

ELŐTERJESZTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról

A 2022. évben kitört orosz-ukrán háború, majd az ezt követő energiaválság, az egyre dráguló élet ellenére is kitartásunk megmaradt, erős közösségünk legyőzte a válságot és ma már ugyanazzal a lendülettel folytatjuk a közös céljaink megvalósítását, mint tettük ezt 2019-ben. 2023. évben elfogadott biztonsági költségvetés megvalósítása is arról szólt, hogy mindezen nehézségek ellenére a céljainkat el tudjuk érni. A rendezett pénzügyek mellett a város működőképes tudott maradni, ezzel párhuzamosan mindent megtettünk, hogy növekedjen a munkahelyek száma, többet keressenek a kaposváriak, gyarapodjunk, óvjuk az egészségünket.

A befektetői érdeklődés töretlen Kaposvár iránt, az érdeklődők főként keletről jönnek, ide tevődött át a világgazdaság súlypontja, ehhez az új helyzethez a városnak is alkalmazkodnia kellett. A város gazdasága 15,2 százalékkal bővült 2023-ban, a tartós növekedésért indítottuk el Kaposvár gép- és élelmiszeriparra épülő XXI. századi újraiparosítási programját. A cél az, hogy Kaposvárra hozzuk a legmodernebb gyárakat, a legkorszerűbb technológiákat, amellyel munkahelyeket teremtünk és versenyképes jövedelmet biztosítunk az itt élőknek. Mindezek eredménye a magas életszínvonal.

A Kometa 99 Zrt. a 2023. és 2030. közötti időszakban megvalósítandó közel 100 milliárd Ft-os beruházási terv révén az európai húsipar jelentős szereplőjévé kíván válni, amelynek részeként a 2021-ben megkezdett nagy kapacitásnövelő projekt terület-előkészítési és tervezési munkálatai, valamint termelési hatékonyságot növelő eszközberuházások folytatódtak az elmúlt évben.

Megkezdődtek a török Sisecam cég kaposvári üvegyárának kivitelezési munkálatai a keleti ipari parkban. A gyár 112 ezer négyzetméteres lesz, a teljes kapacitás elérésekor 350 embert foglalkoztat majd, két kemencéjében akár napi 550 tonna csomagolóüveg, köztük üdítő és befőttesüveg állítható elő, amelyeket a helyi és nemzetközi piacra szállnak. A cég tervei alapján 2025. év első negyedévében indítják a termelést.

Az Óbudai Egyetem a várossal közösen új tudományos és innovációs központot épít Kaposváron. 15 milliárd Ft értékben végez az intézmény beruházást Kaposváron, amely keretében új üzemcsarnokokat is építenek, de oktatóhelyiségek is helyet kapnak az innovációs és tudományos parkban. Az épületegyüttes modern, intelligens és fenntartható lesz, hiszen zéró emisszióval működik majd, modern szenzorhálózattal szerelik fel. A beruházás magasabb tudást, magasabb béreket és biztos jövőt hozhat Kaposvárnak. A kivitelezéséért felelős, egyetemmel közös önkormányzati céget 2023. évben bejegyezték, valamint a központ helyszínéül szolgáló dombóvári úti ingatlan tulajdonviszonyainak rendezése is megtörtént.

2023. tavaszán aláírtuk a Kaposvári Informatika Ágazati Képzőközpont Nonprofit Kft. társasági szerződését, ezzel új alapokra helyeztük az informatika oktatást Somogyban. A

Kaposvári Szakképzési Centrummal, a Kométa 99 Zrt-vel, a Bázis Informatikai Kft és a Precognox Informatikai Kft-vel közösen alapított társaság működteti az új duális képzőhelyet, amely biztosítja az informatika oktatás számára szükséges infrastruktúrát, a korszerű eszközöket és technológiát, valamint a magas színvonalú oktatást a tanulók részére.

A Keleti ipari parkunk betelt ezért döntöttünk az Északi Ipari Park 170 hektáros területének kialakításáról, amelynek további 276 hektárral történő bővítését kezdeményeztük.

Az Északi Ipari Park első ütemében megkezdődött a lineáris hidraulikus szerkezetek előállításával foglalkozó kínai Jiechang Linear Motion Technology Co. Ltd. beruházása. Az üzem több mint 60 millió euróból épül meg, a jövő év elején megkezdte tevékenységét, egyidejűleg ez lesz a kínai cég európai logisztikai központja is.

A Szabó Fogaskerékgyártó Kft. is megkezdte új gyártócsarnokának építését a Füredi úton.

A 67-es út megépítése adta meg a kezdő lökést a fenti beruházások megvalósításának, az R67-es gyorsforgalmi út 10,2 km-es látrányi szakaszát tavaly novemberben adtuk át. A gazdasági teljesítményünk növelése érdekében terveink között szerepel a 67-es út fejlesztése az M6-os felé.

Tíz évvel ezelőtt több mint 7 ezer volt, ma az országos átlagnál alacsonyabb, 1300 az álláskereső száma Kaposváron, a közmunkások létszáma pedig 1323-ról 100 alá csökkent. Foglalkoztatás szempontjából ez pozitív, de a rendezett városi környezet megteremtése szempontjából ez új feladat elé állított minket. A kézi munkaerő helyett gépesítéssel próbálunk rendet teremteni a városban. Két lombszívót és két seprőgépet már beszereztünk és folyamatban van további két seprőgép beszerzése.

A 2023. évi költségvetésben rekord összeget, 1,3 milliárd forintot fordítottunk útfelújításra, a programban 81 zártkerti utat is újjáépítettünk, útburkolati jeleket újrafestettük, valamint több mint 1400 helyszínen cseréltük ki vagy emeltük meg az aknafedlapokat.

Befejeződtek az intézményi energetikai felújítások. Európai uniós támogatással 248,6 millió forintból korszerűsítettük a Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár épületét, 512,42 millió forint támogatással megújult a Noszlopy Gáspár Közgazdasági Technikum épülete, valamint 511 millió forintból a KSZC Lamping József Technikum és Szakképző Iskola energetikai korszerűsítése is megvalósult.

Az energiaválság is igazolta azt a célt, hogy legyünk energia függetlenek, mert csak így tudunk fejlődni, ezzel tudjuk kivédeni az energiaárak okozta költségnövekedést. A város előrehozta és felgyorsította az energetikai beruházásait, hogy ne csupán túlélje a válságot, de győztesen kerüljön ki belőle. Egymilliárd forintot különítettünk el a 2023. évi költségvetésben energiahatékonysági beruházásokra, amelynek keretében az Agóra épületét már távhővel tudjuk fűteni, a fürdő energetikai felújítására vonatkozó kiviteli ajánlatok bírálata folyamatban van, a jégcsarnok hulladék hőjének felhasználását célzó beruházásra is leszerződünk.

A ma sikerei az erős jövőképre épülnek, amely mögött erős értékrend áll, ezek pedig a családok tisztelete, az idősek megbecsülése, a munka és a tudás értékelése, a vallás, a rend, az erős lokálpatriotizmus, valamint a közösség. Kaposvár Magyarország 348 városa közül a népességét tekintve a 15. helyen áll, az egy főre jutó gazdasági teljesítmény alapján az első húszban, lakói egészségét vizsgálva a középmezőnyben foglal helyet.

