

ELŐTERJESZTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról

A pandémia időszaka után a 2022-es év újabb feladat elé állította Kaposvárt és lakóit, hogy az energiaválságon és a drasztikus áremelkedésen úrrá tudjon lenni. A kaposváriak a mostani válságban is helyt álltak, a város pedig a nehézségek ellenére is fejlődik.

Nehéz éven vagyunk túl, a 2022-es év talán az egyik legnehezebb időszaka volt a városnak, de közös erővel, közös összefogással ezen is túljutunk. A város lakói partnerek voltak a háborúra adott válaszainkban. Az energia áremelkedés miatt 2022. őszén át kellett szerveznünk az életünket, de a döntéseinkkel megvédtük az eddig közösen elért eredményeinket, megvédtük a munkahelyeket és a terveink megvalósításáról sem mondtunk le. Mi nem az általános bezárás, hanem az életünk átszervezése mellett döntöttünk. Az ötszörös-nyolcszoros rezsizsámlák ellenére is zavartalan volt a gyerekek úszás- és korcsolyaoktatása, lehetett könyvtárba és színházba járni, az ovikban pedig meleg volt. Persze ahol csak tudunk, takarékoskodtunk. A városok többsége bezárt, mi nyitva maradtunk, a közösség erejével a legnagyobb nehézségeket is képesek vagyunk legyűrni.

Az ukrajnai háború miatt jelentősen megváltozott az európai és világgazdasági környezet, amelyben a kormány is arra törekszik, hogy megvédje az elszálló energiaáraktól a magyar családokat és megőrizze az eredményeket. Ez a törekvés elérte célját a rezsicsökkentés folytatódik, az átlag alatt fogyasztók csökkentett áron kapják az energiát, ennek ellenére is voltak olyan családok Kaposváron, amelyek a rezsiköltségek és a megnövekedett infláció miatt segítségre szorultak, így megalakítottuk a rezsivédelmi tanácsot. Változtattunk a lakásfenntartási támogatások rendszerén, hogy jóval több kaposvári tudjon támogatást igényelni. A téli hónapokra vonatkozóan is létrehoztunk egy külön kategóriát, a legnehezebb élethelyzetben lévő polgárok számára (egyedül élők, többgyermekes családok), akik november 1. és március 31. között plusz, téli támogatást vehettek igénybe, amivel a fűtési költség összegéhez tudtunk hozzájárulni. Több mint 100 millió Ft-tal több támogatást hagytunk jóvá, amellyel a nehéz helyzetben kerülő családokat segítettük.

A nehézségek ellenére 2022-ben is folytattuk beruházásainkat. A háborús körülmények között is elsődleges cél, hogy csökkentsük a meglévő kockázatainkat, csökkentsük Kaposvár energiafüggőségét, hogy a bizonytalan időkben – mint például a mostani háborús helyzet –, se legyenek fennakadások az energiaellátásban. Olyan energiapolitikát alkottunk, ami egyszerre teljesít három feltételt: első az energiabiztonság (tehát amikor energiára van szüksége egy városlakónak, gyárnak stb., akkor az álljon rendelkezésre), második a megfizethető ár és a harmadik a környezetünk védelme. A kitétségünket pedig úgy tudjuk leginkább csökkenteni, ha minél nagyobb mértékben támaszkodunk a helyben megtermelt, megújuló energiákra.

A beruházásaink közül az egyik legfontosabb a városi zöld fűtőmű, amelyben tavaly ősszel megvolt a próbaüzem. Az energiaár-robbanás felhívta a figyelmet arra, hogy közösen kell tenni az energiafüggőség csökkentéséért, ennek érdekében az önkormányzatoknak célszerű minél több energiahatékonysági beruházásba kezdeni, minél nagyobb arányban használni a megújuló energiákat. Ez azért is nagy szó, mert a távfűtés ára tavaly ősszel tizenhatszorosára emelkedett,

így létfontosságú volt, hogy a következő fűtési szezonban már képesek legyünk kiváltani a földgáz jelentős részét. Ezzel 6900 lakás és 305 közintézmény, az azokban élők és dolgozók életkörülményeit és biztonságát őrizzuk meg, de nagyot lépünk előre az energiafüggetlenség és az önellátás terén is.

Számos célt fogalmaztunk meg, beleértve az épületek energiatakarékosági felújítását, a korszerű közvilágítást vagy a megújuló energiák növekvő arányú felhasználását. A kaposvári cukorgyár például az általa megtermelt biogázt használja fűtőanyagként. Továbbá nálunk épült meg Közép-Európa legnagyobb napelem parkja is, amire külön büszkék vagyunk. A park 2×50 MW előállítására képes, ami egy 55 ezer lakosú település teljes éves villamos energia igényét képes fedezni. Hét éve CNG-s buszokat használunk a helyi közösségi közlekedésben, amelyek sűrített földgázzal üzemelnek. Ezek ugyan még nem zéró emissziós járművek, de közel sem akkora a környezetterhelésük, mint a gázolajos buszoké volt. Bár még csupán néhány évesek, igyekszünk előre gondolkozni, és már elkezdtünk elektromos buszokat is vásárolni. A célunk, hogy 2028-ra az egész járműparkot lecseréljük ilyen buszokra. A kerékpárutak fejlesztése folyamatos, tavaly megérkeztek az elektromos ráségítésű kerékpárok is, és tavasszal indul a 18 állomásos helyi közbringa-rendszer, a Kaposvári Tekergő, amely bárki számára elérhető lesz.

A villamosmérnök és gépészmérnök képzés mellett tavaly elindítottuk az élelmiszeripari képzést is. Az újraparaszti programunk része a gépészmérnök és az élelmiszeripari képzés, hiszen ezekben látjuk azt, hogy a leghatékonyabban tudja segíteni a munkahelyteremtést és a magasabb munkabéreket. A helyben képzett szakemberek helyben munkát is találhatnak, a kaposvári élelmiszeripari cégek ugyanis folyamatosan keresik a magasán képzett munkatársakat. Ezért is vághat bele nagy reménnyel eddigi történetének legnagyobb bővítésébe a Kométa.

Zajlik a török üvegipari vállalat óriás beruházása is, a Dombóvár felé közlekedők már láthatják a hatalmas munkát a Keleti Ipari Parkban. Ezek a nagy cégek Kaposváron tervezik jövőjüket: munkahelyeket teremtenek, és versenyképes jövedelmet biztosítanak az itt élőknek. És ez az újraparaszti program lényege: a kaposvári életszínvonal növelése.

