



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: GB, HB

..... napirendi pont

Javaslat Kapuvár Városi Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének megalkotására

Tisztelt Képviselő-testület!

A hatályos államháztartásról szóló törvény alapján a polgármesternek az adott év költségvetési rendelet-tervezetét **február 15-ig** kell benyújtania a képviselő-testület felé. Jogszabályi kötelezettségemnek eleget téve terjesztem Önök elé Kapuvár Városi Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet tervezetét.

A jelenlegi törvényi szabályozások nem írják elő kötelezően a költségvetési koncepció készítését, ezért az alábbiakban azon **fontos elveket** mutatjuk be, amelyeket a 2024-es költségvetés készítésekor figyelembe vettünk:

1. Legfontosabb szempont a város biztonságos működőképességének biztosítása a teljes év során
 - kötelezően ellátandó feladatok
 - takarékos, átlátható működés
2. A nyertes európai uniós és hazai pályázataink megvalósítása és beruházásokhoz szükséges kiegészítő munkálatok forrásának biztosítása
3. A szociálisan rászorultak támogatása
4. Az útfelújítási és járdaépítési program folytatása
5. A legszükségesebbé vált felújítási, fejlesztési munkálatok lehetőség szerinti megvalósítása.

A 2024. évi költségvetési rendelet tervezetének összeállításánál meghatározó keretet biztosítottak az alábbi jogszabályok:

- 2023. évi LV. törvény Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, (továbbiakban Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: kormányrendelet),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet
- 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról

A 2024. évi központi költségvetést már az előző évekhez hasonlóan 2023. július 7.-én elfogadta az Országgyűlés.

Az Áht., valamint annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet továbbra is előírja, hogy a helyi önkormányzatok és az általuk irányított költségvetési szervek költségvetésének - a költségvetési év tervezett kiadásai és bevételei mellett - tartalmaznia kell a kötelezően ellátandó-, önként vállalt- illetve államigazgatási feladatokat a hozzá tartozó bevételi forrás megjelölésével, ezért ezeket így tüntettük fel.

Az Mötv. 111. § (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány továbbra sem tervezhető.

A tervezet összeállításánál - a fentiekén túl - figyelembe vettük a hatályos jogszabályokból eredő kötelezettségeket és a képviselő-testület idei évben és előző évben/években vállalt kötelezettségeit.

A fentiek alapján megpróbáltunk ismételtelen egy olyan átgondolt költségvetési tervet összeállítani, amely maradéktalanul teljesíteni próbálja az évek óta prioritásként megfogalmazott feladatok, elvárások forrásigényét mind az Önkormányzat, mind pedig az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában. Véleményünk szerint ezen költségvetés az év teljes egészében biztosítja a kötelező feladatok ellátását, ugyanakkor forrást rendel az önként vállalt feladatok teljesítésére, mozgásteret hagy a város további fejlesztési elképzeléseinek megvalósítására is. Természetesen a takarékos gazdálkodás maximális figyelembevételével állítottuk össze anyagunkat.

Az előző években is alkalmazott előírásunk szerint a beruházásokat és a fejlesztéseket (kivéve a pályázati kötelezettségek) a bevételek teljesülésének függvényében indítjuk el.

KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZETÜNK ELŐIRÁNYZATAINAK RÉSZLETES INDOKOLÁSA

BEVÉTELEK

Az önkormányzat 2024. évi összesített bevételeinek előirányzatai megtalálhatók az **1. melléklet 1. táblázatában**.

I.	<i>Közhatalmi bevételek</i>	656.235 e Ft
-----------	------------------------------------	---------------------

1.1 A helyi önkormányzat által kivetett vagyoni típusú adók **69.000 e Ft**

- *Magánszemélyek kommunális adója* **44.000 e Ft**
- *Telekadó* **25.000 e Ft**

Magánszemélyek kommunális adója:

A 2023. december 31-ig 4084 adóalany 4601 db lakása után került sor magánszemélyek kommunális adójának megállapításra. A 2023. évben az ügyfelek által kért gázárkedvezmény igénybeviteléhez kiadott hatósági bizonyítványok alapján a kommunális adójuk is felülvizsgálatra került. Ezen többlakásos ingatlanok esetében 2023. évben 79 lakás után 1.580 e Ft adó megállapítására került sor. A 2024. évben további 20 ingatlantulajdonost szólítunk fel adatbejelentés megtételére. Az idei évben már ezen ingatlanok után csak a 2024. évi adó várható.

