányzatok fő feladata továbbra is az óvodai ellátás, melyhez több elemű támogatás kapcsolódik.

- jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit - figyelemmel az óvodai nevelésszervezési paraméterekre
- kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez, a társulás által fenntartott óvodákba bejárók utaztatásához.

A **szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben** az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások és az alapellátás biztosítása. A bölcsődei ellátás támogatását 2014-ben nem a gondozási napok, hanem a beiratott és az ellátást igénybevevő gyermekek létszáma alapján határozták meg. A szociális ágazatnál jelenik meg a 2014. évi költségvetési törvényben a gyermekétkeztetés, mivel a szabályozást és a

felelőségeket a gyermekvédelmi törvény határozza meg. Kedvezőbb finanszírozási rendszert jelent a kistelepülések számára az a kiegészítő támogatás, melyet különböző szociális feladataik ellátásához kapnak annak érdekében, hogy ellátási kötelezettségüknek megfelelően eleget tudjanak tenni.

Az önkormányzatok *kulturális* feladataihoz a központi költségvetés 2014-ben is önálló előirányzaton biztosít támogatást, mely a kulturális javak védelmét, a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás feladatait szolgálja. Változatlanul biztosított az önkormányzatok által fenntartott előadó-művészeti szervezetek támogatása.

A könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, muzeális intézmények szakmai támogatása központosított előirányzat alapján a települési önkormányzatok – csak úgy, mint eddig – a könyvtárak állománygyarapításához és a közművelődési infrastruktúra technikai, műszaki fejlesztéséhez, valamint a muzeális intézmények szakmai fejlesztéséhez juthatnak pályázati úton támogatáshoz. A fejlesztési célokra 820 millió forintot biztosít a központi költségvetés.

Az „ART” mozi hálózat digitális fejlesztésének (digitalizációjának) támogatására az előző évvel megegyezően 100,0 millió forint áll rendelkezésre.

Az önkormányzatoknál lévő feladatok nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett *önkormányzati feladatok* teszik ki (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, helyi adóztatás, stb). Ezekre a feladatokra a központi költségvetés általános működési támogatás jogcímen biztosít forrást, melynek keretében az önkormányzati hivatal és a településüzemeltetés költségeihez járul hozzá az állam. Az általános támogatás rendszeréhez egy sávosan növekvő mértékű beszámítási rendszer kapcsolódik, mely az önkormányzati adóbevételi potenciált veszi figyelembe. A 2013. évi beszámításnál figyelembe vett jogcímek bővültek az egyéb településüzemeltetési feladatokkal, valamint a pénzbeli szociális ellátásokkal, mely szigorodó feltételrendszert jelent.

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

Egyedi működési problémák kezelésére tartalék előirányzatok biztosítanak fedezet (növelt összegű önkormányzati fejezeti tartalék, megyei önkormányzati tartalék).

A gépjárműadó átengedés mértéke 2014-ben is a beszedett bevétel 40%-a.

## **Központosított előirányzatok**

2014-ben változatlan forrással és szabályozás mellett működik tovább a lakossági közműfejlesztés támogatása, a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása, a kompok, révek fenntartásának, felújításának támogatása, a határátkelőhelyek fenntartásának támogatása, a helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása és az ózdi martinsalak felhasználása miatt kárt szenvedett lakóépületek tulajdonosainak kártalanítása.

Új központosított előirányzatként jelent meg az e-útdíj bevezetésével egyidejűleg a magántulajdonos árufuvarozók versenyképességét javító intézkedések miatt az önkormányzatoknál keletkező bevételkiesés ellentételezésére szolgáló 10 Mrd Ft összegű előirányzat.

Az önkormányzatok és társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatására a 2014. évben 16,9 milliárd forint előirányzat áll rendelkezésre, 3 milliárd Ft-tal több, mint 2013-ban.

Az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása előirányzat keretében a kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása, az óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítása mellett 10 milliárd Ft külön keret szolgál azon települések fejlesztéseire, amelyek az adóssághozjárásban nem vettek részt.

A 2013. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása előirányzaton 1.250,0 millió forint áll rendelkezésre a települési önkormányzati intézményrendszerben foglalkoztatottak 2013. december havi keresete után járó bérkompenzációjának támogatására.

A nyári gyermekétkeztetésre felhasználható előirányzat az előző évi 2,4 Mrd Ft-ról 2,64 Mrd Ft-ra nőtt.

A központosított előirányzatok között ismét megjelent a települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása, Budapest közösségi közlekedési támogatása mellett. A felhasználható forrás 2.013 millió Ft.

A vis maior támogatás előirányzata 2014-ben – az előző évhez hasonlóan – 8 000,0 millió forint, azonban 300 millió Ft ebből átkerült az EMMI fejezetbe. Az előirányzat a váratlan és rendkívüli események kezelésére szolgál. A támogatás vonatkozásában rendszerjellegű változás nem történt. Az önkormányzatoknál felmerült indokolt és igazolt védekezési költségeket egy összegben térítik meg, a helyreállításokhoz kapcsolódó támogatás – a közpénzek hatékonyabb, átláthatóbb felhasználását szem előtt tartva – teljesítésarányos.

Az önkormányzatok saját bevételei jelentősen nem emelhetők.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényre vonatkozóan kisebb módosítások történtek. Ennek keretében az adókötelezettség teljesítésének könnyítése érdekében foglalmaztak meg néhány jogértelmezést segítő pontosítást a telekadóban és az építményadóban, illetve egyszerűsítést a kisadózók tételes adója alanyai számára az iparűzési adóban.

Egyes önkormányzati bevételeket kötelező jelleggel rendelt feladatokhoz a jogszabály (közoktatás működtetése, településüzemeltetés, hivatal működtetés – adóbevételből finanszírozandó).

Mindezeket figyelembe véve az önkormányzatok 2014. évi szabályozását az alábbiak jellemzik:

- a dologi kiadások emeléséhez a helyi bevételi lehetőségek biztosíthatnak forrást
- a minimálbér összege növekedett 101.500 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig 118.000 Ft lett
- a szociális juttatások egyes elemeinek változása többletkiadásokkal járhat az önkormányzatoknál

A 2014. év – hasonlóan 2013-hoz – működési hiány nélküli gazdálkodást követel meg.