Mindezt segíti a tavaly átadott Kaposfüredet elkerülő négysávos útszakasz is. A korszerű infrastruktúrának köszönhetően egyre több cég keres meg bennünket, hogy beruházzon Kaposváron. Az elkészült bővítés eredményeként Kaposvár és az M7-es autópálya (Balaton) között gyorsabb és biztonságosabb a közlekedés, valamint javul Kaposvár megközelíthetősége. A gazdaságfejlesztési céljaink között szerepel, hogy mindenki kaphasson munkát ebben a térségben, aki csak dolgozni szeretne és azt is, hogy a munkabérek a korábbiaknál magasabbak legyenek. Tudjuk azonban, hogy a gazdaságfejlesztés nem működik megfelelő közlekedési infrastruktúra nélkül. Ezért fontos számunka annyira a 67. sz. főút fejlesztése.

A Keleti Ipari Parkunk betelt és jelenleg egy új kiépítésén dolgozunk, az Északi Ipari Park egy közel 170 hektáros területen fog megvalósulni. Elindult az előkészítése a kaposvári innovációs és tudományos park építésének. A célunk, hogy Kaposvár a 10 legerősebb gazdasággal rendelkező magyar város közé kerüljön. Az innovációs és tudományos park várhatóan Kaposvár jövőjének egyik legfontosabb pillére lesz.

Az Egészséges Kaposvár program keretében elindított munkahelyi szűrőprogram az óvodákban folytatódik. Tavaly átadtuk a Polgárok Házát, amely helyet ad a Kaposvári Egészség Központnak. Itt egy olyan orvosok által is felügyelt szűrővizsgálati rendszert alakítottunk ki, amiért nem kell majd a kórházba járni. Ide bárki betérhet, hogy megnézhesse milyen az egészségi állapota.

Az önkormányzatokat is sújtó energiaár-emelkedést 2022-ben maguknak kellett kigazdálkodniuk. Az egyes intézményeink elmúlt év fűtési időszaki energiafogyasztási adatait

nézve, bátran mondhatom, hogy ez sikerült. Valamennyi intézményünk partner volt a takarékoskodásban, nagyban segítve ezzel az önkormányzat költségvetését. Ezúton is köszönöm valamennyi dolgozónk munkáját, fegyelmezettségét, amellyel hozzájárult a költségek csökkentéséhez. 2023-ban már kormányzati támogatást kaptunk a megnövekedett energiárak miatti költségekhez, 840 millió Ft-tal segíti a kormány Kaposvár költségvetését.

Az önkormányzat 2022. évi költségvetése 17.855.615 e Ft-os főösszeggel került elfogadásra, mely év közben a módosítások hatására 44.581.917 e Ft-ra változott, mely 249,7 %-os növekedést jelent.

A költségvetési bevételek az eredeti előirányzathoz 109,7 %-os, a módosított előirányzathoz viszonyítva 94,8 %-os értéket mutatnak, míg a kiadások tekintetében 110,1 % illetve 54,8 %-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 maradvány korrekciókat, emiatt az eltérések okait a módosított előirányzatokhoz képest mutatjuk be.

A maradvány nélküli működési célú bevételek az eredeti előirányzathoz képest 124,2 %-ban, míg a módosított előirányzathoz képest 103,0 %-ban teljesültek. A legtöbb jogcím esetében teljesült, illetve meghaladja a teljesítési arány a 100 %-ot, kisebb elmaradás az államháztartáson belüli támogatásértékű bevételeknél, valamint az egyéb sajátos működési bevételeken belül egyes önkormányzati ingatlanok, földterületek bérleti díjánál jelentkezik. Előbbiek esetében a tényleges likviditáshoz igazodva kerül sor a támogatások lehívására, utóbbi esetben az elmaradást egyes bérleti díjak 2023. évben történő rendezése okozza.

A felhalmozási célú bevételek 38,3 % illetve 41,6 %-ban teljesültek. Elmaradás a működési bevételekhez hasonló okokból az államháztartáson belüli támogatásértékű bevételeknél látható, emellett a beruházások, felújítások elhúzódása miatt a felhalmozási Áfa megtérülés elmarad a tervezett mértéktől.

A kiadási előirányzatok 54,8 %-a került év végéig felhasználásra, ezen belül a működési kiadások 72,9 %-ban, a felhalmozási kiadások 31,1 %-ban teljesültek.

Az önkormányzat 2022. évi záró pénzkészlete 8.752.415 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 8.750.524 e Ft-ra módosul. Az év során a szabad pénzeszközök (TOP források kivételével) átmeneti befektetésével jelentős kamat bevételre tettünk szert. Év végén 6,5 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 2023. évre áthúzódó kötelezettségeinek felügyeleti ellenőrzés keretében történő felülvizsgálata, az erről szóló Ellenőrzési Jelentés az előterjesztés 1. számú függelékét képezi.

A 2022. évi költségvetési beszámolóban 45,2 millió Ft visszafizetési kötelezettségünk

keletkezett, az előterjesztés 2. kimutatása jogcímenként bemutatja a kapott, valamint a beszámolóban a mutatószámokkal és a tényleges kiadásokkal elszámolt összegek közötti különbségeket. Az óvodai mutatószámoknál az átlaglétszám 13 fővel tovább csökkent, emiatt 2,7 millió Ft-tal kevesebb támogatás illeti meg az önkormányzatot. A pedagógusminősítésekkel kapcsolatban év végén érvényesítettük mutatószámainkat, ennek támogatásvonzata 11,4 millió Ft. A közvetlen segítők utáni támogatás 21,7 millió Ft-tal csökkent a tervezetthez képest (év közben a maximálisan igényelhető mutatószámot kértük, az év végi tételes elszámolási kötelezettség miatt a tartós távollévők és a betöltetlen álláshelyek után keletkezett visszafizetendő támogatás). Óvodai feladatok ellátásában év végén összességében 13,0 millió Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

Az egyes szociális feladatok támogatása összességében 12,5 millió Ft-tal emelkedett, a nappali ellátások (idősek nappali ellátása +29 fő, fogyatékos személyek nappali ellátása +1 fő) mutatószámainak növekedése miatt.

A bölcsődei ellátásban a gyermeklétszám emelkedett ugyan 2 fővel, de az egyik, 62 férőhellyel rendelkező telephelyen a tényleges gyermeklétszám nem haladta meg a 60 főt, így 2 fő gondozó után a bértámogatást visszakell fizetni. A visszafizetendő támogatás összege 10,6 millió Ft.

