

3. Általános indoklás

A kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásai, az államháztartás alakulása 2015-ben

1. Kormányzati gazdaságpolitika

A Kormány az elmúlt években csökkentette az államadósság mértékét, erősítette a pénzügyi fegyelmet, konszolidálta az önkormányzati adósságokat. Ezzel együtt fontos feladatnak tekintette a családok támogatását egyrészt a családi adó- és járulékkedvezmény révén, másrészt a közüzemi díjak csökkentésével. 2015-től adókedvezménnyel ösztönzik a házasságkötéseket. 2016-tól 4 év alatt fokozatosan kétszeresére, 20 ezer Ft-ra nő a két gyermeket nevelő szülők gyermekenkénti kedvezménye, valamint új otthonteremtési programok is indulnak.

Bővül a közfoglalkoztatás, folytatódik a Munkahelyvédelmi Akció. A kisgyermekes szülők részfoglalkoztatása esetén is jár adókedvezmény. 2015. szeptembertől 3 éves kortól kötelező lesz az óvoda. Folytatódik a pedagógus bérek emelése. Átalakul a szakképzés rendszere. Az egészségügy területén a háziorvosok juttatásai nőnek. Fontos feladat a kórházak fejlesztése, adósságaik rendezése. A fegyveres és rendvédelmi dolgozók 2015. júliustól 30%-os bérfejlesztést kapnak, emellett új lakástámogatási programot is kidolgoznak számukra. Az agrártámogatási rendszert a Kormány úgy alakítja át, hogy a forrásokat elsősorban a munkahelyeket teremtő mezőgazdasági ágazatok kapják. A mezőgazdasági termelő szektor beszerző és értékesítő szövetkezetei mentesülnek a helyi iparüzési adó alól.

2015-2020 között 12 000 milliárd forint uniós forrás érkezik Magyarországra. A Kormány célja, hogy a támogatások legalább 60%-át gazdaságfejlesztésre és munkahelyteremtésre fordítsa.

Az ügyintézési határidők 21 napról 15 napra csökkennek. 2016-tól indul a közszolgálati életpályamodell.

A 2015. évi központi költségvetés 2,5%-os gazdasági növekedéssel és 2,4%-os költségvetési hiánnyal készült. Változatlan cél az államadósság további csökkentése, a költségvetés 75,4%-os GDP-arányos szinttel számol, mely alacsonyabb az Európai Unió átlagánál.

A háztartások fogyasztási kiadása várhatóan 2,6%-kal nő, a közösségi fogyasztásnál ugyanakkor csökkenéssel kalkulálnak. 2015-ben is mérsékelt, 1,8%-os inflációval lehet számolni.

2. Az államháztartás céljai és keretei

A Kormány továbbra is elkötelezett a költségvetési hiány és az államadósság csökkenő pályájának biztosításában. Az európai uniós hiánycél 2015-re 2,4%-ban határozta meg, felülvizsgálva a Konvergencia programban szereplő hiánypályát.

A költségvetési törvényben a Kormány főbb szempontjai a következők:

- Csökkenjen az államadósság GDP-hez viszonyított aránya
- Mérséklődjön az újraelosztás mértéke
- A gazdasági ciklus hatásától és az egyszeri tételektől megtisztított, strukturális hiány összhangban legyen a kitűzött 1,7%-os középtávú költségvetési céllal

A nem várt kockázatokra ismét az Országvédelmi Alap tartalmaz tartalékot.

Prioritásként kezelt főbb területek

Gazdaságfejlesztés

A vállalkozások lehetőségeinek bővítése az uniós források felhasználásával kiemelt szerepet kap. Fontos változás, hogy az uniós forrásokhoz kapcsolódó pályázatok eljárásai átláthatóbbak, egyszerűbbek és ésszerűbbek lesznek.

Segély helyett munkát

A Kormány kiemelt célkitűzése a segélyezettek visszavezetése a munka világába. A jelenlegi foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesülők fokozatosan átkerülnek majd a munkaerő-piacra, először várhatóan döntő részben közfoglalkoztatásba. Kiemelt prioritás 2015-ben a START-munkaprogram folytatása, fokozatos kiterjesztése.

Családpolitika, népesedéspolitika

Cél a családok támogatása és a gyermekvállalás elősegítése, melyet házasságkötési adókedvezménnyel is ösztönöznek a családi adókedvezmény mellett. A családi adórendszer további bővülése várható a következő években. 2015. júliustól Családi Otthonteremtési Kedvezmény vehető igénybe új és használt lakásvásárlásra, meglévő lakás bővítésére.

Önkormányzati finanszírozás

A helyi önkormányzatok központi finanszírozása 2015. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, azonban a részletszabályokban változás következett be. Átalakul a segélyezés rendszere, egyes ellátásokat 2015. márciustól a járáások biztosítanak. A segélyezésre az önkormányzatoknak új szabályrendszert kell kialakítani, hogy a rászorulókat segíteni tudják. 2015-ben is működik a központi finanszírozásban az ún. „beszámítás”, mely az eltérő saját bevételi lehetőségek kiegyenlítését szolgálja. A jelentős iparűzési adóval rendelkező településeket erőteljesebben terheli a beszámítás, az alacsony helyi adóbevéttel rendelkező kistépülések viszont kiegészítő forrást is kapnak.

