

EGER VÁROS 2023. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Eger város 2023. évi költségvetése 43.540 millió Ft bevételi és kiadási főösszeggel, működési hiány nélkül készült. A költségvetési egyensúly biztosításához 900 millió Ft előző évi maradványt vettünk igénybe. A belső forráson kívül 800 millió Ft fejlesztési hitelfelvétel is szerepelt az eredeti költségvetésben. A felhalmozási kiadások a költségvetési kiadások főösszegének 29,58 %-át tették ki. A saját bevételeket, kiemelten az adóbevételeket igyekeztünk körültekintően meghatározni. A tervezés során számolnunk kellett a minimálbér és garantált bérminimum növekményével a kiadások meghatározásakor. Az intézmények működtetésének forrása az eredeti költségvetésben megfelelő nagyságrendű volt, évközi problémák nem keletkeztek. A városüzemeltetési feladatokat kiemelten kezeltük annak érdekében, hogy a város tisztaságát, a közterületek gondozását és az egyéb üzemeltetési feladatokat megfelelő színvonalon biztosítsuk.

A 2022. évi maradvány szabad maradvány része az eredeti költségvetésen kívül egyrészt meglévő, másrészt további feladatokhoz adott kiegészítést az önkormányzatnál: elsősorban városüzemeltetésre, európai uniós fejlesztések megvalósításának feladataira, egyéb fejlesztésekre, valamint tartalékba került egy jelentős összeg.

Az előző évi maradvány intézmények részére jóváhagyott összege kiegészítette az intézmények 2023. évre rendelkezésre álló kiadási előirányzatait, továbbá pályázatok megvalósítását segítette.

A költségvetési bevételek 2023. évi teljesítése 22.756 millió Ft, ugyanakkor a költségvetési kiadásokat 34.441 millió Ft-tal zártuk.

A bevételek teljesítése összességében 126.449 millió Ft, az összkiadásoké 121.925 millió Ft.

Kiemelt prioritást kaptak a tervezéskor az Európai Unió támogatásokkal összefüggő, valamint a Modern Városok Program fejlesztései, továbbá az egyéb, fejlesztésekhez kapcsolódó kormányzati döntések.

A bevételi és kiadási előirányzat **főösszege az év során több, mint 84 milliárd Ft-tal nőtt.** Ennek jelentős része az Önkormányzat szabad pénzeszközeinek folyamatos, rövid lejáratú lekötése, mely mind a bevételi, mind a kiadási előirányzatot 78.610 millió Ft-tal emelte. A 2023. évi eredeti költségvetésben **felhalmozási kiadásokra** 13.043 millió Ft-ot állítottunk be, mely év végére 15.405 millió Ft lett előirányzati szinten. A központi pótelőirányzat egy része a szociális ágazati bérpótlékhoz kapcsolódott, valamint 168,8 millió Ft érkezett a 2022. évi iparüzési adókedvezményrel kapcsolatos önkormányzati támogatás alapján. A 2023. évi bérintézkedések támogatására 421 millió Ft támogatást kapott Eger Önkormányzata. **A 2023. évi bevételek 4,5 milliárd Ft-tal meghaladják a kiadások éves teljesítési összegét.**

Az önkormányzati gazdálkodás fontosabb jellemzői:

- A költségvetés jóváhagyását követően kiemelten kezeltük a TOP fejlesztéseket és a Modern Városok Programja előkészítésével, megvalósításával összefüggő feladatokat.

A fejlesztések önkormányzati forráskiegészítések is szükségesek voltak az építőipari áremelkedésekhez igazodva. Ezeket a többletigényeket ráemelési igényként az Irányító Hatósághoz is beadtuk. A projektek lezárása 2024. évben várható.

- A működésre tervezett kiadásokat az önkormányzati költségvetési szervek az év során 11.806 millió Ft-ra teljesítették, ebből a Polgármesteri Hivatalhoz kapcsolódó működési kiadás 1.905 millió Ft.
- Az önkormányzati feladatok közül a lakosság és a turizmus szempontjából is az egyik prioritást élvező terület a városüzemeltetés (parkfenntartás, köztisztaság, útfenntartás, közvilágítás, stb.). Az éves teljesítés 83,74 %-os. A maradvány többsége kötelezettséggel és feladattal terhelt. Segélyezésre, az önkormányzatnál – a közfoglalkoztatáson kívül – 70,7 millió Ft-ot fizettünk ki. A közfoglalkoztatás 2,9 millió Ft kiadást jelentett.
- Az iparüzési adóerő-képességről a 2023. júliusi adatszolgáltatás alapján megállapítható, hogy magasabb, mint 2022. júliusában, a növekedés **közel 600 millió Ft** úgy, hogy az iparüzési adóalap 2022-ről 2023-ra 42,5 milliárd Ft-tal csökkent.
- A költségvetési szerveknél és az önkormányzatnál foglalkoztatottak **2023. január 1-i létszámkerete 1.295 fő** volt. **A 2023. december 31-i létszámkeret 1304 fő**. **A 2023. évi átlagos statisztikai létszám 1229 fő**.
- Az MVP pályázathoz kapcsolódó bankszámlán lévő szabad pénzeszközökből 8.561,8 millió Ft-ot értékpapírba fektettük év elején. A visszafizetési kötelezettség előtt megtörtént az értékpapírok eladása. Ehhez a tranzakcióhoz kapcsolódó kamatokból 663 millió Ft bevételünk keletkezett. Az Önkormányzat likviditásának folyamatos biztosítása mellett szabad pénzeszközeit jellemzően két hetes kamatperiódusban lekötötte. 2023. évben így 78.610 millió Ft-ot mozgattunk, mellyel 439 millió Ft kamatbevételre tettünk szert.
- Év végén az intézményfinanszírozások összegét átvezettük az intézmények számláira, így alul- vagy túlfinszírozással a beszámoló készítésekor nem kellett számolnunk.
- A bevételek között a tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel 308,6 millió Ft a tervezett 2.289 millió Ft-tal szemben (13,48 %).
- Az önkormányzatnál tervezett felújítási kiadásokra a rendelkezésre álló előirányzat 31,88%-át, a kis- és középberuházásokra 38,14%-át használtuk fel az év során. Összességében a pénzügyi teljesítés az előző évihez közel azonos. A nagyberuházások pénzügyi teljesítése 96,69%.
- A 2023. évben kérelmezett teljes 400 millió Ft hitelfelvételhez kormány engedélyt kaptunk, a szerződést szeptemberben megkötöttük, a lehívás összege 123.395.060 Ft. A 2022. évi, ugyancsak 400 millió Ft hitelből a 2023. évben 366.367.219 Ft lehívás történt.
- A központi költségvetési kapcsolatokról származó visszafizetési kötelezettségünk a 2022. évi központi elszámolásokkal összefüggésben nem keletkezett, az elszámolást