Az intézményi gyermekétkeztetés tervezett mutatószáma 5.907 fő, míg a tényleges létszám 5.346 fő. A létszám csökkenésre jutó, visszafizetendő támogatás összege 34,3 millió Ft.

A szünidei gyermekétkeztetésben 1.506 adagot vettek igénybe a terv szerinti 800-al szemben, ennek vonzata 200 e Ft.

A visszafizetési kötelezettség forrása a céltartalékban rendelkezésre áll, költségvetési befizetési kötelezettségünknek a jogszabályban előírt határidőben április 3-án eleget tettünk.

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.

B E V É T E L E K

Intézményi bevételek (8. melléklet)

Az intézményi bevételek előirányzatainak teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 100 %, míg az eredeti előirányzathoz képest 180,2 %. A működési célú bevételek az eredeti előirányzathoz képest 158,6 %-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 – 2023. februárban – a 2022. évi költségvetési rendelet módosítása keretében az intézmények saját hatáskörű előirányzatmódosításaikkal 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 119,4 %-os, ezen belül az ételmezési bevételek a tervezetthez képest 94,9 %-ban, míg az egyéb működési bevételek 167,0 %-ban teljesültek. A költségvetés tervezésekor a koronavírus veszélyhelyzet miatti korlátozások negatív hatásai miatt óvatosan terveztünk, a járvány enyhülését követően megnőtt az intézményeink látogatottsága, megtarthattuk a rendezvényeket. Emiatt az intézmények többségénél meghaladja az eredeti előirányzatot a realizált működési bevétel.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság koordinálja az önkormányzati és állami fenntartású intézmények közétkeztetésével kapcsolatos feladatokat, bevételei nagyrészt e tevékenységből adódnak. Az ételmezési bevételek esetében a fenti hatások mellett lényegesen befolyásolja a tervezést, hogy a kötelező feladatellátás miatt megfelelő kapacitás álljon rendelkezésre. Emiatt általában a gyermekétkeztetés tekintetében az eredeti előirányzathoz viszonyítva alacsonyabb a teljesítés, éves szinten 22,9 millió Ft étkezési térítési díjbevétel elmaradás jelentkezett.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál az ételmezési tevékenység bevételei mellett a közműkötség továbbszámlázásból (Szakácstündér Kft, háziorvosi körzetek), a fogorvosi ügyelet kapcsán társult települések befizetéseiből, a hatósági vérvételek díjának megtérítéséből, Bölcsődei gondozási díjakból, közösségi terek bérbeadásából, valamint biztosítási kártérítések kapcsán realizálódott bevétel.

Az óvodáknál működési bevétel jellemzően az ételmezési szolgáltató felé továbbszámlázott közműkötségek megtérítéséből, emellett minimális kamat és gyakorlati képzésből származó, valamint villamos energia visszatáplálásból keletkezett bevétel. A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár esetében kedvezően alakultak a beiratkozási díjak, a könyvkötészet szolgáltatás bevételei. A Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum jegybevételeiben is visszatükröződik a belföldi turizmus erősödésének hatása, ugyan a Fő utcai épület az energetikai beruházás miatt részlegesen látogatható (Rippl-Rónai Ödön kiállítás és a néprajzi látványtár), de a Fekete István Látogatóközpont és a Rippl-Rónai Emlékház népszerű a turisták körében. Emellett a Somogy megye vadászati értékeit bemutató kiállítás, valamint a múzeumpedagógiai foglalkozások bevételei is kedvezően alakultak. Ugyanakkor a Múzeum működési bevételeinek döntő része a beruházásokhoz kapcsolódó régészeti feladatokból származik, 2022. évben jelentős többletbevétel realizálódott a Keleti Ipari Parkban épülő üvegyár, a Dél-Dunántúli vízminőség javító programhoz kapcsolódó előzetes feltárások, a 67-es út nyomvonalának szélesítése keretében végzett megelőző feltárások (Somogytúr, Hegyalja dűlő), valamint az út építése közbeni régészeti figyelésből. A régészeti tevékenység bevétele, a feltáráshoz kapcsolódó közvetlen kiadások mellett a feltárt leletek tárolásának, feldolgozásának költségeire, valamint a múzeum egyéb szakmai feladatainak biztonságos, színvonalas ellátásához kerül felhasználásra.

A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola esetében működési bevétel a szakosztályok tagdíj bevételei mellett nyári táborok, valamint utánpótlás bajnokságok rendezéséből származik. Az elmúlt években átadott új sportlétesítmények lehetőséget teremtettek országos és nemzetközi versenyek, mérkőzések lebonyolítására. 2022. évben az Ifjúsági Országos Bajnokság, a Nyugat és Dél-dunántúli Regionális Úszó Bajnokság, az Úszó Rövidpályás Országos Bajnokság, valamint a Regionális Úszó Bajnokság várta a sportot kedvelőket. A költségvetési szervnél az elkülönített számlákon gyűjtött nagy összegű TAO források kapcsán jelentős kamat bevétel realizálódott, melyet a keletkezéséhez kapcsolódó célra kell felhasználni.

A Polgármesteri Hivatal működési bevétele esküvői szertartások díjából, az Ellenőrzési Iroda által Együttműködési megállapodás alapján környező településeknek végzett belső ellenőri szolgáltatások díjából, valamint a Taszári Polgári Terminál, illetve a kormányhivatal által használt helységek közműköltégeinek továbbszámlázásából jelentkezik.

Az egyéb működési bevételek mindösszesen 206,1 %-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, valamint a Polgármesteri Hivatalnál a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás működési kiadásainak megtérítése jelenik meg.

Az államháztartáson belüli működési támogatások 181,6 %-ban teljesültek, ebből a NEAK-tól származó bevételek teljesítése 104,3 %.

Az intézményeknél egységesen a Munkaügyi Központtól a közfoglalkoztatás és nyári diákmunka kapcsán kapott támogatások, valamint a 2021. évi zárszámadás jóváhagyása során az Önkormányzat által egyes intézmények részére a 2022. évre áthúzódó kötelezettségek pénzügyi fedezetére a maradványon felül biztosított támogatások jelennek meg.

