

ELŐTERJESZTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról

2020. évi költségvetésünket a kaposváriakkal közösen elindított 2030-ig tartó programra építve, az abban megfogalmazott értékekre alapozva alkottuk meg. Ezek az értékek a munka, a család, az egészség és a biztonság.

A 2019. decemberében megkezdett munka során még kedvező gazdasági feltételekkel, növekvő bevételekkel számoltunk, de a koronavírus megjelenésével mindent újra kellett tervezni. Azzal szembesültünk, hogy rangsorolnunk kell a fontos és a még fontosabb dolgok között. Utóbbiak közé került az egészség és a munkahelyek védelme, de a beruházásokat sem állítottuk le, mert azokra szükség van, hogy az embereknek legyen megélhetése.

A bevételkiesés ellensúlyozása érdekében forrásokat vontunk el az egyes önkormányzati feladatainkra eredetileg jóváhagyott összegekből, valamint a védekezésre alapot hoztunk létre. A költségvetés átalakítása során elsődleges célunk volt, hogy a kötelezően ellátandó feladataink ne sérüljenek, így az önként vállalt feladatokkal kapcsolatos kiadásaink terhére történtek forrás átcsoportosítások. A tavalyi év során felértékelődött az előző években kialakított megfontolt és takarékos gazdálkodás továbbvitele, melynek célja a folyamatos likviditási stabilitásunk megteremtése. Ezen alapelv érvényesítése jegyében a működési kiadások a takarékoság, a biztonság és a hatékonyság szem előtt tartása mellett teljesültek.

Az önkormányzat legjelentősebb bevételi forrásait érintő, veszélyhelyzetben hozott kormányzati döntések, valamint a vírus gazdaságra gyakorolt hatásait is figyelembe véve több mint 1,2 milliárd bevételkieséssel számoltunk 2020. márciusában. Ez tartalmazta a helyi adóbevétel csökkenése mellett a gazdasági társaságainknál, valamint költségvetési intézményeinknél jelentkező kiesést is. A 2020. évi teljesítési adatok alapján összességében 1,3 milliárd forint kiesést okozott a járvány költségvetésünkben, ebből 969 millió Ft az adóbevételből, a parkolásból származó bevétel csökkenés megközelítőleg 150 millió Ft volt, a gazdasági társaságainknál jelentkező csökkenés több 200 millió Ft.

A pandémiás időszakban több település is a beruházásai felfüggesztéséről döntött, mi azonban folytattuk a fejlesztéseket, hogy a munkahelyek megmaradjanak, hogy a város továbbra is fejlődjön. Ezek a beruházások több száz embernek biztosítottak munkát, ezzel segítve a világjárvány miatt megnövekedett munkanélküliségi ráta csökkenését, a pandémia előtti csaknem teljes foglalkoztatottság újbóli elérése érdekében.

Kaposvár több városfejlesztési beruházásba kezdett az elmúlt években, hogy elindítsa a település 21. századi újraiparosítását, hogy ezzel növelje a versenyképességét, elérje a teljes foglalkoztatottságot.

Az R67-es gyorsforgalmi út átadása óta erőteljesen megnövekedett a befektetői érdeklődés, ennek köszönhetően már a régi ipari park megtelt, ezért is döntöttünk egy új létrehozásáról. Elkészült Kaposvár új ipari parkja mely egy 5,2 hektáros területen található. 356 millió forintot költöttünk a gazdasági tevékenységhez szükséges infrastruktúra kiépítésére.

A fokozódó befektetői igények miatt az ipari parki beruházásokat tovább folytatjuk, a negyedik ipari parkunk kialakítását megkezdjük. Ez a terület fogja kiszolgálni a közeljövőben meginduló hadiipari fejlesztéseket.

A tízéves városprogram eleme a lehető legnagyobb energiafüggetlenség elérése, amelyet a tavaly átadott, hazánk legnagyobb napelemparkja is segíti. Kaposvár határában létrejött Magyarország eddigi legnagyobb napelemparkja, ami messze meghaladja az eddig épített napenergián alapuló erőműveket. A napelempark 100 MW-os beépített kapacitású, ami nem csak hazánkban, hanem a Kelet-Közép-európai régióban is egyedinek tekinthető.

2020 őszére 17,7 milliárd forintból, vissza nem térítendő európai uniós támogatással, elkészült a Németh István Program legnagyobb városon belüli beruházása a Kaposvári Közlekedési Központ. Ez az ország első ilyen jellegű fejlesztése.

Átadtuk a mintegy 6,7 milliárd forintból épült új kaposvári szennyvíztisztítót, a beruházással egy csaknem negyvenéves, elavult technológiát sikerült felváltani. A telep 18 település, 100 ezer lakosát és 5 ezer vállalkozását szolgálja ki.

Megkezdődött az INTERSPAR áruháznak építése is, amellyel párhuzamosan a Mező utcai csomópont környékét is rendbe tettük. A teljes beruházás mintegy ötmilliárd forint értékű volt.

Az intézményi energiakorszerűsítési beruházások keretében a Bárczi Gusztáv Módszertani Központ 412 millió forintból újult meg egy év alatt. A beruházás során hőszigetelést kapott az épület, kicserélték a nyílászárókat, korszerűsítették a fűtési és a világítási rendszert, napelemeket és szellőző rendszert telepítettek. Év végén megkezdődött újabb 5 városi intézmény energiahatékonysági felújításának tervezése.

300 millió forintból újult meg a Szociális Iroda épülete a Noszlopy Gáspár utca elején, 60 millió forint európai uniós támogatásból 12 férőhellyel bővítettük a kaposvári Tulipános bölcsődét.

Szeptemberben átadtuk a teljesen megújult Színház parkot. A beruházás részeként kialakítottunk egy új játszóteret, amit Csukás István legendás mesehőséről, Süsüről neveztünk el. A játszótér különlegessége, hogy ez a város első, közterületen elhelyezett akadálymentes létesítménye, amit a Szerencsejáték Zrt. ajánlott fel a megyeszékhely számára, 40 millió forint értékben.

100 millió forint értékben két nagy forgalmat bonyolító kereszteződés is megújult Kaposváron. Az Arany János utca – Hegyi utca, illetve a Pécsi utca – Mező utca kereszteződésének felújítása, valamint a Pécsi utca – Mező utcai csomópont korrekciós fejlesztése, mindkét helyszínen a biztonságos közlekedés megteremtése volt a cél.

A Malom és Kertalja utcák, valamint a Pécsi utcáról nyíló iparterületi bekötőút közlekedési infrastruktúráját korszerűsítése is befejeződött.

Megkezdtek az egykori Nostra területének megújítását, Kaposvár, Fő utca 1. szám alatti Dorottya-ház, régebben Csokonai fogadó műemlék épület felújítása ez év elején befejeződött. A kulturális célú beruházás során játszótér, vendéglátó egység, kiállítóterem került kialakításra, valamint a Tourinform Iroda is ideköltözik át.

Mindezen beruházások, valamint a tavalyi évben meghozott intézkedéseink és a kormány gazdaságvédelmi intézkedéseinek eredményeként reméljük, hogy hamar újból ott fogunk tartani ahol egy évvel ezelőtt.

Kaposvár lakossága nagyon erős közösség lett, és a város jövőjét együtt határozzuk meg. Köszönet illeti meg Kaposvár valamennyi polgárát, hogy betartották a kormány és az önkormányzat által elrendelt óvintézkedéseket, s köszönet jár valamennyi, a védekezésben résztvevőnek, mert emberfeletti munkát végeztek a koronavírus járvány idején.