A fejlesztéseknél prioritást élveznek a pályázatokból nyerhető források. Az uniós fejlesztésekhez továbbra is csak az elmaradott térségek önkormányzatai igényelhetnek önerő kiegészítést a Belügyminisztériumtól, azonban a XIX. fejezet Uniós fejlesztések szakmai fejezeti kezelésű előirányzatai között EU Önerő Alap címen 30 Mrd forint áll rendelkezésre, melyre valamennyi önkormányzat benyújthat önerő igényt.

## II

### A 2014. évi költségvetési politika

A 2014. évi költségvetésben a 2013. évi bázis adatok ismeretében határoztuk meg a bevételeket. Különösen fontos volt két terület bevételeinek megfontolt meghatározása. Az adóbevételek közül a legnagyobb volument jelentő iparüzési adónál kellett csökkentenünk az előző évi adóbevétel ismeretében. A költségvetési koncepcióban kalkulált összeget azonban növeltük. Figyelemmel voltunk az esetleg bekövetkező vállalkozói telephely-változásokra, a felszámolás, végelszámolás alatt állókra. A másik terület a vagyoni bevételek meghatározása. A vagyonértékesítésekből származó bevételek nagyságát az utóbbi évek költségvetéseiben évről-évre folyamatosan csökkentettük, azonban a fejlesztések saját forrás biztosításához továbbra is elengedhetetlenül szükséges, hogy tervezzünk ilyen forrással. **A helyi adórendeletek 2014. évre nem tartalmazzak adómérték emelést, nincs adókedvezmény szűkítés és változatlan formában megmaradt az iparüzési adó címkézés lehetősége.**

**Telekadóban adó csökkentés** történt, így 2014. január 1-jétől a magánszemélyeknek már nem kell adót fizetniük a beépítetlen építési telkeik után.

Mindezeket figyelembe véve kiemelten fontos volt a költségvetés készítése során a saját bevételek reális tervezése, a tartalékok feltárása.

A tervezés során prioritást biztosítottunk a már előzőleg elfogadott és elindított programoknak.

Mindezek alapján határoztuk meg Eger város 2014. évi költségvetését a következő alapelvekkel:

#### 1. A költségvetés egyensúlyának biztosítása

A Mötv. előírását betartva működési hitelfelvételt nem terveztünk a költségvetésben. A fejlesztési feladatoknál is törekedtünk az egyensúlyra, azonban a fejlesztési bevételek és a működési bevételi többletek nem finanszírozzák teljes mértékben a tervezett felhalmozási célokat.

**A költségvetési egyensúly megteremtése és a pénzügyi stabilitás a 2014. évi költségvetés tervezésének kiemelt kritériuma, figyelemmel a Stabilitási törvény és a Mötv. előírásaira.** A folyamatban lévő pályázatok önerejének biztosítására igénybe vesszük az EU Önerő Alap támogatási lehetőségét is.



## 2. Tartalékképzés

A működési és felhalmozási saját bevételek teljesítése mindig hordoz bizonytalansági tényezőket, melyet igyekeztünk megfelelő nagyságrendű tartalékokkal csökkenteni. A tartalékok terhére tudjuk kezelni a tervezéskor még nem ismert, évközi eseményeket, feladatokat. Rendkívüli helyzetek kezelésére is a tartalék előirányzatok biztosítanak fedezetet.

Az uniós pályázatok esetében is kalkulálnunk kellett tartalékokkal.

Általános tartalékként a költségvetési főösszeg 0,37%-ának megfelelő általános tartalékot állítottunk be a költségvetésbe.

A céltartalékok között továbbra is fontosnak tartjuk a pályázati tartalékokat, a pályázati előfinanszírozások tartalékát, az önkormányzati feladatellátás tartalékát, valamint a vagyoni jellegű tartalékokat.

## 3. Teljesség, részletesség

A feladatok és források összerendezésénél figyelembe vettük a közgyűlési döntések mellett az egyes szakmai területeket érintő jogszabályi kötelezéseket is. (Pl.: külterületi földértékesítésből földvásárlások finanszírozása, vízi-közmű vagyon vagyongazdálkodási díja, stb.). A kiadások teljesítésére a bevételek beszedését követően kerülhet sor.

A 2014. évi költségvetésben elkülönítetten mutatjuk be a működési és felhalmozási bevételt, illetve - kiadást, továbbá meg kellett különböztetnünk az egyes jogcímeknél, hogy államigazgatási, kötelező, vagy önként vállalt feladatról van-e szó.

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

## 4. Bevételek reális tervezése, adóváltozások

Az önkormányzati saját bevételek tervezése során figyelemmel voltunk arra, hogy egyes kötelező feladatok forrása a saját bevétel (oktatási intézmények működtetése, az étkeztetés rezsiköltségének részbeni finanszírozása). Az önkormányzati saját bevétel a költségvetés működési bevételi főösszegének több mint 61%-át teszi, a teljes mérlegfőösszegnek pedig közel 40 %-át. A tervezés során a jogszabályi változásokra is tekintettel voltunk.

Az átvett pénzeszközök, támogatásértékű bevételek közül csak azokat állítottuk be az eredeti költségvetésbe, melyek megállapodással, szerződéssel alátámasztottak.

Megterveztük a költségvetésben az EU-s pályázatok aláírt támogatási szerződésében szereplő, adott évi ütemhez kapcsolódó támogatási összegeket is.

A vagyoni bevételeket az előző évi szinten állítottuk be a költségvetés bevételei közé. (a fejlesztések részbeni fedezetére).

2014. évre az önkormányzatot megillető adójellegű bevételeknél a legjelentősebb összeggel az iparüzési adónál kalkuláltunk, de jelentős a helyi építmények és beépítetlen telkek után megfizetett adórészek aránya is. Az idegenforgalmi adóbevétel is fontos szerepet játszik a költségvetésben, hiszen az idegenforgalmi adóbevételek minden beszedett adóforintja után támogatást kapunk az üdülöhelyi feladatokra.

