

ELŐTERJESZTÉS

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról

2024-es évben is számos nehezítő körülmény között kellett teljesítenünk, amelyek jelentősen gátolták törekvéseinket és a közösen kitűzött célok megvalósítását.

A koronavírus járvány követően a szomszédunkban kitört a háború, amelynek hatására drasztikusan emelkedtek az energiaárak és nőtt az infláció. A háborús konfliktus, valamint bizonytalan nemzetközi környezetben a gazdaság növekedése és az emberek jóléte került veszélybe, így 2024-ben is az elsődleges cél volt az infláció alacsony szinten tartása, a családok védelme, a vállalkozások forráshoz juttatása.

További akadályozó tényező volt, hogy a kaposváriakat jogosan megillető 15 milliárd forint értékű európai uniós források nem érkeztek meg, ezzel a tervezett beruházásaink átütemezésére kényszerültünk.

Mindezen körülmények ellenére nem felejtjük a kaposváriakkal közösen kitűzött céljainkat. Legyen mindenkinek munkahelye, keressen többet. Középpontban a családok vannak, hiszen ha nincs gyermek, nincs jövő. A rendezett pénzügyek mellett fontos, hogy a város működőképes tudjon maradni, ezzel párhuzamosan mindent megteszünk, hogy növekedjenek a munkahelyek száma, többet keressenek a kaposváriak, gyarapodjunk, óvjuk az egészségünket, és tovább csökkentsük energiafüggőségünket, legyen Kaposvár fenntartható mintaváros.

2024-ben a növekedés 7,4 százalék volt, a XXI. századi újraiparosítási programunkat folytatjuk, amelynek célja a tartós növekedés fenntartása. Továbbra is azon dolgozunk, hogy a legmodernebb gyárakat, a legkorszerűbb technológiákat hozzuk Kaposvárra, amellyel munkahelyeket teremtünk és versenyképes jövedelmet biztosítunk az itt élőknek, amelynek eredménye a magas, nyugati színvonal elérése.

A három épülő gyárunk közül az első már elkészült, az Északi Ipari Parkban Jiechang Linear Motion megkezdte a termelést és az üveggyári beruházás első üteme is befejeződik az idén.

A város infrastrukturális beruházásai is folytatódtak több mint 1 milliárd forintot fordítottunk útjaink felújítására.

Kaposvár feladata a gyermekvállalás segítése biztos keresetet adó munkahelyekkel, önálló otthonnal, jó bölcsikkel, ovikkal, iskolákkal, játszóterekkel, szép környezettel. A kaposvári családok otthonteremtését segítve megújítottuk az otthonteremtési támogatási rendszerünket, a meglévő 30 lakás mellett további tíz, fiatal párok lakhatását szolgáló fecskeházi lakást jelöltünk ki. Átadtuk az új Irányi utcai bölcsődét, valamint az Ezüsthárs lakóparkban az új játszótér, amely az ott élők igénye szerint alakítottunk ki.

A környezetünk védelme érdekében biztosítottuk, hogy a kaposváriak havonta egy buszjegy

áráért tudjanak közlekedni. A gázüzemű buszainkat elektromosra cseréljük, amelynek első üteme már idén megvalósul. A cél, hogy Kaposvár a fenntarthatóság mintavárosa legyen. Ennek érdekében energiaközösséget hoztunk létre, amelyet az elsők között jegyeztek be az országba. Napelemparkot építünk, lecseréljük a buszflottánkat, és a távhő rendszer bővítését is tervezzük. A fenntarthatóság jegyében 2024-ben elindult a házhoz menő biológiailag lebomló hulladékok, valamint a sütőolajok elkülönített gyűjtése, textilgyűjtő pontok kihelyezéséről döntöttünk. A teljes közvilágítási rendszert lecseréljük energiatakarékos, a fényviszonyokhoz illeszkedő intelligens rendszerre, amely beruházás közbeszerzése már kiírásra került. Az Élmény-és Gyógyfürdőben az energiafelhasználást csökkentő beruházást fejezünk be az idén és folytatjuk a fürdő energiafelhasználását optimalizáló beruházásokat.

Továbbra is célunk, hogy Kaposvár 2030-ra Magyarország egyik legegészségesebb városa legyen. Az Egészséges Kaposvár program keretében folytatjuk a szűréseket a kaposvári egészségpontban, népszerű a Kortalan torna, elindult a Kaposvári Tekergő, a város közbringaprogramja és hamarosan a Mozgás receptre program is elérhető lesz.

Mindezen célok megvalósítását szolgálta a 2024. évi költségvetésünk is, az Önkormányzat és intézményeinek kiadásait és bevételeit mutatjuk be az alábbiakban.

Az önkormányzat 2024. évi költségvetése 20.511.933 e Ft-os összeggel került elfogadásra, mely év közben a módosítások hatására 41.531.775 e Ft-ra változott, mely 202,5 %-os növekedést jelent.

A költségvetési bevételek az eredeti előirányzathoz 116,5 %-os, a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,8 %-os értéket mutatnak, míg a kiadások tekintetében 114,0 % illetve 64,4 %-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 114,1 %-ban, míg a módosított előirányzathoz képest 101,1 %-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 működési bevételeknél jelentkezett.

A felhalmozási célú bevételek 495,6 % illetve 92,0 %-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 64,4 %-a került év végéig felhasználásra, ezen belül a működési kiadások 78,9 %-ban, a felhalmozási kiadások 30,3 %-ban teljesültek.