Az elmúlt évben az önkormányzati intézmények szervezeti struktúrájában, illetve a feladatellátás tekintetében is jelentős átalakításra került sor.

Az önkormányzat 2020. évi költségvetése 14.258.040 e Ft-os főösszeggel került elfogadásra, mely év közben a módosítások hatására 37.360.102 e Ft-ra változott, mely 262,2 %-os növekedést jelent.

A költségvetési bevételek az eredeti előirányzathoz 117,5 %-os, a módosított előirányzathoz viszonyítva 89,4 %-os értéket mutatnak, míg a kiadások tekintetében 148,5 % illetve 56,9 %-os a teljesítési arány.

A teljesítési adatok eredeti, illetve módosított előirányzathoz történő viszonyításából adódó eltéréseket jelentősen befolyásolja, hogy az eredeti költségvetés még nem tartalmazta az előző évről áthúzódó bevételeket, kiadásokat, a zárszámadási rendeletben elfogadott pénzmaradvány korrekciókat, emiatt az eltérések okait a módosított előirányzatokhoz képest mutatjuk be.

A maradvány nélküli működési célú bevételek az eredeti előirányzathoz képest 112,1 %-ban, míg a módosított előirányzathoz képest 98,7 %-ban teljesültek. A módosított előirányzathoz képest az elmaradás az államháztartáson belüli támogatásértékű bevételeknél, valamint a működési ÁFA visszatérülésnél jelentkezik. Előbbiek esetében a tényleges likviditáshoz igazodva kerül sor a támogatások lehívására, ugyanakkor a koronavírus veszélyhelyzet kapcsán hozott központi intézkedések miatt az önkormányzatok éves Áfa bevallásra kötelezettek, így a tervezett áfa visszatérülés 2021. évben realizálódik.

A felhalmozási célú bevételek 149,2 % illetve 63,0 %-ban teljesültek. Elmaradás a 2020. év végén esedékes KOMÉTA részvények ellenértéke és tőkésedett hozama egy részének 2021. év elején történt teljesítése, valamint a beruházások, felújítások, illetve a projektek elhúzódása, valamint az éves Áfa bevallás miatt az Áfa visszaigénylésre 2021. évben nyílik lehetőség.

A kiadási előirányzatok 56,9 %-a került év végéig felhasználásra, ezen belül a működési kiadások 74,1 %-ban, a felhalmozási kiadások 44,4 %-ban teljesültek.

Az önkormányzat 2020. évi záró pénzkészlete 8.008.409 e Ft volt, a követelés (különböző adott előlegek, kincstári forgó tőke) és a kötelezettség (kapott előlegek, letétek) jellegű, valamint az egyéb sajátos elszámolások (adott előlegek le nem vonható Áfája, decemberi illetmények) korrekciója után a tárgyévi maradvány 7.877.567 e Ft-ra módosul. Az év során a szabad pénzeszközök (TOP források kivételével) átmeneti befektetésével jelentős kamat bevételekre tettünk szert. Év végén 6,2 milliárd Ft összegű Önkormányzati Magyar Államkötvény állománnyal rendelkezünk, mivel ez nem része a maradványnak, az összege növeli az áthúzódó feladatok megvalósításához rendelkezésre álló pénzügyi keretet. Az önkormányzat intézményei a költségvetési előirányzatok és a likviditási terv keretein belül gazdálkodtak, az esetenként jelentkező finanszírozási problémákat a kiskincstári rendszeren belül rugalmasan kezeltük.

Az elmúlt évekhez hasonlóan megtörtént a költségvetési szervek maradványának, valamint a 2021. évre áthúzódó kötelezettségeinek felügyeleti ellenőrzés keretében történő felülvizsgálata, az erről szóló Ellenőrzési Jelentés az előterjesztés 1. számú függelékét képezi.

A 2020. évi költségvetési beszámolóban 51,1 millió Ft visszafizetési kötelezettségünk keletkezett, melynek részletes okai az alábbiak:

A költségvetés összeállításakor mutatószámainkat és az állami támogatásokat a 2019. évből kiindulva terveztük. Az első módosításkor májusban (már a veszélyhelyzet és a digitális iskolai tanrend fennállása idején) nagymértékű csökkenést terveztünk a jelenléti mutatószámokkal érintett támogatások (-16,7 millió Ft) és a gyermekétkeztetés (-1.371 fő, 116,75 millió Ft lemondás) tekintetében. Ekkor a gyermekétkeztetés tervezett mutatóit szeptembertől változatlanul hagytuk, rendes oktatási rend szerint tervezve. 2020. november 11-től a 9. évfolyamtól digitális munkarendben folyt az oktatás, az alsóbb évfolyamokon pedig gyakran került 1-1 osztály, óvodai csoport karanténba. Így az év végi elszámolás során további 782 fő után kellett az állami támogatást visszafizetni (36,5 millió Ft).

A szünidei gyermekétkeztetésben 342 adagot vettek igénybe a terv szerinti 977-el szemben, ennek visszafizetési vonzata 0,9 millió Ft.

Óvodai feladatok ellátásában 22,5 millió Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett. A gyermekek létszáma átlagosan 37,6 csökkent, ennek bér-támogatásvonzata -16,5 millió Ft. A pedagógusminősítéshez kapcsolódóan 5,8 millió Ft-ot kell visszafizetni (több minősített pedagógus nyugdíjba ment, vagy jogviszonya megszűnt, a belépők pedig nem rendelkeztek minősítéssel). Közvetlen segítők esetében a maximálisan igényelhető mutatószámot kértük, az év közben be nem töltött álláshelyek 0,2 millió Ft visszafizetést jelentenek.

Szociális és gyermekjóléti feladatok: többlettámogatásunk összesen: 4,5 millió Ft. A bölcsődei ellátásban a vészhelyzet miatt csak az év első három hónapjában kellett a költségvetési törvény szerinti szabályokkal számolni, a tavaszi vészhelyzet alatt a március 10-én beiratkozott gyermekek, a nyári hónapokban a június 18. napján beíratott gyermekek létszáma szerint, szeptembertől a férőhely 80%-a után járt a támogatás. Ezek a szabályok, valamint a felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők létszámának növekedése 14,5 millió Ft többlettámogatást eredményeztek. Ugyanakkor a bölcsődei támogatások nem csoportosíthatók át másik szociális feladatra, emiatt az év közben be nem töltött álláshelyek, és a takarékos gazdálkodás miatt visszafogott intézményi kiadások következtében e jogcímen 11,0 millió Ft, míg a Liget Otthon vonatkozásában 4,1 millió Ft összegű visszafizetési kötelezettség merült fel.

A tervezettnél magasabb mutatószámok az egyéb szociális ellátások esetében összességében 5,2 millió Ft többlettámogatást eredményeztek, a szociális étkezés tekintetében (610 fő helyett 632 fő) 1,6 millió Ft, az időskorúak nappali ellátásánál (+ 1 fő) 0,3 millió Ft, a fogyatékos személyek nappali ellátása esetében 5,2 millió Ft többlettámogatás mellett a személyi gondozottak számának csökkenése miatt 1,9 millió Ft visszafizetési kötelezettség merült fel.

Az idegenforgalmi adó kiesés támogatása IV. negyedévre 4,3 millió Ft, amit a költségvetési beszámolóban lehetett érvényesíteni.