Az iparüzési adó célirányos felhasználását az előző évi rendszert figyelembe véve terveztük.

## 5. Vagyongazdálkodás

A vagyongazdálkodás legfontosabb feladata a meglévő vagyon állagának megóvása, lehetőség szerint a szinten tartás biztosítása, továbbá a nem hasznosítható vagyon értékesítése, bérbeadása, új vagyontárgyak megszerzése. A vagyongazdálkodás területén történt változások nyomán követését az új számviteli rendszer is egyik kiemelt feladatnak tekinti.

A fejlesztési feladatok önkormányzati finanszírozásában fontos szerepet játszik a saját vagyon hasznosításából származó bevétel. Igyekszünk erősíteni a piacszerű vagyongazdálkodást a hosszú távú városgazdálkodási szempontok figyelembevételével. Intézményi és vállalati körben feladatként jelentkezik a megvalósult fejlesztések, az új vagyonelemek bevétel növelő lehetőségeinek kihasználása.

Ingatlan közcélú adományként történő átadására csak kivételes esetben, különös indokkal, a Közgyűlés egyedi döntésével kerülhet sor. A saját bevételek növelésének szempontja és a helyi vállalkozások számára kiszámítható szabályozási környezet biztosítása meghatározó fontosságú.

Az értékesítésre szánt vagyonelemekről tételes lista készült, elsősorban a kiadásokkal járó, hasznot nem hozó vagyon elemek értékesítését tervezzük (telkek, telekkiegészítések, üresen álló, feleslegessé vált ingatlanok). Fontosnak tekintjük az ipari telkek értékesítését, hasznosítását is, elsősorban az új munkahelyek létrehozása, a várható adóbevételi többletek érdekében.

A külterületi mezőgazdasági ingatlanokra vonatkozó koncepció alapján az önkormányzati területek csak meghatározott feltételek fennállása esetében értékesíthetők és az értékesítés bevételeit továbbra is földterületek vásárlására, tömbösítésekre kell fordítani.

**A vagyoni bevételeket kizárólag fejlesztési kiadásokhoz tervezzük felhasználni 2014-ben.**

A továbbiakban is élnünk kell az állami ingatlanvagyon önkormányzati tulajdonba vételének lehetőségével.

## 6. Külső források szerepe a gazdálkodásban

A külső források közül 2014-ben meghatározó jelentőségűek a pályázatokon elnyert támogatási összegek, melyek közel 5,5 milliárd Ft fejlesztési bevételt jelentenek.

A hitelfelvételi lehetőségek az adósságkonszolidáció következtében új megközelítést kapnak, azonban az önkormányzat intenzív fejlesztési politikájának következtében szükséges volt fejlesztési hitelfelvétellel is számolnunk a költségvetés összeállításakor.

A fejlesztések forrását az uniós és állami pénzeszközök mellett elsősorban vagyoni bevételekből, működési bevételi többletekből, előző évi maradványból igyekeztünk megteremteni, alaposan vizsgáltuk a hitelfelvétel indokait.

A pályázati források bevonására a folyamatban lévő, aláírt támogatási szerződések alapján kerül sor 2014-ben.

A nagyberuházások közül kiemelkedik a Dobó tér – Eger patak – belvárosi térsor rehabilitációja és az Egri Vár rekonstrukció, valamint a szociális város-rehabilitáció, illetve a déli iparterület talajszennyezésének eltávolítása. Fontos a határidők tartása, mivel a 2007-13 időszak uniós pénzeivel 2015. december végéig el kell számolni.

Továbbra is feladatunk, hogy átgondoljuk mely állami, vállalkozói, egyházi, civil beruházások, pályázatok lehetnek kedvezőek a város és térsége fejlődésére.

A 2014-2020 közötti időszakban a projektek előkészítését, megvalósítását saját szervezeti keretek között kell megoldanunk.

Az új programozási időszak feladatainak meghatározását segíti az Integrált Területfejlesztési Stratégia elkészítése és jóváhagyása, illetve a szervezetfejlesztés (ÁROP pályázat).

## **7. Az intézményrendszer működtetése**

A városi intézményrendszer és az állami fenntartású közoktatási intézmények saját bevételből történő működtetése nagyságrendje miatt meghatározó szerepet tölt be az önkormányzat költségvetési kiadásai között. Megkülönböztetett jelentőséget kap 2014-ben is a takarékos gazdálkodás, mivel az iparűzési adó-erőképeség miatti beszámítást kiterjesztették a pénzbeli szociális támogatásokra és az egyéb városüzemeltetési feladatokra is. Az intézményrendszer működőképessége a költségvetés tervszámai alapján biztosított, ugyanakkor a hatékonyság és a takarékoság szempontját kiemelten kell kezelniük a költségvetési szerveknek a költségvetés végrehajtása során. Ezt az új számviteli rendszer is erősíteni fogja.

Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetésének tervezésénél nullbázisú tervezéssel határoztuk meg a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és a dologi kiadások előirányzatait.

Nagy gondot fordítottunk arra, hogy a köznevelési feladatokat szolgáló létesítmények kapacitását minél gazdaságosabban kihasználjuk és hasznosítsuk.

## **8. Városüzemeltetés, beruházások, felújítások**

A városüzemeltetési feladatok jó minőségű végrehajtását fontosnak tartjuk mind a lakosság, mind a turisták közérzete szempontjából. Itt is érvényesíteni kívánjuk azonban a takarékoságot és a hatékonyságot. Igyekszünk kihasználni a közmunkaprogram által biztosított lehetőségeket.

Nagy figyelmet fordítunk az önkormányzati társaságok működőképességének fenntartására, de - hasonlóan az intézményekhez - a társaságoknál is szigorítani kell a

költséggazdálkodást. Az Agria Humán Kft-nél a foglalkoztatottak száma jelentősen emelkedett. A társaságok támogatását feladataikkal összhangban határoztuk meg. Vizsgáljuk a lehetőségeket, hogy az önkormányzati tulajdonú társaságoknál meglévő hiteleket kedvezőbb konstrukcióval hogyan lehet kiváltani. 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.