A Kulturális és Innovációs Minisztérium több intézményünk programjait, rendezvényeit támogatja, melynek köszönhetően a Festetics Karolina Központi Óvoda a „Hopp Juliska, hopp Mariska” elnevezésű projekt keretében a Szennai Skanzen múzeumpedagógiai foglalkozásain való részvételéhez biztosított forrást. A Nemzeti Kulturális Alap pályázatainak a Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár az Országos Könyvtári Napok rendezvényéhez, olvasást népszerűsítő ifjúsági tábor szervezéséhez, a jövő könyvtára szakmai nap megrendezéséhez, szótár restauráláshoz, az Országos Dokumentum Ellátórendszer működtetéséhez, illetve tároláshoz szükséges eszközök beszerzéséhez nyertek el forrást. A Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum részére állományvédelmi feladatokhoz, kiadványok megjelentetéséhez, gerinces állatok ábrázolásáról vándoroltatható kiállítás összeállításához, valamint a néprajzi állandó kiállítás megújításához biztosított forrást a Nemzeti Kulturális Alap. A Múzeum a pályázati források mellett Zamárdi Város Önkormányzatától a Zamárdi-tériföldek avar kori temető feltárására kapott támogatást. A fentiekén túl a kulturális intézmények dolgozóinak 20 %-os bérfejlesztéséhez közvetlenül a költségvetési szervek részére közel 70 millió Ft forrást biztosított a minisztérium.

A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a Honvédelmi Minisztériumtól a kiemelt vidéki sportszervezetek 2021-2026. évekre vonatkozó sportfejlesztési feladatainak megvalósítása program keretében mindösszesen 180 millió Ft, ebből 122,1 millió Ft működési támogatás realizálódott.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a közfoglalkoztatás támogatása mellett a szakképzési hozzájárulásból bölcsődei gyakorlati képzésre kapott 19,6 millió Ft, valamint a Részönkormányzatok területén szervezett programok kiadásaihoz biztosított források jelennek meg.

A Polgármesteri Hivatalnál az országgyűlési választások, illetve a népszámlálás lebonyolításával kapcsolatban felmerült kiadások fedezetére biztosított források szerepelnek.

A működési célú államháztartáson kívüli átvett pénzeszközök esetében jellemzően a Sportközpont és Sportiskolánál a Magyar Úszó Szövetségtől az utánpótlásképzésre és az országos versenyek szervezésére, valamint a kosárlabda, a jégkorong és a röplabda szakosztály versenyztetéséhez 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 bevétel a Polgármesteri Hivatalnál jelentkezett a mobilszolgáltató váltás miatt a régebbi készülékek dolgozói megvásárlása kapcsán.

A felhalmozási államháztartáson belüli támogatásoknál, az óvodák esetében a működési bevételeknél már jelzett okból, a 2022. évre áthúzódó kötelezettségek pénzügyi fedezetére biztosított fenntartói támogatás szerepel. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől az egészségügyi feladatokhoz számítástechnikai eszközök, egészségügyi műszerek, valamint bútorok beszerzéséhez kapott források szerepelnek. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola esetében a működési támogatásoknál már jelzett sportfejlesztési támogatás eszközbeszerzésekre, beruházásokra fordítható összege jelenik meg.

Felhalmozási államháztartáson kívüli átvett pénzeszközöknél a Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a kosárlabda, röplabda 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 96,5 %-os, míg a módosított előirányzathoz képest 90,8 %-os teljesítést mutat. A fenntartói támogatás módosítását év közben a költségvetés céltartalékából, központi forrásokból lebontott támogatások eredményezték.

Önkormányzati bevételek

Az önkormányzati működési bevételek teljesítési aránya az eredeti előirányzathoz viszonyítva 120,7 %-os, a módosított előirányzathoz képest 103,5 %-os (1. sz. melléklet).

A helyi adóbevételek a hatékonyabb adó felderítési és végrehajtási tevékenység eredményeként a módosított előirányzathoz képest összességében 107,2 %-ban teljesültek. Valamennyi adónemnél 100 % feletti a teljesítési arány, az adóhátralék címén tervezett 140.000 e Ft bevétellel szemben 172.641 e Ft realizálódott, mely a megfelelő adónemeknél jelenik meg, emiatt ezen a soron 0 %-os a teljesítési arány.

A kamatbevétel a módosított előirányzathoz képest 103,7 %-ban teljesült.

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. 2022. évben a kormány a központi költségvetésből felhasználási kötöttség nélküli támogatást biztosított az adóerőképesség függvényében a települési önkormányzatoknak a mikro-, kis- és a

középvállalkozásoknak nyújtott iparűzési adókedvezmény miatti bevétel kiesés kompenzálására. Emellett múlt évben a jégeső miatti károk helyreállításához kapott vis maior támogatások előlege szerepel a támogatások között.

A működési célú támogatásértékű bevételek (5. melléklet) teljesítési aránya 94,2 %. A jogcímek tekintetében többnyire 100 %-os a teljesítés. Az energetikai korszerűsítést célzó beruházások, a Tulipános Bölcsőde férőhelybővítése, valamint a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményhez kapcsolódó egyszeri kiegészítő támogatások esetében a támogatások a likviditási tervek, illetve a tényleges kifizetések ütemében kerülnek lehívásra. Az energia többletköltségek mérséklése érdekében változott a sportlétesítmények, közösségi terek, kulturális intézmények nyitvatartási ideje, azonban bizonyos területeken az átmeneti bezárás ellehetetlenítene egyes sportágak, programok megvalósítását. A Honvédelmi Minisztérium az úszás sportágak edzés és versenyeztetési, valamint lakossági sportolási lehetőségek biztosítása érdekében több város uszoda létesítményének 2022. IV. negyedévi rezi költségeihez biztosított támogatást, Kaposvár tekintetében ez nettó 58 millió Ft többlet forrást jelentett (ez a támogatási lehetőség 2023. évben is fennáll).

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

Az egyéb sajátos és a működési bevételek (6. melléklet) teljesítési aránya 87,6 %-os, néhány tétel esetében nem teljesült a tervezett bevétel, melyet egyéb bevételi többletek ellensúlyoztak. A Rákóczi Stadion bérbeadásánál a bérleti díj a bérlő Bene Ferenc Akadémia támogatása terhére 2023.évben kompenzálásra kerül. Egyes jogcímenek a bérleti díjak rendezése áthúzódik 2023. évre (pl. a Deseda tó halászati jog haszonbérleti díja, a Virágfürdő bérleti díja).

A parkolásból származó bevételek teljesülése 112,2 %-os.

Az önkormányzat felhalmozási célú bevételei (1. melléklet) 34,6 %-ban teljesültek, melyet jellemzően az uniós projektek esetében a kiadások tervezett kifizetéséhez igazodó támogatási előleg lehívása okoz, ez befolyásolja a felhalmozási Áfa megtérülés teljesítését is. A KAVÍZ Kft évek óta folyamatosan emelkedő működési hiánya, valamint a múlt évi jelentős villamos energia áremelkedés miatt a tulajdonos önkormányzatok a víziközmű vagyron és az ehhez kapcsolódó ellátási kötelezettség Magyar Állam részére történő átadásáról döntöttek. 2022. évben a működési hiány már olyan mértékű likviditási problémát okozott, hogy a Kft nem tudta megfizetni a vízi közmű bérleti díjat, mely a tervezett beruházási és felújítási munkák felfüggesztéséhez vezetett.