Köznevelés, pedagógus béremelés, szakképzés, felsőoktatás

Fontos változás, hogy 2015. szeptembertől a gyermekek korai fejlesztése érdekében 3 éves kortól kötelező lesz az óvoda. A Kormány célja, hogy 2015. végéig uniós és hazai forrásból további ezer bölcsődei férőhelyet alakítson ki. A gyermekétkeztetésre is több forrást biztosítanak a 2015. évi költségvetési törvényben. 2015-ben is folytatódik a gyermekek ingyenes tankönyvvél való ellátása. A gyermekek nyári elhelyezését különféle iskolai rendszerű szaktáborok segítik. Folytatódik a pedagógusok béremelése, amely 160 ezer pedagógust érint. Megjelennek az életpálya modellel összefüggő bértöbbletek is, melynek fedezetét a központi költségvetés biztosítja.

Fontos feladat a duális szakképzési rendszer bővítése a szakképzett munkaerő létszámának növelése és a szakemberhiány leküzdése érdekében. A szakképzésben sokkal nagyobb hangsúlyt kap a gyakorlati oktatás. A szakképzésből munka mellett is el lehet majd jutni a felsőoktatásba.

A felsőoktatásban a színvonal javítása mellett az intézmények pénzügyi stabilitásának erősítése is kiemelendő, ezt szolgálja az új kancellária rendszer bevezetése.

2 milliárd forinttal több támogatás jut a civil szervezetekhez

A Nemzeti Együttműködési Alap 5,4 milliárd forintból gazdálkodhat, így a civil önszerveződések működésére és szakmai tevékenységére fordítható támogatások is emelkednek. A növekedés oka a Civil törvény 2015. január 1-ével hatályba lépő módosítása.

Bürokráciacsökkentés

A Kormány vizsgálja, hogy hogyan, milyen munkamegosztásban lehet még hatékonyabb, gyorsabb, egyszerűbb az államigazgatás, és az állam milyen további szolgáltatásokkal tudja könnyíteni a mindennapokat. 2015 őszére több kormányablak lesz, melyek nemcsak közigazgatási szolgáltatásokat nyújtanak majd, hanem szerepük lesz az új pénzügyi rendszerben és az új nemzeti közmű-szolgáltatási rendszerben.

Közlekedési tevékenységek és szolgáltatások

2015-ben nő a helyközi személyszállítási közszolgáltatások (vasút, közút) költségterítésének finanszírozási összege. A MÁV hitel- és kötvényadósságát az állam átvállalja.

Egészségesebb életmód – Sportélet és sportfejlesztések támogatása

A Kormány támogatja a szabadidősportot és a versenysportot egyaránt. Prioritást kap 2015-ben a tornaterem-építési és tanuszoda-fejlesztési program. A központi költségvetés hozzájárul az utánpótlás-nevelési, a diáksport, a szabadidősport és a fogyatékkal élők sportjának támogatásához.

Egészségügy

A háziorvosi rendszer megerősítésének célja, hogy a kórházakban és járóbeteg-ellátásban kezelt betegek egy részét a jól felszerelt háziorvosi rendelőkben gyógyítsák.

Nyugdíjrendszer

Kiemelt célja a Kormánynak a nyugdíjrendszer stabilitásának és a nyugdíjak értékének megőrzése. 2015. évre 1,8%-os mértékű nyugdíjemeléssel számol a költségvetési törvény.

3. Adó- és járulékpolitikai célkitűzések

Az adórendszer alapjai változatlanok. Társasági adókedvezményt vehetnek igénybe a felsőoktatási intézményeket, a látvány-csapatsportokat, az előadó-művészeti szervezeteket és a magyar filmeket támogató társaságok. A feketegazdaság és az adócsalás felszámolását szolgáló intézkedések is folytatódnak.

Átalakul a munkabéren felül adható juttatásokat terhelő közteher-viselés rendszere. A béren kívüli juttatások után 51,17%-ot kell fizetni, a munkáltató által szabályozott módon béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás esetén pedig 65,8% lesz a közteher. A béren kívüli juttatások éves keretösszege 450 ezer Ft-ra csökken.

Az általános forgalmi adó esetében a fordított adózás kiterjed egyes acélipari termékekre is. Egyes adózói köröknek gyakoribb áfa bevallást kell benyújtaniuk. Kiterjesztik a belföldi áfa-összesítő jogintézményét, az értékhatár 2 millió Ft-ról 1 millió Ft-ra csökken.

4. Magyarország és az Európai Unió költségvetési kapcsolatai

A 2007-2013. közötti hétéves programozási időszak 2014-ben befejeződött, azonban a projekteket – bizonyos keretek között – ez évben még meg lehet valósítani és a kötelezettségvállalási keret-előirányzatokat 2015 végéig kell kifizetni. Fontos feladat a kifizetések gyorsítása 2015-ben, azzal együtt, hogy a 2014-2020-as periódus forrásai is megnyílnak az új célkitűzések támogatására. A támogatási források felhasználása alapvetően befolyásolja a makrogazdasági paraméterek teljesülését, a költségvetés végrehajtását.

Az új programidőszak forrásainak felhasználási keretei jóval szigorúbbak, mint az eddigiek és a fejlesztési területek az EU 2020 Stratégiájához igazodnak. A feltételek megszegése nagyobb mértékű, szélesebb körű és automatikus költségvetési szankciókat von maga után.