követően 9.779.839 Ft pótlólagos támogatásban részesültünk. Az önkormányzatnak a 2021. évben bevezetett szolidaritási adó hozzájárulási kötelezettsége 2023. évben 1.141 millió Ft volt.

Az önkormányzati vagyon alakulása

- Az önkormányzati összesített mérleg főösszege 2022-ről 2023-ra 11,4 milliárd Ft-tal csökkent.
- A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 88.808 millió Ft.
- A pénzeszközök év végi állománya 12.472 millió Ft-tal kevesebb, mint 2022-ben, összege 4.982 millió Ft.
- A saját tőke összege 69.367 millió Ft.

A zárszámadás adatai azt mutatják, hogy a COVID-19 járvány megjelenésével összefüggő, valamint a háborús veszélyhelyzet okozta gazdasági visszaesés, magas infláció és költségvetési megszorítások ellenére is, biztonságos és takarékos gazdálkodást tudtunk folytatni 2023. évben, ami biztosította az önkormányzat költségvetésének folyamatos egyensúlyát.

II

A VÁROS KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK ÉVES TELJESÍTÉSE

Eger város bevételi előirányzati főösszege 2023 végére a központi kiegészítő támogatások, a támogatásértékű működési bevételek, átvett pénzeszközök, saját bevételi előirányzatok, az előző évi maradvány, valamint a betétkötés és lejárat előirányzatosítása révén 127.745 millió Ft-ot tett ki. Az előirányzat növekedést nagyrészt a szabad pénzeszközeink betétként történő elhelyezése (78.610 millió Ft), másrészt a 2022. évi maradvány, harmadrészt a központi támogatások növekedése, negyedrészt a hazai és uniós pályázati támogatások okozták. A költségvetési mérleg alapján megállapítható, hogy a költségvetési bevételek – finanszírozási bevételek nélkül – 95,85 %-os teljesítést mutatnak, ugyanakkor a költségvetési kiadásokat 86,06 %-os pénzügyi teljesítéssel zártuk.

A 2022-2023. év bevételeinek és kiadásainak tényleges teljesítési adatait, a bevételek és a kiadások arányváltozását az 1-2. kimutatás hasonlítja össze.

Az intézményeknél az összbevétel 2,94 %-kal marad el a tervezettől. A főbb bevételi források előirányzathoz viszonyított éves teljesítéséről az 1. kimutatás ad összehasonlítást.

A költségvetés 2023. évi kiadásainak teljesítését a 2. kimutatás szemlélteti.

Az önkormányzati feladatellátás 2023. évi előirányzatainak és teljesítésének részletes elemzése a beszámoló 1-3. mellékletei, továbbá a kimutatások alapján az alábbiakban összegeezhető:

A.) Önkormányzati költségvetési szervek

Bevételek

A **költségvetési szervek bevételei** megközelítik a 4.889 millió Ft-ot, az eredeti előirányzatként tervezett összeg 2.637 millió Ft volt. A bevételek döntő részét a működési bevételek jelentették, 2.061 millió Ft a bevételek teljesítése az eredetileg tervezett 1.803 millió Ft-tal szemben. A működési bevételek óvatos tervezése azt eredményezte, hogy év közben sem volt szükség beavatkozásra, s így 98.79 %-os teljesítést értünk el. Működési és fejlesztési források is érkeztek pályázatok kapcsán, működésre 785 millió Ft, fejlesztésre 624 millió Ft. Az új számviteli előírásoknak megfelelően a 2022. évi maradvány összegét igénybe vettük. Az intézményeknél a bevételek teljesítése együttesen 97,06%-os a módosított előirányzati összeghez képest.

A Polgármesteri Hivatal saját bevételeinek 2023. évi teljesítése 250 millió Ft, mely a tervezett 18 millió Ft-hoz viszonyítva 1349 %-os pénzügyi teljesítést jelent. A teljesítés jelentős része az előző évi maradvány igénybevételeiből származott. A működési bevételeket 90,24%-ban teljesítettük.

Kiadások

Az intézmények kiadási előirányzatainak felhasználása 88,86 %. Ezen belül a **költségvetési szervek működési kiadásai** 90,53 %-os teljesítést mutatnak. A költségvetési szervek felhalmozási kiadásaira kifizetett összeg 2023. évben 1.459 millió Ft, ami 76,86 %-os arány.

A Polgármesteri Hivatalnál személyi juttatásokra az év során a tervezett előirányzat 95,14 %-át, járulékokra 93,48 %-át, dologi kiadásokra 85,3 %-át használtuk fel. Beruházásra 33 millió Ft-ot terveztünk, az éves teljesítés 9 millió Ft. A felújítás módosított előirányzata 5 millió Ft.