Ma már százal több gyermek születik, mint 10 évvel korábban, 2023-ban 2022-höz képest 222-vel több esküvő volt Kaposváron. Országosan egyedülálló a kaposvári családtámogatási rendszer, a születéstől a munkába állásig nyújtunk különböző támogatási formákat a családoknak. A kisgyermekes családokat támogatva az Irányi Dániel utcában elkészült egy háromcsoportos, 43 férőhelyes intézmény, amely az ország egyik legmodernebb bölcsődéje.

Az iskolaudvar felújítási program keretében tavaly három intézmény udvara újulhatott meg mintegy 102 millió forintból. 2023-ban Zrínyi, a Honvéd utcai és a Kodály iskola udvarát fejlesztettük, amely programot ebben az évben is folytatjuk.

Továbbra is szeretnénk elérni azt, hogy 2030-ra legalább annyian szülessenek, mint ahányan koruk vagy betegségük okán elhaláloznak. Az Egészséges Kaposvár 2030 program keretében tavaly tavasszal átadtuk a Polgárok Házában működő egészségközpontot, ahol a Kórház munkatársaival közösen a kaposvári lakosság számára biztosítunk egészségmegőrző szűréseket ingyenesen. A központ megnyitása óta már több ezren jelentkeztek szív- és érrendszeri szűrésre, testösszetétel mérésre, mozgásszervi állapotfelmérésre, légzőszervi betegségek szűrésére, és egyéb mellett bizonyos onkológiai szűrővizsgálatokra. Az egészségközpont által végzett szolgáltatások példa nélküliek, ilyen nagyságrendben máshol nem végeznek kórházon kívüli szűrővizsgálatokat.

Az itt élők egészségmegőrzését szolgálja az európai uniós forrásokból megvalósuló közbringa rendszer is. Tavaly nyár óta teszteljük a kerékpárokat és a dokkoló állomásokat, a rendszernek voltak hibái, de áprilisban Kaposvár lakossága is birtokba vehette a 170 darab elektromos rásegítésű kerékpárt.

Negyedik közös célunk, hogy a tovább csökkentjük energiafüggőségünket, legyen Kaposvár fenntartható város. Ennek részeként vezettük be tavaly a háztartási sütőolaj gyűjtést, amely az országban egyedülálló kezdeményezés, hogy házhoz megyünk a sütőolajért. Az indulást követő első hónapban ezer liter olajat tudtunk begyűjteni a háztartásoktól. Februártól megkezdődött a háztartási biohulladék, vagyis a konyhai zöldhulladék és élelmiszer-hulladék széles körű elkülönített gyűjtése is.

Kaposvári autóbusz flotta fenntarthatósága érdekében a sűrített földgáz hajtású buszaink lecserélését megkezdtük. A jelenlegi autóbuszok már hét évesek, a fenntartási költségeik évről évre emelkednek. Közbeszerzési eljárás van folyamatban 17 db elektromos busz beszerzésére, amelyhez terveink szerint napelemparkot is építünk, annak érdekében, hogy a buszokat a piaci árnál olcsóbban tudjuk tölteni.

Továbbra is vizsgáljuk a geotermikus energia használhatóságát. Létrehoztuk Kaposvár első, Magyarország harmadik energiaközösségét, hogy tagjai kedvező áron értékesíthessenek és vásárolhassanak megújuló többletenergiát. Az energiaközösségbe az Önkormányzat közszolgáltatói cégeit, valamint a Szakképzési Centrum intézményeit tervezzük első körbe bevonni.

Tavaly átadtuk a városi zöld fűtőművet, a fűtési szezonban már részben megújuló energiával előállított távhővel tudtuk fűteni a kaposvári lakásokat és az intézményeket. A faaprítékkal működő üzemmel nagy lépést tett a város az energiafüggetlenség felé, olcsóbban és az ellátás szempontjából nagyobb biztonsággal állítjuk elő a fűtést és meleg vizet szolgáltató hőt, mindezt úgy, hogy nem kell tartani a levegőszennyezéstől sem.

Tavaly év végén megkezdtük a négycsillagos deseda kemping építését, amely az elmúlt évek több száz milliós Deseda fejlesztési program következő mérföldköve. Célunk, hogy a kaposváriak aktív kikapcsolódása mellett minél több látogatót vonzzunk városunkba.

Város rehabilitációs programunk részeként Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum kiállítótere kapott helyet a Levéltár régi épületében. Tavaly decemberben fejeződtek be a munkák és vehette birtokba az intézmény az épületet.

Az önkormányzat 2023. évi költségvetése 20.083.095 e Ft-os főösszeggel került elfogadásra, mely év közben a módosítások hatására 38.835.846 e Ft-ra változott, mely 193,4 %-os növekedést jelent.

A költségvetési bevételek az eredeti előirányzathoz 137,4 %-os, a módosított előirányzathoz viszonyítva 102,1 %-os értéket mutatnak, míg a kiadások tekintetében 119,4 % illetve 62,1 %-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 124,4 %-ban, míg a módosított előirányzathoz képest 103,1 %-ban teljesültek. A legtöbb jogcím esetében teljesült, illetve meghaladja a teljesítési arány a 100 %-ot. Kisebb elmaradás az államháztartáson belüli támogatásértékű bevételeknél és a működési Áfa megtérülés jelentkezett. Előbbiek esetében a tényleges likviditáshoz igazodva kerül sor a támogatások lehívására, az Áfa esetében pedig a visszaigénylésre jogosító tevékenység kiadásainak alacsonyabb szintje okozta az elmaradást.

A felhalmozási célú bevételek 362,3 % illetve 96,8 %-ban teljesültek. Elmaradás a beruházások, felújítások elhúzódása miatt a felhalmozási Áfa megtérülés esetében jelentkezett. A felhalmozási célú államháztartáson belüli támogatások és az átvett pénzeszközök közel 100 %-ban teljesültek.

A kiadási előirányzatok 62,1 %-a került év végéig felhasználásra, ezen belül a működési kiadások 74,8 %-ban, a felhalmozási kiadások 41,5 %-ban teljesültek.

Az önkormányzat 2023. évi záró pénzkészlete (az éven túli lekötött betét állomány nélkül) 5.438.097 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 5.549.989 e Ft-ra módosul. Az év során a szabad pénzeszközök átmeneti befektetésével jelentős kamat bevételre tettünk szert, év végén 7,9 milliárd Ft lekötött betét állománnyal és 1,7 milliárd Ft összegű Önkormányzati Magyar Államkötvény állománnyal rendelkezünk. Mivel e tételeket a maradvány nem tartalmazza, ezért ezek 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 2024. évre áthúzódó kötelezettségeinek felügyeleti ellenőrzés keretében történő felülvizsgálata, az erről szóló Ellenőrzési Jelentés az előterjesztés 1. számú függelékét képezi.