KIADÁSOK

Intézményi kiadások (9. melléklet)

Az intézményi kiadások teljesítési aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 85,3 %-os, ezen belül 87,2 %-os a működési, 63,4 %-os a felhalmozási célú kiadások teljesítése.

Kiadás nemenként vizsgálva a személyi juttatásnál és a munkaadót terhelő járulékoknál is 88,5 %-os a teljesítés arány. Megtakarítás az átmenetileg betöltetlen álláshelyeken, illetve álláshely változások és a táppénzen lévő dolgozók kapcsán jelentkező maradványból képződött.

A dologi kiadások teljesítési aránya 85,3 %-os. Az intézmények dologi maradványának 66,4 %-a a felügyeleti ellenőrzés által jogosnak ítélt kötelezettségvállalással lefedett, mely a maradvány elszámolás keretében visszapótlásra kerül. A költségvetés tervezésekor már azzal számoltunk, hogy a koronavírus járvány enyhülésével az intézmények működése vissza áll a 2020. év előtti szintre. Ugyanakkor továbbra is elvártuk az intézmények szigorú, takarékos gazdálkodását, mivel már év elején látszott, hogy az energiaválság hatására jelentősen nőnek a rezsiköltségek. Mivel az év második felében a tervezetthez képest is a többszörösére nőttek az energia árak, át kellett gondolni, hol lehet a feladatok ésszerű szűkítésével megtakarításokat elérni. A megtakarítási intézkedések eredményeként az intézményeknél az eredeti előirányzatban tervezett 160,8 millió Ft rezsiköltséggel szemben 291,5 millió Ft tényleges kiadás merült fel.

Támogatásértékű működési kiadás 74,8 %-ban teljesült, itt kerül elszámolásra az intézményektől elvont 2021. évi szabad maradvány. Az előirányzat a fentiekén túl a Polgármesteri Hivatal részére a népszámlálás lebonyolításához biztosított forrás fel nem használt maradványának visszafizetési kötelezettségét tartalmazza.

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 szociálpolitikai kiadásoknál a Polgármesteri Hivatal esetében a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményhez kapcsolódó augusztus és november hónapban esedékes pénzbeli támogatás, míg a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a krízis segélyek kifizetése jelenik meg.

A felújítási kiadás teljesítési aránya 48,5 %. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál TAO forrás, valamint a kiemelt vidéki sportszervezetek sportfejlesztési feladatainak támogatására kapott forrás terhére a jégcsarnok homlokzati nyílászáróinak cseréjére, valamint az öltözők felújítási kiadásai jelennek meg. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a Sörház utcai Gyermekesély Iroda ereszcatorna cseréje, míg a Polgármesteri Hivatalnál a lépcsőházban a világítás szakaszolása valósult meg.

A felhalmozási kiadások teljesítési aránya 66,8 %. Az intézmények többségénél a számviteli előírások miatt felhalmozási kiadásként megjelenő kis értékű eszköz beszerzések jelennek meg. Az óvodák esetében itt jelenik meg a gyermekek fektetéséhez szükséges kiegészítők (lepedők, ágyneműk, takarók, stb.) pótlása, valamint a foglalkoztatási eszközök beszerzése. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a TAO pályázatokból, valamint a kiemelt vidéki sportszervezetek sportfejlesztési feladataihoz kapott forrásból a jégcsarnok hűtőtorony beruházás, gépkocsi, sporteszközök, felszerelések, terápiás eszközök, edzőgépek beszerzése valósult meg. A Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeumnál régészeti forrásból szakmai eszközöket, a Kubinyi Ágoston Program támogatásából vitrineket, a kiállítások létrehozásához szükséges eszközöket szereztek be, valamint kamerás biztonsági rendszer kiépítésére került sor. A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a kisteleplései feladatellátáshoz kapcsolódó informatikai eszközök, könyvek, kisebb berendezési tárgyak, valamint ruhatári szekrények beszerzése valósult meg.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől az egészségügyi feladatokhoz számítástechnikai és egészségügyi műszerek, mérőeszközök, berendezési tárgyak, a közösségi házakba rendezvények lebonyolításához szükséges kültéri

garnitúrák, a Polgárok Házába bútorok, kisebb felszerelések, számítástechnikai eszközök, egészségügyi műszerek beszerzésére került sor. Az óvodákba játszótéri eszközök (hinta, csúszda) telepítése valósult meg. A beruházáson belül jelentős tételt képvisel a Pécsi utcai Biztos Kezdet Gyermekházban a villámvédelemi rendszer bővítése, valamint biztonsági kamera rendszer kiépítése, valamint az egészségügyi feltételek javítása érdekében 2 db fogászati kezelőegység beszerzése.

Az önkormányzat és intézményeinél foglalkoztatottak létszámának alakulását a 10. számú melléklet tartalmazza. Az év közben hozott testületi döntések hatására összességében 11 állással csökkent a közszférában foglalkoztatottak száma. Az óvodák esetében a csoportszámok csökkenése miatt óvodapedagógus, dajka és pedagógiai asszisztens álláshelyek szűntek meg (nyugdíjazás, illetve telephelyek közötti átirányítással nem került sor tényleges elbocsátásra), a könyvtárnál 1 szakmai álláshely megszüntetésével felszabaduló forrást differenciált bérezésre fordíthatja az intézményvezető, ugyanakkor a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál szakmai álláshely, iskolaorvosi álláshelyek, átmenetileg megüresedett háziorvosi körzetek ellátása miatt asszisztensi álláshelyek, valamint közösségi terek működtetéséhez technikai álláshelyek, míg a Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a röplabda szakosztályvezető és rehabilitációs csoportvezetői álláshelyek jöttek létre.

Az önkormányzat kiadásai (11. melléklet)

Az önkormányzat működési kiadásainak teljesítése az eredeti előirányzathoz 153,5 %-os, míg a módosított előirányzathoz viszonyítva 72,5 %-os.

A személyi juttatás és a munkaadói járulékok teljesítési aránya 84,9, illetve 56,4 %. 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 a projektekkel és a Digitális Élményközpont működtetésével összefüggő személyi kifizetések.