B.) Önkormányzati feladatellátás bevételei

1. Saját bevételek

a.) Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek meghatározó elemét a helyi adókból származó bevételek jelentik.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) feladatellátását a saját felhasználású önkormányzatot megillető adóbevételek (ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások, valamint az egyre csökkenő mértékű átengedett központi adók biztosították és biztosítják a jövőben is. Az önkormányzati adóhatóság (Jegyző - Adóiroda) által beszedett központi adók, pótlékok és bírságok (pl.: adók módjára kimutatott egyes bírságok, késedelmi pótlék, bírság stb.) eltérő mértékben, az évente elfogadott költségvetési törvényben megállapított arányban illeti meg az önkormányzatokat.

A helyi adóbevételek beérkezése igazodik a helyi adónemek adóbevallási, előlegkiegészítési és adatbejelentési, befizetési határidőkhöz. Helyi adónemenként - az „adótárgyak”, vagy a gazdasági tevékenységhez kapcsolódó adókötelezettségek esetében - eltérő a beérkező adóforintok időbeli üteme.

A beszedett idegenforgalmi adót havonta (beszedést követő hó 15-ig), a vagyoni típusú építményadót két egyenlő részletben (március 15-i és szeptember 15-i határidővel), az iparüzési adót félévente (március 15-ig, szeptember 15-ig) és a bevallás benyújtásakor (május 31-e) fizették/vagy igényelték vissza az adózók.

A helyi adónemeken belül **az értékesítési, forgalmi típusú iparüzési adó a 79,84 %-os nagyságával továbbra is a meghatározó adónemünk.**

Iparüzési adóban 2023. évben a gazdasági növekedés, az infláció, a kis és középvállalkozások számára nyújtott adóelőny megszűnése együttesen növelte az iparüzési előlegfizetés nagyságát, valamint 2023. május 31-ig jelentős előlegkiegészítést fizettek a vállalkozások, ugyanis 2022. évben magasabb összegű adóköteles adóalapot mutattak ki, mint volt az ezt megelőző évben.

A **vagyoni típusú adók a helyi adóbevételek 16,45 %-át tették ki.** Építményadóban - az önkormányzatok egy jelentős része - a gazdálkodók adóterheit 2023. évtől emelte. Emelkedett az adóalap (adóköteles hasznos alapterület) nagysága is, ugyanis jelentős - 94.945 m² - telephely bővítésekre került sor.

A **szolgáltatási típusú idegenforgalmi adóból 3,71 %-os** arányt mutat a számlánkra befolyt összeg nagysága az összes helyi adóbevételek között. Az Egerben tartózkodó turisták 283.396 ezer forint idegenforgalmi adót fizettek a városnak. 2023. évben - a bevallási adatok alapján - 620 ezer vendégéjszakát töltöttek a turisták a városban. Ebből 491.341 vendégéjszaka minősült adókötelesnek, mely után a szálláshelyek beszedték a vendégektől az idegenforgalmi adót.

Egyéb közhatalmi bevételek

Egyéb közhatalmi bevételként a bírság és egyéb bevételek szerepelnek a költségvetésben. Településképi eljárási bírságból az év során bevételünk nem keletkezett. A közösségi együttélés szabályainak megsértésével kapcsolatban 4,6 millió Ft bevételt írtunk jóvá. Jelentős bírság jogcím az adópótlék és adóbírság. Az éves előirányzat 13 millió Ft, az éves bevétel 20,4 millió Ft.

Egyéb közhatalmi bevételek legjelentősebb tétele a parkolási pótdíj, melyből 47 millió Ft bevétele keletkezett az önkormányzatnak 2023. évben.

2023. év közben jogszabályváltozások miatt közhatalmi bevételek közé került a közterület használat, melyből ezen a soron 47 millió Ft bevétel keletkezett.

b.) Működési bevételek

A működési bevételek tervezett 3.133 millió Ft-os módosított előirányzatából az év során 2.721 millió Ft folyt be, a pénzügyi teljesítés 86,86 %.

Áru és készletértékesítés

A költségvetés összeállításakor 30 ezer Ft könyvértékesítéssel terveztünk. A bevétel összege 34 ezer Ft.

Szolgáltatások ellenértéke

A szolgáltatások bevételei (68 millió Ft) meghaladják tervezett összeget (65,5 millió Ft). A teljesítési arány 103,88 % az előirányzati összeghez viszonyítva.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke

Közvetített szolgáltatásként a kiadások között megjelenő, de nem az önkormányzatot terhelő közüzemi díjak többszámított tételei szerepelnek. Az év során 8,9 %-os a pénzügyi teljesítés.

Tulajdonosi bevételek

Ezen a jogcímen 1.143 millió Ft bevételt terveztünk. Az éves teljesítés 1.162 millió Ft, 101,72 %.

A bevételek három legjelentősebb tétele a lakbérbevétel, a nem lakáscélú helyiségek bérleti díjbevétele és a parkolóból származó bevétel. A lakbérekből 236 millió Ft előirányzattal számoltunk a költségvetésben, ezzel szemben 253 millió Ft folyt be. A nem lakáscélú helyiségek bérleti díjából 388 millió Ft bevételt terveztünk, az éves teljesítés összege 409 millió Ft. A parkolási díjából 382 millió Ft bevétel keletkezett, a pénzügyi teljesítés 98,63 % az előirányzathoz képest.

ÁFA bevételek és visszatérülések

A tervezett ÁFA bevételek éves pénzügyi teljesítése 39,45 %. A kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFÁ-ja 331 millió Ft, az értékesített tárgyi eszközök ÁFA bevétele 46 millió Ft.