A költségvetési befizetési kötelezettségünknek a jogszabályban előírt határidőben 2021. április 1.-én tettünk eleget.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (áht.) 108. § (1) bekezdésében az éves költségvetési beszámoló kapcsán az államháztartás információs rendszerében előírt adatszolgáltatási kötelezettséget az önkormányzat és intézményei teljesítették. Az áht. 91. § (1) bekezdése értelmében a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Tájékoztatom a testületet, hogy az önkormányzat éves költségvetési beszámolóját az áht. 68/B. § szerinti szempontok alapján a Magyar Államkincstár nem ellenőrizte.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a Nemzeti Jogtárról szóló 338/2011.(XII.29.)Korm.rendelet szabályozza az önkormányzati rendeletek Nemzeti Jogtárban való közzétételével kapcsolatos előírásokat. A rendeletek elektronikus feltöltési felületének szabályai nem teszik lehetővé a mellékletek számozásának alábontását, emiatt a zárszámadási és a költségvetési rendeletek mellékleteinek korábbi években megszokott sorszáma változik (a sorrend nem módosul), a továbbiakban folyamatos arab számozással jeleöljük a mellékleteket.

B E V É T E L E K

Intézményi bevételek (8. melléklet)

Az intézményi bevételek előirányzatainak teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,9 %-os, az eredeti előirányzathoz képest 111,6 %-os. A működési célú bevételek az eredeti előirányzathoz képest 106,9 %-ban realizálódtak, a felhalmozási célú bevételek esetében eredeti előirányzatot ugyanakkor nem terveztek az intézmények.

A bevételi előirányzatok többségénél a teljesítés összege megegyezik a módosított előirányzattal, mivel a tárgyév befejezését követően – 2021. februárban – a 2020. évi költségvetési rendelet módosítása keretében az intézmények saját hatáskörű előirányzat-módosításaikkal a teljesítéshez igazították a bevételi előirányzatokat. Emiatt célszerű intézményenként a teljesítési adatokat az eredeti előirányzatokhoz hasonlítani.

A működési bevételek teljesítési aránya az eredeti előirányzathoz viszonyítva 61,6 %-os, ezen belül az élelmezési bevételek a tervezetthez képest 68,3 %-ban, míg az egyéb működési bevételek 57,9 %-ban teljesültek.

Az élelmezési bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított alacsonyabb teljesítését a koronavírus veszélyhelyzet miatt a gyermekétkeztetés kapcsán jelzett mutatószám csökkenés

okozza, éves szinten 124,7 millió Ft-tal maradt el az étkezési térítési díjbevétele az év elején tervezettől. A veszélyhelyzet, illetve a fertőzések megakadályozása, lassítása érdekében hozott központi intézkedések miatt elmaradt rendezvények, programok és az intézmények korlátozott nyitva tartása jelentős bevétel kiesését eredményezett. Egyéb bevétel az óvodáknál jellemzően az ételmezési szolgáltató felé továbbszámlázott közműkötségek megtérítéséből, valamint a vélelmezett magáncélú telefon használat kiszámlázásából jelentkezik, emiatt az étkeztetés alacsonyabb igénybevétele közvetlenül érezteti a hatását. Az Együd Árpád Kulturális Központ, valamint a Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtár esetében a kényszerű bezárás és a rendezvények elmaradása miatti bevételkiesését részben kompenzálta a kapcsolódó kiadások csökkenése, ugyanakkor a Könyvtár esetében többlet fenntartói támogatás biztosítása vált szükségessé, a kötelezően előírt dokumentum beszerzés megvalósítása érdekében. A kulturális intézmények közül csak a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum jelentett kivételt, mivel a bevételei nagyobb hányadát a beruházásokhoz kapcsolódó régészeti tevékenység eredményezi, melyet év közben a megkötött szerződések függvényében terveznek. Az intézmény 2020. évben tervezett 47,8 millió Ft régészeti bevételével szemben 109 millió Ft realizálódott a 67-es út és a 76-os út régészeti feltárása kapcsán. A régészeti tevékenység bevétele, a feltáráshoz kapcsolódó közvetlen kiadások mellett fedezetet biztosít a feltárt leletek tárolásának, feldolgozásának költségeire, valamint a múzeum egyéb szakmai feladatainak biztonságos, színvonalas ellátásához. 2020. évben a régészeti bevételek többlete pótolta a kiállítóhelyek kieső jegybevételeit.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál az ételmezési tevékenység bevételei mellett a közműkötség továbbszámlázásból (Menzaminta Kft, háziorvosi körzetek), a magáncélú telefon használat megtérítéséből, fogorvosi ügyelet kapcsán társult települések befizetéseiből, a hatósági vérvételek díjának megtérítéséből, valamint Erzsébet tábor lebonyolítása kapcsán realizálódott bevétel.

A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola esetében a bérleti díj és a szakosztályok tagdíj bevételei mellett nyári táborok, valamint utánpótlás bajnokságok rendezéséből származott többlet bevétel. A Sportközpont eredeti költségvetésben tervezett működési bevétel szerkezete lényegesen módosult a sportlétesítmények üzemeltetésének év közbeni kiszervezéséből adódóan. A Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtár bevétele a beiratkozási díjakból, terem-bérletből, könyvkötészet és fénymásolás szolgáltatásból képződtek.

Az egyéb működési bevételek mindösszesen 268,4 %-ban teljesültek. Az államháztartáson belüli támogatások és az államháztartáson kívüli pénzeszköz átvételek esetében jellemző, hogy az intézmények saját hatáskörben év közben a teljesítési adatoknak megfelelően képezik az előirányzatot, az eredeti előirányzatban a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál az egészségügyi feladatok ellátásához tervezett NEAK bevételek (tartalmazza az egészségügyi területen foglalkoztatottak részére biztosított egyszeri juttatást), valamint a Polgármesteri Hivatalnál a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás működési kiadásainak megtérítése jelenik meg.

Az intézményi működési bevételeken belül jelentős részarányt képviselő működési célú államháztartáson belüli támogatás döntő részét a közfoglalkoztatás kapcsán a Munkaügyi Központtól kapott támogatások eredményezik.

A Munkaügyi Központ közcélú foglalkoztatás támogatása mellett egyes intézményeknél a GINOP pályázat keretében szervezett képzéses közfoglalkoztatás támogatása is megjelenik. Emellett az Együd Kulturális Központ, a Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi

Könyvtár, valamint a Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum a Munkaügyi Központtól diákok nyári foglalkoztatásához is kapott támogatást.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma több intézményünk programjait, rendezvényeit támogatja, melynek köszönhetően a Festetics Karolina Központi Óvoda Kincses Kulturóvoda díj elnyerése mellett több pedagógiai programot (Mesebeli izgó-mozgó mozgáskuckó; Kitárul a világ; Ki-ki maga mesterségét folytassa, Tarkabarka) is megvalósíthatott. Az intézmény e mellett még jelentős támogatást kapott a Tempus Közalapítványtól az Erasmus Óvodai Partnerségi program keretében. A Nemzeti Kulturális Alap pályázatain a kulturális intézményeink több jogcímen nyertek el támogatást. A Takáts Gyula Megyei és Városi Könyvtárnál az Országos Könyvtári Napok rendezvényre, az Együd Árpád Kulturális Központ esetében kórusminősítő hangversenyre és népzenei koncertsorozatra (Elindult a Kaposvár), Vissza a moziba kampányra, valamint a Csoóri Sándor Alapból táncház és népzenei oktatásra kapott források realizálódtak. A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum esetében a Nemzeti Kulturális Alap kiadvány megjelentetését (Rippl-Rónai Múzeum közleményei), az Órtilos Zrínyi Újvárbán feltárt várkút bemutatását, a Berzencei vár régészeti feltárására, az Iharosberényi ásatásokra, valamint festmények restaurálására biztosított forrást az intézmény részére.