5. Az önkormányzati gazdálkodás 2015. évi feltételrendszere

A helyi önkormányzatok feladatai 2013-ban változtak jelentősen, 2015-ben a szociális területet érintő változás következik március 1-től. 2015-ben a központi költségvetés 649,3 Mrd Ft támogatást biztosít az önkormányzati szektor részére az előző évi 703,6 Mrd Ft-tal szemben.

Az önkormányzatok finanszírozása feladatalapú támogatási rendszerben történik. A finanszírozási struktúra alapjaiban nem tér el a 2013-ban kialakított és alkalmazott feladatalapú forrásallokációtól, azonban 2014-ben és 2015-ben is finomítottak a rendszeren, mely a strukturális kiegyenlítést szolgálta.

A feladatfinanszírozás rendszere alapvetően nem változik, ugyanakkor a részletszabályok vonatkozásában jelentős módosulások történtek a 2014. évi Költségvetési törvényhez képest.

2014-hez képest nincs változás:

- a települési önkormányzatokat megillető átengedett bevételeknél a jogcímekben és a mértékekben
- a köztisztviselői illetményalap összegében, továbbra is 38.650 Ft

- a Kjt. illetménytábla fizetési fokozatainál és szorzóinál
- a Kjt. szerinti illetménypótlék számítási alapjában (20.000 Ft)
- a bankszámla hozzájárulás mértékében (legfeljebb 1000Ft/hó)
- a Gyvt.-hez kapcsolódó díjakban
- az ápolási díj összegében (29.500 Ft), az egyéni gyógyszerkeret havi és az eseti keret éves összegében (12.000 Ft és 6.000 Ft)
- a kisösszegű követelés értékhatáránál, mely 100.000 Ft.

A támogatások évközi módosításainak adatszolgáltatási időpontjai változnak. Június 1. helyett május 15, október 15. helyett október 1. lesz a határideje.

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása

a.) Önkormányzati hivatal működésének támogatása

A **számítási módszerben nem történt változás** 2014. évhez képest.

b.) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

A Közvilágítás fenntartásának **fajlagos támogatási összege** valamennyi településkategóriánál **növekszik**.

A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása, és a közutak fenntartásának támogatása jogcímek esetében **a számítás módszertanában nincs változás** 2014-hez képest.

A köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatásánál a figyelembe vehető szakfeladatok száma bővült, a fajlagos összeg változatlan.

c.) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása

A fajlagos összeg **változatlan**, összege 2.700 Ft/fő.

d.) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása

2014. évben a jogcím „A helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok” között szerepelt, melynek keretösszegét a külterületi lakosság szám arányában osztják fel (fajlagos összege 2.550Ft/külterületi lakos).

e.) Üdülőhelyi feladatok támogatása

2014. évben a jogcím „A helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok” között szerepelt, a fajlagos összege nőtt az előző évhez képest (1,55 Ft/idegenforgalmi adóforint).

A 2014. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása

2014. évben a jogcím „A helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok” között szerepelt, mely a foglalkoztatottak 2014. december havi keresete után járó bérkompenzáció támogatására szolgál. Utalása 2015. januárban a nettó finanszírozás keretében történik.

Változott az adóerő-képességre vonatkozó beszámítás rendje. Az eddigi max. 100%-os támogatás csökkenés 120%-os felső határral szerepel a költségvetési törvényben. A számított bevétel a 2013. évi iparüzési adóalap 0,55%-a, mely szintén magasabb, mint az előző évi 0,5%.

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. 2014. évhez képest emelkedik az óvodaműködtetési támogatás, fajlagos összege 68.000 Ft/fő/év.
- kiegészítő támogatás jár az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

A köznevelési intézmények működtetésének támogatására a költségvetési törvény 2,5 Mrd Ft-ot biztosít, melynek felhasználásáról külön kormányrendelet dönt.

A **szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben** az önkormányzatok szerepe elsősorban az alapellátás biztosítása. A bölcsődei ellátás támogatásánál az osztószám változik a gondozási napok tekintetében 240-ről 235-re.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok közül kikerült a gyermekek átmeneti intézményeinek, valamint a kistélepülések szociális feladatainak támogatása, ez utóbbi jogcím meg is szűnt.

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

A támogatáson belül a szakmai dolgozók bértámogatásának számítási módja, valamint az átlagbérek elismert összege nem változott. Az intézmény-üzemeltetési támogatás esetében továbbra is képlet alapján meghatározott összegben került maximalizálásra a támogatás.

Gyermekétkeztetés támogatása

A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása: a számított dolgozói létszám meghatározásában komoly változás történt. A 100 fő feletti ellátotti létszámmal rendelkező önkormányzatok esetében átalakult a számítás rendszere. Változtak az ellátotti létszámhoz kapcsolódó sávok és azok osztószámai. Ez összességében számított

dolgozói létszám csökkenést eredményez. Ugyanakkor nőtt az üzemeltetési támogatás összege.

Az önkormányzatok **kulturális** feladataihoz a központi költségvetés 2015-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 806 millió forintot biztosít a központi költségvetés.

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

Egyedi működési problémák kezelésére tartalék előirányzat biztosít fedezet (önkormányzati fejezeti tartalék).