Telekadó:

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. december 2-án hatályos és alkalmazandó önkormányzati adórendeletben megállapított adómértéket és adómentességeket 2024. évben is fenntartja, ezért a tervezésnél a 2023. évi adatokból indultunk ki és a szükséges korrekciókat elvégezve terveztük az összeget.

1.2 Értékesítési és forgalmi adóbevételek **580.000 e Ft**

Iparüzési adó:

A 2023. évtől már nem érvényes a 2021. és 2022. évben alkalmazott mikro-, kis- és középvállalkozásokra vonatkozó 1 %-os helyi iparüzési adómérték-kedvezmény, így minden vállalkozás már 2%-os adómértékkel adózik.

Az egyszerűsített helyi iparüzési adó megállapítására vonatkozó szabályozás 2023. január 1-jétől jelentősen átalakult. 2023. évben új fogalom jelent meg a helyi iparüzési adóztatásban, „kisvállalkozó” néven. A helyi adókról szóló törvény szerint kisvállalkozónak minősül az a vállalkozó, akinek/amelynek éves nettó árbevétele nem haladja meg a 25 millió forintot, illetve kiskereskedő átalányadózó egyéni vállalkozó esetén nem több mint 120 millió forint. Az adófizetési kötelezettség ebben az esetben a kisvállalkozónak egy adóévben csak egyszer, a tényleges adóévet követő május 31-ig merül fel. Kapuváron 2023. évben 296 vállalkozás élt ezzel a lehetőséggel, ennek adóbevétel vonzata 14.800 e Ft volt.

Az előző év teljesülését figyelembe véve és a szükséges korrekciókat elvégezve 580 millió Ft-ra tesztek javaslatot.

1.3 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók

1.500 e Ft

Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó:

A 2024. évben a tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adót 11 adó beszedésére kötelezett 11 szálláshely után szedi be. A 2023. évben 1 szálláshely megszűnt, 2 szálláshely üzemeltetőjénél pedig tulajdonosváltás történt. A 2024. évi előirányzat a megszűnt szálláshely 2023. évi idegenforgalmi adóbevételének csökkentésével, a teljesüléshez közel azonos összegre került tervezésre.

1.4 Egyéb közhatalmi bevételek

5.735 e Ft

Ezen a soron az adóhatósági eljárással kapcsolatos késedelmi pótlékra, adóbírságra, talajterhelési díjra terveztünk előirányzatot. Itt jelentkezik a közterületek használatáról és rendjéről szóló 24/2021. (XII.16.) önkormányzati rendeletünk szerinti közterület használati díj megfizetése is.

II. Működési bevételek

514.818 e Ft

2.1 Önkormányzati működési bevételek

304.071 e Ft

- Szolgáltatások ellenértéke 30.805 e Ft
- Közvetített szolgáltatások ellenértéke 13.278 e Ft
- Tulajdonosi bevétel 82.668 e Ft
- Kiszámlázott Áfa bevételek 26.320 e Ft
- Kamatbevételek 150.000 e Ft
- Egyéb működési bevételek 1.000 e Ft

A szolgáltatások ellenértéke soron a vagyonhasznosítási bevételeink jelentkezők (üzletek, lakások bérbeadása). Az előirányzatot az élő szerződések és díjtételek figyelembevételével számoltuk.

Közvetített szolgáltatási bevételünk elsősorban a polgármesteri hivatal épületének - *kormányhivatallal kötött szerződés alapján*-, járási hivatalra jutó megtérített közüzemi díjából adódik. Itt jelentkezők még a bérlőkkel kötött szerződés alapján továbbszámlázott közüzemi költségek bevételei is. A háziorvosi ügyelet ellátásának változása miatt továbbszámlázott költségeinket február végéig terveztük a társönkormányzatok felé.

Tulajdonosi bevétel soron a Pannon-Víz Zrt. által fizetett vagyonüzemeltetési díj került tervezésre. Az ebből származó bevétel nettó 82.688 e Ft, amit kötött jelleggel a rendszerek felújítására lehet felhasználni, ezért a kiadások között is szerepel bruttó összegben a Felújítások előirányzatán belül.

A közművagyon, és annak üzemeltetése államnak történő átadási időpontja még nem ismert, ezért minden bevétel és kiadás egész évre került tervezésre, mely a pontos információk ismeretében módosításra kerül.

Áfa bevételünk a kiszámlázott tételek adóvonzatát jelenti.