A fentiekén túl államháztartáson belüli pénzeszköz átadásként jelenik meg a 2019. évi zárszámadás jóváhagyása során az Önkormányzat által egyes intézmények részére a 2020. évi áthúzódó kötelezettségek pénzügyi fedezetére a maradványon felül biztosított támogatás.

A működési célú államháztartáson kívüli átvett pénzeszközök esetében jellemzően a Sportközpont és Sportiskolánál a Magyar Úszószövetségtől akadémiai programokra és utánpótlásképzésre, valamint a kosárlabda és a jégkorong szakosztály versenyeztetéséhez gazdálkodó szervezetektől átvett TAO támogatások jelennek meg.

Közhatalmi bevétel a Polgármesteri Hivatalnál a közösségi együttélés szabályainak megsértése miatt kiszabott bírság, valamint az igazgatási szolgáltatás és telephely engedélyezés díja.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek az intézményeknél minimális, egyszeri bevételi forrást képviselnek, az elmúlt évben a Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál gépkocsi értékesítésből származik.

A felhalmozási államháztartáson belüli támogatásoknál, az óvodák esetében a működési bevételeknél már jelzett okból, a 2020. évre áthúzódó kötelezettségek pénzügyi fedezetére biztosított fenntartói támogatás szerepel. Emellett a Festetics Karolina Központi Óvodánál működési bevételeknél nevesített óvodai tehetséggondozó programok eszközbeszerzéséhez, a Rippl-Rónai Múzeum esetében az őrtilosi Zrínyi Újvárbán a várkút feltárásához az Emberi Erőforrások Minisztériumától realizált bevételek jelennek meg. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál pedig a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől a védőnői szolgálathoz, az ügyelethez, valamint az iskolaegészségügyi feladatokhoz szükséges eszközbeszerzésekre kapott források szerepelnek.

Felhalmozási államháztartáson kívüli átvett pénzeszközöknél a Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a kosárlabda és a jégkorong szakosztály részére TAO pályázat keretében felszerelés illetve eszköz beszerzéshez, valamint a Magyar Úszó Szövetségtől utánpótlás nevelés eszközbeszerzésére realizált bevételek jelennek meg.

Az intézményi támogatás az eredeti előirányzathoz viszonyítva 85,7 %-os, míg a módosított előirányzathoz képest 94,0 %-os teljesítést mutat. A fenntartói támogatás módosítását év közben a költségvetés céltartalékából, központi forrásokból lebontott támogatások, valamint az első negyedévben kezdődött koronavírus veszélyhelyzet negatív gazdasági hatásainak kezelése érdekében szükségessé vált előirányzat átcsoportosítások, zárolások eredményezték.

Önkormányzati bevételek

Az önkormányzati működési bevételek teljesítési aránya az eredeti előirányzathoz viszonyítva 112,8 %-os, a módosított előirányzathoz képest 98,6 %-os (1. sz. melléklet).

A helyi adóbevételek a módosított előirányzathoz képest összességében 100,3 %-ban teljesültek. Valamennyi adónemnél 100 % feletti a teljesítési arány, az adóhátralék címén tervezett 90.000 e Ft bevétellel szemben 145.043 e Ft realizálódott, mely a megfelelő adónemnél jelenik meg, emiatt ezen a soron 0 %-os a teljesítési arány. Egy éve a koronavírus veszélyhelyzet gazdasági hatásainak enyhítése érdekében módosításra került az iparüzési adóbevallás határideje, eltörlésre került az adó feltöltési kötelezettség, felfüggesztésre kerültek a végrehajtási tevékenységek, emellett az adóalanyok adóelőleg halasztást, illetve részletfizetési kérelmet nyújthattak be. Az intézkedések pénzügyi hatására közel 700 millió Ft-tal kevesebb iparüzési adóbevételek realizálódott az év elején tervezetthez képest. A kijárási korlátozások, a turizmus csökkenése miatt központi döntés alapján a szállásadóknak nem kell megfizetniük az idegenforgalmi adó, azonban a bevallások alapján benyújtott igénylésre, negyedévente megtérítette az állam a kieső az idegenforgalmi adót.

Az átengedett központi adó, gépjárműadó 40 %-a képezte az elmúlt években az Önkormányzatok bevételeit. A koronavírus veszélyhelyzet kialakulását követően a költségvetési törvény előirányzatain belüli átcsoportosítás keretében az önkormányzatoknál maradó gépjármű adó átvezetésre került a járvány elleni védekezés pénzügyi fedezetére létrehozott Járvány Elleni Védekezési Alapba. Kaposvár esetében ez 180 millió Ft összegű bevétel kiesését jelentette.

A kamatbevétel a módosított előirányzathoz képest 100,3 %-ban teljesült az átmenetileg szabad források befektetésének eredményeként.

A helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz nyújtott állami támogatásoknál és a működési célú központi támogatások (4. melléklet) tekintetében is 100,0 % a teljesítési arány. A meghatározott feladat megvalósításához járó központi támogatásokat jellemzően év közben a támogatói döntést követően építjük be a költségvetésbe, 2020. évben a közművelődés érdekeltségnövelő, a múzeumi szakmai támogatások mellett jelentős összegű támogatást kaptunk az önkormányzati tulajdonú közszolgáltató gazdasági társaságok biztonságos működéséhez, tőkerendezéséhez, valamint a kieső idegenforgalmi adó megtérítésére.

A működési célú támogatásértékű bevételek (5. melléklet) teljesítési aránya 80,9 %. A jogcímek tekintetében többnyire 100 %-os a teljesítés. Feladatellátási szerződés alapján helyi önkormányzatoktól bejáró óvodások kapcsán fizetendő hozzájárulás megfizetésére felszólítottuk az érintett önkormányzatokat, többségük vállalta az előző évi hátralékok megfizetését, emiatt a teljesítés lényegesen meghaladja a tárgy évi előírást. A hátralékokat meg nem fizetőket ismételt felszólítjuk. A Kaposvár Füredi úti iparterület infrastrukturális fejlesztése, a Tulipános Bölcsőde férőhelybővítése, valamint az EFOP projektek esetében a támogatások a likviditási tervek, illetve a tényleges kifizetések ütemében kerülnek lehívásra.

A fenti fejlesztések kivitelezési munkái befejeződtek, a 2021. évre áthúzódó végszámlákra az I. félévben hívjuk le a fennmaradó támogatási összeget. Az EFOP-1.4.2 Jövőt a gyermekeinknek 2022. évben befejeződő projekt esetében a tervezetthez képest lényegesen alacsonyabb a felhasználás (még a lehívott előleget költjük), részben a szociális segítséget végző szakmai álláshelyek nehézkes betöltése miatt (nagy a fluktuáció, kevés a szakember), emellett 2020. évben több tervezett program, rendezvény elmaradt a koronavírus veszélyhelyez miatt.

A működési célú átvett pénzeszközök (5. melléklet) a módosított előirányzathoz képest 100 %-ban teljesültek.

A működési célú kölcsönök visszatérülésénél 100 %-os a teljesítési arány. A Kaposvári Kosárlabda Klub Kft. kölcsön tartozásának több éven keresztül, támogatással szembeni kompenzációja 2020. évben lezárult.

Az egyéb sajátos és a működési bevételek (6. melléklet) teljesítési aránya 96,8 %-os, néhány tétel esetében nem teljesült a tervezett bevétel, melyet egyéb bevételi többletek ellensúlyoztak. Elmarad a tervezettől a közterület használati díj a veszélyhelyzet miatt ingyenessé tett terasz bérletek, valamint a mezőgazdasági földterületek haszonbérleti díja a lejárt haszonbérletek pályáztatása miatt. A Rákóczi Stadion bérbeadásánál a bérleti díj a bérlő Bene Ferenc Akadémia támogatása terhére 2021. évben kompenzálásra kerül.