Az új számviteli rendnek megfelelően változtatnunk kellett a beruházások, felújítások tervezését. A beruházásoknál és a felújításoknál a lebonyolítás költségei, a hatósági díjak nem része az aktiválásra kerülő összegnek, továbbá a felújításoknál a tervezést sem lehet felhalmozási kiadásként elszámolni. A kisértékű tárgyi eszközök beszerzését viszont a beruházások között kellett tervezni.

A beruházások, felújítások feladatainak meghatározásakor fokozottan kell ügyelnünk arra, hogy az új kapacitások minél kisebb működési többlettel járnak, tekintettel a működési hiánymentes gazdálkodásra.

### **9. Külső szervezetekkel való együttműködés**

A külső szervekkel való kapcsolatoknál is lényeges szempontnak tekintettük a takarékoságot a minőségi feladatellátás mellett. A 2014-2020 közötti időszak feladatainak meghatározása kiemelt jelentőségű az elkövetkező 7 év fejlesztéseinek megalapozása érdekében, ezért együtt kell működnünk a kistérség önkormányzataival is a munkahelyek megőrzése, a munkahelyteremtés és az összehangolt közlekedés- és közszolgáltatás fejlesztés területén.

Igénybe kell vennünk az EKF nyújtotta, főleg kutatási területen elért eredményeit, elsősorban a térség megújuló energiagazdálkodásának megalapozása céljából.

Fontos önkormányzati feladat, hogy a városban lévő állami vagyon megfelelően hasznosuljon. Ehhez a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel és más szervezetekkel (pl.: Forster Központ, Honvédelmi Minisztérium, Nemzeti Földalap, Heves Megyei Kormányhivatal, MÁV, stb.) kialakult eddigi együttműködést intenzíven fejlesztenünk kell.

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

A Polgármesteri Hivatal feladatai közé tartozik a Heves Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás és az Egri Kistérség Többcélú Társulása pénzügyeinek elszámolása és könyvelése önálló költségvetés és elkülönített elszámolás keretében.

A civil szervezetek részére nyújtandó támogatási összeg az előző évhez képest növekedett. Ösztönöznünk kell a szervezeteket arra, hogy a pályázatok biztosította lehetőségeket is minél jobban kihasználják. A céljellelű támogatásokra kötendő megállapodásokban részletezzük az átadott pénzeszközök elszámoltatását 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 fontos eleme a központi támogatások igénylésének és elszámolásának pontossága, mely az eddigiekhez képest munkaigényesebb, szélesebb körű adminisztrációs tevékenységet igényel. Az érdekeltség fedezetét tartalék előirányzaton tervezzük 2013-hoz hasonlóan.

### III

## A városi költségvetés 2014. évi tervszámainak kialakítása

A 2014. évi költségvetés tervszámait a II. fejezetben meghatározott elvek alapján dolgoztuk ki.

Kiindulásként a Közgyűlés által elfogadott költségvetési koncepción kívül az intézményi felmérésekben szereplő információkat vettük figyelembe.

Az egyeztetéseket a költségvetési szervekkel egyedileg végeztük. Az egyeztető tárgyalásokon a hivatalvezetés mellett az érintett szakirodák, a Gazdasági Iroda és az EKVI (kivéve Könyvtár és Vármúzeum) 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 kiadások előirányzatairól, melyek segítették a tárgyalásokat. Az egyeztetésekről számszaki munkaanyagokat állítottunk össze az érintett intézmények tervjavaslatának meghatározásához. A személyi juttatások és járulékainak tervezése valamennyi intézmény vonatkozásában nulla bázison történt. Az intézményhálózatban valamennyi foglalkoztatott részére havi 3000 Ft/fő étkezési hozzájárulást biztosítottunk. A dologi kiadásoknál szigorú takarékossgal terveztünk, néhány intézménynél többkörös egyeztetést folytattunk az adatok véglegesítése érdekében.

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

A tervezés időszakában sort kerítettünk a képviselőkkel történő megbeszélésekre is.

Felülvizsgáltuk a fejlesztési kiadások irodák által benyújtott javaslatait a finanszírozhatóság biztosítása érdekében. A pályázatokkal támogatott beruházási és felújítási kiadások prioritást kaptak.

A bevételi lehetőségeket, a hitel nagyságának minimalizálását és a már meghozott közgyűlési döntéseket egyaránt figyelembe vettük a tervekészítés során.

Jelentős többletmunkával járt az új számviteli előírásoknak megfelelő átrendezés a bevezetett rovatrend szerint.

## IV

### A városi költségvetés bevételi előirányzatai

Eger város 2014. évi költségvetési bevételeinek részletezését a rendelet 1. melléklete, összevontan pedig a 3. melléklet tartalmazza.

A bevételek struktúrája 2013-ról 2014-re megváltozott, összefüggésben az új számviteli rendszer bevezetésével. A 2014. évi költségvetés összbevételének legjelentősebb tétele az önkormányzati és intézményi saját bevétel, összege 6.877.236 E Ft, mely az előző évhez képest 534.580 E Ft növekedést mutat. A növekedés elsősorban az államháztartáson belülről működési célra kapott támogatásokból, a felhalmozási célra átvett pénzeszközből, illetve a tárgyi eszközök értékesítési bevételének változásából adódik. A saját bevételek aránya 39,04%. A közhatalmi bevételeknél csökkentettük a helyi adókat és a bírságok, pótlékok tervadatát. A központi támogatások aránya a költségvetési főösszegegen belül 18,24%, az előző évi 19,84%-kal szemben. A központi költségvetésből származó források összege 3.213.082 E Ft (2013-ban 2.766.905 E Ft volt), ez jelentősen segíti a többlet feladatok finanszírozását.