A gépjárműadó átengedés mértéke 2015-ben is a beszedett bevétel 40%-a.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai a költségvetési törvénytervezet 3. mellékletében az előző évhez képest összevontan tartalmazzák a központosított előirányzatokat, az önkormányzati fejezeti tartalékot és a vis maior támogatást.

- Az e-útdíj bevezetéséhez kapcsolódó, az önkormányzatok ebből származó bevételekiesését ellentételező 2014. évi központosított előirányzat nem szerepel a kiegészítő támogatások között.
- A helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadás támogatására csak az az önkormányzat jogosult, amely saját forrásból nem képes teljesíteni a jogszabályban meghatározott juttatásokat.
- A helyi közösségi közlekedés támogatására rendelkezésre álló keret lényegében változatlan.
- **Új jogcímek jelentek meg a kiegészítő támogatások között:** az önkormányzati adatszolgáltatás minőségének javítása, a szociális szakosított ellátást és a gyermekek átmeneti gondozását szolgáló önkormányzati intézmények felújítása, a belterületi utak, járdák, hidak felújítása, az óvodai kapacitásbővítést célzó beruházások támogatása

Az önkormányzatok saját bevételei jelentősen nem emelhetők.

Egyes önkormányzati bevételeket kötelező jelleggel rendelt feladatokhoz a jogszabály (településüzemeltetés, hivatal működtetés, üdülőhelyi feladatok – adóbevételekből finanszírozandó).

Mindezeket figyelembe véve az önkormányzatok 2015. évi szabályozását az alábbiak jellemzik:

- a dologi kiadások emeléséhez a helyi bevételi lehetőségek biztosíthatnak forrást
- a minimálbér összege növekedett 105.000 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig 122.000 Ft lett
- a szociális juttatások támogatási rendszerének változása – tekintettel a központi támogatásrész megszűnésére - többletkiadásokkal járhat az önkormányzatoknál

Az Mötv. 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 26,4 Mrd forint áll rendelkezésre, melyre valamennyi önkormányzat benyújthat önerő igényt.

II

A 2015. évi költségvetési politika

A 2015. évi költségvetésben a 2014. évi bázis adatok ismeretében határoztuk meg a bevételeket. Különösen fontos volt két terület bevételeinek megfontolt meghatározása. Az adóbevételeknél a tervezés során figyeltünk arra, hogy az előző évek hátralékainak beszedése ne legyen része a bázisnak. 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 2015. évre nem tartalmazznak adómérték emelést**, nincs adókedvezmény szűkítés és változatlan formában megmaradt az iparüzési adó címkézés lehetősége. Megszűnt a telekadó.

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 2015. évi költségvetését a következő alapelvekkel:

1. A költségvetés egyensúlyának biztosítása

A Mötv. előírását betartva működési hiányt nem terveztünk a költségvetésben. Az egyensúly biztosításához szükség volt a 2014. évi szabad maradvány egy részének bevonására. A fejlesztési feladatoknál prioritást kaptak a megkezdett fejlesztések, elindított uniós pályázatok. A fejlesztések finanszírozásához a működési maradvány felhasználása mellett hitelfelvételt is igénybe kell vennünk.

A költségvetési egyensúly megteremtése és a pénzügyi stabilitás a 2015. évi költségvetés tervezésének kiemelt kritériuma, figyelemmel a Stabilitási törvény

és a Mötv. előírásaira. A Vár beruházásnál számolunk az EU Önerő Alap támogatási lehetőségével.

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 66 millió Ft-ot állítottunk be a költségvetésbe.

A céltartalékoknál többek között megjelenik az élelmezési tartalék, az önkormányzati feladatellátás tartaléka, valamint a vagyoni jellegű tartalék.

3. Teljesség, részletesség

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

A 2015. 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 62%-át teszi, a teljes mérlegfőösszegnek pedig 49,2 %-a. 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. A gyermekétkeztetés finanszírozásánál 33 millió Ft-tal magasabb támogatást kapott az önkormányzat, mint 2014-ben. Megterveztük a költségvetésben az EU-s pályázatok aláírt támogatási szerződésében szereplő, adott évi ütemhez kapcsolódó támogatási összegeket is.

A vagyoni bevételeket –tekintettel a 2014. évi tényadatokra - tovább csökkentettük.

2015. évre az önkormányzatot megillető adójellegű bevételeknél a legjelentősebb összeggel az iparűzési adónál kalkuláltunk, de nagyságrendjét tekintve nem elhanyagolható a helyi építmények után megfizetett adórész aránya sem. Az idegenforgalmi adóbevétel is fontos szerepet játszik a költségvetésben annak ellenére,

hogy a beszámítás miatt nem jutunk hozzá az 1,55 Ft összegű üdülőhelyi támogatáshoz. Ez jelentős forráskiesést jelent.

Az iparűzési 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. A gazdasági program kidolgozásánál, illetve a vagyongazdálkodási koncepció kimunkálásánál ez fontos kiindulási alap, a hosszú távú városgazdálkodási szempontok figyelembevétele mellett.

Intézményi és vállalati körben feladatként jelentkezik a megvalósult fejlesztések, az új vagyonelemek bevételnövelő 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.