Az önkormányzat 2024. évi záró pénzkészlete (az éven túli lekötött betét állomány nélkül) 4.900.246 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

4.878.411 e Ft-ra módosul. Az év során a szabad pénzeszközök átmeneti befektetésével jelentős kamat bevételre tettünk szert, év végén 2 milliárd Ft lekötött betét állománnyal és 6,2 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 2025. 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 2023. évből kiindulva terveztük. Az első módosításkor májusban az óvodai, 1-8 hónapokhoz kapcsolódó mutatószámoknál a 2023. évben 9-12 hónapokra vonatkozó tényleges mutatószámokat kell szerepeltetni, amely átlagosan 6 fő csökkenést mutat a novemberben igényelt mutatószámokhoz képest, és összességében 2,9 millió Ft támogatáscsökkenést jelentett. A bölcsőde mutatószámában a 2024. január 31.-i létszámmra kellett módosítani az igénylést, ez 22,8 millió Ft támogatáscsökkenést okozott. Az üzemeltetési támogatásokra vonatkozó miniszteri döntések évközi módosítása során a bölcsődei üzemeltetési támogatást 43,8 millió Ft-tal, a szakosított ellátás üzemeltetési támogatása 1,9 millió Ft-tal, míg a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása 2,3 millió Ft-tal emelkedett. Októberben a mutatószámaink és az állami támogatás összegei nem módosultak. A 2024. évi költségvetési beszámolóban 115,6 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 16 fővel tovább csökkent, ennek támogatásra gyakorolt hatása -9,5 millió Ft. A pedagógusminősítésekkel kapcsolatban év végén érvényesítettük mutatószámainkat, ennek támogatásvonzata 6,7 millió Ft emelkedés. A közvetlen segítők utáni támogatás 6,0 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 támogatásra vagyunk jogosultak, A pedagógusok béremeléséhez kapcsolódó többlettámogatásra kapott 395,3 millió Ft elszámolására vonatkozóan a 2023. évi és a 2024. évi költségvetési beszámoló adatai alapján – az év közben be nem töltött álláshelyek, személyi változások miatt - számításaink szerint 5,0 millió Ft-ot kell visszafizetni a pedagógus béremeléshez kapott támogatásból. Így összességében az óvodai feladatok ellátásában év végén 13,7 millió Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

Az egyes szociális feladatok támogatása összességében 13,1 millió Ft-tal csökkent. A család- és gyermekjóléti központ/szolgálat a feladatellátáshoz kapott támogatásból 13,3 millió Ft-ot nem használt fel, a visszafizetési kötelezettség ennél a feladatnál is az év közbeni fluktuációból adódott.

A bölcsődei ellátásban a felsőfokú kisgyermeknevelők száma csökkent, míg a dajkák után igénybe vehető mutatószám emelkedet, erre tekintettel 1,5 millió Ft támogatást kell visszafizetnünk.

Az intézményi gyermekétkeztetés tervezett mutatószáma 6.013 fő, míg a tényleges létszám 4.953 fő. A létszám csökkenésre jutó, visszafizetendő támogatás összege 87,3 millió Ft.

A szünidei gyermekétkeztetésben 1.083 adagot vettek igénybe a terv szerinti 1.359-el szemben, ennek vonzata 0,1 millió Ft támogatás csökkenés.

A visszafizetési kötelezettség pénzügyi fedezete a 2024. évi költségvetés céltartalékában rendelkezésre áll, költségvetési befizetési kötelezettségünknek a jogszabályban előírt határidőben, 2025. 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 a Magyar Államkincstár az éves ellenőrzési terve alapján Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, az általa irányított költségvetési szervek, az Önkormányzat tagságával működő Önkormányzati Társulások, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatok vonatkozásában vizsgálja 2024. év tekintetében a számviteli szabályok szerinti könyvvizetés, az áht. 107-108. § alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek és az éves beszámoló szabályszerű, megbízható, valós összképének teljesítését. 2024. július végén kaptuk meg az ellenőrzés megkezdéséről szóló kiértékelést, mely az ellenőrzési folyamat rövid ismertetése mellett tartalmazta az vizsgálat elindításához a Kincstári Ellenőrzések Portálra feltöltendő dokumentumok listáját. Az átfogó szabályszerűségi ellenőrzés keretében a vizsgált szervezetek gazdálkodását meghatározó alapidokumentumok, szabályzatok, önkormányzati rendeletek, korábbi ellenőrzési jelentések, a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírásait, megfelelő végzettséget igazoló dokumentumait, felhatalmazásokat, a vizsgált 2024. évet megelőző időszak zárására vonatkozó főkönyvi kivonatot, zárási összesítőket, az előző beszámolót alátámasztó leltárakat, analitikus nyilvántartásokat, valamennyi nyilvántartási számla és könyvviteli számla főkönyvi kartonját, vagyonskimutatást, kincstári adatszolgáltatások dokumentumait, Áfa bevallások, testületi, vezetői döntések dokumentumait, valamint mintavétel alapján kiválasztott gazdasági eseményekhez tartozó alapidokumentumok feltöltésére került sor. A 2024. évi beszámoló adatszolgáltatás feladása 2025. március 20-án megtörtént a Magyar Államkincstár által működtetett informatikai rendszerbe, ezzel egyidejűleg folyamatosan végeztük a 2024. évi beszámolót alátámasztó, a fentiekben felsorolt, aktualizált dokumentumoknak a feltöltését a Kincstári ellenőrzéshez. Várhatóan április végére készül el a Kincstár előzetes Jelentés tervezete, mely az esetleges észrevételek figyelembe vételével az év közepe felé válik véglegessé, melyet a testület következő ülésére beterjesztnek. A végleges Ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok kijavítására, javaslatok megvalósítására Intézkedési tervet kell készíteni, melynek végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgálja a Kincstár.

BEVÉTELEK

Intézményi bevételek (8. melléklet)

Az intézményi bevételek előirányzatainak teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 100 %, míg az eredeti előirányzathoz képest 166,6 %. A működési célú bevételek az eredeti előirányzathoz képest 154,3 %-ban realizálódtak, a felhalmozási célú bevételek esetében eredeti előirányzatot ugyanakkor nem terveztek az intézmények.