A költségvetés összeállításakor mutatószámainkat és az állami támogatásokat a 2022. évből kiindulva terveztük. Az első módosításkor májusban az óvodai mutatószámok tényleges létszámoknak megfelelő korrekciójára került sor - az 1-8 hónapokhoz kapcsolódó mutatószámoknál a 2022. évi 9-12 hónapokra vonatkozó tényleges mutatószámokat kell szerepeltetni - amely átlagosan 0,7 fő csökkenést mutatott a novemberi igényléshez képest, ez összességében 0,1 millió Ft támogatás csökkenést jelentett. Az üzemeltetési támogatásokra vonatkozó miniszteri döntések évközi módosítása során a bölcsődei üzemeltetési támogatást - 30,7 millió Ft-tal, a szakosított ellátás üzemeltetési támogatását 3,1 millió Ft-tal csökkentették, míg a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása 65,7 millió Ft-tal emelkedett. A 2023. évi

béremeléshez nyújtott támogatásokról szóló 68/2023.(III.10.) kormányrendelet alapján év közben összesen 448,6 millió Ft többlettámogatást kaptunk. Ez az összeg az önkormányzat általános, köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatainak mutatószámaihoz kapcsolódik, és elszámolása is hasonló a költségvetési törvényben 2. számú mellékletében szereplő támogatásokhoz.

A 2023. évi költségvetési beszámolóban 25,1 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 alábbiak szerint:

Az óvodai mutatószámoknál az átlaglétszám 17 fővel tovább csökkent, ennek támogatásra gyakorolt hatása -6,1 millió Ft. A pedagógusminősítésekkel kapcsolatban év végén érvényesítettük mutatószámainkat, ennek támogatásvonzata 4,3 millió Ft. A közvetlen segítők utáni támogatás 3,5 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). Diabetes pótlékra 0,1 millió Ft többlettámogatásra vagyunk jogosultak, így összességében az óvodai feladatok ellátásában év végén 5,2 millió Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

Az egyes szociális feladatok támogatása összességében 2,4 millió Ft-tal emelkedett, a nappali ellátások (személyi gondozás +1 fő, fogyatékos személyek nappali ellátása +1 fő) mutatószámainak növekedése miatt.

A bölcsődei ellátásban a gyermeklétszám emelkedett 14 fővel, így 4,9 fő-vel emelkedik a mutatószámunk, amely 29,2 millió Ft többlettámogatást jelent.

Az intézményi gyermekétkeztetés tervezett mutatószáma 5.904 fő, míg a tényleges létszám 5.031 fő. A létszám csökkenésre jutó, visszafizetendő támogatás összege 51,5 millió Ft.

A szünidei gyermekétkeztetésben 1.086 adagot vettek igénybe a terv szerinti 1.479-al szemben, ennek vonzata -0,1 millió Ft.

Az összességében 25,1 millió Ft visszafizetési kötelezettség forrása a 2023. évi költségvetési rendelet céltartalékában rendelkezésre áll, költségvetési befizetési kötelezettségünknek a jogszabályban előírt határidőben, 2024. április 03.-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.

BEVÉTELEK

Intézményi bevételek (8. melléklet)

Az intézményi bevételek előirányzatainak teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 100 %, míg az eredeti előirányzathoz képest 137,5 %. A működési célú bevételek az eredeti

előirányzathoz képest 120,8 %-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 – 2024. februárban – a 2023. 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 92,2 %-os, ezen belül az étkeztelési bevételek és az egyéb működési bevételek is hasonló arányban teljesültek. A költségvetés tervezésekor az intézmények tevékenységéhez kapcsolódó jegybevételek, tagdíjak, beiratkozási díjak tekintetében óvatosan terveztünk, viszont kedvezően alakult az intézményeink látogatottsága, melynek hatására nőttek az intézményi jegybevételek. A 2022. évben kirobbant energia válság miatt a közétkeztetést biztosító szolgáltató felé történő rezsiköltség továbbszámlázásának jelentős növekedésével számoltunk, ugyanakkor már év elején mérséklődött az energia ára, ennek hatására a dologi kiadások csökkenésével párhuzamosan visszavettük a továbbszámlázás kapcsán tervezett bevételi előirányzatokat.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság koordinálja az önkormányzati és állami fenntartású intézmények közétkeztetésével kapcsolatos feladatokat, bevételei nagyrészt e tevékenységből adódnak. Az étkeztelési bevételek esetében 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 41,2 millió Ft étkezési térítési díjbevételek elmaradás jelentkezett.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál az étkeztelési tevékenység bevételei mellett a közműködés 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 étkeztelési szolgáltató felé továbbszámlázott közműködés megtérítéséből, emellett villamos energia visszatáplálásból keletkezett bevétel. A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár esetében kedvezően alakultak a beiratkozási díjak, a könyvkölcsönzés szolgáltatás bevételei. A Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum jegybevételei kedvezően alakultak, a Fekete István Látogatóközpont és a Rippl-Rónai Emlékház népszerű a turisták és a helyi lakosság körében, emellett múzeumpedagógiai foglalkozások és nyaranta a múzeumi táborok szervezése kapcsán realizálódnak szakmai bevételek. Ugyanakkor a Múzeum működési bevételeinek döntő része a beruházásokhoz kapcsolódó régészeti feladatokból származik. Mivel az elmúlt időszakban indult beruházások többségénél már a kivitelezés zajlik, illetve befejeződtek, ezért 2023. évben az előző évekhez képest alacsonyabb összegű régészeti bevétel realizálódott. A múlt évben a Csokonyavisontai Mol-kút beruházásnál végzett megelőző feltárásból, valamint a Dél-Dunántúli vízminőség javító program keretében a Vízvár-Gola gerincezeték vonatkozásában megfigyelés közbeni bontómunka eredményezett bevételt. A kieső régészeti bevételeket ellensúlyozta a Kaposzentjakabi Bencés Apátság turisztikai projekt keretében végzett restaurálási és dokumentálási feladatok, valamint a Hatvany Lajos Múzeumban szervezett Rippl-Rónai kiállítás bevétele. Az intézmény a működési bevételeit a feltárásokhoz kapcsolódó közvetlen kiadások mellett a Múzeum infrastruktúrájára, szakmai munka kiadásaira (a feltárt

leletek tárolásának, feldolgozásának költségeire, múzeumpedagógiai és tudományos kiadványok megjelentetése, szakmai dolgozók személyi kiadásai), valamint a telephelyek működtetéséhez szükséges kiadásokra fordítja. Ennek keretében 2023. évben a taszári raktárakból a régészeti leletek, a múzeumi eszközök egy részét az intézmény már elhelyezte a Pécsi utcai iskola tornacsarnokában kialakított raktári egységben.

A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola esetében jelentősen megnőtt a szakosztályok tagdíj bevétele a közgyűlésnek a sportolói hozzájárulások emeléséről szóló 2023. júniusi döntésének eredményeként. Emellett az elmúlt években átadott új sportlétesítmények lehetőséget teremtettek országos és nemzetközi versenyek, mérkőzések lebonyolítására, melyek kiadásait a rendezvények szervezésével kapcsolatos bevételek, nevezési díjak finanszírozzák. 2023. II. félévtől a Sportiskola látja el a jégcsarnok üzemeltetését, mely 20 millió Ft bevételt eredményezett.