A saját bevételek tervezésével kapcsolatos információk a következők:

- Az önkormányzati költségvetési szervek bevételei arányukat tekintve jelentősek, de csak akkor adhatnak igazi mozgásteret a költségvetésben, ha a saját bevétel növelésével egyidejűleg önkormányzati támogatás csökkenés jár. A nulla bázison történő tervezés ezt teszi lehetővé. A közoktatási intézmények működtetésével összefüggő bevételeknél a 2013. évi bázisadatok és a megkötött szerződések figyelembevételével határoztuk meg a térítési díjakat és a bérbeadásból származó bevételeket.
- A helyi adókról szóló önkormányzati rendeletek és a 2013. évi tényszámok ismeretében alakítottuk ki a tervadatokat az adóbevételeknél.
- A vagyoni jellegű bevételeknél óvatosan terveztünk az előző évek teljesítési adatai alapján.
- A költségvetés felhalmozási egyensúlyának biztosításához szükség volt 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 2014. évre tervezett összbevételből 584.964 E Ft a tervezett hitel összege, mely a bevételek 3,32 %-át teszi ki az előző évi 7,85 %-kal szemben. A tervezett hitelt beruházási, felhalmozási kiadásokra kívánjuk igénybe venni.

A hiány belső finanszírozását szolgálja a 2013. év végén kapott 1.100.000 E Ft központi támogatáson kívül 92.871 E Ft 2013. évi maradvány.

A 2014. évi költségvetési bevételek 40,39 %-a fejlesztési célú (2013-ban az arány 28,27% volt), melynek felhasználása a kiadási oldalon fejlesztési célokra történik.

A 2014. évre tervezett 17.615.284 E Ft bevételi előirányzat 3.671.395 E Ft-tal nagyobb a 2013. évi tervezett bevételnél, elsősorban az uniós pályázatok támogatási összegeivel összefüggésben.

A 2013. évi maradvány 1.192.871 E Ft-ot meghaladó összege évközben, a jóváhagyást követően növelheti a költségvetés főösszegét.

## Saját bevételek

- Az önkormányzati költségvetési szervek bevételei 411.519 E Ft-tal (5,36 %-kal) nőttek a 2013. évi eredeti előirányzathoz képest, elsősorban a pályázatok bevételi többletei révén. A működési bevételek összege 1.182,6 millió Ft, a közhatalmi bevételeké 0,3 millió Ft.
- Az Egészségbiztosítási Pénztárból származó támogatás 30.000 E Ft.
- Az Önkormányzat működési bevétele 1.313.859 E Ft, a tervezett közhatalmi bevétel pedig 3.652.500 E Ft.
- Az önkormányzatnál a termékek és szolgáltatások adóbevételét 2013. évhez viszonyítva 3,1 %-kal csökkentett összegben szerepeltetjük a költségvetési bevételek között (3.607 millió forint). Az összeg 133 millió Ft gépjárműadó bevételt is tartalmaz. A beszedett gépjárműadó bevételnek a 40%-a marad önkormányzati közhatalmi bevétel, a 60%-ot a központi költségvetésbe kell befizetni.
- Felhalmozási bevételként 210.250 E Ft-ot állítottunk be a költségvetésbe, melynek legjelentősebb tétele az egyéb ingatlanértékesítésből származó bevétel.

Mindezek alapján az önkormányzati feladatok saját bevételei a 2014. évi tervben 5.176.609 E Ft-ot tesznek ki, mely az előző évi tervtől 123.061 E Ft-tal magasabb.

## Központi költségvetési támogatás

A központi költségvetési támogatás tartalmazza a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását (448.786 E Ft), melynek számítása az iparüzési adóerő-képesség figyelembevételével történt. A köznevelési feladatokból az óvodai ellátás támogatására (bér+üzemeltetés) biztosít támogatást az állam mintegy 927 millió Ft összegben. Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatokra 742 millió Ft-ot biztosít a központi költségvetés, ebből gyermekétkeztetésre 330 millió Ft támogatás érkezik. Kulturális feladatokra 624 millió Ft központi támogatás jár. A központosított előirányzatok közül az üdülöhelyi feladatok, valamint a lakott külterülettel kapcsolatos jogcím szerepel eredeti előirányzatként a költségvetésben 177,7 millió 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. Működési célú bevételként a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivaltól szociális feladatokra 8.100 E Ft támogatással számoltunk. A Munkaügyi Központtól közfoglalkoztatottak támogatására 181.547 E Ft-ot terveztünk. Az Esélyek Háza működtetésére 2.400 E Ft-ot biztosít az EMMI. Az MVH-tól földalapú támogatás jogcímen 6.000 E Ft bevétellel kalkulálunk.

Államháztartáson belülről EU-s forrásból származó felhalmozási célú támogatásként 5.432.925 E Ft került a költségvetésbe. Legnagyobb tétele a Dobó téri város-rehabilitációs program kapcsán elnyert támogatás (2.129.458 E Ft). Az Egri Vár és Erődrendszer fejlesztéséhez 1.409.493 E Ft támogatást tartalmaz a támogatási szerződés. Az Ipari Park kármentesítéséhez 553 millió Ft, az Intermodális csomópont létesítésének előkészítésére 77,4 millió Ft, a Szépasszonyvölgyi csapadékvíz-rendezéshez 201,7 millió Ft, a Szala városrész szociális rehabilitációjához 268,2 millió Ft, a Lenkey János Általános Iskola tornaterem fejlesztésére 185,7 millió Ft, a Bölcsődék infrastrukturális fejlesztésére 348,6 millió Ft, az egészségügyi ellátás fejlesztésére 106 millió Ft, az ÁROP pályázatra közel 40 millió Ft támogatással számolunk.

## **Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről**

Működési célú átvett pénzeszközzel számoltunk az Urbact szociális város-rehabilitáció kiadásaihoz 12.687 E Ft-tal, illetve a Central Europe Programhoz 29.000 E Ft-tal. Egyéb forrásból származó fejlesztési célú átvett pénzeszközként állítottuk be a költségvetésbe a belterületbe vonáshoz kapcsolódó közműfejlesztés, illetve a településrendezési terv készítéséhez történő hozzájárulás összegét.

## **Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése**

A fiatalok és a dolgozók lakáskölcsön törlesztését 16.200 E Ft bevétellel terveztük a költségvetésben. Az Agria Humán Kft. tagi kölcsön törlesztésének összege 20 millió Ft.