A bevételi előirányzatok esetében a teljesítés összege megegyezik a módosított előirányzattal,

mivel a tárgyév befejezését követően – 2025. februárban – a 2024. évi költségvetési rendelet módosítása keretében az intézmények saját hatáskörű előirányzat-módosításaikkal a teljesítéshez igazították a bevételi előirányzatokat. Emiatt célszerű intézményenként a teljesítési adatokat az eredeti előirányzatokhoz hasonlítani.

A működési bevételek teljesítési aránya az eredeti előirányzathoz viszonyítva 113,7 %-os, ezen belül az ételmezési bevételek 85,3 %, míg az egyéb működési bevételek 177,9 %-ban 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 Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság koordinálja az önkormányzati és állami fenntartású intézmények közétkeztetésével kapcsolatos feladatokat, bevételei nagyrészt e tevékenységből adódnak. Az ételmezési 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 89,3 millió Ft étkezési térítési díjbevétel elmaradás jelentkezett. Az alacsonyabb kapacitás kihasználás ugyanakkor a tervezetthez képest 189,1 millió Ft kiadás csökkenést is eredményezett, így összességében 99,8 millió Ft-tal csökkent a közétkeztetéshez szükséges fenntartói támogatás. Az év során, e jogcímen elvont fenntartói támogatás összegét a céltartalékban elkülönített keretbe vezettük vissza, mely fedezetet biztosít az éves elszámolás alapján jelentkező normatív állami támogatás visszafizetési kötelezettség teljesítéséhez.

A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál az eredeti előirányzatban tervezetthez képest jelentős bevételi többlet keletkezett a védőnői telephelyek rezsiköltségének megtérítéséből, a fogorvosi ügyelet megvalósításához társult települések hozzájárulásából (a fajlagos összeg emelése miatt), a közműkötség továbbszámolásából (Szakácstündér Kft, háziorvosi körzetek), a Bölcsődei gondozási díjakból. Kedvezően alakult az intézmény által működtetett közösségi terek bérbeadása, emellett jelentős kamat bevétel realizálódott a NEAK támogatás elkülönített nyilvántartására szolgáló alszámlán szereplő összeg után.

Az óvodáknál működési bevétel jellemzően az ételmezési szolgáltató felé továbbszámolt közműkötségek megtérítéséből, emellett villamos energia visszatáplálásból keletkezett bevétel. A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár esetében kedvezően alakultak a beiratkozási díjak, a könyvkötészet, díszdoboz készítés, szülinapi csomag összeállítása szolgáltatás bevételei. Emellett többletbevételt eredményezett a leselejtezett könyvek értékesítése, valamint irodalmi programok szervezése. 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. Az intézménynek közel 15 millió Ft nem tervezett bevétel keletkezett a Magyar Vidéki Múzeumok Szövetsége, illetve a Magyar Nemzeti Múzeum részére nyújtott múzeumi szolgáltatásokból, a Szekszárdi Rippl-Rónai kiállítás szervezéséből, illetve kulturális rendezvények bevételeiből. Ugyanakkor a Múzeum működési bevételeinek döntő része a beruházásokhoz kapcsolódó régészeti feladatokból származik, ez évben a 67. sz. főút Látrányt elkerülő szakaszának 2x2 sávossá bővítése során végzett feltárási munkák mellett az északi ipari parkba betelepülő gyártócsarnok, valamint a Dél-Dunántúlon végzett vízminőség-javító projektekhez kapcsolódóan realizálódott bevétel. 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.

A Kaposvári Sportközpont és Sportiskola esetében az eredeti előirányzathoz képest 177,6 %-os teljesítési arányt az igények függvényében megvalósult nyári táborok, utánpótlás bajnokságok bevételei, országos úszó és atlétika versenyek nevezési díjai, szervezési költségek megtérítése, szponzorációk, valamint utánpótlás sportolók átigazolása kapcsán befolyt nevelési költségtérítések eredményezték. Emellett az intézménynél elkülönített számlákon kezelt TAO források és a kiemelt vidéki sportszervezetek támogatása után jelentős összegű kamatbevétel realizálódott.

A Polgármesteri Hivatal működési bevétele esküvői szertartások díjából, az Ellenőrzési Iroda által Együttműködési megállapodás alapján környező településeknek végzett belső ellenőri szolgáltatások díjából, 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 238,1 %-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, a Polgármesteri Hivatalnál a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás működési kiadásainak megtérítése, illetve a Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeumnál a vadászati kiállítás kapcsán teremőr foglalkoztatásához az Országos Vadászati Kamara Somogy Megyei Szervezetétől átvett forrás jelenik meg.

Az államháztartáson belüli működési támogatások 173,7 %-ban teljesültek, ebből a NEAK-tól származó bevételek teljesítése 73,3 %. A NEAK finanszírozás közel 109 millió Ft-os csökkenését az egészségügyi feladatok ellátásban jelentkező változások okozzák, az előző évben megüresedett és átmenetileg ellátott háziorvosi körzetekből kettőben sikerült praxis joggal rendelkező szolgáltatóval szerződést kötni, emellett az iskolaorvosi körzeteknél hosszú ideig nem sikerült az álláshelyeket teljes körűen betölteni.

Az intézményeknél egységesen a Munkaügyi Központtól a közfoglalkoztatás és nyári diák munka kapcsán kapott 67,1 millió Ft támogatás, valamint a 2023. évi zárszámadás jóváhagyása során az Önkormányzat által egyes intézmények részére a 2024. évre áthúzódó kötelezettségek pénzügyi fedezetére a maradványon felül biztosított forrás jelent meg.

A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár 2024. évben a Nemzeti Kulturális Alaptól a „Négy elem” Országos Könyvtári Napok Somogy Vármegyében rendezvényhez, könyvek restaurálásához, a „Betyárok Somogyban” elnevezésű olvasótábor megvalósításához, valamint állományvédelmi tevékenységhez szükséges szakmai anyagok beszerzésére nyert el 3.246 e Ft támogatást. Emellett az intézmény az SZJA 1 %-os felajánlásokból 81 e Ft-ot kapott.