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 közműköltségeinek továbbszámlázásából jelentkezik.

Az intézmények többségénél a pénzforgalmi számlákon jelentkező működési bevételek kapcsán jelentős kamat bevétel realizálódott, mely többlet források lehetőséget biztosítottak a szakmai feladatok és az infláció miatt megemelkedett dologi kiadások fedezetére.

Az egyéb működési bevételek mindösszesen 163,7 %-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 135,6 %-ban teljesültek, ebből a NEAK-tól származó bevételek teljesítése 79,0 %. Az egészségügyi alapellátásról szóló törvény módosításának értelmében 2023. július 01-től a védőnői ellátás – kivéve az iskola-egészségügyhöz kapcsolódó - biztosítása átkerült az állam feladatai közé, emellett megkezdődött a háziorvosi ügyeleti rendszer országosan több ütemben történő átalakítása, Kaposváron 2023. november 01-től látja el az Országos Mentőszolgálat az ügyeleti rendszert. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság által ellátott egészségügyi feladatok szűkítése eredményezte a NEAK források csökkenését.

Az intézményeknél egységesen a Munkaügyi Központtól a közfoglalkoztatás és nyári diákmunka kapcsán kapott 58,8 millió Ft támogatás, valamint a 2022. évi zárszámadás jóváhagyása során az Önkormányzat által egyes intézmények részére a 2023. évre áthúzódó kötelezettségek pénzügyi fedezetére a maradványon felül biztosított forrás jelent meg.

A Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő Alap több intézményünk programjait, rendezvényeit támogatja, melynek köszönhetően a Festetics Karolina Központi Óvoda és Tagóvodái a pedagógiai programjaikra, művészeti nevelésre, tehetséggondozásra és a klímavédelem játékos bemutatására mindösszesen 11,5 millió Ft, döntően működési támogatásban részesült. A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár az Országos Könyvtári Napok rendezvényhez,

olvasást népszerűsítő ifjúsági tábor szervezéséhez, az Országos Dokumentum Ellátórendszer működtetéséhez részesültek támogatásban, illetve elnyerték a minősített könyvtári címet. A Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum részére állományvédelmi feladatokhoz, kiadványok megjelenítéséhez, a baglyok és emberek időszakos kiállítás megvalósításához, régészeti feltárásokhoz (Iharosberényi templom és temető, Bárdudvarnoki prépostság, Zamárdi Réti-földi avar kori temető, Berzencei vár), valamint a Génius program keretében a néprajzi állandó kiállítás megújításához biztosított forrást a Nemzeti Kulturális Alap. A Múzeum a pályázati források mellett Berzence Nagyközség Önkormányzatától a vár feltárásához feltárására kapott önerő támogatást.

A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a Honvédelmi Minisztériumtól a kiemelt vidéki sportszervezetek 2021-2026. évekre vonatkozó sportfejlesztési feladatainak megvalósítása program keretében mindösszesen 200 millió Ft, ebből 150 millió Ft működési támogatás realizálódott.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a közfoglalkoztatás támogatása mellett a szakképzési hozzájárulásból bölcsődei gyakorlati képzésre kapott 39,5 millió Ft, valamint a Részönkormányzatok területén szervezett programok kiadásaihoz biztosított források jelennek meg.

A Polgármesteri Hivatalnál is jellemzően a közfoglalkoztatáshoz kapott források jelennek meg, emellett a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás költségtérítése, valamint a Jogi beszélgetések rendezvény támogatásai realizálódtak.

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 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 bevétel a Polgármesteri Hivatalnál jelentkezett régebbi mobiltelefonok dolgozói megvásárlása, illetve használaton kívüli régi gépjárművek értékesítése kapcsán.

A felhalmozási államháztartáson belüli támogatásoknál, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől az egészségügyi telephelyek eszköz beszerzéséhez, valamint a szakképzési hozzájárulás terhére a bölcsődei gyakorlati képzéshez szükséges eszközök megvásárlásához kapott források szerepelnek. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola esetében a működési támogatásoknál már jelzett sportfejlesztési támogatás eszközbeszerzésekre, beruházásokra fordítható összege jelenik meg. Hasonló a helyzet a Festetics Karolina Központi Óvodánál, ahol a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő Alaptól kapott forrás egy részét fordíthatják eszközbeszerzésre.

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. Emellett a Nemzetőr sori Központi Óvoda udvari játék vásárlásához vett át vállalkozói forrást.

Az intézményi támogatás az eredeti előirányzathoz viszonyítva 98,4 %-os, míg a módosított előirányzathoz képest 89,9 %-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 124,7 %-os, a módosított előirányzathoz képest 103,5 %-os (1. sz. melléklet).

A helyi adóbevételek a hatékonyabb adó felderítési és végrehajtási tevékenység eredményeként az eredeti előirányzathoz képest 108,8 %-ban, míg a módosított előirányzathoz viszonyítva összességében 102,9 %-ban teljesültek. Valamennyi adónemnél 100 % feletti a teljesítési arány, az adóhátralék címén tervezett 140.000 e Ft bevétellel szemben 151.422 e Ft realizálódott, mely a megfelelő adónemeknél jelenik meg, emiatt ezen a soron 0 %-os a teljesítési arány.

A kamatbevétel a módosított előirányzathoz képest 133,8 %-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. 2023. évben a kormány a központi költségvetésből a 2022. évben jelentősen megemelkedett energia árak miatt többlet működési kiadások finanszírozásához 840 millió Ft támogatást biztosított, emellett a mikro-, kis- és a középvállalkozásoknak nyújtott iparüzési adókedvezmény miatti bevétel kiesés 2023. októberi elszámolása kapcsán további 168 millió Ft kompenzációt kaptunk. A 2022. és 2023. években elnyert vis maior támogatások kapcsán lehívott előlegek szerepelnek a támogatások között.

A működési célú támogatásértékű bevételek (5. melléklet) teljesítési aránya 98,8 %. A jogcímek tekintetében többnyire 100 %-os a teljesítés, a TOP pályázatok 2023. év végi fizikai és pénzügyi befejezésének eredményeként. A Honvédelmi Minisztérium az úszás sportágak edzés és versenyeztetési, valamint lakossági sportolási lehetőségek biztosítása érdekében több város uszoda létesítményének rezsi költségeihez biztosított támogatást, 2023. évben Kaposvár tekintetében ez közel nettó 140 millió Ft többlet forrást jelentett.

A működési célú átvett pénzeszközök (5. melléklet) a módosított előirányzathoz képest 82,5 %-ban teljesültek, a 2023. évi autómentes nap rendezvény kiadásaihoz utófinanszírozásként 2024. év elején kaptuk meg a támogatást.