## **Hitelfelvétel**

A költségvetési egyensúly megteremtéséhez 584.964 E Ft hitelfelvételt állítottunk be a finanszírozási bevételek közé, mely kizárólag fejlesztési célokat szolgál. ( A felhalmozási célú kiadások ennek 12,5-szeresét teszik ki.)



## V

## A városi költségvetés kiadásainak tervezése

A költségvetés kiadásainak lehetőségeit a bevételek nagysága alapvetően meghatározza. A költségvetési kiadások részletes kibontását a 2. melléklet mutatja be.

A 2014. évi költségvetési törvény bérfejlesztést csak a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak részére tartalmaz. Változott viszont a minimálbér 98.000 Ft-ról 101.500 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig 118.000 Ft-ra, melyet az érintettek részére biztosítani kell.

Az üzemeltetési kiadásokra biztosított támogatások a 2013. évi fajlagos összegekkel megegyezők. 2013-ban a működési kiadások a költségvetési főösszeg 64,0 %-át tették ki, 2014-ben ez az arány 58,48 %.

Eger város költségvetésében a kiadások szerkezetét, valamint az összkiadásokat a bevételi források kereteihez igazodva, továbbá a *közgyűlés 2014. évre hozott döntéseinek figyelembe vételével* határoztuk meg.

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 kapcsolódó adatszolgáltatás. Valamennyi közalkalmazott részére 3000Ft/fő/hó étkezési hozzájárulást biztosítottunk.

A költségvetési egyeztető tárgyalásokon a betöltetlen álláshelyek közül a feladatellátáshoz nem szükségesek zárolásra kerültek.

Az összkiadás legjelentősebb tétele 2014-ben is az intézmények és az önkormányzati feladatok működési kiadása, mely együttesen az összkiadás 54,27 %-át teszi ki a 2013. évi 58,83 %-kal szemben. Az összkiadásból 7.224.201 E Ft-ot tesz ki a költségvetési szervek és 2.335.994 E Ft-ot az önkormányzati feladatok működési kiadásainak előirányzata. A vagyonnal kapcsolatos kiadások összege 575.168 E Ft. Nagyberuházásokra 3.631.499 E Ft-ot, kis- és középberuházásokra 2.481.547 E Ft-ot, felújításokra 420.575 E Ft-ot terveztünk.

A felhalmozási célra átadott pénzeszközök és az államháztartáson belülrre történő támogatások összege 46.000 E Ft.

A 2014. február végi adósságkonszolidáció miatt tőketörlesztést nem tartalmaz a költségvetés. Fejlesztési hitelkamatra 5.000 E Ft-ot állítottunk be a 2014-ben felveendő hitelhez. A tartalékok összege a Déli iparterület fejlesztéséhez kapcsolódóan növekedett az előző évhez képest, összege 418.179 E 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, rovatok 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 összkiadás 41,66 %-át teszik ki, a Polgármesteri Hivatal működési kiadásai is itt szerepelnek. Az intézményi feladatokhoz több céltartalék is kapcsolódik, melyeket év közben a tényleges felhasználásnak megfelelően bontunk ki.

**Felhalmozási kiadásokra** az intézményeknél jelentős összeg, 435.921 E Ft került beállításra. Ennek egyik oka, hogy a kisértékű tárgyi eszköz beszerzéseket az új számviteli rend szerint a beruházások között kell szerepeltetni. Másrészt a felújítások között számoltunk a Körcsarnok felújításával, 200 millió Ft-tal. A beruházások között jelentős összegű a Polgármesteri Hivatal informatikai fejlesztési kiadása, mely tartalmazza többek között a szerver hosting szolgáltatás bevezetését, a Dobó téri épület ügyfélfívó/soroló/beléptető/információs rendszerét és a 2013. évi L. tv. végrehajtásának kiadásait. Az intézményi kifelújításokat (20.000 E Ft) az önkormányzati felújítási kiadásoknál terveztük.

## **Önkormányzati feladatok kiadásai**

Az **önkormányzat működési kiadásainak** tervezett összege 2.335.994 E Ft. Városüzemeltetésre 2014-ben 654.059 E Ft-ot terveztünk. Idegenforgalmi feladatokra a 2013. évi eredeti előirányzat 15,7 millió Ft-jával szemben 28,7 millió Ft-ot állítottunk a költségvetésbe.

Idegenforgalmi rendezvényekre, sporteseményekre 67,1 millió Ft került a költségvetésbe. Az idegenforgalommal összefüggő kiadások természetesen több más költséghelyen is megjelennek, jóval meghaladják a 100 millió Ft-ot.

A Kulturális tevékenység kiadásait az intézményi működés mellett 2014-ben 25.979 E Ft-tal hozzuk a költségvetésben.

Sporttevékenységre 187.950 E Ft-ot terveztünk az önkormányzat kiadásainál, melyből az uszoda használatával kapcsolatos támogatás összege 68.000 E Ft.

Ifjúsági célú tevékenység kiadása 12.140 E Ft, melyben 1 millió Ft-ot tesz ki a fiatalok szabadidős tevékenységének támogatása az Agria Film Kft-n keresztül.

Egyes, az oktatással összefüggő tevékenységek kiadása 5.320 E Ft.

Mezőgazdasági feladatokkal összefüggő kiadások összege 15.508 E Ft, valamivel magasabb, mint az előző évben.

Segélyezésre különféle jogcímenek együttesen 225.159 E Ft áll rendelkezésre 2014-ben az önkormányzatnál, jóval magasabb összeg, mint 2013-ban. A jelentős különbség a közfoglalkoztatás kiadásaiból adódik.

A nonprofit társaságok támogatására (Eger Városi Turisztikai Nonprofit Kft, Média Eger, TISZK, Agria Humán Kft.) 151.250 E Ft került a költségvetésbe.

A helyi tömegközlekedés biztosítására 180 millió Ft támogatási összeget állítottunk be a költségvetésbe, jelentősen többet az előző évinél. Ez a munkába járást, az iskolások és nyugdíjasok kedvezményrendszerével összefüggő kiadásokat finanszírozza anélkül, hogy a jegy- és bérlet árak emelkednének.