A Nemzeti Kulturális Alap pályázatain a Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum az Iharosberényi templom és temető feltárásának folytatásához, a bárdudvarnoki Premontrei

Prépostság épületének feltárására, állományvédelemhez szükséges anyagok és eszközök beszerzésére, „Az ellentétek földje – ember és természet kapcsolata Ausztrália példáján” kiállítás megvalósítására, egy magán gyűjtemény (Nappali lepkegyűjtemény) megvásárlására, valamint a 41. Magyar Természettudományi Muzeológusok Találkozójának megszervezésére kapott támogatást. Emellett a Múzeum a pályázati források mellett Berzence Nagyközség Önkormányzatától a vár feltárásához, Iharosberény Község Önkormányzatától a templom és a temető feltárásához feltárására kapott támogatást.

A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a Honvédelmi Minisztériumtól a kiemelt vidéki sportszervezetek 2021-2026. évekre vonatkozó sportfejlesztési feladatainak megvalósítása program keretében mindösszesen 260 millió Ft, ebből 200,5 millió Ft működési támogatás realizálódott.

A közfoglalkoztatás támogatása mellett a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a szakképzési hozzájárulásból bölcsődei gyakorlati képzésre kapott 29,5 millió Ft forrás, míg a Polgármesteri Hivatalnál 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. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál pedig a Részönkormányzatok területén szervezett programok kiadásaihoz nyújtott vállalkozói adományok és helyi civilszervezetek támogatásai jelennek meg. A Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum vadászati kiállításához az Országos Vadászati Kamara Somogy Megyei Szervezete biztosítja a teremőr munkabérének és járulékainak pénzügyi fedezetét.

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 és a Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeumnál is gépjárművek értékesítéséből jelentkezett.

A felhalmozási államháztartáson belüli támogatásoknál, a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől az egészségügyi feladatok eszköz beszerzéseire, 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, míg az óvodák esetében a közcélú foglalkoztatási programban kisebb tárgyi eszközök beszerzéséhez kapott támogatások szerepelnek.

Felhalmozási államháztartáson kívüli átvett pénzeszközök jellemzően a Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál jelentkeznek, egyrészt a kosárlabda, a röplabda és a jégkorong szakosztály részére TAO pályázat keretében felszerelés illetve eszköz beszerzéshez, valamint a szakági szövetségektől a szakosztályok részére felszerelések, sporteszközök beszerzéséhez kaptak forrást.

A fenntartói támogatás az eredeti előirányzathoz viszonyítva 102,4 %-os, míg a módosított előirányzathoz képest 93,4 %-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 111,1 %-os, a módosított előirányzathoz képest 101,2 %-os (1. sz. melléklet).

A helyi adóbevételek a hatékonyabb adó felderítési és végrehajtási tevékenység eredményeként a tervezetthez képest 102,3 %-ban teljesültek. Valamennyi adónemnél 100 % feletti a teljesítési arány, az adóhátralék címén tervezett 140.000 e Ft bevétellel szemben 209.507 e Ft realizálódott, mely a megfelelő adónemeknél jelenik meg, emiatt ezen a soron 0 %-os a teljesítési arány.

A kamatbevétel a módosított előirányzathoz képest 107,7 %-ban teljesült, az eredetileg tervezett bevétel tízszeresét sikerült realizálni az önkormányzat és intézményei folyamatos, biztonságos likviditási helyzetének biztosítása mellett az időszakonként jelentkező szabad pénzeszközöknek változó időtartamú betétként történő lekötésével, illetve Önkormányzati Magyar Államkötvény vásárlásával.

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. Év közben a szociális ágazati összevont pótlék, a szociális ágazatban egészségügyi munkakörben foglalkoztatottak kiegészítő pótléka, valamint a Szentjakabi Tagóvodában foglalkoztatott óvodapedagógusok részére járó esélyteremtési illetményrész kifizetéséhez biztosított központi támogatások beépítésére került sor.

A működési célú támogatásértékű bevételek (5. melléklet) teljesítési aránya 97,4 %. A jogcímek tekintetében többnyire 100 %-os a teljesítés, a TOP pályázatok 2023. év végi fizikai és pénzügyi befejezésének eredményeként. A rendszeres gyermekvédelmi támogatás esetében a költségvetés összeállításakor keretösszeggel számolunk, a felhasználást, illetve a kifizetéshez szükséges állami támogatás igénylését a jogosultak augusztus 1-i, illetve november 1-i létszáma határozza meg.

A működési célú átvett pénzeszközök (5. melléklet) a módosított előirányzathoz képest 100 %-ban teljesültek. A 2023. évi autómentes nap rendezvény kiadásaihoz utófinanszírozásként 2024. év elején megkaptuk a támogatást, emellett az OTP Bank Zrt 4 millió Ft forrást biztosított az Adventi rendezvény sorozat megvalósításához. A Kapos Sport Nonprofit Kft üzemelteti az önkormányzati tulajdonú sportlétesítményeket, mivel a testület döntése alapján 2023. július 01-től a jégcsarnok fenntartása visszakerült a Kaposvári Sportközpont és Sportiskolához, emiatt a létesítmény üzemeltetéséhez nyújtott fel nem használt önkormányzati támogatást visszautalta a Kapos Sport Nonprofit Kft.

Az egyéb sajátos és a működési bevételek (6. melléklet) összesített teljesítési aránya 97,5 %-os, a jogcímek többségében teljesültek a tervezett bevételek. Egyes bérleti díjak esetében a teljesítés áthúzódott 2025. évre, a Deseda tó haszonbérleti díja január hónapban, a Virágfürdő bérleti díj tartozása az I. negyedévben teljesült, míg a Rákóczi Stadion bérleti díj kompenzációja szintén az I. negyedévben került könyvelésre. A továbbszámlázott szolgáltatások esetében

jellemzően az év közben más üzemeltetőhöz kerülő telephelyek villamos- és gázenergia továbbszámlázására kerül sor, mivel a fizető módosítására a közüzemi szerződések újrakötésekor van lehetőség. A bevétel elmaradást a Kaposvári Sportközpont és Sportiskola felé továbbszámlázott jégcsarnok villamos energia felhasználás 2025. évben történt kiegyenlítése okozta.