Az egyéb sajátos és a működési bevételek (6. melléklet) teljesítési aránya 107,2 %-os, szinte minden jogcím esetében teljesültek a tervezett bevételek, a parkolásból származó bevételek teljesülése 108,9 %-os. Jelentős összegű kötbér bevétel realizálódott, mivel a kerékpárhálózat fejlesztés projekt keretében beszerzett eszközök próbaüzem során felmerült hiányosságait a kivitelező határidőn túl javította ki.

Az önkormányzat felhalmozási célú bevételei (1. melléklet) 96,5 %-ban teljesültek, az uniós projektek 2023. évi zárásának megfelelően. Elmaradás a felhalmozási Áfa megtérülésnél mutatkozik, mivel a lakás-, nem lakás ingatlan felújítások megvalósításának elhúzódása és a

víziközmű felújítások, beruházások év végi teljesítése miatt az Áfa visszaigénylésére 2024. évben nyílik meg a lehetőség.

KIADÁSOK

Intézményi kiadások (9. melléklet)

Az intézményi kiadások teljesítési aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 83,3 %-os, ezen belül 86,3 %-os a működési, 50,7 %-os a felhalmozási célú kiadások teljesítése.

Kiadás nemenként vizsgálva a személyi juttatásnál és a munkaadót terhelő járulékoknál is 92,4 és 89,7 %-os a teljesítés arány. Megtakarítás az átmenetileg betöltetlen álláshelyeken, illetve álláshely változások és a táppénzen lévő dolgozók kapcsán jelentkező maradványból képződött. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola esetében a személyi juttatás és munkaadót terhelő járulék teljesítési aránya közötti lényeges különbséget a szakosztályoknál EKHO-s adózást választó megbízási díjas edzők foglalkoztatása kapcsán kedvezőbb közteher fizetési kötelezettség okozza.

A dologi kiadások teljesítési aránya 76,6 %-os. Az intézmények dologi maradványának 47,3 %-a a felügyeleti ellenőrzés által jogosnak ítélt kötelezettségvállalással lefedett, mely a maradvány elszámolás keretében visszapótlásra kerül. A közmű kiadások tekintetében jelentős, 338,4 millió Ft megtakarítás mutatható ki, mivel az energia árak a 2023. évi tervezés időszakában prognosztizált árakhoz képest kedvezőbb alakultak.

Támogatásértékű működési kiadás 100 %-ban teljesült, itt kerül elszámolásra az intézményektől elvont 2022. évi szabad maradvány.

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 az ellátottak juttatásánál a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság által kifizetett a krízis segélyek összege jelenik meg.

A felújítási kiadás teljesítési aránya 67,3 %. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál TAO forrásból a jégcsarnok energetikai korszerűsítése és az északi fal rekonstrukciója, a Polgármesteri Hivatalnál a porta aljzatburkolatának cseréje, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a Töröcskei közösségi tér ereszcsonna és a kazán felújítása, valamint a Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtárnál világítástechnikai terv készítése valósult meg.

A felhalmozási kiadások teljesítési aránya 48,4 %. Az intézmények többségénél a számviteli előírások miatt felhalmozási kiadásként megjelenő kis értékű eszköz beszerzések jelennek meg. Az óvodák esetében jellemzően a gyermekek fektetéséhez szükséges kiegészítők (lepedők, ágyneműk, takarók, stb.) pótlása, óvodai fektető ágyak, valamint a foglalkoztatási eszközök beszerzésére került sor. Emellett a Rét Utcai Központi Óvodában és a Bajcsy-Zs. Utcai Központi Óvoda Arany János Utcai Tagóvodájában takarékos LED lámpatestek felszerelése, a

Festetics Karolina Központi Óvoda Temesvár Utcai Tagóvodájában új kerítés építése valósult meg. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a látvány csapatsportágak TAO pályázataira terhére sport felszerelések, sporteszközök, terápiás eszközök, a jégkorong szakosztály esetében a jégcsarnok hűtőtorony beruházás valósult meg. A Sportközpontnál a kiemelt vidéki sportszervezetek támogatása terhére kondi gép, illetve a szakmai munkát segítő számítástechnikai eszközök, míg önkormányzati forrásból a jégcsarnok biztonságos üzemeltetése kapcsán szükséges szerszámok, eszközök, valamint a szakosztályok versenyeztetéséhez 2 db kisbusz beszerzésére került sor. A Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeumnál régészeti forrásból terepjáró, kerékpárok, informatikai eszközök, salgó polcok, régészeti feltáráshoz barkács eszközök, a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő Alap Génusz pályázatából az állandó néprajzi kiállítás felszereléséhez érintőképernyő, Mini PC-k, Led monitor, hangszórók, digitális kivetítő, valamint szakmai anyagok (bábuk, szakkönyvek, stb) beszerzése, valamint önkormányzati többletforrás terhére a raktár költöztetés kapcsán riasztó kiépítése valósult meg. A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtárnál a kisteleplési feladatellátáshoz kapott állami támogatás, valamint önkormányzati forrásból jellemzően könyvek, folyóiratok, számítástechnika eszközök és bútorok beszerzése valósult meg.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a működéshez szükséges háztartási gépek (hajszárító, porszívó, mosógép, szárítógép, vasaló, vízforraló) mellett, informatikai eszközök és orvosi felszerelések beszerzésére került sor. A művelődési ház telephelyeken a rendezvények lebonyolításához szükséges kültéri garnitúrákat, valamint ezek szállításához szükséges utánfutót vásároltak. A bölcsődei feladat-ellátási helyekre kisbútorok beszerzésére, a Tulipános Bölcsődébe napvitorla felszerelésére és a Gyöngyvirág Bölcsődébe kisebb berendezési tárgyak vásárlására került sor. Jelentősebb összegű fejlesztés volt a Szántó Utcai Tagóvodában az udvari fedett szin kiépítése, valamint a közétkeztetési feladathoz kapcsolódó szoftver cseréje, mely közvetlen internetes kapcsolatot biztosít az igénybevevőkkel, az étkezés igénylése, lemondása, a térítési díj kifizetése is online történik.

Az önkormányzat és intézményeinél foglalkoztatottak létszámának alakulását a 10. számú melléklet tartalmazza. Az év közben hozott testületi döntések hatására összességében 17 álláshellyel csökkent a közszférában foglalkoztatottak száma. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál az állami fenntartásba került egészségügyi szolgáltatások miatt 34 álláshely szűnt meg (26 fő a területi védőnői ellátásnál, 8 fő az ügyeleti rendszer átszervezése miatt), ezért magasabb a módosított álláshely keretnél az éves tényleges foglalkoztatás teljesítési aránya. Az intézménynél ugyanakkor az Irányi Dániel utcában átadásra kerülő bölcsőde kapcsán 9 fő, míg az átmenetileg megüresedett háziorvosi körzetek miatt 2 fő háziorvosi álláshely létrehozására került sor. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a jégcsarnok üzemeltetésének 2023. II. félévtől történő átvétele miatt 6 álláshely, valamint TAO és a kiemelt vidéki sportszervezetek támogatása terhére 1 fő jégkorong vezető edző álláshely létesült.