Kamatbevételek

A számlapénz és pénzügyi műveletek kamatbevétel módosított előirányzata 255 millió Ft, melyhez képest a kedvező kamatkörnyezetben folyamatosan lekötött pénzeszközeink miatt 439 millió Ft bevétel keletkezett. Az MVP pályázatokhoz kapcsolódó állampapír kamata 663 millió Ft-ra realizálódott.

b.) Felhalmozási bevételek

Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése

A költségvetésben 2.289 millió Ft tárgyi eszköz értékesítésből származó bevételt terveztünk, a bevétel teljesítése 309 millió Ft. Telekeladásból 16 ezer Ft, egyéb ingatlan értékesítésből 297 millió Ft, mezőgazdasági földértékesítésből 8,6 millió Ft (az értékesítési árakat független értébecslő határozza meg), önkormányzati lakások értékesítéséből 2,4

millió Ft folyt be. Az immateriális javak és egyéb tárgyi eszközök értékesítése együttesen 486 ezer Ft volt.

2. Helyi önkormányzatok támogatásai

Eger város a működésre általános támogatásként 1.132 millió Ft-ot kapott.

Köznevelési feladatokra – óvodák fenntartására - a központi költségvetés 1.502 millió Ft-ot biztosított 2023-ra.

A szociális- és gyermekjóléti feladatok ellátásához, a gyermekétkeztetéshez, a bölcsődei ellátáshoz és a szociális ágazati pótlékhoz együttesen közel 1.923 millió Ft-tal járult hozzá éves szinten a központi költségvetés. Ebből szociális ágazati összevont pótlékre közel 232 millió Ft-ot biztosítottak pótelőirányzatként éves szinten.

2023-ban kulturális feladatokra (közművelődés, könyvtár, vármúzeum, egyéb) közel 722 millió Ft-ot hagytak jóvá és utaltak át az önkormányzat részére. A 10.000 lakos feletti önkormányzatok energiaáremelkedés miatti támogatására 929 millió Ft érkezett.

A 61/2022. (II.28.) Kormány rendelet a 2022. évi iparüzési adókedvezménnyel kapcsolatos önkormányzati támogatásról alapján Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 168,8 millió Ft-ot kapott.

A 2022. évi központi támogatás elszámolását követően 9.779.839 Ft-ot kaptunk még a központi költségvetésből.

Felhalmozási célú kiegészítő támogatásként 2023. évben a Gróber temető kerítés omlás vis maior helyzetének megoldására kaptunk 2.377 ezer Ft-ot.

3. Támogatások államháztartáson belülről és átvett pénzeszközök

Államháztartáson belülről érkező támogatásból és átvett pénzeszközből 339 millió Ft összegű eredeti előirányzatot terveztünk, mely 2023. végére 594 millió Ft-ra változott.

Az államháztartáson belülről érkező támogatások címszámok szerinti értékelése az alábbi:

- **A működési célú államháztartáson belülről EU forrásból érkező támogatások** tervezett 5 millió Ft-os eredeti előirányzata az év végén közel 108 millió Ft teljesítést mutat. Az MVH – tól kapott földalapú támogatás mellett TOP és KEHOP pályázatokhoz kaptunk támogatásokat, valamint sikeresen pályáztunk új bölcsőde építésére, melynek előlege érkezett 2023. évben.
- **A működési célú államháztartáson belülről egyéb forrásból érkező támogatások** közül a legjelentősebb tételek a Gárdonyi Géza Színház (284 millió Ft) és a Harlekin Bábszínház (50 millió Ft) támogatása. Valamint itt szerepel a Munkaügyi Központtól a közfoglalkoztatottak támogatása (2,9 millió Ft), a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra biztosított 3 millió Ft, valamint a nyári diákmunka támogatása (0,7 millió Ft). Az utcai szociális munkához 10,5 millió Ft és a fejlesztő foglalkoztatáshoz 3,7 millió Ft támogatás, valamint más önkormányzatoktól köztemetésekre 4,1 millió Ft érkezett.

- **Működési célú átvett pénzeszköz egyéb forrásból** jogcímen kaptunk 37,7 millió Ft-ot államháztartáson kívüli szervezetektől támogatás visszafizetése kapcsán, valamint az Autómentes Nap támogatására 2,5 millió Ft-ot.
- **Felhalmozási célú és működési célú átvett pénzeszközök Eu-s forrásból** jogcímeiken a LIFE projekt támogatása szerepel.
- **Felhalmozási célú átvett pénzeszközök egyéb források között szerepel egri vállalkozások hozzájárulása az Iparos úti beruházáshoz, valamint 2022. évben nyújtott támogatás visszafizetés.**

4. Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése

Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése címén 11,5 millió Ft-ot terveztünk, 7 millió Ft-ot a fiatalok lakáskölcsön törlesztéséből, 4,5 millió Ft a munkáltatói lakáskölcsön törlesztésekből. A fiatalok lakáskölcsön visszatérülésénél a teljesítés 105,29 %-os, a munkáltatói kölcsön visszatérülése is meghaladja az éves előirányzati összeget (110,94 %).

5. Finanszírozási bevételek

A 2023. évi költségvetésben 23.949 millió Ft finanszírozási bevételt terveztünk, ebből 800 millió Ft hitelfelvétel, 14.587 millió Ft előző évi maradvány igénybevétele. A 2023. évben tervezett fejlesztési hitelfelvételből 2023. év közben 400 millió Ft kapott kormány engedélyt, ebből már 123,4 millió Ft-ot tudtunk lehívni, míg a 2022. évre tervezett 400 millió Ft-os hitelösszegeből 366,4 millió Ft lehívás történt. 2023. évi központi támogatási előlegként közel 189 millió Ft-ot kaptunk. Élve törvény adta lehetőségünkkel, az MVP pályázat szabad pénzeszközeit állampapírba fektettük. A kamatkörnyezet kedvező alakulása miatt egyéb szabad pénzeszközeinket pedig jellemzően 2 hetes periódusokban lekötöttük, betétlekötésként 78.610 millió Ft-ot realizáltunk. A fejezet módosított előirányzata 103.696 millió Ft lett, a teljesülése 103.386 millió Ft, 99.7 %.