Az önkormányzat felhalmozási célú bevételei (1. melléklet) összességében 88,9 %-ban teljesültek, a felhalmozási Áfa megtérülés kivételével minden jogcímen realizálódott az elvárt bevétel. Az Áfa megtérülés 62,0 %-os teljesítési arányát jelentősen befolyásolta a lakás-, nem lakás ingatlan felújítások megvalósításának elhúzódása.

KIADÁSOK

Intézményi kiadások (9. melléklet)

Az intézményi kiadások teljesítési aránya a módosított előirányzathoz viszonyítva 88,1 %-os, ezen belül 90,3 %-os a működési, 59,4 %-os a felhalmozási célú kiadások teljesítése.

Kiadás nemenként vizsgálva a személyi juttatásnál és a munkaadót terhelő járulékoknál 93,5 és 88,2 %-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 az alacsonyabb teljesítési arányt a Honvédelmi Minisztériumtól a kiemelt vidéki sportszervezetek támogatása, illetve a látvány csapatsportágak TAO támogatása terhére foglalkoztatott szakmai létszám 2025. évre áthúzódó személyi kiadásai okozzák, mivel ez utóbbi támogatási döntések nem naptári évre, hanem bajnoki időszakokra vonatkoznak.

A dologi kiadások teljesítési aránya 85,0 %-os. Az intézmények dologi maradványának 75,7 %-a a felügyeleti ellenőrzés által jogosnak ítélt kötelezettségvállalással lefedett, mely a maradvány elszámolás keretében visszapótlásra kerül. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány jellemzően a támogatásértékű államháztartáson belüli, illetve államháztartáson kívüli forrásokból folyamatban lévő feladatok mellett karbantartási munkák áthúzódó kötelezettségeit tartalmazza.

Támogatásértékű működési kiadás 100 %-ban teljesült, itt kerül elszámolásra az intézményektől elvont 2023. évi szabad maradvány.

Az államháztartáson kívüli működési célú átadásnál a kiemelt vidéki sportszervezetek támogatása programban a Kaposvári Sportközpont és Sportiskola konzorciumi partnereként résztvevő Kaposvári Városi Sportiskola Utánpótlás Sportegyesületnek járó támogatás szerepel.

Az egyéb működési kiadás teljesítési adatánál a Somogy Megyei Kormányhivatal Nyugdíjbiztosítási Igazgatósága részére a Polgármesteri Hivatal - 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 szerepel.

A felújítási kiadás teljesítési aránya 6,4 %. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál kazán, illetve nyílászáró felújítás, a Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtárnál gázmérő állomás átalakítása, a Polgármesteri Hivatalnál irodák felújítására került sor. A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a jégkorong szakosztály TAO fejlesztési támogatása terhére az öltözők, a versenybírói bokszt és egyes elektronikus berendezések felújítása áthúzódott 2025. évre.

A felhalmozási kiadások teljesítési aránya 62,0 %. Az intézmények többségénél a számviteli előírások miatt felhalmozási kiadasként megjelenő kis értékű eszköz beszerzések jelennek meg. Az óvodák esetében jellemzően a gyermekek fektetéséhez szükséges kiegészítők (lepedők, ágyneműk, takarók, stb.) pótlása, óvodai fektető ágyak, emellett foglalkoztatási eszközök, udvari játékok, valamint a Kréta program bevezetése miatt szükséges informatikai eszközök beszerzésére került sor. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál informatikai eszközök és orvosi felszerelések mellett a művelődési ház telephelyeken kisebb berendezési tárgyakat vásároltak. Folytatódott a fogászati kezelőegységek cseréje program, az elmúlt évben is 2 db új eszköz került beszerzésre. A bölcsődei feladat-ellátási helyekre kisbútorok, használati eszközök beszerzése, napvitorla felszerelése mellett a Gyöngyvirág Bölcsődében a teraszkorlátot polikarbonáttal fedték be. A Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár esetében a kistélepi feladatellátáshoz kapott állami támogatás, valamint önkormányzati forrásból jellemzően könyvek, folyóiratok, számítástechnikai eszközök és bútorok beszerzése valósult meg. A Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum a Nemzeti Kulturális Alap Gényusz programjából informatikai eszközök, kisbútorok beszerzésére, valamint kiállításokhoz digitális tartalmak elkészítésére került sor. A régészeti forrásból szakkönyvek, valamint a leletek elhelyezésének megoldása érdekében salgo elemek beszerzése, illetve biztonsági kamerák felszerelése valósult meg.

A Kaposvári Sportközpont és Sportiskolánál a látvány csapatsportágak TAO pályázatait, valamint a kiemelt vidéki sportszervezetek támogatása terhére sport felszerelések, sporteszközök, informatikai eszközök, szakmai munkát segítő elemző programok, illetve egy tehergépjármű és egy busz beszerzése valósult meg.

Az önkormányzat és intézményeinél foglalkoztatottak létszámának alakulását a 10. számú melléklet tartalmazza. Az év közben hozott testületi döntések hatására összességében nem változott a községében foglalkoztatottak száma. A Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvodában 1 óvodai csoport szüneteltetése miatt 2 óvodapedagógus és 1 dajka álláshely megszüntetésére került sor. A Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokságnál az átmenetileg megüresedő háziorvosi körzetek feladat ellátásának folyamatos biztosítása érdekében 1 háziorvosi álláshely, míg a Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum esetében a Szentjakabi Apátság telephely működtetéséhez 1 fő udvaros-karbantartó és 1 fő pénztáros-parkgondozó álláshely került jóváhagyásra.

Az önkormányzat kiadásai (11. melléklet)

Az önkormányzat működési kiadásainak teljesítése az eredeti előirányzathoz 104,0 %-os, míg a módosított előirányzathoz viszonyítva 71,3 %-os.