Az önkormányzat kiadásai (11. melléklet)

Az önkormányzat működési kiadásainak teljesítése az eredeti előirányzathoz 106,3 %-os, míg a módosított előirányzathoz viszonyítva 67,5%-os.

A személyi juttatás és a munkaadói járulékok teljesítési aránya 84,9, illetve 63,5 %. 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 75,2 %-os. Több feladat esetében a pénzügyi teljesítés részben, illetve egészében áthúzódik 2024. évre. Az TOP projektek 2023. december végi befejezéséből adódóan a megvalósításukhoz kapcsolódó működési kiadások teljesítési aránya többnyire 100 %-os. Az intézményi dologi kiadásoknál már jeleztük, hogy a tervezetthez képest jelentős megtakarítás keletkezett a közmű kiadásoknál, ez az önkormányzatnál is hasonlóan alakult, azzal, hogy az önkormányzat által rendezett intézményi közműkiadások továbbszámlázása miatt, e jogcímen a bevételi oldalon a kiadásokkal párhuzamosan hasonló elmaradás mutatkozik. A lakás- és nem lakás bérlemények kezelési költségére tervezett keret maradványának nagyobb része a bérlakás állományból átsorolt Fecskeházi lakások felújítására szánt forrás, a felújítások elkészültek, a kifizetésre 2024. évben kerül sor, emiatt a fedezet a lakás-, nem lakás felújítások mellékletbe kerül átvezetésre.

Az államháztartáson belüli támogatásértékű és az átadott pénzeszközök (12. melléklet) teljesítési aránya mindösszesen 84,0 %.

A működési államháztartáson belüli támogatásértékű kiadások 94,6 %-ban teljesültek, ebből a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás részére biztosított támogatás igénybevétele 94,5 %, 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 87.216 e Ft, mely fedezi a 2024. évre áthúzódó 27.779 e Ft kötelezettség pénzügyi fedezetét. A Kaposvári Szociális Központ esetében hasonlóan az önkormányzati fenntartású intézményekhez, számottevő maradvány keletkezett az energia áraknak a tervezetthez képest kedvezőbb alakulása miatt. A szabad maradvány és a kötött célra biztosított, fel nem használt maradványok (közmű kiadások, járulék elszámolás) eredményeként a Kaposvár- Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás a 2023. évi maradvány elszámolás keretében 59.437 e Ft önkormányzati támogatás visszafizetésére köteles.

A működési pénzeszköz átadások teljesítési aránya 88,4 %, 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 97,0 %, a 2023. évben befejeződött energetikai projektek kapcsán jelentkező visszafizetési kötelezettségünk teljesítése áthúzódott 2024. év II. negyedévre.

A felhalmozási célú pénzeszköz átadás alacsony 12,7 %-os teljesítési arányát jellemzően a Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő energetikai beruházás tervezési és kivitelezési költségekre elkülönített önkormányzati forrásnak a kifizetések ütemezésének megfelelő átadása okozza.

A szociálpolitikai feladatok (13. melléklet) kiadásának teljesítése 48,0 %-os, ezen belül 48,1 % az önkormányzatnál és 45,4 % 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 beiskolázási segély, a roma tanulók ösztöndíj kerete, a temetési segély, a köztemetés 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.

2022. évtől új jogcímként került be a szociális kiadások közé az időszaki fűtési támogatás, a II. félévben december végéig 556 fő (család) részére állapítottunk meg támogatást, melynél fűtési módtól függően egy összegben, illetve havonta kerül kiutalásra a támogatási összeg.

A rendkívüli települési támogatás a megélhetési gondok enyhítésére, illetve rendkívüli élethelyzet okozta problémák megoldására szolgál, az elmúlt évben közel 1000 alkalommal segítettünk a rászoruló családoknak, a rendelkezésre álló keret 53,9 %-a került felhasználásra.

Lakásfenntartási támogatásban az év végén 546, míg adósságkezelési támogatásban 13 igénylő részesült, e jogcímeken 45,7 illetve 30,9 %-os a teljesítési arány. A felsőfokú oktatási intézményben tanulók albérleti támogatását a II. félévben 3 fő igényelte, az előirányzat 16,5 %-a került felhasználásra. 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 korlátozott számú kollégiumi férőhely, valamint az albérleti árak emelkedése miatt év közben háromszorosára emeltük az albérleti támogatás összegét, remélhetőleg egyre több hallgató lakhatási gondjának megoldásában segíthetünk.

Utazási támogatást havi átlagban 26 fő vette igénybe, míg gyógyszer-támogatás megállapítására 2023. évben 148 alkalommal került sor, a teljesítési arányok 66,3 illetve 67,3 %.

Alacsony az igénybevétel a speciális diétára szoruló személyek, valamint a gyermekintézményekben fizetendő személyi térítési díj támogatás esetében 29,5-28,6 %.

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

Felújítások

Az intézmény felújítások (14. melléklet) előirányzata az energetikai projektek befejezésének hatására 94,3 %-ban teljesült. A maradvány a korábbi évekről áthúzódó még nem nevesített keretösszeg és a garanciális visszatartások mellett többek között az Agora távhő csatlakozás, a Jégcsarnok hulladék hőjének hasznosítását célzó beruházás tervezését, vis maior javítások költségeit és a Szivárvány Kulturális Központ hőszivattyú és napelem beruházás tervezésének 2024. évben kifizetésre kerülő tételeit tartalmazza.

A lakás és nem lakás célú ingatlanok (16. melléklet) felújítási előirányzatának pénzügyi teljesítése 31,9 %-os. Megvalósult a Sávház északi homlokzat üvegfal cseréje, a Desedai Csónakház vízmű elektromos áram ellátását biztosító földkábel cseréje és az elektromos

szekrény szabványosítása, valamint a töröcskei raktár felújítása. A nem lakás célú ingatlanok esetében az év során több, a bérletkötő által elvégzett értéknövelő beruházás valósult meg, melyeknél az értéknövekedés a bérleti díjak terhére kerül elszámolásra.

Az út-, híd-, járda felújítások előirányzatának (18. melléklet) pénzügyi teljesítése 49,9 %-os. Az eltervezett út és járdafelújítások többsége pénzügyileg is teljesült, illetve a kivitelezési munkálatokat 2024. évben folytatjuk.

A 2023. évben tervezett víziközmű felújítások kivitelezése (20. melléklet) befejeződött, az előirányzat 97,3 %-ban került felhasználásra. Mivel 2023. november végén lezajlott a víziközmű vagyoni átadás, emiatt a 2023. évi bérleti díj terhére képzett felújítási előirányzatnak a fel nem használt forrását át kell adnunk a Nemzeti Vízművek Zrt részére.