Az önkormányzat felhalmozási célú bevételei (6. melléklet) 63,5 %-ban teljesültek. Jelentősebb elmaradás az ÁFA megtérülésben és a Felhalmozási célú egyéb bevételek között jelentkezik. Az ÁFA megtérülés elmaradását ahogy azt a bevezetésben is jeleztük, a veszélyhelyzetre tekintettel az önkormányzatok, költségvetési szervek éves Áfa bevallása miatt 2021. évben realizálódnak a visszatérülések. A Felhalmozási célú egyéb bevételek (1/d melléklet) elmaradása a tervezetthez annak a következménye, hogy a KOMÉTA a befektetés utáni 2020. évben járó tőkésedett hozamot, valamint a tulajdonostársak a tárgy évi részvény visszavásárlás ellenértékét 2021. I. negyedévében fizette meg.

KIADÁSOK

Intézményi kiadások (9. melléklet)

Az intézményi kiadások teljesítési aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 87,6 %-os, ezen belül 89,5 %-os a működési, 72,0 %-os a felhalmozási célú kiadások teljesítése. A koronavírus veszélyhelyzet negatív gazdasági hatásainak, valamint a fertőzések megelőzése kapcsán a gyakoribb fertőtlenítések, védelmi felszerelések, eszközök beszerzése és nem utolsósorban a kieső bevételek pótlása érdekében az intézményi kiadási előirányzatok csökkentésére kényszerültünk tavaly áprilisban, mely mindösszesen 247 millió Ft elvonást jelentett (a Polgármesteri Hivatallal és a Kaposvári Szociális Központtal együtt). Az intézmények szigorú, takarékos gazdálkodása eredményeként - tekintettel az időszakonként korlátozott nyitva tartásra, valamint az üres álláshelyek szükség szerinti betöltésére - nem okozott fennakadást a működésben a kényszerű átcsoportosítás, ahol probléma merült fel egyed döntéssel kezeltük (pl. a Könyvtárnál a kieső bevételt az állami támogatás felhasználási kööttsége miatt fenntartói támogatásból kellett pótolni).

Kiadás nemenként vizsgálva a személyi juttatásnál 91,4 %-os, a munkaadót terhelő járulékoknál 91,2 %-os a teljesítés arány. Megtakarítás az átmenetileg betöltetlen

álláshelyeken, illetve álláshely változások és a táppénzen lévő dolgozók kapcsán jelentkező maradványból képződött.

A szociális hozzájárulási adó mértéke 2016. óta a folyamatos csökkentések eredményeként 27 %-ról 15,5 %-ra csökkent, 2020. évi mérték 2 százalékpontnyi csökkentése 26,5 millió Ft megtakarítást eredményezett.

A dologi kiadások teljesítési aránya 86,3 %-os. Az intézmények dologi maradványának 78,7 %-a a felügyeleti ellenőrzés által jogosnak ítélt kötelezettségvállalással lefedett, mely a maradvány elszámolás keretében visszapótlásra kerül.

Támogatásértékű működési kiadás 100 %-ban teljesült, itt kerül elszámolásra az intézményektől elvont 2019. évi szabad maradvány.

A működési célú államháztartáson kívüli pénzeszköz átadás teljesítési adata a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál egyéb jogviszonyban foglalkoztatott egészségügyi dolgozók részére a veszélyhelyzet kapcsán végzett többletmunka elismeréseként kifizetett egyszeri rendkívüli juttatás, melynek előirányzata NEAK forrás terhére került kifizetésre.

Az egyéb működési kiadás teljesítési adatánál a Somogy Megyei Kormányhivatal Nyugdíjbiztosítási Igazgatósága részére a Polgármesteri Hivatalt - mint a STÍLTEX Szociális Foglalkoztató jogutódját – terhelő társadalombiztosítási ellátási megtérítési kötelezettség jelenik meg.

A Polgármesteri Hivatal szociálpolitikai kiadásai között a jegyzői hatáskörbe tartozó szociális ellátás, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményhez kapcsolódó pénzbeli támogatás kifizetése jelenik meg, mely a jogosultak részére augusztus és november hónapban kerül kifizetésre.

A felújítási kiadás teljesítési aránya 81,6 %. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál TAO forrás terhére a körcsarnok 2017. évben indult felújítási kiadásai jelennek meg, az elmúlt évben a tető szigetelésére, belső építészeti átalakításokra került sor.

A felhalmozási kiadások teljesítési aránya 56,6 %. Az intézmények többségénél a számviteli előírások miatt felhalmozási kiadásként megjelenő kis értékű eszköz (számítástechnikai eszközök, függönyök, hűtők, porszívók, kisebb bútorok, polcok, stb.) beszerzések jelennek meg. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola TAO pályázatok, valamint az Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott források terhére megvalósuló eszköz beszerzései - a sportfelszerelések, sporteszközök biztosításán túl - hozzájárulnak a létesítmények működési feltételeinek biztosításához (jégpálya karbantartógép beszerzése, mosó-szárítógép, lemezszekrény, stb.). Az Együd Árpád Kulturális Központnál a helyi közösségek fejlesztését, a közösségi szerepvállalás erősítését célzó TOP-6.9.2-16-KA1 Helyi identitás és kohézió erősítése Kaposváron projektben tervezett eszköz beszerzések (notebook, Pendrive, fényképezőgép, nyomtató, fali polcok, társasjátékok, stb.) valósultak meg. A Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeumnál régészeti forrásból szakmai eszközök (fűtőradiátor, TP-link, gőztisztító, tároló dobozok, dron, mobiltelefon, nyomtató, stb.), a Kubinyi Ágoston Program és a Járasszékhely települések szakmai feladatainak megvalósításához elnyert EMMI támogatás terhére makettek, rovartartó dobozokat szereztek be. A Takáts Gyula Megyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a kistépülési feladatellátáshoz kapcsolódó informatikai eszközök, míg önkormányzati forrásból bútorok beszerzésére került sor.

Az önkormányzat kiadásai (11. melléklet)

Az önkormányzat működési kiadásainak teljesítése az eredeti előirányzathoz 179,9 %-os, míg a módosított előirányzathoz viszonyítva 71,0 %-os.

A személyi juttatás és a munkaadói járulékok teljesítési aránya 76,2 %. Itt kerülnek elszámolásra a képviselő testület működésével összefüggő személyi kifizetések, az egyéb rendezvényekkel, kisebb feladatokkal, megbízási díjak és járulékaik, az önkormányzati rendezvények kapcsán fizetendő reprezentációs adó, valamint projektekkel összefüggő személyi kifizetések.

A dologi kiadások teljesítése összességében 43,5 %-os. Az alacsony teljesítést jelentősen befolyásolta az éves Áfa bevallás, emiatt az Áfa befizetési és visszaigénylési adatoknál csak az I. negyedévi adatok jelennek meg. Több feladat esetében a pénzügyi teljesítés részben, illetve egészében áthúzódik 2021. évre (pl. egyes kiadványok, Önkormányzati Tervtanács, digitalizált közmű térképek vezetése, turisztikai kiadványok készítése, Kaposvári kiskönyvtár stb.). Alacsony az egyes projektekhez kapcsolódó működési kiadások teljesítési aránya, melyet jellemzően a projektek megvalósításának elhúzódása (Szentjakabi Bencés Apátság, Dorottya ház) és az EFOP Jövőt a gyermekeinknek projektnél már hivatkozott szakember létszám hiány, illetve a koronavírus veszélyhelyzet miatt elmaradt programok, rendezvények.