A személyi juttatás és a munkaadói járulékok teljesítési aránya 84,4, illetve 67,3 %. Itt kerülnek elszámolásra a képviselő testület működésével összefüggő személyi kifizetések, az egyéb rendezvények, kisebb feladatok megvalósításához kapcsolódó megbízási díjak és járulékaik, az önkormányzati rendezvények kapcsán fizetendő reprezentációs adó, valamint a projektekkel összefüggő személyi kifizetések.

A dologi kiadások teljesítése összességében 82,5 %-os. Kiadási jogcímenként vizsgáltuk az előirányzat maradványokat, több feladat esetében a pénzügyi teljesítés részben, illetve egészében áthúzódik 2025. évre. Jellemzően a konkrét rendezvények, tagdíjak esetében - mivel évente megtervezzük a szükséges forrást – a fel nem használt előirányzat a szabad maradvány részét képezi. A vagyongazdálkodás kiadásainál többnyire keretösszeg kerülnek megállapításra a tárgy évi költségvetésben, ezért tekintettel az önkormányzati tulajdonú ingatlanok állapotának fenntartására, megőrzésére, javasoljuk a maradványokkal a 2025. évi keretek megemelését.

Az államháztartáson belüli támogatásértékű és az átadott pénzeszközök (12. melléklet) teljesítési aránya mindösszesen 89,2 %.

A működési államháztartáson belüli támogatásértékű kiadások 93,3 %-ban teljesültek, ebből a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás részére biztosított támogatás igénybevétele 92,5 %, 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 18.122 e Ft, mely nem fedezi a 2025. évre áthúzódó 25.178 e Ft kötelezettség pénzügyi fedezetét. A Kaposvári Szociális Központ áthúzódó kötelezettségei pénzügyi fedezetének biztosítása érdekében javasolom az intézményt fenntartó Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Központ támogatását 7.056 e Ft-tal megemelni, a 2024. évben fel nem használt 48.495 e Ft önkormányzati támogatás terhére.

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 100,0 %.

A felhalmozási célú pénzeszköz átadás 21,2 %-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 59,5 %-os, ezen belül 60,6 % az önkormányzatnál és 44,7 % 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 rendkívüli települési támogatás, a rendkívüli támogatás temetési költségekhez, a beiskolázási segély, a roma tanulók ösztöndíj kerete, a speciális diétára szoruló személyek támogatása, a gyógyszertámogatás teljesítési aránya 70 % feletti.

A rendkívüli települési támogatás a megélhetési gondok enyhítésére, illetve rendkívüli élethelyzet okozta problémák megoldására szolgál, az elmúlt évben 1138 alkalommal segítettünk a rászoruló családoknak, a rendelkezésre álló keret 87,0 %-a került felhasználásra.

2022. évtől új jogcímként került be a szociális kiadások közé az időszaki fűtési támogatás, a II. félévben december végéig 559 fő (család) részére állapítottunk meg támogatást, melynél fűtési módtól függően egy összegben, illetve havonta kerül kiutalásra a támogatási összeg.

A temetési költségek enyhítése érdekében pénzbeli támogatásban 83 család részesült, míg köztemetés elrendelésére 29 elhunyt esetében került sor, a teljesítési arány 74,1, illetve 67,7 %.

Beiskolázási segélyben 209 család részesült, mely 345 kiskorú gyermeket érint. Speciális diéta miatti időszaki támogatásban 15 felnőtt és 15 gyermek, míg gyógyszerátogatásban 146 személy érintett, a jogosultak száma időszakonként eltérő lehet, illetve van, aki a gyógyszerátogatásra egy évben többször is nyújt be igénylést.

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.

Lakásfenntartási támogatásban az év végén 536, míg adósságkezelési támogatásban csupán 3 igénylő részesült, e jogcímeken 64,8 illetve 3,4 %-os a teljesítési arány. A felsőfokú oktatási intézményben tanulók albérleti támogatását a II. félévben 17 fő igényelte, az előirányzat 29,3 %-a került felhasználásra. A korlátozott számú kollégiumi férőhely, valamint az albérleti árak emelkedése miatt 2023. évben háromszorosára emeltük az albérleti támogatás összegét, ezzel egyre több hallgató lakhatási gondjának megoldásában segíthetünk.

Utazási támogatást havi átlagban 20 fő vette igénybe, ezzel a rendelkezésre álló forrás 52,5 %-a került felhasználásra.

Alacsony az igénybevétel a gyermekintézményekben fizetendő személyi térítési díj támogatás esetében 21,2 %, változó az igénylők száma, míg előző tanévben 22 gyermek, jelenleg 10 gyermek vonatkozásában nyújtottak be kérelmet.

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 81,6 %-ban szerződéssel lekötött, pénzügyileg 51,0 %-ban került rendezésre. A maradvány a korábbi évekről áthúzódó még nem nevesített keretösszeg és a garanciális visszatartások mellett a Fésűs Éva Központi Óvoda tetőfelújítása, valamint a Honvéd utca 55. orvosi rendelő felújítás és a Városháza tetőszerkezet felújítás tervek kapcsán húzódik át a pénzügyi rendezés 2025. évre. Itt szerepelnek a TOP_PLUSZ program keretében tervezett orvosi rendelő felújítások megalapozó dokumentációjának elkészítésének, illetve a kiviteli tervek felülvizsgálatának 2025. évben kifizetésre kerülő tételeit.

A lakás és nem lakás célú ingatlanok (16. melléklet) felújítási előirányzatának pénzügyi teljesítése 25,4 %-os.

Az út-, híd-, járda felújítások előirányzatának (18. melléklet) pénzügyi teljesítése 56,4 %-os.

Az eltervezett út és járdafelújítások többsége pénzügyileg is teljesült, illetve a kivitelezési munkákat 2025. évben folytatjuk.