Fejlesztési kiadások (22. melléklet)

Az önkormányzat fejlesztési kiadásainak pénzügyi teljesítése 40,7 %-os. A 22. melléklet beruházási jogcímenként tartalmazza az év végi teljesítési adatokat, az előterjesztés bevezetőjében részleteztük a jelentősebb fejlesztéseket, melyek meghatározzák a következő évek gazdasági irányát. Ugyanakkor a város gazdaságának bővülése érdekében folytatjuk az iparterületek előkészítését, kialakítását (Nyár utcai és a Pécsi utcai iparterület fejlesztés tervezése), a közlekedésbiztonsági fejlesztéseket (Kossuth L. utca-Somssich u. csomópont akadálymentesítése, Guba Sándor utcai átkötő út, Hajnóczy u.-Jutai út jelzőlámpás csomópont tervezése), a kamerarendszer bővítését, az iskolaudvarok felújítását, a Donner rehabilitáció ütemezett megvalósítását (rendezetlen területek felszámolása). Emellett a Deseda toponári oldalán lévő zártkertekben, a lakóközösségek kezdeményezésére és hozzájárulásával az megtörtént a vízellátás kiépítése.

Európai Unió támogatással megvalósuló programok

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok kiadási és bevételi előirányzatait a 29. sz. melléklet részletezi. 2023. év végéig fizikailag befejeződtek a TOP projektek, egyes projektek pénzügyi lezárása kapcsán kisebb összegű visszafizetések jelennek meg még 2024. évben. Folyamatban vannak az ELENA és a Life HungAiry projektek, melyek előirányzatai beépülnek a 2024. évi költségvetésbe.

A maradvány elszámolása (26. melléklet)

Az önkormányzati szintű összesített tárgyévi maradvány 5.549.989 e Ft, ebből 973.701 e Ft az intézményeknél, 4.576.288 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 kiutaltatlan 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 2024. 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 korrigálva 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 328.970 e Ft összegét elvonjuk az intézményektől. Az Ellenőrzési Iroda a szabad maradvány terhére néhány intézmény részére a kötelező feladatok jogszerű, biztonságos ellátása érdekében többlet támogatás biztosítását javasolta az alábbiak szerint.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság esetében a szabad maradvány terhére mindösszesen 25.053 e Ft többlet támogatás szerepel a jelentésben, egyrészt a bölcsődei kisgyermeknevelők részére kötelezően fizetendő gyógypedagógiai pótlék, helyettesítési pótlék és műszak pótlék fedezetére szükséges 19.583 e Ft, valamint a Családsegítő Központ és a Bölcsődei Központ szakmai dolgozóinak kötelező továbbképzésére 5.470 e Ft. A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár részére dokumentum beszerzésre 3.049 e Ft, míg a Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum esetében a kulturális béremelés garantált bérminimum változása miatti korrekciójára 12.804 e Ft többlet forrás visszafizetése szükséges.

Támogatom az Ellenőrzési Iroda által javasolt többlet források biztosítását azzal, hogy a bölcsődei pótlékok kifizetéséhez szükséges pénzügyi fedezetet a költségvetési rendelet céltartalékában az intézményi személyi juttatásokra elkülönített keretbe helyezük, és a szükséges forrást év közben a tényadatok ismeretében bontjuk le a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság részére.

A Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás részére nyújtott támogatás teljesítésénél már jeleztük, hogy 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 a Kaposvári Szociális Központ szabad maradványa a közműkötség megtakarításból és a kötelezettséggel terhelt személyi juttatás kifizetéséhez a jogszabályban előírt mértéken felül jelentkező munkaadót terhelő járulék előirányzat maradványából adódik, a Társulás köteles az Önkormányzat részére visszafizetni az intézménynél keletkezett 59.437 e Ft szabad maradvány összegét.

Az önkormányzat adósságállománya

Az Önkormányzatnak nincs adósságállománya.

Az önkormányzati vagyon alakulása

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyona az elmúlt évben 12.567 millió Ft-tal, 10,4 %-kal csökkent, jelenleg 108,3 milliárd Ft. A vagyon csökkenését, valamint szerkezetének változását döntő mértékben meghatározta a víziközmű-szolgáltatás kötelező feladatellátásának a Magyar Állam részére történő átadása, mely kapcsán 2023. november végével megtörtént a feladatellátást szolgáló víziközmű vagyonnak a térítésmentes átadása. Ezzel együtt mentesült az Önkormányzat a kaposvári víziközmű rendszer működtetéséhez szükséges 60 milliárd Ft becsült összegű felújítási kötelezettség alól.

A követelések állománya 26,89 %-kal, a pénzeszközök állománya 52,39 %-kal nőtt, míg a forgóeszközök állománya 73,69 %-kal csökkent, mivel 2023. évben a likviditás függvényében átmenetileg hosszabb-rövidebb időre szabad pénzeszközöket a magasabb kamatot biztosító betétként kötöttük le. Önkormányzati Magyar Államkötvényben a Modern Városok Program keretében megvalósuló fejlesztésekhez kapott források szerepelnek.

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

A forrásokon belül a saját tőke 15,85 %-kal csökkent, a kötelezettség állomány 69,76 %-kal emelkedett.

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 társaságként.

2023. évben három gazdasági társaságban szereztünk részesedést.

A Közgyűlés 2023. február 23.-án határozott a Kaposvári Informatikai Ágazati Képzőközpont Nonprofit Kft. alapításában való részvételéről. A társaság jegyzett tőkéje 3.000.000 Ft, melyből Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 450.000 Ft (15,00%) üzletrésszel rendelkezik.

A Közgyűlés 2023. június 22.-i ülésén döntött a Kaposvári Tudományos és Innovációs Park Nonprofit Kft. üzletrészének ingatlan cserével történő megszerzéséről. Az üzletrész névértéke 1.350.000 Ft, ez az összeg 25%-os tulajdoni részesedést jelent a társaságban.

A 153/2023. (XI.2.) önkormányzati határozat végrehajtásaként a KAVÍZ Kft. 437.170.000 Ft névértékű, a Kft. jegyzett tőkéjének 93,38%-át kitevő üzletrésze átvételét követően 326.859 ezer Ft névértékű üzletrésze térítésmentesen a Magyar Állam tulajdonába került. Az Önkormányzat az ügyletet követően a Kavíz Kft.-ben 110.311 ezer Ft névértékű, 23,56%-os részesedéssel rendelkezik.

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 2023. december 31-én 13.338.096 e Ft pénzeszközzel, melyből 7.900.000 e Ft lekötött betétben, valamint Önkormányzati Magyar Államkötvényben 1.700.000 e Ft forrással rendelkezett, a Letéti számlán (bánapénz, óvadék, biztosíték stb.) 271.531 e Ft az idegen pénzeszköz. Sem működési sem fejlesztési hitel nem állt fenn.

Az önkormányzatnak 2023. 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 2023. december 31-i adatait a forgóeszközök, kötelezettségvállalások, pénzeszközök, rövid lejáratú kötelezettségek vonatkozásában. Az önkormányzati részesedés csökkenése miatt a fenti kimutatások nem tartalmazzák a KAVÍZ Kft adatait. Az auditált beszámoló elkészítésének határideje 2024. 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 2022. év végi 2.333,4 millió Ft-ról 2023. december 31.-re 4.267,4 millió Ft-ra (1.934 millió Ft-tal) emelkedtek. A jelentős emelkedés oka a KHG Kft MOHU Zrt-vel kötött szerződése alapján decemberre kiszámlázott teljesítés. A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. vevőállománya jelentősen, a 2022. év végi 1.728,0 millió Ft-ról 2023. év végére 290,7 millió Ft-ra csökkent.