Kamatbevételek soron az önkormányzati CIB bankszámlákon jelentkező banki kamattal került tervezésre, ami már 55 M Ft-tal teljesült is 2023. IV. negyedéve után januárban. Az eu-s pályázati támogatásokkal kapcsolatos számláinkat az Államkincstárnál vezetjük, ott nem keletkezik kamatbevétel.

2.2 Intézményi működési bevételek 210.747 e Ft

Itt található az intézmények várható működési saját bevétele, melynek meghatározó részét az ellátottak térítési díja, étkezési térítési díjak, színházbérletek-, jegyek bevételei, terembérleti díjak bevétele és a tovább számlázott szolgáltatások képezik.

III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:	1.427.737 e Ft
--	-----------------------

3.1 Önkormányzatok működési támogatásai 1.400.560 e Ft

Itt jelentkezik a költségvetési törvény 2. melléklete alapján igényelt 2024. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása. A működési támogatás tartalmazza továbbá a pedagógus béremelés ellentételezésének forrását, a minimálbér-, garantált bérminimum emelkedésből adódó többletforrásokat. Részletesen megtekinthető az **5. tájékoztató táblán**.

Az előirányzat tartalmazza a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekejóléti Szolgálati Társulás által fenntartott Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ ellátottjai és dolgozói után igényelhető állami támogatások összegét is, melyet a feladatellátás biztosítására a Társulás részére tovább kell utalnunk.

A feladatfinanszírozás során biztosított támogatások kötött jellegűek, felhasználásukat csak a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra számolhatjuk el.

3.3 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről 27.177 e Ft

- *Iskolaegészségügy támogatása* 737 e Ft
- *Fogorvosi hozzájárulás önkormányzatoktól* 400 e Ft
- *Fejlesztő foglalkoztatás támogatása* 9.164 e Ft
- *Közfoglalkoztatott támogatása* 1.392 e Ft
- *Polgármesteri Hivatal választásokhoz előleg terv* 13.552 e Ft
- *Király-tó Óvoda feladatellátásához társ önk. hj.* 1.932 e Ft

Az államháztartáson belüli támogatások között szerepel az iskolaegészségügyi ellátás, közfoglalkoztatott bértámogatása és a fejlesztő foglalkoztatás támogatása. Ez utóbbi a

Társulás részére kerül továbbadásra annak feladatellátásához. Terveztük a fogorvosi feladatellátási szerződés alapján befizetésre kerülő társönkormányzati támogatásokat is.

A Király-tó Óvoda és Bölcsőde költségvetésében szerepel az óvodai ellátás társönkormányzatok elszámolási összege. A Polgármesteri Hivatalnál a választások költségeinek fedezetére terveztünk bevételt, hisz már merülnek fel kiadások. A pontos összeg még nem ismert.

IV.	<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</i>	<i>0 e Ft</i>
V.	<i>Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről</i>	<i>0 e Ft</i>
VI.	<i>Felhalmozási célú bevételek</i>	<i>0 e Ft</i>

TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:	2.598.790 e Ft
--	-----------------------

VII.	<i>Finanszírozási bevételek</i>	<i>4.263.617 e Ft</i>
-------------	--	------------------------------

7.3 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

A költségvetési hiány belső finanszírozási bevételeként került megtervezésre az előző év(évek)ben keletkezett maradvány.

Ez a sor tartalmazza a 2023. évben kiutalt támogatási előlegek maradványát az EU-s projektek és a hazai forrású projektek esetében. Itt jelentkezik a megelőlegezett 2023. évi állami támogatás is.

- EU-s projektek támogatási maradványa 2.478.577 e Ft
- Fejlesztési állami támogatások maradványa 49.002 e Ft
- Állami támogatás előlege 2024 46.334 e Ft
- Intézmények működési kötött maradványa 30.590 e Ft

A további maradvány fedezetet biztosít az önkormányzat sajátérs beruházásainak, felújításainak fedezetére, valamint a képzett működési tartalékra.

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE	6.862.407 e Ft
--	-----------------------

KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2024. évi összesített kiadásainak előirányzatai az **1. melléklet 2. táblázatában** találhatóak meg.

1. Személyi juttatások:	977.486 e Ft
--------------------------------	---------------------

Az előirányzat számításánál a szakmai és helyi jogszabályokban előírt létszámkeretekhez tartozó, jogszabályok szerinti bér és egyéb személyi juttatások kerültek tervezésre.