Felhalmozási kiadások (20. melléklet)

Az önkormányzat fejlesztési kiadásainak pénzügyi teljesítése 26,2 %-os. A 20. melléklet beruházási jogcímenként tartalmazza az év végi teljesítési adatokat. A TOP PLUSZ projektek előkészítési munkálatait megkezdtük, a projektelőkészítésre vonatkozó szerződések 2025. évben kerülnek pénzügyileg rendezésre. 2024. évben saját forrásból tervezett és közben a TOP programba bekerült feladatokra nem történt szerződéskötés, ilyen a lakótelepi parkolóépítési program, a Fő utca-Hársfa utcai körforgalom tervezési feladatai, a Pécsi u. 11. szám alatti iparterület infrastruktúra fejlesztésének tervezési és kivitelezési feladatai. A Hajnóczy utca-Jutai úti csomópont lámpás csomóponttá alakításának tervezésére és kivitelezésére a versenyképes járás program keretében tervezzük pályázni. A vízgazdálkodási feladatokra tervezett 100 millió Ft keretösszegeből 76.527 e Ft még rendelkezésre áll ennek terhére az idei évben folytatjuk a beruházásokat.

Európai Unió támogatással megvalósuló programok

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok kiadási és bevételi előirányzatait a 27. sz. melléklet részletezi. 2023. év végéig fizikailag befejeződtek a TOP projektek, egyes projektek pénzügyi lezárása kapcsán még kisebb összegű visszafizetések jelentek meg 2024. évben. Folyamatban vannak az ELENA és a Life HungAiry projektek, valamint beépítettük a 2024. évben indult három kisebb projekt költségvetési adatait. A Life Energy Cities program keretében távhő fejlesztéshez, az Üsküdar Önkormányzata „Zöld jövő Szövetsége” projekt társkezdvezményezettjeként éghajlatváltozással, környezetvédelemmel kapcsolatos programokra, szemléletváltozásra, illetve a „Tisztítsuk meg az országot II.” projekt keretében jogellenesen elhelyezett vagy elhagyott hulladék felszámolására kapott forrásokat és kiadásokat szerepeltetjük.

A maradvány elszámolása

Az önkormányzati szintű összesített tárgyévi maradvány 4.877.410 e Ft, ebből 799.379 e Ft az intézményeknél, 4.078.031 e Ft az önkormányzatnál képződött (22. melléklet).

A 23. 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 2025. évi előirányzatként biztosítja. Ugyanakkor, ahol több a maradvány, mint a kötelezettségvállalás, az intézmények pénzeszköz átadásként adják át a különbözetet az Önkormányzat részére. A 24. mellékleten az intézményi maradványokból az ellenőrzés által elfogadott kötelezettségvállalások elszámolását, illetve az intézményi befizetéseket, valamint az önkormányzati kiegészítéseket vezettük le. 2024. év vonatkozásában valamennyi intézmény esetében meghaladja az elfogadott kötelezettségvállalások összege az intézményi maradványokat, így kizárólag önkormányzati kiegészítésre kerül sor. 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.

A kötelezettségvállalással nem terhelt, szabad maradvány 288.311 e Ft összegét elvonjuk az intézményektől.

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. A Kaposvári Szociális Központ esetében is igaz, hogy a tárgy évi maradványa nem elegendő az elfogadott kötelezettségvállalások fedezetére, emiatt 7.056 e Ft többlet forrás biztosítása szükséges 2025. évben, melyre fedezetet biztosít a Társulás által fel nem használt önkormányzati támogatás összege.

Az önkormányzat adósságállománya

Az Önkormányzatnak nincs adósságállománya.

Az önkormányzati vagyon alakulása

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyona a pénzeszköz és az Önkormányzati Magyar Államkötvény állomány változása miatt az elmúlt évben 2.640,4 millió Ft- tal, 2,5 %-kal csökkent, jelenleg 105,6 milliárd Ft.

A nemzeti vagyonba tartozó eszközök csökkenése 0,9 %, a vagyon az elszámolt értékcsökkenés miatt csökkent, amelyet az eszközök pótlása nem ellensúlyozott.

A követelések állománya 5,39 %-kal növekedett, a pénzeszközök állománya 48,3 %-kal csökkent, míg a forgóeszközök állománya 262,4 %-kal növekedett. 2024. évben a likviditás függvényében átmenetileg hosszabb-rövidebb időre szabad pénzeszközöket a magasabb kamatot biztosító betétként kötöttük le, valamint Önkormányzati Magyar Államkötvényt vásároltunk az átmenetileg szabad forrásaink terhére.

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

A forrásokon belül a saját tőke 1,9 %-kal csökkent, a kötelezettség állomány 1 %-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 társaságokként.

2024. évben a Kapos Holding Nonprofit Zrt.-vel együtt létrehoztuk a Kaposvári Energiaközösség Kft-t. Az társaság alaptőkéje 3 millió Ft, melyben 51% tulajdonrészrel rendelkezünk.

Számviteli szabályzatok módosítása

A számviteli politika, a számlarend és a számviteli szabályzatok módosítására jogszabályváltozások következtében szükséges pontosítások, a belső ellenőrzés megállapításai, valamint a Magyar Államkincstár szabályszerűségi ellenőrzése során felmerült észrevételek átvezetése miatt 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 2024. december 31-én 6.900.245 e Ft pénzeszközzel, melyből 2.000.000 e Ft a lekötött betét, valamint Önkormányzati Magyar Államkötvényben 6.200.000 e Ft forrással rendelkezett. A Letéti számlán (bánapénz, óvadék, biztosíték stb.) 255.966 e Ft az idegen pénzeszköz. Sem működési sem fejlesztési hitel nem állt fenn.