Az államháztartáson belüli támogatásértékű és az átadott pénzeszközök (12. melléklet) teljesítési aránya 92,3 %.

A működési államháztartáson belüli támogatásértékű kiadások 96,2 %-ban teljesültek, ebből a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás részére biztosított támogatás igénybevétele 98,3 %, a Társulásnál tényleges felmerülő kifizetések arányában a kiskincstári rendszer keretében kerül sor. Az Ellenőrzési Iroda megvizsgálta a Társulás fenntartásában lévő Kaposvári Szociális Központ maradvány elszámolását is, mely 6.851 e Ft-tal magasabb, mint az intézmény 2020. évi előirányzatai terhére vállalt kötelezettségek összege, emiatt a kötelezettséggel nem terhelt maradvány összege csökkenti a Társulás 2021. évi támogatását.

A működési pénzeszköz átadások teljesítési aránya 96,3 %, egyes célok esetében a kifizetések áthúzódtak 2021. évre.

A felhalmozási államháztartáson belüli átadás teljesítési aránya 100 %, a felhalmozási célú pénzeszköz átadás teljesítési aránya 53,7 %. Mivel a tényleges megvalósításhoz kapcsolódóan biztosítjuk a forrást a felhalmozási támogatások esetében, ezért egyes jogcímek vonatkozásában áthúzódik a kifizetés 2021. évre. Emellett jelentősen befolyásolja a teljesítési arányt a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás részére a projektek átmeneti likviditási problémáinak orvoslására jóváhagyott éven belüli kölcsön, melynek felhasználására nem került sor.

A szociálpolitikai feladatok (13. melléklet) kiadásának teljesítése 54,8 %-os, ezen belül 56,2 % az önkormányzatnál és 46,9 % a Polgármesteri Hivatalnál tervezett jogcímek felhasználása. A karácsonyi segély, az idősek világnapja alkalmából nyújtott támogatás és a roma tanulók ösztöndíj teljes kerete, míg a rendkívüli települési támogatás, a beiskolázási segély, a méltányossági ápolási díj, a köztemetés jogcímeinél 75 % feletti a felhasználás. A méltányossági ápolási díj tekintetében új jogosultság 2011. március 01-től már nem állapítható meg, az addig hozott döntések alapján fennálló jogosultságok vonatkozásában kerül sor támogatások kifizetésére, emiatt e jogcím felhasználása folyamatosan csökken.

Alacsony az igénybevétel (19 család) az adósságkezelési támogatás esetében. A lakásfenntartási támogatást igénybevevők száma hónapról hónapra változik, az elmúlt hónapokban átlagosan 530 család számára folyósítottunk ellátást. Kevesen veszik igénybe az egyetemi, főiskolai hallgatók albérleti támogatását, az igénylésnél feltétel a kollégiumi a kollégiumi férőhely igénylésre vonatkozó elutasító döntés, melyet nem nyújtanak be, illetve többen többen vesznek ki egy albérletet, ezért ezt az ellátási formát kevesen igénylik. 2020. évben a lombikbébi kezelés támogatása keretében 5 alkalommal csak a gyógyszerköltségek kifizetéséhez nyújtottunk támogatást (önerőből történő kezelés finanszírozása tekintetében igény nem érkezett), a maximálisan adható 50.000,-Ft összeg erejéig. Utazási támogatásként 2020. évben 51 kismama részére összvonalas bérlet, illetve 2 fő három vagy több gyermeket egyedül nevelő szülő részére utazási támogatást biztosítottunk.

Felhalmozási kiadások

Az önkormányzati felújítási és beruházási célú kiadási előirányzatok 43,2 %-a került felhasználásra 2020. évben. Ezen belül a felújítási előirányzatok 61,9 %-ban, a felhalmozási és felhalmozási jellegű kiadások 48,5 %-ban teljesültek.

Felújítások

Az intézmény felújítások (14. melléklet) előirányzata 84,3 %-ban teljesült. A Bárczi Gusztáv Iskola energetikai felújítása befejeződött, valamint 5 új intézményünk energetikai korszerűsítési tervezését kezdtük meg.

A lakás és nem lakás célú ingatlanok (16. melléklet) felújítási előirányzatának pénzügyi teljesítése 13,9 %-os. Döntöttünk a Sávház idomüveg (kopolit) függönyfal és annak tartószerkezeti felújításáról. A piac területén a lift és a csarnok világítása újult meg.

Az út-, híd-, járda felújítások előirányzatának (18. melléklet) pénzügyi teljesítése 84,9 %-os. A 2020. évben út és járda felújítások felmérése és tervezése történt meg, amelyek kivitelezése 2021 évben valósul meg, valamint befejeződtek a 2019. évről áthúzódó munkálatok.

A víziközmű felújítások előirányzata (20. melléklet) pénzügyileg 46,7 %-ban teljesült. A 2019. évről áthúzódó 160 millió Ft. értékű pályázati támogatással megvalósuló víztározó felújításokhoz befejeződtek. A Vízművek Energiahatékonyságának fejlesztésére kapott támogatás felhasználása a 2021. évre áthúzódik.

Fejlesztési kiadások (22. melléklet)

Az önkormányzat fejlesztési kiadásainak pénzügyi teljesítése 48,5 %-os (22. melléklet). A Németh István program több beruházása is elkészült, amelyről a korábbiakban beszámoltunk.

Európai Unió támogatással megvalósuló programok

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok kiadási és bevételi előirányzatait a 30. sz. melléklet részletezi. A kiadási előirányzatokat az elnyert pályázatok és támogatási szerződések szerinti időbeni ütemezés figyelembevételével terveztük meg. A tárgyévén túli ütemek kiadásai a céltartalékban kerültek betervezésre.

A maradvány elszámolása (27. melléklet)

Az önkormányzati szintű összesített tárgyévi maradvány 7.877.567 e Ft, ebből 699.492 e Ft az intézményeknél, 7.178.075 e Ft az önkormányzatnál képződött (27. melléklet). Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 56/A. §-ának módosítása alapján lehetőség nyílt az elfogadott 2019. évi költségvetési maradvány korrekciójára, amellyel a korábbi években a költségvetési beszámoló 7/A maradvány kimutatás úrlapon alaptevékenység maradványa összegétől való eltérés megszűnt. A költségvetési maradvány és a záró pénzkészlet közötti különbség korrekciója valamennyi intézményünkénél és az önkormányzatnál megtörtént a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet XII. Gazdasági események elszámolásai fejezet szerint, valamint átvezetni az Áht. 34.§ (4) bekezdése szerint. A javítások a 2020. 12. havi időközi költségvetési jelentésben kerültek átvezetésre.

A 10.a. és a 10.b. mellékleten mutatjuk be az intézményi maradványt terhelő elvonásokat, illetve kötelezettségvállalásokat.

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája az elmúlt évekhez hasonlóan felügyeleti ellenőrzés keretében lefolytatta az intézményi maradványok vizsgálatát, ellenőrizte a feladatelmarádásból adódó elvonások megállapításának és a dokumentumokkal alátámasztott kötelezettségeknek a helyességét, valódiságát. A vizsgálatról készült ellenőrzési jegyzőkönyvet csatoltuk az előterjesztéshez (1. sz. függelék).