A dologi kiadások teljesítése összességében 71,6 %-os. Több feladat esetében a pénzügyi teljesítés részben, illetve egészében áthúzódik 2023. évre. Alacsony az egyes projektekhez kapcsolódó működési kiadások teljesítési aránya, mivel e kiadások egy része a projektek befejezéséhez kapcsolódóan merül fel.

Az államháztartáson belüli támogatásértékű és az átadott pénzeszközök (12. melléklet) teljesítési aránya 91,6 %.

A működési államháztartáson belüli támogatásértékű kiadások 92,3 %-ban teljesültek, ebből a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás részére biztosított támogatás igénybevétele 93,3 %, 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, az intézmény maradványa 14.439 e Ft, az általa vállalt kötelezettségek összege 28.495 e Ft. A Kaposvári Szociális Központ áthúzódó kötelezettségei pénzügyi fedezetének biztosítása érdekében javaslom az intézményt fenntartó Kaposvár- Sántos Szociális Intézményfenntartó Központ támogatását 14.056 e Ft-tal megemelni, a 2022. évben fel nem használt önkormányzati támogatás terhére.

A működési pénzeszköz átadások teljesítési aránya 91,5 %, egyes célok esetében a kifizetések áthúzódtak 2023. évre. A jogcímek többségénél kiutaltuk a teljes támogatási összeget, azonban egyes programok, rendezvények, konkrét célok tekintetében azok időpontjától függ az utalás ideje.

A felhalmozási államháztartáson belüli átadás teljesítési aránya 71,7 %, a felhalmozási célú pénzeszköz átadás teljesítési aránya 73,2 %. Egyes projektek kapcsán jelentkező visszafizetési kötelezettségünk teljesítése áthúzódott 2023. I. negyedévre.

A szociálpolitikai feladatok (13. melléklet) kiadásának teljesítése 55,4 %-os, ezen belül 56,6 % az önkormányzatnál és 45,7 % a Polgármesteri Hivatalnál tervezett jogcímek felhasználása. 100 %-os a teljesítési arány a Karácsonyi segély jogcímen, mely a Gyöngyfa Napközi Otthonban ellátott személyek részére nyújtott támogatást tartalmazza. A múlt év rendkívüli időjárása, valamint az energiaválság és a háborús helyzet miatti jelentős rezsi- és élelmiszerköltségek miatt magas a teljesítési arány a rendkívüli települési támogatás esetében, több mint 700 fő, illetve család részesült természetbeni, illetve pénzbeli ellátásban a megélhetési gondjaik enyhítése érdekében, a viharkárok kapcsán további 162 család számára nyújtottunk anyagi segítséget. Új jogcímként került be a 2022. évi szociális kiadások közé az időszakos fűtési támogatás, melyben december végéig 569 fő (család) részére állapítottunk meg támogatás, melynél fűtési módtól függően egy összegben, illetve havonta kerül kiutalásra a támogatási összeg. A beiskolázási segély, a roma tanulók ösztöndíj kerete, valamint a temetési segély és a méltányossági ápolási díj teljesítési aránya 70 % feletti. 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.

Alacsonyabb az igénybevétel az utazási támogatás, a gyógyszer-támogatás, az adósságkezelési támogatás tekintetében. A lakásfenntartási támogatás esetében változtak a jogosultsági feltételek, hogy minél több rászoruló személy részére legyen biztosítható az ellátás. Kevesen veszik igénybe az egyetemi, főiskolai hallgatók albérleti támogatását, a speciális diétára szoruló személyek időszakos támogatását, valamint a gyermekintézményekben fizetendő személyi térítési díj támogatást. Az albérleti támogatás igénylésénél feltétel a kollégiumi férőhely igénylésre vonatkozó elutasító döntés, melyet nem nyújtanak be, illetve többen vesznek ki egy albérletet, ezért ezt az ellátási formát kevesen igénylik.

A krízis segély kifizetése a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál, a BURSA felsőoktatási ösztöndíj esetén pedig az Egyéb szervek támogatása mellékletben jelenik meg, emiatt a tényadatok alapján a szükséges előirányzatokat a költségvetési rendelet évközi módosításai keretében a megfelelő mellékletbe átvezettük.

Felhalmozási kiadások

Az önkormányzati felújítási és beruházási célú kiadási előirányzatok 29,5 %-a került felhasználásra 2022. évben. Ezen belül a felújítási előirányzatok 43,7 %-ban, a felhalmozási és felhalmozási jellegű kiadások 28,2 %-ban teljesültek.

Felújítások

Az intézmény felújítások (14. melléklet) előirányzata 12,5 %-ban teljesült. Az alacsony teljesítési arányt az energetikai pályázatok megvalósításának üteme befolyásolja. A projektek kapcsán elkészültek a tervdokumentációk, megtörtént a kivitelezők közbeszerzése. Mivel a kivitelezésre beadott ajánlatok lényegesen meghaladták a rendelkezésre álló forrásokat, az Eötvös Loránd Műszaki Technikum és Kollégium Pázmány Péter utcai és a Virág utcai telephelyén tervezett energetikai fejlesztések támogatását visszaadtuk, azzal, hogy az így felszabaduló keret ráemeléssel biztosítja a másik három energetikai beruházás többletkiadásaira szükséges forrást. A teljesítési adatok többek között a Polgármesteri Hivatal épületében mosdók felújítására, a Kossuth tér felőli bejárat előcsarnokának padozata és a belső vakolat megújítására, valamint a kazánház korszerűsítésre fordított összegeket tartalmazzák. Emellett a Tüskevári közösségi ház fűtéskorszerűsítése, a Szigetvári óvoda függőfolyosó fa tartószerkezet cseréje, Búzavirág óvoda villamoshálózat korszerűsítése, valamint a májusi viharkárok helyreállításával kapcsolatban felmerült kiadások szerepelnek.

A lakás és nem lakás célú ingatlanok (16. melléklet) felújítási előirányzatának pénzügyi teljesítése 47,5 %-os. Megvalósult a Sávház északi homlokzat üvegfal cseréjének első üteme, 5 db szolgálati lakás felújítása, valamint a Széchenyi terv keretében épült Nyugdíjsház beütemezett lakásainak hőszigetelése és faszerkezet burkolás II. ütem munkálatai.

Az út-, híd-, járda felújítások előirányzatának (18. melléklet) pénzügyi teljesítése 87,3 %-os. Az eltervezett út és járdafelújítások többsége pénzügyileg is teljesült, a kivitelezési munkálatok megvalósítást 2023. évben folytatjuk.