Az önkormányzatnak 2024. 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 2024. december 31-i adatait a forgóeszközök, kötelezettségvállalások, pénzeszközök, rövid lejáratú kötelezettségek vonatkozásában. Az auditált beszámoló elkészítésének határideje 2025. 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 2023. év végi 4.267,4 millió Ft-ról 2024. december 31.-re 320,9 millió Ft-ra (3.946,5 millió Ft-tal) csökkentek. A nagymértékű csökkenés oka, hogy 2023. félelvtől változott a hulladékgyaldálkodási feladat ellátás módja, ami 2023. év végére jelentősen megemelte a KHG Kft év végi vevőállományát. 2024.-ben a KHG Kft az állami közfeladatot ellátó MOHU Zrt-vel kötött szerződése alapján már egész évben az új rendszerben működött, így kiegyenlítettbb gyaldálkodás tudott folytatni, és a vevő állománya is jelentősen csökkent. A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. vevőállománya jelentősen, a 2023. év végi 290,7 millió Ft-ról 2024. év végére 157,3 millió Ft-ra csökkent.

A vevőköveteléseken belül a lejárt vevőállomány összességében 45,7 millió Ft-tal csökkent. Ezen belül az éven túli vevőkövetelések 21,8 millió Ft-tal, 59,2 millió Ft-ról 37,4 millió Ft-ra csökkentek.

A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.-nél a lejárt vevők összege 21,5 millió Ft-tal csökkent. (2023. év végén 43,1 millió Ft, 2024. év végén 21,6 millió Ft). Ezen belül a 30 nap alatti követelések összege a 2023. évi 4,3 millió Ft-ról 1,2 millióra csökkent, az éven túli vevőállomány 21,4 millió Ft-ról 13,0 millió Ft-ra csökkent.

Társaságaink szállítói állománya a 2023. december év végi 4.765,7 millió Ft-ról 4.404,9 millió Ft-ra csökkent összességében. A szállítóállományon belül a lejárt fizetési határidejű kötelezettségek összege 461,0 millió Ft-ról 215,4 millió Ft-ra, arányuk a 2023. év végi 9,7%-ról 4,9%-re csökkent.

A kötelezettségek állománya is csökkent, 2023. december 31.-én 9.647,9 millió Ft, 2024. december 31.-én 8.829,6 millió Ft.

2024. december 31.-én gazdasági társaságainknak nem állt fenn lejárt kötelezettsége az Önkormányzat felé, gazdasági társaságaink likviditása biztosított.

Szervezeti, hatékonysági intézkedések

2024. évben az önkormányzat és intézményei struktúrájában, feladat ellátásában szervezeti változtatásra nem került sor. Ugyanakkor a Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítésében 2024. december 1-jétől a Műszaki, Pályázati és Környezetfejlesztési Igazgatóság, valamint a Polgármesteri Iroda szervezeti tagolása módosult, ehhez kapcsolódóan átcsoportosításra kerültek egyes feladatok, illetve változott e két szervezeti egység elnevezése.

Az Önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatainak egy részét gazdasági társaságokon keresztül látja el, mely közszolgáltatások megvalósításához hiányzó forrásokat támogatásként biztosítja. A jelenleg működő struktúra kialakításáról 2010-ben döntött a testület, mely az elmúlt években a gazdasági környezet változásait követve folyamatosan alakult. A Kapos Holding Zrt szervezeti felépítésében már érdemi racionalizálásra már nincs lehetőség. Pénzügyi

tanácsadó cég bevonásával elkészült az önkormányzati tulajdonú társaságok helyzetfelmérése, melynek javaslatai alapján 2024. novemberben döntött a testület a Kapos Holding Zrt átalakításáról, egyes társaságok beolvadásáról, és a folyamat ütemezéséről.

A kötelezettségek finanszírozása

Az önkormányzat által vállalt kötelezettségeket a 28. sz. melléklet mutatja be. A 2025. 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 2025. évre 10.093.169 e Ft, 2026. évre 10.093.169 e Ft, 2027. évre 10.093.169 e Ft összegben állapította meg. A saját bevételek 50%-áig 2025. évben 5.046.585 e Ft, 2026. évben 5.046.585 e Ft, 2027. évben 5.046.585 e Ft összegig vállalható adósságot keletkeztető kötelezettség. Ezen bevételek nagy biztonsággal finanszírozzák kötelezettség állományt, melynek értéke 2025. évben 54.869 e Ft, 2026. évben 163.747 e Ft, 2027. évben 157.732 e Ft.

A beruházások forrásai és a fejlesztési célok áttekintése

A fejlesztési célok áttekintése a 2025. évi költségvetés előterjesztésekor megtörtént.

A folyamatban lévő és a 2025. 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 2024. év végén 118.175.475 e Ft, a nettó értéke 84.084.476 e Ft volt. A tárgyi eszközök átlagos elhasználódottsági foka 28,85 %. (*Elhasználódottsági fok = $100 - (\text{nettó érték} / \text{bruttó érték}) \%$ -ban, az alacsonyabb érték a kedvező*). A tárgyi eszközök pótlására és beruházásokra fordított összeg 4.104.598 e Ft.

Kötelezettségvállalások kockázatai

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

Kaposvár, 2025. április 8.

Szita Károly
polgármester

HATÁROZATI JAVASLATOK:

Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta és jóváhagyta az önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról készített beszámolót.

1. A Közgyűlés úgy határozott, hogy a 2024. évi maradvány elszámolás során a 24. melléklet alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél keletkezett, a felügyeleti ellenőrzés által megállapított kötelezettségvállalásokon felüli, szabad maradványokat elvonja, míg a kötelezettségvállalások teljesítéséhez szükséges pénzügyi fedezetet pénzeszköztadásként biztosítja.

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2025. április 30.

2. Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határozott, hogy a 2024. évi maradvány felügyeleti ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyvben foglaltak alapján a Kaposvári Szociális Központ 2025. évre áthúzódó kötelezettségei pénzügyi fedezetére a Kaposvár-Sántos Intézményfenntartó Társulás részére 7.056 e Ft támogatást biztosít a Társulás által fel nem használt önkormányzati támogatás terhére.

Felelős: Szita Károly polgármester
Közreműködik: Balogh Beáta gazdasági igazgató
Határidő: 2025. május 31.