C.) Önkormányzati feladatellátás kiadásai

1. Működési kiadások

Az önkormányzati feladatok működési kiadásaira tervezett előirányzat 2023-ban 5.761 millió Ft-ról 6.694 millió Ft-ra változott. Az előirányzat növekedés jelentős részét a kötelezettséggel terhelt és a feladatra előirányzott maradvány összegének működési címszámokon való megjelenése, és a fordított AFA befizetésekhez kapcsolódó polgármesteri saját hatáskörű átcsoportosítások teszik ki.

Az éves teljesítés 5.405 millió Ft, 80,74%-os. A költségvetési beszámoló 2. melléklete mutatja be az önkormányzati feladatokat működési kiadásait ágazatok és feladatok szerinti bontásban.

Városüzemeltetésre 2023-ban 1.880.627 E Ft-ot terveztünk. Az előirányzat az év során további 171,8 millió Ft-tal nőtt. A városüzemeltetési feladatokra az év során 1.718.712 E Ft kiadás történt, a pénzügyi teljesítés 83,74 %-os. A városüzemeltetési feladatok többségét - közgyűlési döntés értelmében - az önkormányzati tulajdonú Városgondozás Eger Kft. végzi.

A feladat ellátásához egyrészt 459,2 millió Ft támogatást biztosítottunk, továbbá azon feladatokra, melyek ellátásához alvállalkozókat vesz igénybe, konkrét megrendeléseket adtunk.

Közvilágításra 655 millió Ft-ot költöttünk, amely az előző évi adat háromszorosa volt.

Az EVAT Zrt. parkoló üzemeltetéssel összefüggő kiadása 272 millió Ft volt.

Az **idegenforgalmi feladatok** módosított előirányzata 5.516 E Ft, a teljesítés 76,25 %. A sorról marketing tevékenységhez kapcsolódó kiadások, úgy, mint ajándéktárgyak beszerzése, sportolók, vendégek köszöntéséhez kapcsolódó kiadások.

Az **idegenforgalmi rendezvények** eredetileg tervezett 210.000 E Ft-os előirányzata 194.143 E Ft-ra csökkent. A támogatásokat a nagyrendezvények kiadásaira fordítottuk valamint több kisebb, turisztikailag jelentős esemény valósult meg ebből a keretből. Előző évben indítottuk a „Gárdonyi Napok” programsorozatot, melyet a közönség szeretete miatt hagyományteremtő jelleggel folytattunk, s erre idén 25 millió Ft-ot költöttünk.

Az **Idegenforgalmi jelentőségű sportesemények** sorról az Eger Rallye-t, a Búvár és az Ökölvívó Szakszövetség egy-egy rendezvényét támogattuk. 2024. év elején újra megrendezésre kerül az Egeri Városi Síbajnokság, melyre 3 millió Ft-ot fizettünk ki.

Kulturális tevékenységre eredetileg tervezett előirányzat 11.450 E Ft volt. A kulturális tevékenységre nyújtott önkormányzati hozzájárulással többek között az Egeri Szimfonikus Zenekar Kulturális Egyesületet, valamint a Heves Megyei Úszó-és Vízilabda Szövetség Alapítvány Sportmúzeumát tudtuk támogatni.

A **sporttevékenység** finanszírozására a működési költségvetésben eredetileg 276.200 ezer Ft-ot terveztünk, melyet év közben több, mint 94 millió Ft-tal egészítettünk ki.

Sportcélú működési támogatást nyújtottunk számos sportszervezet, sportági szövetség részére, segítve a kiemelt sportágak versenyeztetését, működésüket 280.300.000 forint összeggel.

Az Eger Termál Kft. részére – az egyesületek, valamint iskolák, óvodák vízfelület használatának támogatására - 2023-ban összesen 86.891 ezer forintot fordíthattunk, s az igények alapján 57.438 ezer forintot fizetett az önkormányzat.

Az **ifjúsági kiadásokra** tervezett előirányzat 19.300 E Ft volt, a módosított előirányzat 27.091 E Ft, a teljesítés 76,38 %-os volt.

A **köznevelési feladatokon** belül a sajátos nevelési igényű gyermekek felzárkóztatásának költségei 8.469 E Ft összegben teljesültek. Az előirányzat tervezése és a szerződéskötések a nevelési év végéig szól, ezért a teljesítési adat alacsonyabb, mint a rendelkezésre álló előirányzat. A Pedagógus díszoklevél költsége 62Ft volt.

Nemzetközi kapcsolataink címszámról 2023-ban lengyel, kínai, izraeli, koszovói vendégeinkkel kapcsolatos kiadásokat teljesítettünk.

Az **Állami ünnepek** és **Önkormányzati ünnepek** költségvetési kereteiből szerveztük meg a nemzeti ünnepeinkhez kapcsolódó eseményeket, valamint több önkormányzati rendezvényt.

Szociális, gyermekjóléti feladatok keretében segélyeket összességében 67.178 millió Ft értékben fizettünk ki. A lakhatási kiadásokhoz háztartásoknak lakhatási támogatást, rendszeres gyógyszertámogatást, tartósan beteg hozzátartozó ápolása miatt betegápolási ellátást, rendkívüli települési támogatást folyósítottunk, temetési kiadásokra települési támogatást utaltunk, valamint, intézkedtünk köztemetés elrendeléséről.

Bursa Hungarica ösztöndíjprogram keretében 2.100 ezer Ft támogatást utaltunk ki.

Az Eger Civil Ünnepe megrendezésére 700 ezer Ft támogatást nyújtottunk, civil szervezetek és alapítványok szakmai munkáját 4,8 millió Ft-tal támogattuk.