A kiadások között szerepel a „Választóköri feladatok kiadása” 2.700 E Ft-tal.

**Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos kiadások** 575.168 E Ft-tal kerültek a költségvetésbe. Itt szerepeltetjük a lakás- és nem lakáscélú helyiségek gazdálkodásával kapcsolatos kiadásokat.

**Az önkormányzat felhalmozási kiadásai** tartalmazzák a felújítási kiadásokat (420.575 E Ft), a nagyberuházások (3.631.499 E Ft), a kis- és középberuházások kiadásait (2.481.547 E Ft). A beruházásoknál, felújításoknál az előző évektől eltérően dologi kiadási előirányzatokat is terveznünk kellett, mivel az új számviteli jogszabályok a Számviteli törvény előírásától eltérően az eddig a beruházás, felújítás részét képező tervezési, lebonyolítási, hatósági díjfizetési kötelezettségeket 2014-től nem tekintik aktiválható költségeknek. A beruházásoknál a tervezés része a beruházásnak, amennyiben külső kivitelező szállítja, a felújításoknál viszont dologi kiadás.

A költségvetésben tervezett beruházások, felújítások részletezése a következő:

#### **II/142 Intézmények tervszerű kifelújítása:**

- Benedek Elek Óvoda homlokzati nyílászárók cseréje
- Joó János Óvoda tetőbeázások megszüntetése
- Ovi-vár Óvoda homlokzati nyílászárók cseréje
- Ney Ferenc Óvoda (Ifjúsági úti) két csoportszobában beépített szekrények cseréje
- Epreskert úti Óvoda homlokzati nyílászárók cseréje
- Ney Ferenc Óvoda (Farkasvölgy út) udvari kerítés helyreállítása
- Gyermekkert Óvoda udvari lépcsők felújítása
- Zöld Liget Tagóvoda vizesblokk felújítása
- Belvárosi Óvoda igazgatóság helyiség felújítása
- Szivárvány Óvoda 3 csoportszobában világítás korszerűsítése
- Napsugár Tagóvoda nagycsoport PVC cseréje
- Katica Tagóvoda kiscsoport előtér PVC cseréje, külső vaskapu cseréje
- Eszterlánc Tagóvoda két csoport padlóburkolat cseréje
- Dr. Hibay K. úti Tagóvoda esővíz elvezetése
- Dr. Hibay K. úti Tagóvoda tornaszoba PVC cseréje
- Deák F. Tagóvoda esővíz elvezetésének megoldása
- Deák F. Tagóvoda homlokzati nyílászárók cseréje

- Arany János Tagóvoda Katica csoport ajtajának cseréje
- Lenkey J. Általános Iskola érintésvédelmi és tűzvédelmi szabványossági felülvizsgálat, illetve szükség szerinti helyreállítás
- Tinódi S. Tagiskola bejárati ajtó és tornatermi folyosó bejárati ajtó cseréje
- Hunyadi M. Általános Iskola tűzoltó eszközök, berendezések felújítása
- Kemény F. Sportiskola és Általános Iskola tűzoltó eszközök, berendezések felújítása
- Belvárosi családsegítő (Pacsirta u. 10.) nyílászárók cseréje
- Gyermekjóléti Központ (Mindszenty G. u. 12.) homlokzati ablakok cseréje
- Északi Városrész Családsegítő és Információs Iroda (Kallómalom u. 88.) homlokzati nyílászárók cseréje
- Harlekin Bábszínház Iroda összenyitása
- Dobó Katica Bölcsőde utcafronti vaskerítés felújítása

## **II/145 Csapadékvíz rendezési feladatok**

- MÉH telep körüli csapadékvíz elvezetés
- Kőkvút utca Farkasvölgyi árok felújítása
- Faiskola u. 4.sz. járda melletti csapadékvíz elvezetés
- Hadnagy u. 36.sz. járda melletti csapadékvíz elvezetés
- Domokos J. u. 1.sz. csapadékvíz elvezetés
- Csokonai u. csapadékvíz elvezetés
- Bolyki u. csapadékvíz elvezetés
- Szalapart u. nyílt árok építés
- Bartók tér csapadékvíz elvezetés
- Újsor zárt csapadékvíz elvezetés tervezése
- Szala árok felújítása

## **II/146 Járdák, parkolók felújítása**

- Markhot F. u. páros oldali járdafelújítás
- Kodály Z. u. 4.sz. járdafelújítás
- Rákóczi u. 50-64.sz. járdafelújítás
- Pacsirta u. járdafelújítás (páratlan oldal) I.ütem
- Kodály Z. u. 22.sz. járdafelújítás
- Maklári u. 132. járdafelújítás
- Kertész u. 160.sz. betonjárda felújítás
- Vécsey u. szegélykorrekció
- Sas u. 29.sz. járda és behajtó felújítás
- Tímár u. 1-3.sz. járdafelújítás
- Töviskes tér 11. (hátsó bejárati rész) járdafelújítás
- Leányka u. járdafelújítás II.ütem
- Trinitárius u. 3.sz. felújítás
- Külsősor u. járda felújítás
- Mátyás király u. járdafelújítás

- Barkóczy u. járdafelújítás
- Bercsényi-Csokonai u. összekötő járda és árok felújítása
- Pásztorvölgyi járdafelújítás (Fecske-Béke)
- Egri u. páratlan oldal járdafelújítás II.ütem

#### **II/147 Játszótér felújítás**

- Kertész – Hadnagy – Tímár tömbbelső csúszda
- Rákóczi u. játszóterek felújítása
- Vallon utcai játszótér új eszköz kihelyezés

#### **II/148 Útfelújítások**

- Szarvas G. u. útfelújítás I.ütem
- Tizeshonvéd u. útfelújítás
- Kertész u. 100.sz. gyalogátkelőhely
- Vallon u. – 25.sz. főút gyalogátkelőhely
- Közlekedési Felügyelőség kötelezése alapján jelzőtáblák felújítása
- Kerékpáros közlekedés elősegítése, egyirányú utcákban (jelzőtábla + festés)
- Csokonai u. vége útfelújítás
- Malomárok – Tavasz delta útfelújítás
- Rákóczi u. 15-21.sz. szervízút felújítása
- Szalapart u. útfelújítás II.ütem
- Pásztorvölgy u. felújítás I.ütem
- Hell Miksa u. II. ütem útfelújítás
- Tittel Pál u. útfelújítás
- Sáncauja u. felújítás
- Sas u. 8/a. útfelújítás