Fontosnak tekintjük az ipari szolgáltatási célt szolgáló telkek értékesítését, hasznosítását is, elsősorban az új munkahelyek létrehozása, a várható adóbevételi többletek érdekében.

A vagyoni bevételeket kizárólag fejlesztési kiadásokhoz tervezzük felhasználni 2015-ben.

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

Külső források szerepe a gazdálkodásban

A külső források közül 2015-ben meghatározó jelentőségűek a pályázatokon elnyert támogatási összegek, melyek közel 2,3 milliárd Ft fejlesztési bevételt jelentenek.

A hitelfelvételi lehetőségek az adóssághkonszolidáció következtében új megközelítést kapnak, azonban az önkormányzat megkezdett fejlesztéseinek befejezéséhez 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 2015-ben.

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

A 2015-2020 közötti időszakban a projektek előkészítését, megvalósítását elsősorban saját szervezeti keretek között kell megoldanunk.

Az új programozási időszak feladatainak meghatározását segíti az Integrált Területfejlesztési Stratégia elkészítése és jóváhagyása. Az ennek alapján elkészített fejlesztési program véglegesítése és kormányzati szervekkel való egyeztetése 2015. súlyponti feladata.

6. 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 2015-ben is a takarékos gazdálkodás. Az intézményrendszer működőképessége a költségvetés tervszámai alapján biztosított, bár a működési hiány megszüntetéséhez szükség volt az intézmények „első körös” költségvetésének csökkentésére is. Mindezek alapján kiemelten kell kezelniük a költségvetési szerveknek a hatékonyság és a takarékoság szempontját a költségvetés végrehajtása során. Ezt az új számviteli rendszer is erősíti.

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

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

7. Városüzemeltetés, beruházások, felújítások

A városüzemeltetési feladatok tervezésénél igyekeztünk a feladatokhoz igazodó finanszírozással számolni. Az útellenőri feladatokat a Polgármesteri Hivatalnál terveztük meg. Szükség volt a közvilágításra előzetesen kalkulált összeg csökkentésére a működési egyensúly biztosításához. A takarékoságot és a hatékonyságot ezen a területen is fontosnak tartjuk. Új feladatot jelent a kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, mely a Városgondozás Kft keretei között működik.

Nagy figyelmet fordítunk az önkormányzati társaságok működőképességének fenntartására, de - hasonlóan az intézményekhez - a társaságoknál is szigorítani kell a költséggazdálkodást. A társaságok támogatását feladataikkal összhangban határoztuk meg. A társaságok által nyújtott szolgáltatások folyamatos figyelemmel kísérése a Polgármesteri Hivatal feladata. A társaságoknál is vizsgálunk kell a vagyonhasznosulást, egyes vagyonelemek önkormányzati érdekből történő átadását vagy visszavételét.

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

8. Külső szervezetekkel való együttműködés

A külső szervezetekkel való kapcsolatoknál is lényeges szempontnak tekintettük a takarékossgot a minőségi feladatellátás mellett. A 2015-2020 közötti időszak feladatainak meghatározása kiemelt jelentőségű az elkövetkező 7 év fejlesztéseinek megalapozása érdekében.

Igénybe kell vennünk az EKF nyújtotta, főleg kutatási területen elért eredményeit, elsősorban a térség megújuló energiagazdálkodásának megalapozása céljából. A Tudáspark pályázat közös feladatot ad az EKF-nek, a Polgármesteri Hivatalnak és az önkormányzati cégeknek, illetve a HKIK-nak.

Fontosnak tartjuk, 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 is 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 nem változott. Ösztönöznünk kell a szervezeteket arra, hogy a központi pályázatok biztosította lehetőségeket is minél jobban kihasználják, mivel jelentős keret áll rendelkezésre a központi költségvetésben. A céljellegű 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.

9. Érdekeltség és felelősségi rendszer működtetése

Az intézményvezetői érdekeltiségi rendszer egyik fontos eleme a központi támogatások igénylésének és elszámolásának pontossága, mely az eddigiekhez képest munkaigényesebb, szélesebb körű adminisztrációs tevékenységet igényel. A másik fontos terület a költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása, az előirányzatok ésszerű felhasználása, a takarékoság. Az érdekeltség fedezetét tartalék előirányzaton tervezzük 2014-hez hasonlóan.

III

A városi költségvetés 2015. évi tervszámainak kialakítása

A 2015. évi költségvetés tervszámait a II. fejezetben meghatározott elvek alapján dolgoztuk ki.

Kiindulásként az intézményi adatszolgáltatásokban szereplő információkat vettük figyelembe.

Az egyeztetéseket a költségvetési szervekkel egyedileg végeztük. Az egyeztető tárgyalásokon a 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 végleges előirányzatok meghatározása a működési költségvetési támogatás csökkentését követően történt, melyet differenciáltan hajtottunk végre. A nagyobb intézmények esetében 2%-os, a kisebbeknél 0,5%-os csökkentéssel számoltunk.

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

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.

IV

A városi költségvetés bevételi előirányzatai

Eger város 2015. évi költségvetési bevételeinek részletezését a rendelet 1. melléklete, összevontan pedig a 3. melléklet tartalmazza.