Önkormányzati feladatellátással összefüggő kiadásokra 292.076 E Ft-ot terveztünk az eredeti költségvetésben, mely év végére 300.602 E Ft-ra változott. Az éves teljesítés 258.156 E Ft, 85,88 %. Erről a címszámról fizetjük a képviselői tiszteletdíjakat, hirdetéseket, rendszerfelügyeleti díjakat, közbeszerzési tanácsadást, közgyűlési közvetítéseket, honlap karbantartást, bankköltséget, szoftver licence-et, tagdíjakat, stb.

A TOP pályázatok fordított ÁFA kiadásai is szerepelnek a működési kiadások között, a teljesítés 497 millió Ft.

A levegőminőség javítását szolgáló Life projektre 34.029 E Ft-ot fizettünk ki.

A Volánbusz Zrt-nek a közösségi közlekedés támogatására 1.516.951 E Ft-ot teljesítettünk.

A térfigyelő kamerák működtetésének kiadása 7.311 E Ft-ot tett ki.

2. Vagyonnal kapcsolatos kiadások

A vagyonnal kapcsolatos kiadások 894.556 E Ft összegű eredeti előirányzata az év végére 1.157.402 E Ft-ra változott. Ezen a jogcímen 2023. december 31-ig 930.826 E Ft-ot fizettünk ki, a pénzügyi teljesítés 80,42 %-os.

Jelentősebb tételek a vagyonnal kapcsolatos kiadásokon belül:

- **Az EVAT Zrt. kezelésében lévő önkormányzati vagyon hasznosításával összefüggő kiadások** éves teljesítési szintje 93,88%.
 - Az önkormányzati lakásokkal kapcsolatos működési kiadások 99,87 %-os teljesítést mutatnak. A felújítási alapképzéshez szükséges hozzájárulásokra 30,5 millió Ft-ot fizettünk ki, a pénzügyi teljesítés 98,63 %-os. A beruházási és felújítási kiadások pénzügyi teljesítése 100 %.
 - A nem lakáscélú helyiségekkel kapcsolatos dologi kiadásokra az eredetileg tervezett 16.000 E Ft-ból 8.037 E Ft-ot költöttünk. Felújítási alapképzésre 14.397 E Ft-ot számoltunk el.
 - Az EVAT Zrt. lakáskezelési tevékenységével kapcsolatos kiadásaira 105 millió Ft-ot fizettünk ki.

- A nem lakáscélú helyiségek kezelési tevékenységével kapcsolatos kiadásokra a költségvetésben eredetileg 93,540 E Ft-ot terveztünk, a pénzügyi teljesítés 92,12 %.
- **Viziközműfejlesztések használati díj terhére címszám teljesítése közel 100 %-os.**
- **A fejlesztési hitelek kamatára 58,4 millió Ft-ot fizettünk.**
- **Közbeszerzési eljárásokra 10,9 millió Ft-ot költöttünk.**

3. Felújítási kiadások

A költségvetésben felújítási kiadásokra 792.037 E Ft-ot terveztünk. Az előirányzat - elsősorban maradványból és átcsoportosítások révén - az év végére 1.083.414 E Ft-ra változott. Az éves pénzügyi teljesítés 345.348 E Ft, 31,88 %.

A felújítási kiadások jelentősebb tételei:

Balesetveszély elhárításra és azonnali beavatkozást igénylő felújítási feladatokra az eredeti költségvetésben 20.762 E Ft-ot terveztünk, év végéig 51.391 E Ft kiadás történt ezen a címen. Az év közben felmerülő, azonnali beavatkozást igénylő munkálatok készültek el. Minden évben visszatérően a Kracker udvar megrongálódott közvilágítási lámpaoszlopainak cseréje is ezt a címszámot terheli.

Játszótér felújítás: 2023. évben 27 millió Ft a teljesítés a címszámon, ami 97,89%-os teljesítést jelent. Felújítottuk az Érsekkerti játszóteret, valamint az Ifjúság u. játszótér is új kerítést kapott.

Útfelújítások: A 2023. évben útfelújításon a módosított előirányzat 58.192.182 Ft lett. Kisebb útfelújítási munkák mellett elkészült a Iskola, Ráchegy és Kapor Elemér utcák felújítása. A teljesítés 22.457 E Ft a címszámon.

Hídfelújítás: A címszámon a módosított előirányzat 134.912 e Ft. Folytatódott a 2022. évben elindult hídfelújítási program, így a teljesítés 27.807 E Ft lett, de a fennmaradó összeg nagy részére is megkötött szerződésünk van, a munkálatok 2024-ben is folytatódnak, így pénzügyi teljesítés majd akkor fog realizálódni.

Járdák, parkolók felújítása: A címszámra az eredeti költségvetésben 30 millió Ft-ot terveztünk, amelyet év közben közel 148 millió Ft-ra emeltünk meg. A teljesítés 113,6 millió Ft volt. Járdafelújítás történt többek között a Rákóczi úton, a Lajosvárosban, a Kisasszony úton.

Garzhonház korlát cseréje a függőfolyosón: elindult a Garzhonház korlát cseréje. A módosított előirányzat 314 millió Ft volt, a teljesítés 37,5 millió Ft. A munkálatok átnyúlnak 2024-be a teljesítés is itt fog realizálódni.

4. Beruházási kiadások

Nagyberuházásként az 1 milliárd forint bekerülési költséget meghaladó beruházások szerepelnek általában a költségvetésünkben.

- **Modern Városok Program kiadásai: Nemzeti Vízilabda és Úszóközpont előkészítő és megvalósítási munkái** címszámon egy jogszabály 2023-ban az el nem költött összegek visszafizetésére kötelezte az önkormányzatokat. Ezért év közben az értékpapírba fektetett összeget felszabadítottuk, s a keletkezett kamattal együtt elszámolást követően visszafizettük. Az Egri Vár fejlesztésére kapott összegből 4,4 milliárd Ft-ot, a Nemzeti Vízilabda és Úszóközpont megvalósítására kapott összegből pedig közel 7 milliárd Ft-ot fizettünk vissza.
- **Terület- és Településfejlesztési Operatív Program beruházásai**
Elmondható a TOP projektekről, hogy 2023. december 31-ig le kellett zárni azokat, mind a fizikai megvalósítás, mind a pénzügyi elszámolás tekintetében. A tervezett projektek megvalósultak, a záró elszámolások határidőre benyújtásra kerültek. Az Irányító Hatóság részéről az ellenőrzés még folyamatban van 2024-ben is.