2023. december 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 266.800 Ft/hó, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvart garantált bérminimum bruttó 326.000 Ft/hó. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény hatálya alá tartozó óvodapedagógusok, pedagógus végzettségű dajkák, valamint a pedagógus végzettségű kisgyermeknevelők 2024. január 1-től átlagosan 32,2 %-os béremelést kaptak, melyet már éves szinten tartalmaz a költségvetési előirányzat.

Az előirányzat tartalmazza az Intézmények dolgozóin kívül a képviselő-testület, a külsős bizottsági tagok és egyéb foglalkoztatottak járandóságait is.

2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	123.961 e Ft
---	---------------------

A személyi kiadások vonzata a szociális hozzájárulás, ami 13 %.

3. Dologi kiadások:	984.292 e Ft
----------------------------	---------------------

Az előirányzat az önkormányzat és az intézmények költségvetésben szereplő dologi kiadásainak összesített sora.

Az intézmények rezszi költségei mellett jelentkeznek még az étkeztetéshez kapcsolódó nyersanyag árak, a szállítási költségek, illetve az alapfeladatokhoz kapcsolódó tevékenységek költségei is.

Az önkormányzat dologi kiadásait kormányzati funkcióként terveztük. A város településüzemeltetési feladataira az előző évek tapasztalatai és a folyamatos szerződések alapján az ismert díjakkal képeztünk előirányzatokat. Külön soron található az iskolaorvosi feladatellátás, a menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátásának 3 havi tervezett támogatása, (Nyitott KAPU-VÁR-nak átadott összeggel csökkentve) a városi ünnepek, programok, rendezvények fedezete.

Beépítésre kerültek továbbá az elnyert EU-s és hazai pályázatokhoz kapcsolódó dologi kiadások költségei. Részletesen megtalálhatóak a **8. mellékletben**.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai:	10.150 e Ft
---	--------------------

Az előirányzat tervezésénél a hatályos pénzben és természetben nyújtott szociális és gyermekjóléti ellátások helyi szabályairól szóló önkormányzati rendeletünk alapján jártunk el.

A jogcímek keretösszeg tervezésénél figyelembe vettük a 2023. évi igényjogosultak számát és a felhasznált támogatás összegét.

Önként vállalt feladatként a rendeletünkben szereplő települési támogatások jelentkeznek. Kötelező feladat a rendkívüli települési támogatás és a köztemetés. Részletesen megtalálhatók a rendelet tervezet **9. mellékletében**.

5. Egyéb működési célú kiadások:	538.776 e Ft
5.1 Elvonások, befizetések	0 e Ft
5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	94.398 e Ft
5.3 Működési célú visszatérítendő támogatás	0 e Ft
5.4 Működési célú támogatások államháztartáson kívülre	144.747 e Ft
5.5 Működési célú támogatások államháztartáson belülre	299.581 e Ft

Önkormányzati **szolidaritási hozzájárulás**. A jogcím alapja a 22.000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség. Mivel az adóerőképességünk tovább emelkedett, a lakosság számunk viszont csökkent a 2024. évben 36.641 e Ft-tal magasabb összeget kell visszafizetnünk az állami támogatásunkból, mint az előző évben.

A pénzeszköz átadások részletesen megtalálhatók a **10. mellékletben**. Az államháztartáson kívülre átadandó előirányzatok között az idei évben is terveztünk az előző évekhez hasonlóan a KSE (*létesítményfenntartás, labdarúgó szakosztály, utánpótlás nevelés hajómodellező szakosztály, karate szakosztály, művészeti torna, tánc szakosztály*), egyéb sport, valamint a művészeti egyesületek és civil szervezetek támogatásával. Az összegek felhasználása kérelmek alapján történik. Itt jelentkezik még a Kapukom Kft. közszolgálati szerződés szerinti feladatellátására, valamint a Kapuvári Strandüzemeltető Kft. strand-, Multiház és hozzá kapcsolódó játszótér üzemeltetéséhez biztosítandó támogatás összege, valamint a helyijárat üzemeltetéséhez biztosított forrásunk is. A "Jószív" Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. támogatást kért a fűnyírás és hulladékszállítás költségeinek fedezetére, erre képeztünk előirányzatot.

Az államháztartáson belülre átadások sorai között magasabb tételként jelentkezik a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermejjóléti Szolgálati Társulás feladatfinanszírozására önkormányzatunk által leigényelt és átadandó állami támogatás. Szerepel még a BURSA Hungarica ösztöndíj rendszer önkormányzati kerete.