#### **II/152 Zöldfelületek felújítás**

- Malomárok u. 54-64.sz. társasház környezetében zöldterület felújítás
- Eszterházy tér zöldfelület felújítás (MÁK előtt)

#### **II/204 Parkolók, járdák építése**

- Janicsár u. 12.sz. melletti parkoló építés
- Faiskola u. járdaépítés

#### **II/206 Útberuházások**

- Legányi u. út- és járdaépítés
- Baktai u. útépítés I.ütem
- Menház u. útépítés
- Menház u. járda és útcsatlakozás tervezése
- Kálnoky u. útépítés II.ütem

## **II/216 Közvilágítás létesítés, korszerűsítés lakossági igények alapján**

- Egészségház u. 27/A. sz. közvilágítás bővítés
- Laktanya utcai gyalogátkelő feletti lámpa csere
- Szépasszonyvölgy közvilágítás fejlesztése
- Menház u. 72.sz. közvilágításának kiépítése
- Malomárok utcai Óvoda mögötti közterület közvilágítás bővítés
- Kodály Z. u. 4. sz. előtti park közvilágítás bővítés
- Felnémet, Kovács J. u. 98.sz. Posta előtti kandeláberre lámpatest elhelyezése
- Boross E. u. közvilágítás bővítés
- Kovács J. u. 98.sz. közvilágítás bővítés
- Kallómalom parkoló közvilágítás bővítés

### **Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatások államháztartáson belülrre**

Felhalmozási jellegű pénzeszköz átadást többek között az önerős közműtámogatáshoz, a magánérővel megvalósuló külterületi útépítéshez, a társasházak homlokzat felújításához, az Egeri Ciszterci templom felújításához és a Városszépítő Egyesület részére terveztünk.

### **Kölcsönök nyújtása**

Működési célra az Agria Humán Kft-nek terveztünk 20 millió Ft tagi kölcsönt éven belüli visszafizetési kötelezettséggel. A fiatalok és a dolgozók lakáscélú kölcsönére 26.200 E Ft szerepel a költségvetésben.

### **Tartalékok**

Az általános tartalékon kívül (66.000 E Ft) céltartalékok kerültek a tartalékok közé. A tartalékok 56,15 %-a működési célú tartalék, a többi felhalmozási kiadásokkal függ össze.

## **VI**

### **Összegzés**

Eger város 2014. évben 17.615.284 E Ft összbevételből gazdálkodik, mely elsősorban a fejlesztési feladatok miatt mintegy 20%-kal, közel 3,5 milliárd Ft-tal magasabb, mint az előző évben volt.

A bevételi előirányzatból a finanszírozási bevételek nélkül 5.946.468 E Ft a felhalmozási bevételek összege, mely az összbevétel 37,55 %-a.

Az összkiadásból 10.301.784 E Ft a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, a fejlesztési, felújítási kiadások összege pedig 7.313.500 E Ft, ez rendkívül magas felhalmozási rátát jelent.

A 2014. év tervezésének jellemzői:

- A bevételi előirányzatok szerkezetének változása igazodik az új az elemi költségvetési előírásokhoz, az új rovatrendhez. A helyi adóbevételeket is új szerkezetben kellett meghatározni a rovatokhoz igazodva. A tulajdonosi bevételek közé kerültek eddig felhalmozási bevételként kezelt tételek (gyógy- és termásvíz hasznosítás, Heves Megyei Vízmű Zrt. vagyongazdálkodási díj, osztalék bevétel).
- A költségvetési intézményeknél és az önkormányzati feladatoknál is eredeti előirányzatként terveztük a már nyertes pályázatok bevételi és kiadási oldalát.
- A vagyoni jellegű bevételeknél mindig kell bizonytalansági tényezőkkel számolnunk, melyet vagyoni tartalék képzésével igyekszünk csökkenteni.
- A kiadási előirányzatokon belül a kisértékű tárgyi eszközök beszerzése beruházási kiadás lett, egyes eddig beruházásban, felújításban szereplő tételeket dologi kiadásként kellett tervezni.
- Az elemi költségvetési úrlapon egyelőre nincs helye a felhalmozási tartaléknak, tartalék előirányzat csak a működési költségvetésben található. Ezzel a tétellel, illetve a felhalmozási ÁFA visszatérüléssel és a felhalmozási hitelkammattal eltér a rendelet az elemi úrlapstruktúrától, mivel ezek a működési kiadások között jelennek meg a rovatrendben.

A költségvetés végrehajtása során az intézményvezetőknek, az önkormányzati feladatok irányításában résztvevőknek kiemelt figyelmet kell fordítaniuk a jóváhagyásra kerülő előirányzatokon belüli gazdálkodásra, a bevételek beszedésére.

A közoktatás működtetése kapcsán elmondható, hogy a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ, az érintett intézmények és az EKVI között jó munkakapcsolat alakult ki az előző évben. Az ellátás színvonalának megőrzésére 2014-ben is törekszünk.

Az előző évben a Közgyűlés által a saját bevételekre és az adósságszolgálatra elfogadott határozatban szereplő több évre szóló saját bevételi tervet elsősorban az új rovatrend miatt kellett módosítanunk.

A 2014-es év az önkormányzatot és az intézményrendszert egyaránt érintő kiemelt feladata az új számviteli jogszabályok megfelelő szintű ismerete, alkalmazása, a 2013. évi záró mérleg átfordítása és a 2014. évi beszámoló új szerkezetű elkészítése.

2014 egyben a 2020-ig terjedő tervezési időszaknak is megalapozó esztendeje, amely Eger város jövője szempontjából meghatározó jelentőségű.

Eger, 2014. február 14.

**Habis László sk.**  
Polgármester