Kis-és középberuházásokra 2023-ban több, mint 534 millió Ft kiadást állítottunk be a költségvetésbe. Az év folyamán az előirányzat 872 millió Ft-ra módosult. A teljesítés 333 millió Ft. Sok apróbb tétel mellett a térfigyelő kamerarendszer bővítése történt, ahol a teljesítés közel 35,5 millió Ft, az előirányzat 95,86%-a. Véget ért az Egri Vár turisztikai fejlesztésének GINOP pályázata is. Itt a teljesítés 39,2 millió Ft. A záró beszámoló beadásra került, az elfogadása áthúzódik a következő évre. A legjelentősebb tétel az útberuházások címszám, amelyre idén 118 millió Ft-ot költöttünk, de a munkálatok még 2024. évben is folytatódnak.

5. Részesedések beszerzése

A soron kiadás nem teljesült.

6. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről és átadott pénzeszközök

2023-ban a felhalmozási célú támogatás – államháztartáson belülről és kívülről együttesen – módosított előirányzata 34,5 millió Ft. Az éves teljesítés 25,8 millió Ft.

7. Kölcsönök nyújtása

Kölcsönnyújtásra a költségvetésben 6 millió Ft-ot terveztünk, a teljesítés 4,4 millió Ft.

8. Tartalékok

A költségvetés összeállításánál nagy figyelmet fordítottunk a megfelelő céltartalékok képzésére az általános tartalék mellett. Az év végi tartalék előirányzat 665 millió Ft, mely tartalmazza többek között az előző évek maradványait, a Pozsonyi u-i lakások üzemeltetésének tartalékát, az önkormányzati feladatellátás tartalékát, illetve az Eger Termál Kft-nél készfizető kezességvállalás tartalékát.

9. Finanszírozási kiadások

Fejlesztési célú hitelek törlesztésének teljesítése 147.162 E Ft. A Magyar Államkincstár 2022. végén előleget utalt a 2023. évi központi támogatásra 165.498 E Ft összegben, melyet figyelembe kellett vennünk a maradvány elszámolásánál is, mint visszafizetési kötelezettséget. 2023. decemberében ismét megelőlegezték a 2024. évre járó központi támogatást 188.509 E Ft összegben. Az év folyamán 8.561.790 E Ft forgatási célú értékpapír beváltása, valamint 78.610 millió Ft szabad pénzeszköz betételhelyezése történt.

10. Költségvetési befizetések

A 2021. évben bevezetett a 22.000,-Ft feletti egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok **szolidaritási hozzájárulására** Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évben 1.140.989,583 Ft-ot kellett fizetnie.

Valamennyi költségvetési befizetési kötelezettségünknek eleget tettünk az év során.

III

ÖSSZEGZÉS

2022. évben általánosságban elmondható, hogy most már a harmadik évben mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében a járványügyi valamint kialakult háborús helyzet jelentősen (negatív módon) befolyásolta az előirányzatok teljesülését. A járvány elleni védekezés folyamatos áldozatokkal járt, ennek időbeli lefolyása továbbra is nehezen megbecsülhető, gazdasági hatásai rendkívül kedvezőtlenek önkormányzatunk szempontjából is. A koronavírus járvány megjelenése és a járvány elleni védekezések gazdasági hatása még évekig befolyásolja költségvetésünket. Tovább nehezítette helyzetünket a hirtelen nagyon magasra ugró infláció, amely mind a hétköznapi beszerzéseinket, a közüzemi költségeket, valamint nagyberuházásainkat is jelentősen drágította.

Ennek ellenére, bár lassuló ütemben, de a fejlesztések folytatódtak a Településfejlesztési Operatív Programok keretében.

Az éves gazdálkodási adatok alapján megállapítható, hogy a gazdálkodás mind az intézményeknél, mind az önkormányzatnál igazodott a költségvetésben biztosított keretekhez. A kiadások kiemelt előirányzatonként és összesen is előirányzaton belüli

teljesítést mutatnak. A költségvetés összeállításakor fontos volt, hogy az adósságszolgálat az önkormányzatnál lehetőleg minél kisebb mértékben növekedjen. A 2022. december 31-i hitelállomány összege 424.413 E Ft. A teljes hitelállományt belföldi hitelintézetektől vettük fel. 2022. évben a 2021. évben kormányengedélyt kapott fejlesztési hitel lehívása történt meg 46.298 E Ft összegben. A takarékoság mellett kiemelt figyelmet fordítunk a bevételi előirányzatok teljesítésére. 2022. évben az éves teljesítési adatok 99,58 %-os teljesítést mutatnak. Likviditási problémák az év során az önkormányzatnál nem fordultak elő. Az önkormányzat pénzügyi helyzete stabil volt, a bevételekből és a maradvány összegekből folyamatosan biztosítottuk az intézmények és az önkormányzati feladatok finanszírozását.