6.	<i>Beruházások Áfá-val</i>	<i>1.743.778 e Ft</i>
-----------	-----------------------------------	------------------------------

7.	<i>Felújítási kiadások Áfá-val</i>	<i>1.505.090 e Ft</i>
-----------	---	------------------------------

Az Önkormányzat költségvetésében található beruházási és felújítási előirányzatok a **7/a mellékletben** részletesen megtalálhatók. A táblázatba beépítésre kerültek a már támogatási szerződéssel rendelkező TOP_PLUSZ pályázataink beruházási és felújítási költségei. Folytatódik a Strandfürdő fejlesztése, amely keretében a még rendelkezésre álló támogatás felhasználása mellett saját erő bevonásával az alábbiak valósulnának meg: K71 számú kútról történő medencék vízellátása, hígító medence kialakítása, gyermek élmény medence építése, új hidegvizes mélyfúrásos kút kivitelezése.

2024. évben folytatni szeretnénk a közvilágítás korszerűsítése programunkat. Költségvetésünk fontos elvei között is jeleztük az útfelújítási és járdaépítési program folytatását, a lefolytatott közbeszerzési eljárás számaival képeztük a költségvetési sorokat. Kiemelt feladat a településrendezési terv általános felülvizsgálatának elindítása is.

A költségvetési intézmények működésükhöz szükséges tárgyeszközök beszerzési előirányzata részletesen megtalálható a **7/b mellékleten**

8.	<i>Egyéb felhalmozási kiadások</i>	<i>19.700 e Ft</i>
-----------	---	---------------------------

Az előirányzat bontása részletesen megtalálható a **10. mellékletben**. Kötelezettséget vállaltunk a Lakótelepi tagóvoda területén létesítendő műfüves kispálya megépítésének öneréjére. Keretet biztosítottunk az önkormányzati cégeink fejlesztési támogatásaira. Ezen kívül itt található a társasházaknak fizetendő tulajdonosi hozzájárulások összegei is.

9.	<i>Tartalékok</i>	<i>912.840 e Ft</i>
-----------	--------------------------	----------------------------

9.1	Általános tartalék	5.000 e Ft
9.2	Céltartalék	10.000 e Ft
9.3	Működési tartalék	116.000 e Ft
9.4	Fejlesztési tartalék	781.840 e Ft

Az általános tartalék felett a polgármester rendelkezik. A céltartalék sort az önkormányzati épületek felújítására képezzük, melynek felhasználása az év során felmerülő szükségszerű igények alapján történik. Működési tartalékot képeztünk a tavalyi évben befolyt többlet iparüzési adóbevételünkből a jelenleg nem ismert működési kiadásainkra. A fejlesztési tartalék ad fedezetet az évközben induló pályázatok biztonságos megvalósítására, valamint további sajáterős beruházásainkra.

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		6.816.073 e Ft
--	--	-----------------------

Az előirányzat a 2024. évi megelőlegezett állami támogatás visszafizetését tartalmazza. Ezt az összeget 2023. év decemberében átutalták önkormányzatunknak, melyet az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele sorunk bevételi oldalon tartalmaz. *(technikai visszafizetés)*

KIADÁSOK FŐÖSSZEGE:**6.862.407 e Ft**

Önkormányzatunk összevont mérlegét felhalmozási és működési megbontásban a rendelet-tervezet 2. melléklete mutatja be.

Rendeletünk tartalmazza továbbá az „Önkormányzat költségvetési szerveinek 2024. évi létszámkeretét” a 6. mellékletben.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket és fennálló kötelezettségeket az elkövetkező években nem tervezünk. Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján számított bevételeket a 11. mellékletekben mutattuk ki.

Mivel önkormányzatunk nem tervezte felhalmozási célú hitel felvételét, ezért nem kell a Kormány előzetes jóváhagyására vonatkozó kérelmet előkészítenünk.

Önkormányzatunknak adósságállománya nincs, az éven belüli likviditási gondok kezelésére 100 millió Ft-os folyószámla-hitellel rendelkezik 2024. december 30-ig.

2014. évtől kötelező az Áht. 29/A. §-a szerint az önkormányzatoknak a következő három évre megtervezni saját bevételeit. Erről önkormányzatunk mindig a költségvetés elfogadása előtt határozatban dönt, melytől eltérni csak indokolással lehet. A 2024. évi költségvetésben eltérünk a 18/2023. (II. 23.) ÖKT. határozatban szereplő bevételi tervtől. Ennek oka, hogy a tervezést már az ismertebb információk szerint végeztük el.