A bevételek struktúrája 2014-ről 2015-re nem változott. A 2015. évi költségvetés összbevételének legjelentősebb tétele az önkormányzati és intézményi saját bevétel, összege 7.060.303 E Ft, mely az előző évhez képest 183.067 E Ft növekedést mutat. A saját bevételek aránya 49,23%. A közhatalmi bevételeknél növeltük a helyi adókat. A központi támogatások aránya a költségvetési főösszegeken belül 20,1%, az előző évi

18,29%-kal szemben. A központi költségvetésből származó források összege 2.882.070 E Ft (2014-ben 3.213.082 E Ft volt).

A saját bevételek tervezésével kapcsolatos információk a következők:

- Az önkormányzati költségvetési szervek bevételei arányukat tekintve jelentősek, A közoktatási intézmények működtetésével összefüggő bevételeknél a 2014. 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 2014. évi tényszámok ismeretében alakítottuk ki a tervadatokat az adóbevételeknél.
- A vagyoni jellegű bevételeknél óvatosan terveztünk az előző évek teljesítési adatait alapul véve, illetve tartalék előirányzattal számolunk.
- 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 2015. évre tervezett összbevételből 497.184 E Ft a tervezett hitel összege, mely a bevételek 3,47%-át teszi ki az előző évi 3,06%-kal szemben. A tervezett hitelt beruházási, felhalmozási kiadásokra kívánjuk igénybe venni.

A hiány belső finanszírozását szolgálja a 2014. év végén kapott 614.400 E Ft központi támogatáson kívül 344.621 E Ft 2014. évi maradvány.

A 2015. évi költségvetési bevételek 25,47 %-a fejlesztési célú, melynek felhasználása a kiadási oldalon fejlesztési célokra történik.

A 2015. évre tervezett 14.342.121 E Ft bevételi előirányzat 3.273.163 E Ft-tal kisebb a 2014. évi tervezett bevételnél, elsősorban a fejlesztési kiadások csökkenésével összefüggésben (EU programozási időszak lezárása, illetve új 7 éves ciklus indulása).

Saját bevételek

- Az **önkormányzati költségvetési szervek bevételeinél** 11.634 E Ft a növekmény a 2014. évi eredeti előirányzathoz képest. A működési bevételek összege 1.358 millió Ft, a közhatalmi bevételeké 0,3 millió Ft. (2014-ben a működési bevételek összege 1.182 millió Ft volt.)
- Az Egészségbiztosítási Pénztárból származó támogatás 35.000 E Ft.
- Az **Önkormányzat működési bevétele** 1.116.542 E Ft, a **tervezett közhatalmi bevétel** pedig 4.000.100 E Ft.
- Az önkormányzatnál a Vagyoni típusú adók bevételét az előző évvel közel azonos szinten terveztük (953 millió Ft). Az értékesítési és forgalmi adóban 308 millió Ft növekménnyel kalkuláltunk (iparüzési adó). A beszedett gépjárműadó bevételnek a 40%-a marad önkormányzati közhatalmi bevétel,

a 60%-ot a központi költségvetésbe kell befizetni. Az önkormányzatnál maradó összeg 140 millió Ft-ot tesz ki. Idegenfogalmi adóbevételeként 154 millió Ft szerepel a költségvetésben.

- A saját bevételen belül a felhalmozási bevétel összege 231.400 E Ft, ebből 22 millió Ft a részesedések értékesítéséből származó bevétel. Legjelentősebb tétele az egyéb ingatlanértékesítésből származó bevétel.

Mindezek alapján az önkormányzati feladatok saját bevételei a 2015. évi tervben 5.348.042 E Ft-ot tesznek ki, mely az előző évi tervtől 171.433 E Ft-tal magasabb.

Központi költségvetési támogatás

A központi költségvetési támogatás tartalmazza a helyi önkormányzatok működésének általános támogatását (456.238.294 E Ft), melynek számítása az iparűzési adóerő-képesség figyelembevételével történt. A köznevelési feladatokból az óvodai ellátás támogatására (bér+üzemeltetés) biztosít támogatást az állam mintegy 949 millió Ft összegben. Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatokra 843 millió Ft-ot kapunk a központi költségvetésből, ebből gyermekétkeztetésre 378 millió Ft támogatás érkezik. Kulturális feladatokra 633 millió Ft központi támogatás jár.

Kiegészítő támogatást a költségvetésben nem szerepeltethetünk.

Támogatás államháztartáson belülről

Az államháztartáson belülről érkező támogatásokat megbontottuk a költségvetésben, elkülönítve jelenik meg az EU-s támogatások összege és az egyéb forrásból származó támogatásoké. Az uniós pályázatokhoz kapcsolódóan működési támogatásként szerepeltetjük azokat a megvalósítással összefüggő tételeket, amelyeket nem lehet a bekerülési érték részeként figyelembe venni, továbbá a fordított ÁFA összegét. Ezen kívül a Földalapú támogatás tervezett összege szerepel ezen a címszámon. Működési célú egyéb bevételeként a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivaltól szociális feladatokra 11.048 E Ft támogatással számoltunk.