A víziközmű felújítások előirányzata (20. melléklet) pénzügyileg 83,7 %-ban teljesült, jellemzően a 2022. évet megelőző évek vízi közmű bérleti díj maradványa terhére tervezett munkák valósultak meg.

Fejlesztési kiadások (22. melléklet)

Az önkormányzat fejlesztési kiadásainak pénzügyi teljesítése 28,2 %-os. A 22. melléklet beruházási jogcímenként tartalmazza az év végi teljesítési adatokat, a teljesség igénye nélkül az alábbi jelentősebb fejlesztések valósultak meg. A Keleti Ipari Parkban támogatásból megtörtént a vízi közművek kiépítése, míg az optikai hálózat befejezése áthúzódott 2023. I. negyedévre. Átadtuk a Polgárok Házát, valamint elkészült a donneri rehabilitációs program keretében a Jókai liget parkosítása, befejeződött a Buzsáki partfal megerősítése, illetve a Cseri parkban a mosdó kialakítása, ez utóbbi esetében a zöldnövényzet tisztításával folytatódik a park részleges rekonstrukciója.

Európai Unió támogatással megvalósuló programok

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok kiadási és bevételi előirányzatait a 29. sz. melléklet részletezi. A kiadási előirányzatokat az elnyert pályázatok és támogatási

szerződések szerinti időbeni ütemezés figyelembevételével terveztük meg. A tárgyéven túli ütemek kiadásai a céltartalékban kerültek betervezésre.

A maradvány elszámolása (26. melléklet)

Az önkormányzati szintű összesített tárgyévi maradvány 8.750.524 e Ft, ebből 767.569 e Ft az intézményeknél, 7.982.955 e Ft az önkormányzatnál képződött (26. melléklet).

A 25. mellékleten mutatjuk be az intézményi maradvány terhére dokumentumokkal alátámasztott kötelezettségvállalásokat.

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája az elmúlt évekhez hasonlóan felügyeleti ellenőrzés keretében lefolytatta az intézményi maradványok vizsgálatát, ellenőrizte a feladatmaradásból 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 kiutalatlan fenntartói támogatás (intézményi alulfinanszírozás) az önkormányzat maradványának a része. A változából adódóan azon intézményeknél, ahol nem elegendő a maradvány a dokumentumokkal alátámasztott kötelezettségvállalások fedezetére, a hiányzó pénzügyi forrást az Önkormányzat 2023. évi előirányzatként biztosítja. Ugyanakkor, ahol több a maradvány, mint a kötelezettségvállalás, az intézmények pénzeszköz átadásként adják át a különbözetet az Önkormányzat részére. A 26. 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 korigálva az ellenőrzés által megállapított elvonással fedezetet nyújt az intézményi kötelezettségvállalásokhoz a maradványon felül szükséges fedezet biztosításához szükséges források összegére is.

A kötelezettségvállalással nem terhelt, szabad maradvány 481.581 e Ft összegét elvonjuk az intézményektől. Ugyanakkor a biztonságos működés érdekében javaslom, hogy a céltartalékban képezzünk keretet az előre nem látható események miatt jelentkező intézményi többletkiadások fedezetére, illetve az élelmezési tevékenység esetleges többlet kiadásaira. E jogcímenek az elmúlt években szerepeltettünk a költségvetésben tartalékon, azonban év elején a szűkös lehetőségek miatt erre nem került sor.

A Humánszolgáltatási Gondnokság esetében a szabad maradvány terhére 21.353 e Ft többlet támogatást javasolt az Ellenőrzési Iroda, ebből a bölcsődei kisgyermeknevelők részére kötelezően fizetendő gyógypedagógiai pótlék, helyettesítési pótlék és műszak pótlék fedezetére szükséges 19.402 e Ft, valamint a 2021. évben az intézmény kezelésébe adott közösségi házak környezetének rendezéséhez, fűnyírásához szükséges 335 e Ft megbízási díj fedezetét javaslom az intézmény részére lebontani. Igényként merült fel a Répáspusztai közösségi házban 4 órás pedagógus foglalkoztatása, aki a különböző korú óvodás, iskolás gyermekek részére tartalmaz délutáni, kora esti programokat szervezne. Javaslom, hogy az ehhez szükséges 1.616 e Ft pénzügyi fedezetet a költségvetési rendelet céltartalékába helyezzük, azzal, hogy a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság mérje fel az igényeket és készítsen tájékoztatót, melynek ismeretében lehet dönteni a program bevezetéséről.

Az Ellenőrzési Iroda vizsgálata kiterjedt a Kaposvári Szociális Központ maradványának ellenőrzésére is. Javaslom, hogy a többi önkormányzati fenntartású intézményhez hasonlóan kerüljön sor a maradvány elszámolására, mivel az intézmény maradványa 14.439 e Ft, az általa vállalt kötelezettségek összege 28.495 e Ft javaslom az intézményt fenntartó Kaposvár- Sántos Szociális Intézményfenntartó Központ támogatását 14.056 e Ft-tal megemelni. A többlet támogatás fedezete a társulás részére 2022. évi 36.733 e Ft alulfinanszírozásában rendelkezésre áll.

Az önkormányzat adósságállománya

Az Önkormányzatnak nincs adósságállománya.

Az önkormányzati vagyon alakulása

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyona az elmúlt évben 1.309,3 millió Ft-tal, 1,1 %-kal nőtt, jelenleg közel 121 milliárd Ft. A vagyon növekedését, valamint szerkezetének változását döntő mértékben meghatározta a szennyvíz közmű rendszerek vagyonértékelésének számviteli átvezetése, az ingatlanok értéke 5,59 %-kal emelkedett, míg a gépek, berendezések értéke 34,7 %-kal csökkent.

Az egyéb sajátos elszámolások értéke 42,9 %-kal, a követelések állománya 2,36 %-kal, a pénzeszközök állománya 27,9 %-kal nőtt, míg a forgóeszközök állománya 38,01 %-kal csökkent 2022. évben az Önkormányzati Magyar Államkötvények egy részének visszaváltása miatt.

A követelés állomány mértékét meghatározza a beruházások kivitelezőinek adott előlegek teljesülése.

A forrásokon belül a saját tőke 3,95 %-kal emelkedett, a kötelezettség állomány 9,68 %-kal csökkent.

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

A részletes vagyonkimutatás a Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Irodáján rendelkezésre áll.

Önkormányzati részesedések

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

A Kaposvári Labdarúgó Kft. üzletrészét értékesítettük, és megkezdte működését a Kaposvári Turisztikai Marketing Nonprofit Kft.