A vevőköveteléseken belül a lejárt vevőállomány összességében 107,3 millió Ft-tal csökkent. Ezen belül az éven túli vevőkövetelések 32,2 millió Ft-tal, 91,4 millió Ft-ról 59,2 millió Ft-ra csökkentek.

A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.-nél a lejárt vevők összege 29,6 millió Ft-tal csökkent. (2022. év végén 72,7 millió Ft, 2023. év végén 43,1 millió Ft). Ezen belül a 30 nap alatti követelések összege a 2022. évi 25,7 millió Ft-ról 4,3 millióra csökkent, az éven túli vevőállomány 37,3 millió Ft-ról 21,4 millió Ft-ra csökkent.

Társaságaink szállítói állománya a 2022. december év végi 5.447,0 millió Ft-ról 4.765,7 millió Ft-ra csökkent összességében. A szállítóállományon belül a lejárt fizetési határidejű kötelezettségek összege 1.235,3 millió Ft-ról 460,7 millió Ft-ra, arányuk a 2022. év végi 22,7%-ról 9,7%-ra csökkent. (A csökkenést a 2022. év végi extrém magas energia árak mérséklődése mellett a zöld fűtőmű üzem behelyezése eredményezte.)

A kötelezettségek állománya csökkent, 2022. december 31.-én 12.196,4 millió Ft, 2023. december 31.-én 9.647,9 millió Ft.

2023. december 31-én gazdasági társaságainknak nem állt fenn lejárt kötelezettsége az Önkormányzat felé, gazdasági társaságaink likviditása biztosított.

Szervezeti, hatékonysági intézkedések

2023. évben az önkormányzat és intézményei struktúrájában, feladat ellátásában több intézmény vonatkozásában került sor szervezeti változtatásra.

Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 2023. július 1-től hatályos módosítása szerint a települési önkormányzat feladatai közül a védőnői ellátás biztosítása – részben - átkerült az állam feladatai közé. A védőnők szakmai munkájának koordinálását, a munkáltatói jogok gyakorlását átvette a Kaposi Mór Oktató Kórház. Az iskolaegészségügyi feladatellátás nem változott, továbbra is a települési önkormányzat feladata maradt.

Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 2023. január 1-től hatályos módosítása szerint, az önkormányzati kötelezettség helyett az állami mentőszolgálat feladata az alapellátáshoz kapcsolódó háziorvosi, házi gyermekorvosi ügyeleti ellátás biztosítása. Az ügyeleti rendszer átalakítása, az új rendszer bevezetése fokozatosan történt az országban, Somogy Vármegyében 2023. november 1-től állt fel az új ügyeleti rendszer, melynek a Kaposi Mór Oktató Kórház ad helyet az Ezredév utca 13. helyett.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság Bölcsődei Központja új telephellyel bővült az Irányi Dániel utcában. Az európai uniós forrásból megvalósult Gyöngyvirág Bölcsőde ünnepélyes átadására 2024. február közepén került sor.

A sportlétesítmények üzemeltetését a Kapos Sport Nonprofit Kft látja el. Mivel a Magyar Jégkorong Szövetség az energia árak emelkedése miatt lehetőséget biztosít TAO források létesítmény üzemeltetésre történő felhasználására, ezért célszerűbb, ha a továbbiakban a Kaposvári Sportközpont és Sportiskola látja el a létesítmény üzemeltetését, erről a közgyűlés a 2023. júniusi ülésén döntött. Emellett bővült a Sportiskola tevékenységi köre, 2024. januártól bekerült a választható sportágak közé a kajak-kenu szakosztály.

A kötelezettségek finanszírozása

Az önkormányzat által vállalt kötelezettségeket a 30 sz. melléklet mutatja be. A 2023. 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 12.922 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 2024. évi költségvetés előterjesztésekor megtörtént.

A folyamatban lévő és a 2024. évi költségvetésben tervezett beruházásokhoz részben rendelkezésre állnak a források. A közvilágítás korszerűsítésére, a lámpatestek ledesítésének kivitelezéséhez 1 milliárd Ft fejlesztési hitelkeret felvételét tervezzük.

A tárgyi eszköz állomány értékcsökkenése, pótlása, elhasználódottsága

Az önkormányzat tárgyi eszközeinek és immateriális javainak bruttó értéke 2023. év végén 116.475.039 e Ft, a tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összege 4.964.641 e Ft, a nettó értéke 84.911.458 e Ft volt. A tárgyi eszközök átlagos elhasználódottsági foka 27,1 %. *(Elhasználódottsági fok = $100 - (\text{nettó érték} / \text{bruttó érték}) \%$ -ban, az alacsonyabb érték a kedvező).* A tárgyi eszközök pótlására és beruházásokra fordított összeg 7.897.823 e Ft.

Kötelezettségvállalások kockázatai

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

Kaposvár, 2024. április 2.

Szita Károly
polgármester

HATÁROZATI JAVASLATOK:

Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta és jóváhagyta az önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról készített beszámolót.

1. A Közgyűlés úgy határozott, hogy a 2023. 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: 2024. április 30.

2. Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határozott, hogy a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás a 2023. évi maradvány felügyeleti ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyvben foglaltak alapján köteles a Kaposvári Szociális Központ 2023. évi működéséhez nyújtott önkormányzati támogatás fel nem használt - az intézménynél szabad maradványként jelentkező - 59.437 e Ft összegét 2024. május 31-ig visszafizetni.

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2024. május 31.

3. Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határozott, hogy a 2023. évi maradvány felügyeleti ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyvben a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a bölcsődei kisgyermeknevelők részére fizetendő gyógypedagógiai, helyettesítési és műszakpótlék kifizetésének fedezetének biztosítása érdekében a 2024. évi költségvetési rendelet céltartalékában az intézmények személyi kifizetésére elkülönített keretet 19.583 e Ft-tal megemeli, melynek terhére a ténylegesen felmerülő kiadások függvényében kerül lebontásra a forrás az intézmény részére.

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2024. december 31.

4. Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határozott, hogy a 2023. évi maradvány felügyeleti ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyv alapján az alábbi többlettámogatásokat biztosítja az intézmények részére a szabad maradvány terhére.

- a) Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnak a Családsegítő Központ és a Bölcsődei Központ szakmai dolgozóinak a továbbképzésére 5.470 e Ft dologi előirányzat;
- b) Takáts Gyula Vármegyei Hatóköri Városi Könyvtár részére dokumentum beszerzésre 3.049 e Ft felhalmozási előirányzat,
- c) Rippl-Rónai Vármegyei Hatóköri Városi Múzeum részére a garantált bérminimum változás miatt szükséges kulturális béremelés korrekciójára 12.804 e Ft (személyi juttatás 11.33 e Ft; munkaadót terhelő járulékok 1.473 e Ft).

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2024. április 30.