Államháztartáson belülről származó felhalmozási célú támogatásként 2.268.320 E Ft került a költségvetésbe. Egyik legjelentősebb tétele a Dobó téri város-rehabilitációs program kapcsán még járó támogatás (457.905 E Ft). Az Egri Vár és Erődrendszer fejlesztéséhez 792.422 E Ft EU-s támogatást és 39.689 E Ft EU Önerő Alap igénybevételt terveztünk. Az Ipari Park kármentesítéséhez 165 millió Ft, a Szala városrész szociális rehabilitációjához 10,4 millió Ft, a Lenkey János Általános Iskola tornaterem fejlesztésére 83 millió Ft, a Bölcsődék infrastrukturális fejlesztésére 224 millió Ft, az egészségügyi ellátás fejlesztésére 110 millió Ft, az Észak-déli kerékpárút építéséhez 384 millió Ft támogatással számoltunk.

Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Működési célú átvett pénzeszközzel számoltunk az Urbact szociális város-rehabilitáció kiadásaihoz 6.000 E Ft-tal, illetve a Central Europe Program zárásához 36.845 E Ft-tal.

Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése

A fiatalok és a dolgozók lakáskölcsön törlesztését 20.620 E Ft bevétellel terveztünk a költségvetésben. Az Agria Humán Kft. tagi kölcsön törlesztésének összege 20 millió Ft, a Városgondozás Kft-nél pedig 50 millió Ft tagi kölcsön törlesztéssel számolunk.

Finanszírozási bevételek

A költségvetési egyensúly megteremtéséhez 497.184 E Ft hitelfelvételt állítottunk be a finanszírozási bevételek közé, mely kizárólag fejlesztési célokat szolgál. (A felhalmozási célú kiadások ennek közel nyolcszorosát teszik ki.)

A hiány belső finanszírozására az előző évi maradványból – mely az év végén kapott központi támogatási összeget is tartalmazza – 958.407 E Ft szerepel a költségvetésben. Ebből 174 millió Ft-t kellett bevonni a működési és felhalmozási hiány finanszírozására, a többi konkrét feladatokhoz kapcsolódik.

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 2015. évi költségvetési törvény bérfejlesztést csak a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak részére tartalmaz. Változott viszont a minimálbér 101.500 Ft-ról 105.000 Ft-ra, a garantált bérminimum pedig 122.000 Ft-ra, melyet az érintettek részére biztosítani kell.

Az üzemeltetési kiadások tekintetében a 2014. évi fajlagos összegek alapján határoztuk meg a támogatások összegét. 2014-ben a működési kiadások a költségvetési főösszeg 58,51 %-át tették ki, 2015-ben ez az arány 72, 97%.

Eger város költségvetésében a kiadások szerkezetét, valamint az összkiadásokat a bevételi források kereteihez igazodva kellett meghatároznunk, figyelemmel a folyamatban lévő feladatokra.

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

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 2015-ben is az intézmények és az önkormányzati feladatok működési kiadása, mely együttesen az összkiadás 63,82 %-a. Az összkiadásból 6.928.193 E Ft-ot tesz ki a költségvetési szervek és 2.225.370 E Ft-ot az önkormányzati feladatok működési kiadásainak előirányzata. A vagyonnal kapcsolatos kiadások összege 625.908 E Ft. Nagyberuházásokra 1.700.729 E Ft-ot, kis- és középberuházásokra 1.707.966 E Ft-ot, felújításokra 79.460 E Ft-ot terveztünk.

A felhalmozási célra átadott pénzeszközök és az államháztartáson belültre történő támogatások összege 122.089 E Ft.

Fejlesztési hitelkamatra 16.672 E Ft-ot állítottunk be a 2014-ben felvett hitelhez a vagyoni kiadások közé. Hiteltörlesztéssel 2015-ben nem számolunk. A tartalékok összege az előző évhez képest 105.043 E Ft-tal csökkent, összege 313.136 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 szerinti bontásban szerepeltetjük.

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

Az intézményi működési kiadások az összkiadás 48,31 %-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 összeget, 368.370 E Ft állítottunk be. Ennek egyik oka, hogy a kisértékű tárgyi eszköz beszerzéseket az új számviteli rend szerint a beruházások között kell szerepeltetni. Másrészt a felújítások között szerepel a Körcsarnok felújításával összefüggésben 152 millió Ft. A beruházások között jelentős összegű informatikai fejlesztési kiadások találhatók. Az intézményi kisfelújításokat (20.000 E Ft) az önkormányzati felújítási kiadásoknál terveztük.

Önkormányzati feladatok kiadásai

Az önkormányzat működési kiadásainak tervezett összege 2.225.370 E Ft. Városüzemeltetésre 2015-ben 801.385 E Ft-ot terveztünk. Idegenforgalmi feladatokra a 46,7 millió Ft-ot állítottunk a költségvetésbe.

Idegenforgalmi rendezvényekre, sporteseményekre 61,7 millió Ft jut 2015-ben. Az idegenforgalommal összefüggő kiadások természetesen több más költséghelyen is megjelennek.

A Kulturális tevékenység kiadásait az intézményi működés mellett 2015-ben 29.679 E Ft-tal hozzuk a költségvetésben.

Sporttevékenységre 207.600 E Ft-ot terveztünk az önkormányzat kiadásainál, melyből az uszoda használattal kapcsolatos támogatás összege 75.000 E Ft.

Ifjúsági célú tevékenység kiadása 17.140 E Ft, melyben 4 millió Ft-ot tesz ki az ifjúsági zenei programokra biztosított összeg.

Egyes, az oktatással összefüggő tevékenységek kiadása 8.870 E Ft.