A 2014. évtől hatályos számviteli előírások alapján a kiutaltatlan fenntartói támogatás (intézményi alulfinanszírozás) az önkormányzat maradványának a része. A változásból adódóan azon intézményeknél ahol nem elegendő a maradvány a dokumentumokkal alátámasztott kötelezettségvállalások fedezetére, a hiányzó pénzügyi forrást az Önkormányzat 2021. évi előirányzatként biztosítja. Ugyanakkor, ahol több a maradvány, mint a kötelezettségvállalás, az intézmények pénzeszköz átadásként adják át a különbözetet az Önkormányzat részére. A 27. mellékleten az intézményi maradványokból az ellenőrzés által elfogadott kötelezettségvállalások elszámolását, illetve az intézményi befizetéseket, valamint az önkormányzati kiegészítéseket vezettük le. A táblázat mellett tájékoztatásul bemutatjuk, hogy az intézményi alulfinanszírozás korrigálva az ellenőrzés által megállapított elvonással fedezetet nyújt az intézményi kötelezettségvállalásokhoz a maradványon felül szükséges fedezet biztosításához szükséges források összegét is.

A korábbi évek gyakorlatától eltérően már 2019. évben sem hagytuk vissza a szabad maradványt az intézmények által kért célokra, tekintettel a világválság miatti költségvetési megszorításokra. Az idei évben is javasolom hasonlóan járjunk el, a szabad maradvány teljes összegét elvonjuk az intézményektől és a tartalékba helyezzük, amely forrása lehet az év közben jelentkező intézmény többlet támogatásoknak.

Az Ellenőrzési Iroda vizsgálata kiterjedt a Kaposvári Szociális Központ maradványának ellenőrzésére is. Javasolom, hogy a többi önkormányzati fenntartású intézményhez hasonlóan kerüljön sor a maradvány elszámolására, mivel az intézmény maradványa 6.851 e Ft-tal meghaladja a vállalt kötelezettségek összegét, javasolom az intézményt fenntartó Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Központ támogatásának ezen összeggel való csökkentését.

Az önkormányzat adósságállománya

Hosszú távú kötelezettség az élményfürdőt létesítő projektársaság üzletrészenek részletre történő megvásárlásából fennálló kötelezettségünk a 2020. novemberében megfizetett utolsó részlettel megszűnt.

Az önkormányzati vagyon alakulása

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyona az elmúlt évben 38.893,6 millió Ft-tal, 33,7 %-kal nőtt, jelenleg több mint 154 milliárd Ft. Mind a vagyon növekedését, mind szerkezetének változását döntő mértékben meghatározta az elnyert Európai Unió és Modern Város programból történt beruházások aktiválása, az ingatlanok értéke több mint 50 %-kal, a gépek, berendezések értéke csaknem háromszorosára emelkedett.

Az eszközökön belül a befektetett eszközök állománya 45,7 %-kal, az egyéb sajátos elszámolások értéke 61,14 %-kal növekedett. A követelések állománya 16,1 %-kal, a forgóeszközök állománya 22,5 %-kal, a pénzeszközök állománya 19,3 %-kal csökkent 2020. évben.

A forgóeszközök (értékpapírok), és a pénzeszközök állományának csökkenése a kiutalt a támogatási előlegek felhasználásának következménye.

A követelés állomány csökkenésében meghatározó a beruházások kivitelezőinek adott előlegek teljesülése.

A forrásokon belül a saját tőke 57,3 %-kal nőtt, míg a kötelezettség állomány 68,2 %-kal csökkent.

A saját tőke növekedését a nemzeti vagyon növekedése okozza.

A kötelezettség állomány változásában meghatározó a pénzügyileg áthúzódó szállítói állománynak és a garanciális visszatartások állományának csökkenése.

A részletes vagyonkimutatás a Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Irodáján rendelkezésre áll.

Önkormányzati részesedések

Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokban az önkormányzat részesedését a 5. sz. kimutatás tartalmazza gazdasági társaságként.

2020. évben gazdasági társaságainknál és a Kapos Holding Zrt. tagvállalatainál az alábbi szervezeti változások történtek:

A Kapos Holding Zrt. két alkalommal részesült tőkejuttatásban. 2020. január 30.-án a 4/2020. (I.30.) önkormányzati határozattal 115 millió Ft kibocsátási értékű, 162/2020.(XII.29.) polgármesteri határozattal 1.281 millió Ft kibocsátási értékű ázsios tőkeemelésről, mindkét alkalommal 1-1 millió Ft névértékű jegyzett tőke emelésről született döntés.

A Deseda Kemping Kft. feladata megszűnt, a társaságot a cégbíróság 2020. május 11.-én törölte a cégnyilvántartásból.

A Kaposvár Megyei Jogú Város Városgondnoksága megszüntetésekor, 2020. február 3.-tól a feladatokat két gazdasági társaságba szerveztük meg. A Kaposvári Jégcsarnok Kft kapta a parkolási feladatokat, és ezzel a társaság neve Kaposvári Parkolási Kft.-re változott. A közszolgáltatási, városüzemeltetési feladatokat a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-ről Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft-re átkeresztelt társaság végzi.

A Kapos Holding Zrt. 2020. július 7-én megalapította a Kapos Sport Nonprofit Kft-t. A Társaság elsődleges feladata az Önkormányzat tulajdonában lévő egyes sportlétesítmények fenntartása, üzemeltetése.

A komplex gazdaságfejlesztési, befektetés-ösztönzési feladatok végrehajtása érdekében az elmúlt évben a Kaposvári Városfejlesztési Nonprofit Kft. beolvad a Kaposvári Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft.-be. A társaság 2020. augusztus 18.-tól Kaposvári Fejlesztési Központ Nonprofit Kft. néven működik tovább.

A KOMETA Zrt-ben meglévő részvényeink kivásárlása tovább folytatódott 2020.-ban. 449,32 millió Ft névértékű részvény visszavásárlásával tulajdonrészünk 2020. december 31.-én 451,68 millió Ft-ra csökkent, amely a Társaság jegyzett tőkéje 8,52%-ának felel meg. A kivásárlási ütem IV. része 2021. március 5-én teljesült. Ezt követően tulajdonrészünk a Társaságban 265 millió Ft (5%) maradt.

Számviteli szabályzatok módosítása

A számviteli politika, számlarend, és a számviteli szabályzatok módosítására nem került sor.

A Költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működéséről szóló vezetői nyilatkozatok

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.)Korm.rendelet 11. §-ában foglaltak értelmében a költségvetési szervek vezetői a jogszabály 1. mellékletének megfelelően kötelesek nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Ezen nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt kell megküldeni az irányító szerv vezetőjének, melyeket a zárszámadási rendelet tervezettel együtt kell a testület elé terjeszteni. A jogszabályi előírás szerint az intézményvezetők nyilatkozatait az előterjesztés 2. számú függelékében terjesztem a testület elé.

Az Állami Számvevőszék Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentésében a beszámoló keretében bemutatásra javasolt kérdések:

Az önkormányzat aktuális pénzügyi helyzete

Az önkormányzat 2020. december 31-én 19.845.998 e Ft pénzeszközzel rendelkezett, melyből 330.889 e Ft az idegen pénzeszköz. Sem működési sem fejlesztési hitel nem állt fenn.

Az önkormányzatnak 2020. december 31-én gazdasági társaságai felé sem vevői kötelezettsége sem lejárt szállítói követelése nem állt fenn.

A minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi helyzete

A többségi tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi helyzetének bemutatásához a 6.-7. sz. kimutatásokban ismertetjük a társaságok az elmúlt évekre vonatkozó beszámolóinak kiemelt adatait, illetve 2020. december 31-i adatait a forgóeszközök, kötelezettségvállalások, pénzeszközök, rövid lejáratú kötelezettségek vonatkozásában. Az auditált beszámoló elkészítésének határideje 2021. május 31. ezért a bemutatott értékek csak előzetes adatokként kezelendők. A kimutatások tartalmazzák a lejárt határidejű kintlévőségeket-kötelezettségeket, illetve az Önkormányzat felé fennálló kötelezettségeket is.