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 2022. december 31-én 8.752.415 e Ft pénzeszközzel és Önkormányzati Magyar Államkötvényben 6.500.000 e Ft forrással rendelkezett, a Letéti számlán (bánatpénz, óvadék, biztosíték stb.) 249.522 e Ft az idegen pénzeszköz. Sem működési sem fejlesztési hitel nem állt fenn.

Az önkormányzatnak 2022. 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 2022. december 31-i adatait a forgóeszközök, kötelezettségvállalások, pénzeszközök, rövid lejáratú kötelezettségek vonatkozásában. Az auditált beszámoló elkészítésének határideje 2023. 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 a 2021. év végi 998,0 millió Ft-ról 2022. december 31.-re 2.333,4 millió Ft-ra (1.335,4 millió Ft-tal) emelkedtek. Az energiaárak emelkedése miatt a Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt vevőállománya jelentősen, a 2021. év végi 289,7 millió Ft-ról 2022. év végére 1.728,0 millió Ft-ra emelkedett.

A vevőköveteléseken belül a lejárt vevőállomány összességében 42,6 millió Ft-tal csökkent. Ezen belül az éven túli vevőkövetelések 1,2 millió Ft-tal, 92,6 millió Ft-ról 91,4 millió Ft-ra csökkentek.

A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.-nél a lejárt vevők összege 5,5 millió Ft-tal csökkent. (2021. év végén 78,2 millió Ft, 2022. év végén 72,7 millió Ft). Ezen belül a 30 nap

alatti követelések összege a 2021. évi 13,6 millió Ft-ról 25,7 millióra emelkedett, az éven túli vevőállomány 53,0 millió Ft-ról 37,3 millió Ft-ra csökkent.

A KAVÍZ Kft-nél a lejárt fizetési határidővel rendelkező vevők összege csökkent (2022. év végén 93,2 millió Ft, míg 2021. év végén 125,2 millió Ft), a lejárt vevőkintlévőség aránya csökkent: 2022. év végén 31,8 %, 2021. év végén 43,9 %. Ezen belül a 30 nap alatti követelések összege 24,8 millió Ft-ról 28,6 millió Ft-ra nőtt.

Társaságaink szállítói állománya a 2021. december év végi 1.366,4 millió Ft-ról 5.447,0 millió Ft-ra emelkedett összességében. A szállítóállományon belül a lejárt fizetési határidejű kötelezettségek összege 20,8 millió Ft-ról 1.235,3 millió Ft-ra, arányuk a 2021. év végi 1,5 %-ról 22,7%-ra emelkedett. Az emelkedés az energia áremelkedéshez kapcsolódik.

A kötelezettségek állománya emelkedett, 2021. december 31.-én 5.387,6 millió Ft, 2022. december 31.-én 12.196,4 millió Ft. Az emelkedést az energiaköltségek jelentős emelkedése okozza.

Szervezeti, hatékonysági intézkedések

2022. évben az önkormányzat és intézményei struktúrájában, feladat ellátásában szervezeti változtatásra nem került sor.

A kötelezettségek finanszírozása

Az önkormányzat által vállalt kötelezettségeket a 30 sz. melléklet mutatja be. A 2022. 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 2024. évre 8.184.629 e Ft, 2025. évre 8.184.629 e Ft, 2026. évre 8.184.629 e Ft összegben állapította meg. A saját bevételek 50%-áig 2024. évben 4.092.315 e Ft, 2025. évben 4.092.315 e Ft, 2026. évben 4.092.315 e Ft összegig vállalható adósságot keletkeztető kötelezettség. Ezen bevételek nagy biztonsággal finanszírozzák kötelezettség állományt, melynek értéke 2024. évben 12.822 e Ft, 2025. évben 1.822 e Ft, 2026. évben 1.822 e Ft.

A beruházások forrásai és a fejlesztési célok áttekintése

A fejlesztési célok áttekintése a 2022. évi költségvetés előterjesztésekor megtörtént.

A folyamatban lévő és a 2022. évi költségvetésben tervezett beruházásokhoz rendelkezésre állnak a források. 2022. évben fejlesztési célú hitelfelvételt nem terveztünk, a külső forrás igénybevételével megvalósítandó beruházásokhoz az elnyert támogatások, valamint a saját forrásként 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 2022. év végén 145.789.656 e Ft, a tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összege 8.410.314 e Ft, a nettó értéke 98.638.577 e Ft volt. A tárgyi eszközök átlagos elhasználódottsági foka 32,34 %. *(Elhasználódottsági fok = $100 - (\text{nettó érték} / \text{bruttó érték})$ %-ban, az alacsonyabb érték a kedvező).* A tárgyi eszközök pótlására és beruházásokra fordított összeg 7.059.048 e Ft.

Kötelezettségvállalások kockázatai

Az Önkormányzatnak pénzügyi felelőssége nem áll fenn, így az árfolyam és kamatkockázatok nem jelentkezők.

Kaposvár, 2023. április 11.

**Szita Károly
polgármester**

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta és jóváhagyta az önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról készített beszámolót.

1. A Közgyűlés úgy határozott, hogy a 2022. évi maradvány elszámolás során a 26. melléklet alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél keletkezett, a felügyeleti ellenőrzés által megállapított kötelezettségvállalásokon felüli, szabad maradványokat elvonja, míg a kötelezettségvállalások teljesítéséhez szükséges pénzügyi fedezetet pénzeszközátadásként biztosítja.

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2023. április 30.

2. Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határozott, hogy a 2022. évi maradvány felügyeleti ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyvben foglaltak alapján a Kaposvári Szociális Központ 2022. évre áthúzódó kötelezettségei pénzügyi fedezetére a Kaposvár és Sántos Intézményfenntartó Társulás részére 14.056 e Ft támogatást biztosít a Társulás által fel nem használt 2022. évi önkormányzati támogatás terhére.

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2023. április 30.

3. Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határozott, hogy a 2022. évi maradvány felügyeleti ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyvben a Humánszolgáltatási Gondnokságnak a bölcsődei kisgyermeknevelők gyógypedagógiai pótlékára 8.678 e Ft (7.680 e Ft személyi, 998 e Ft járulék), helyettesítési pótlékára 4.407 e Ft (3.900 e Ft személyi, 507 e Ft járulék), műszakpótlékára 6.317 e Ft (5.590 e Ft személyi, 727 e Ft járulék), míg a közösségi házak környezetének rendben tartására, fűnyírásra 335 e Ft (300 e Ft személyi, 35 e Ft járulék), mindösszesen 19.737 e Ft forrást biztosít a költségvetési szerv szabad maradványa terhére.

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2023. április 30.