Eger város 2023. évi gazdálkodását a következők jellemezték:

Általános jellemzők

- Az önkormányzat 2023. évben is az előző évhez hasonlóan 13 költségvetési szerv irányítását végezte. A költségvetés végrehajtásáról az intézmények tekintetében a már 2022. évben a Gazdasági Irodán kialakított intézménygazdálkodási csoport gondoskodott, két intézmény kivételével. Az Egri Közszolgáltatások Városi Intézménye önállóan gazdálkodik, a Polgármesteri Hivatal költségvetésének végrehajtásáról a Gazdasági Iroda pénzügy csoportja gondoskodott. A gazdálkodással kapcsolatos havi, negyedéves és éves adatszolgáltatási kötelezettségnek az intézmények, az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok és a társulások határidőben eleget tettek.
- A zárszámadás 18. melléklete tartalmazza a 2023. évi maradvány levezetését. A 2023. évi maradvány összege 4.523.399.960 Ft.
- Az önkormányzat összevont mérlegét a 12. melléklet tartalmazza. A mérleg főösszege 100.685.679.262 Ft, mely az előző évi mérlegfőösszegeknél 11.387.876.446 Ft-tal kevesebb.
- Az önkormányzat összesített eredmény-kimutatását a 19. melléklet mutatja be. A 2023. évi mérleg szerinti eredmény 1.121.819.100 Ft.
- Az önkormányzat vagyonára vonatkozó 2023. évi adatokról a 9. melléklet és a 9/c-d. kimutatás táblái nyújtanak információt a könyvviteli mérlegeken kívül (12. melléklet, 9/a, 9/b kimutatás).
Az önkormányzat ingatlan vagyonát 5.031 db ingatlan teszi ki. (10/d kimutatás).
A vagyonkimutatás az önkormányzati vagyon összetételét forgalomképesség szempontjából részletezi (9. melléklet).
- A zárszámadási rendelet 15. számú melléklete tartalmazza a többéves kihatással járó feladatok éves bontását a költségvetés címrendjének megfelelően.
- A 6. melléklet a pénzkészlet alakulását mutatja be 2023-ban, melyből megállapítható, hogy az év eleji 17.454 millió Ft év végére 4.982 millió Ft-ra csökkent.
- A közvetett támogatások kimutatására a 14. melléklet szolgál.

- Az önkormányzat kötelezettségeinek és forrásainak alakulását 2023-2026 között a 3. kimutatás mutatja be.
- A 2023. évi költségvetés összeállításánál vizsgáltuk a tervezett felhalmozási kiadásokhoz szükséges források rendelkezésre állását. Az évközi többletek kezeléséhez az előző évi maradványok tartalékát igénybe tudtuk venni, melynek közgyűlési döntéseinél igyekeztünk a forrás felhasználásának visszapótlásáról gondoskodni. Az uniós pályázatok vonatkozásában igyekszünk a rendelkezésre álló támogatásokhoz igazítani a műszaki tartalmat.

A mérlegen kívüli tételekről a beszámoló 9. mellékletében (Összesített vagyonskimutatás) adunk számot.

A jövőben várható kockázatokról és a teendő intézkedésekről

A gazdálkodás jövőbeni alakulását a következő kockázati tényezők befolyásolják:

- A magas infláció kezelése a költségvetésben, az élelmiszer árak, közüzemi díjak, építőipari árak költségvetésre gyakorolt hatása, a működési bevételek tervezett összegeinek realizálása a gazdálkodás során
- Az adóerő-képesség alakulása a központi támogatások nagyságára
- A szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség kezelése az önkormányzatnál
- A vagyonhasznosítás bevételeinek alakulása
- A minimálbér és a garantált bérminimum változtatásának költségvetésre gyakorolt hatása, forrásbiztosítás
- A tömegközlekedés működtetésének biztosítása a működőképesség megőrzése érdekében, a veszteség minimalizálása, figyelemmel a központi támogatás összegére
- Az építőipari árak, a tervezői díjak alakulása a fejlesztésekhez kapcsolódóan
- Az önkormányzati cégek működőképességének megőrzése
- A Hulladékgazdálkodásról, a Vízi közművekről szóló, és egyéb törvényekből adódó kötelezettségek, a központi hatósági árszabályozás kezelése a hulladékgazdálkodásban, a víz- és szennyvíz-szolgáltatásban, illetve a távfűtésben

- A városüzemeltetésben a feladatellátás szervezése és hatékonysága

A kockázatok csökkentésére teendő intézkedéseink:

- Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál a szükséges tulajdonosi döntések időbeni meghozatala, illetve a cégek folyamatos ellenőrzése, beszámoltatása
- Takarékoság, ésszerű költséggazdálkodás az intézményhálózatban és az önkormányzati feladatellátásnál, továbbá az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál
- Az önkormányzati alrendszer működését segítő együttműködés a kormányzati szervekkel, az MJVSZ-en keresztül javaslattevő a jogi szabályozásra
- A vagyoni döntések előkészítése a költségvetésben tervezett előirányzat teljesítése érdekében
- A befektetői bizalom erősítése, a gazdasági szereplőkkel való együttműködés
- A gazdálkodás évközi, előre nem várt problémáinak kezelése strukturált tartalékképzéssel
- A saját bevételek, kiemelten a megmaradó adóbevételek szintjének visszaállítása a 2019. év előtti teljesítésre
- Prioritásként kezeljük a vállalkozások bővítését, letelepülését szolgáló területek előkészítését, közműellátását

Az önkormányzati kezességvállalás (17. melléklet) az előző év végéhez képest csökkent, a kezességvállalással érintett szerződések év végi állománya 70 millió Ft. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok a hiteleiket pontosan fizetik, készfizető kezesség miatti lehívás a hitelintézetek részéről nem történt.

Össességében elmondható, hogy a zavartalan működéshez, a szakmai tevékenység megvalósításához a pénzügyi feltételek átgondolt, óvatos gazdálkodás mellett folyamatosan biztosítottak voltak 2023-ban.

Az önkormányzati pályázati források mellett az intézmények is igyekeztek élni az uniós és hazai pályázati lehetőségekkel. Az uniós pályázatokról a 21. mellékletben adunk számot. A 2023. évi költségvetési gazdálkodás hozzájárul a 2024. évi költségvetés hiánya kompenzálásához.

Eger, 2024. 05. 11.

Mirkóczki Ádám
Polgármester