Társaságaink vevő kintlévőségei minimálisan, a 2019. év végi 1.015,5 millió Ft-ról 2020. december 31.-re 875,7 millió Ft-ra (136,8 millió Ft-tal) csökkentek.

A vevőköveteléseken belül a lejárt vevőállomány összességében 19,6 millió Ft-tal csökkent. Ezen belül az éven túli vevőkövetelések 28,7 millió Ft-tal, 158,7 millió Ft-ról 130,0 millió Ft-ra csökkentek.

A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.-nél a lejárt vevői követelések összege 19,9 millió Ft-tal csökkent. (2019. év végén 112,9 millió Ft, 2020. év végén 93,0 millió Ft). Ezen belül a 30 nap alatti követelések összege a 2019. évi 20,3 millió Ft-ról 15,0 millióra csökkent, az éven túli vevőállomány 78,4 millió Ft-ról 63,7 millió Ft-ra csökkent.

A KAVÍZ Kft.-nél a lejárt fizetési határidővel rendelkező vevői követelések összege csökkent (2020. év végén 114,8 millió Ft, míg 2019. év végén 136,0 millió Ft), a lejárt vevőkintlévőség aránya emelkedett: 2020. év végén 37,8%, 2019. év végén 35 %. Ezen belül a 30 nap alatti követelések összege 5,0 millió Ft-tal 27,7 millió Ft-ra csökkent. A 31 nap feletti késedelemmel rendelkező állomány összege 15,8 %-kal csökkent, 2019. év végén 103,3 millió Ft, 2020. december 31.-én 87,0 millió Ft.

Társaságaink szállítói állománya a 2019. december év végi 1,463.3 millió Ft-ról 987,9 millió Ft-ra csökkent összességében. A szállítóállományon belül a lejárt fizetési határidejű kötelezettségek összege 281,6 millió Ft-ról 127,5 millió Ft-ra, arányuk a 2019. év végi 19,2%-ról 12,9 %-ra csökkent.

A kötelezettségek állománya tovább csökkent, 2019. december 31.-én 3.643 millió Ft, 2020. december 31.-én 3.432 millió Ft.

2020. december 31.-én gazdasági társaságainknak nem állt fenn lejárt kötelezettsége az Önkormányzat felé, gazdasági társaságaink likviditása biztosított.

Az előzetes mérlegadatokat alapján a Kavíz Kft. (157,4 millió Ft) és a Kaposvári Városüzemeltetési Kft. (9,9 millió Ft) esetében lesz szükség tőkepótlásra.

Szervezeti, hatékonysági intézkedések

Intézmény tevékenységek átfogó racionalizálása eredményeként 2020. március 31.-én jogutód nélkül megszűnt a városüzemeltetési feladatokat és a fizetőparkolók működtetését ellátó Kaposvár Megyei Jogú Város Városgondnoksága, amelynek feladatait két gazdasági társaságunk vett át.

Az optimalizált, erőforrásokkal való gazdálkodás érdekében a sportlétesítmények üzemeltetését nonprofit kft-be szerveztük, ezzel egyidejűleg a Kaposvári Sportközpont és Sportiskola alapítói okiratát módosítottuk. Az intézmény alaptevékenységi közül törlésre

került a sportlétesítmények üzemeltetése, valamint a telephelyek. Az intézmény továbbra is biztosítja a különböző sportágakban a versenyszerű sportolás megalapozását, utánpótlás nevelést. A létesítményüzemeltetést a Kapos Holding Zrt. által alapított 100 % tulajdonú gazdasági társaság, a Kapos Sport Nonprofit Kft útján látjuk el 2020. augusztusától.

A kötelezettségek finanszírozása

Az önkormányzat által vállalt kötelezettségeket a 31 sz. melléklet mutatja be. A 2021. évi költségvetésben bemutatásra kerültek a kötelezettségek és a saját bevételek, melyek alapján az önkormányzat költségvetése megfelel a stabilitási törvényben foglalt követelményeknek. A költségvetés elfogadásakor a Közgyűlés az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségek finanszírozására a saját bevétel összegét 2022. évre 6.891.706 e Ft, 2023. évre 6.891.706 e Ft, 2024. évre 6.891.706 e Ft összegben állapította meg. A saját bevételek 50%-áig 2022. évben 3.445.853 e Ft, 2023. évben 3.445.853 e Ft, 2024. évben 3.445.853 e Ft összegig vállalható adósságot keletkeztető kötelezettség. Ezen bevételek nagy biztonsággal finanszírozzák kötelezettség állományt, melynek értéke 2022. évben 154.140 e Ft, 2023. évben 151.822 e Ft, 2024. évben 151.822 e Ft.

A beruházások forrásai és a fejlesztési célok áttekintése

A fejlesztési célok áttekintése a 2021. évi költségvetés előterjesztésekor megtörtént.

A folyamatban lévő és a 2021. évi költségvetésben tervezett beruházásokhoz rendelkezésre állnak a források. 2021 évben fejlesztési célú hitelfelvételt nem terveztünk, a külső forrás igénybevitelével megvalósítandó beruházásokhoz az elnyert támogatások, valamint a saját forrásként a vízi-közmű bérleti díjbevétel, a KOMÉTA részvények hozamából és eladásából származó bevételek és az általános tartalék rendelkezésre állnak.

A tárgyi eszköz állomány értékcsökkenése, pótlása, elhasználódottsága

Az önkormányzat tárgyi eszközeinek és immateriális javainak bruttó értéke 2020. év végén 180.967.545 e Ft, a tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összege 19.585.676 e Ft, a nettó értéke 134.003.772 e Ft volt. A tárgyi eszközök átlagos elhasználódottsági foka 26,00 %. *(Elhasználódottsági fok = $100 - (\text{nettó érték} / \text{bruttó érték})$ %-ban, az alacsonyabb érték a kedvező).* A tárgyi eszközök pótlására és beruházásokra fordított összeg 13.707.046 e Ft.

Kötelezettségvállalások kockázatai

Az Önkormányzatnak pénzügyi felé kötelezettsége nem áll fenn, így az árfolyam és kamatkockázatok nem jelentkeznek.

A mérlegen kívüli tételek közül a Jégcsarnok lízingszerződéséhez vállalt kezesség esetében a létesítmény 2019- évben történt megvásárlása következtében kockázat már nem áll fenn.

Kaposvár, 2021. április 21.

**Szita Károly
polgármester**

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta és jóváhagyta az önkormányzat 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról készített beszámolót.

1. A Közgyűlés úgy határozott, hogy a 2020. évi maradvány elszámolás során a 27. melléklet alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél keletkezett, a felügyeleti ellenőrzés által megállapított kötelezettségvállalásokon felüli, szabad maradványokat elvonja, míg a kötelezettségvállalások teljesítéséhez szükséges pénzügyi fedezetet pénzeszköztádként biztosítja.

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2021. április 30.

2. Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határozott, hogy a 2020. évi maradvány felügyeleti ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyvben foglaltak alapján a Kaposvári Szociális Központ a 2020. évben vállalt áthúzódó kötelezettségeit meghaladó 6.851 e Ft intézményi maradvány összegével csökkenti a Kaposvár és Sántos Intézményfenntartó Társulás 2021. évi támogatását.

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2021. április 30.