A rendelettervezet 12. melléklete tartalmazza az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2024. évi bevételeit és kiadásait.

Az Áht. 71. §-a rendelkezik az önkormányzati biztos kinevezésének feltételeiről. A jogszabály alapján az intézmények által teljesítendő, az elismert tartozás állományról szóló adatszolgáltatás mintáját a 13. melléklet tartalmazza.

Külön szeretném bemutatni az **1 lakosra jutó adóerőképességünk** alakulását is, mivel ez az összeg kihatással van több állami forrás lehívására. Az adóerőképesség és lakosság szám alapján kialakított kategóriák befolyásolják a támogatás arányát, összegét (Pl. települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása, fejlesztési támogatások önerő elvárása).

Az adóerőképesség növekedése mellett a 2022. évtől Kapuvár a 10 000 fő alatti települések kategóriába tartozik.

Év	Lakosság szám*	1 lakosra jutó adóerőképesség
2020	10 098 fő	27.795 Ft/fő
2021	10 014 fő	30.798 Ft/fő
2022	9 970 fő	32.766 Ft/fő
2023	9.944 fő	37.272 Ft/fő
2024	9.926 fő	43.450 Ft/fő

*Tárgyévvel megelőző január 1. adat

A költségvetési rendelet összeállításakor az alábbi tájékoztató táblákat készítettük el, melyeket az előterjesztéshez csatolunk:

1. tájékoztató táblán bemutatjuk a 2022. év tény, 2023. év várható és a 2024. év tervezett bevételeinek és kiadásainak mérlegét.

Több éves kihatású döntések

Az Önkormányzat több éves kihatású kötelezettségei között elsődlegesen az adósságszolgálatot kell bemutatni, de mivel nem kívánunk hitelt felvenni, ezért ilyen sorunk nincs. Abban az esetben, ha az elnyert támogatás felhasználási ütemezése átnyúlik a következő költségvetési évre, mi a megvalósításhoz szükséges teljes összeget szerepeltetjük a 2024. évi költségvetésben. **A tájékoztató tábla így nem releváns.**

Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások

Az Áht. 24. § (4) bekezdése kötelezően előírja a közvetett támogatások bemutatását. Az előterjesztés **2. tájékoztató táblája** tételesen felsorolja a 2024. évi adómentességeket és adókedvezményeket, melyet a törvények és helyi adó rendeltünk alapján számítottunk.

Kötelező továbbá a **3. tájékoztató táblán** bemutatott **Előirányzat felhasználási terv**, melyet az Áht. alapján havonta felül kell vizsgálni.

A 4. tájékoztató tábla részletesen bemutatja önkormányzatunk 2024. évi általános és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenkénti bontásban A fajlagos összegek már tartalmazzák a pedagógus béremelés ellentételezésének forrását, a minimálbér-, garantált bérminimum emelkedésből adódó többletforrásokat. Kiegészítő támogatást kaptunk a

közvilágítás üzemeltetési költségnövekményére is. Egyéb jogcímen a menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátásához kapott 3 havi támogatás is kimutatásra került. Az állami támogatások 2024. évben is teljesen kötöttek, csak a megadott célra, célcsoportra lehet felhasználni és elszámolni.

Az **5. tájékoztató táblán** bemutatásra kerültek önkormányzatunk 2024-es költségvetési évet követő három évre tervezett bevételei és kiadásai. A táblázat a jelenlegi információk alapján készült, a képződött maradványból csak a szükséges összeggel számoltunk.

A tényleges költségvetések tervezésekor ezek felülvizsgálata meg kell, hogy történjen.

Az Önkormányzat, valamint szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló hatályos rendeletünk **átmeneti gazdálkodásról** szóló rendelkezései alapján nyilatkozom, hogy 2024. január 1-től beszédett bevételek és a teljesített kiadások a költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.

Tisztelt Képviselő-testület!

Költségvetésünk jelenlegi formája a törvényi előírások alapján **elfogadásra alkalmas**, azonban a jelenlegi tételek (előző évek gyakorlatának megfelelően) az év során nagyon szoros kontrollt igényelnek.

Kérem Önöket, hogy az ismertetett anyagot tételesen tekintsék át, vitassák meg, és a 2024. évi költségvetési rendeletet fogadják el.

Kapuvár, 2024. február 12.

Hámori György
polgármester