Mezőgazdasági feladatokkal összefüggő kiadások összege 18.386 E Ft, magasabb, mint az előző évben.

Segélyezésre különféle jogcímenek együttesen 130.015 E Ft áll rendelkezésre 2015-ben az önkormányzatnál, Mindez a szociális ellátás átalakításából adódik, mivel egyes ellátások 2015. március 1-től a járási hivatalokhoz kerülnek (foglalkoztatást helyettesítő támogatás, rendszeres szociális segély). A segélyek folyósítása mögött jelentős önkormányzati saját forrás áll, mivel a települési támogatásra központi támogatást nem kapunk.

A nonprofit társaságok támogatását (Eger Városi Turisztikai Nonprofit Kft, Média Eger, TISZK, Agria Humán Kft.) 156.250 E Ft-tal terveztük a működési kiadások között.

A helyi tömegközlekedés biztosítására 162 millió Ft támogatási összeget állítottunk be a költségvetésbe.

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

Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos kiadások 625.908 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 (79.460 E Ft), a nagyberuházások (1.700.729 E Ft), a kis- és középberuházások kiadásait (1.707.966 E Ft). A beruházásoknál, felújításoknál dologi kiadási előirányzatokat is terveznünk kell, mivel az új számviteli jogszabályok a Számviteli törvény előírásától eltérően a beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó hatósági, közbeszerzési, lebonyolítási, stb. díjfizetési kötelezettségeket 2014-től nem tekintik aktiválható költségekné.

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

Pénzügyi befektetések

Az Agria Humán Közhasznú Nonprofit Kft törzsbetétjének növelését terveztük 174,4 millió Ft összegben, mely a meglévő hitelállomány kiváltását és a szakképzési hozzájárulás rendezését szolgálja. Fedezete központi költségvetési támogatás, melyet 2014-ben realizáltunk.

Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatások államháztartáson belülre

Felhalmozási jellegű pénzeszköz átadást az Egri Vízmű Sport Club részére a TAO forrás terhére megvalósuló Bárány Uszoda felújítás önjelzésre biztosítunk, mely jelentős beruházást finanszíroz.

Kölcsönök nyújtása

Működési célra az Agria Humán Kft-nek terveztünk 20 millió Ft, a Városgondozás Kft-nek 50 millió Ft tagi kölcsönt éven belüli visszafizetési kötelezettséggel. A fiatalok és a dolgozók lakáscélú kölcsönére 26.500 E Ft szerepel a költségvetésben.

Tartalékok

Az általános tartalékon kívül (66.000 E Ft) céltartalékok kerültek a tartalékok közé. A tartalékok 84,36 %-a működési célú tartalék, a többi felhalmozási kiadásokkal függ össze.

VI

Összegzés

Eger város 2015. évben 14.342.121 E Ft összbevételeből gazdálkodik.

A bevételi előirányzatból a finanszírozási bevételek nélkül 2.685.714 E Ft a felhalmozási bevételek összege, mely az összbevétel 18,73 %-a.

Az összkiadásból 10.465.165 E Ft a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, a fejlesztési, felújítási kiadások összege pedig 3.876.956 E Ft.

A 2015. év tervezésének jellemzői:

- A bevételi és kiadási előirányzatok szerkezetében nem történt változás 2014-hez képest.
- 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 II/24. Működési kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA befizetés összegét nettósítva szerepeltetjük. A beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó fordított ÁFA az adott beruházási, felújítási címszámon jelenik meg a dologi kiadások között. Az

elemi költségvetési úrlapon egyelőre nincs helye a felhalmozási tartaléknak, tartalék előirányzat csak a működési költségvetésben található. Ezzel a tétellel, várhatóan el fog térni a költségvetési rendelet az elemi úrlapstruktúráról, mivel ezek a működési kiadások között jelennek meg a rovatrendben.

Az önkormányzati feladatoknál és a költségvetési intézményeknél szigorú takarékossgal kell 2015-ben az előirányzatokat felhasználni, mivel a költségvetés működési és felhalmozási oldalról is igen feszített. Ugyanilyen fontos a tervezett bevételek beszedése a feladatok megvalósításához. Törekednünk kell arra, hogy a hitelfelvétel összegét lehetőség szerint tovább csökkentsük a további évek gazdálkodása érdekében.

A közoktatás működtetésében jól együttműködik a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ és az EKVI. Az ellátás színvonalának megőrzésére 2015-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 a pontosított bevételi számok miatt kellett módosítanunk.

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

A kimutatások között található a többéves kihatással járó előirányzatok, az előirányzat-felhasználási terv, a központi támogatások jogcím szerinti részletezése, a hitelek, kölcsönök törlesztésének várható alakulása, a közvetett támogatások, az intézményfinanszírozás, az EVAT Zrt kezelésében lévő önkormányzati vagyon hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások, a létszám alakulása, a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak bemutatása, valamint a bevételek és kiadások alakulása 2013-2015. között.

A 2015-ös évben el kell indítani azokat a műszaki tervezéseket, melyek a TOP és egyéb uniós pályázatok benyújtásához szükségesek, az elkövetkező időszak fejlesztéseit, a város jövőjét meghatározzák. Erre a 2014. évi maradvány felhasználási javaslatánál figyelemmel kell lennünk.

Eger, 2015. február 12.

Habis László sk.
Polgármester