



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: GB, HB

..... napirendi pont

Javaslat **Kapuvár Városi Önkormányzat** **2025. évi költségvetési rendeletének megalkotására**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az 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 2025. évi költségvetési rendelet tervezetét.

A költségvetés összeállítása során az alábbi **fontos elveket** vettük figyelembe:

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

A 2025. év költségvetési rendelet tervezetének összeállításánál meghatározó keretet biztosítottak az alábbi jogszabályok:

- 2024. évi XC. törvény Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: kormányrendelet),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.)
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII. 12.) Korm. rendelet
- 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról
- A Kormány 1437/2024. (XII. 30.) Korm. határozata a 2025. évi tanárbéremelésről

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 egy olyan átgondolt költségvetési tervezetet összeállítani, amely maradéktalanul teljesíteni próbálja a 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 2025. évi összesített bevételeinek előirányzatai megtalálhatók az **1. melléklet 1. táblázatában**.

I.	<i>Közhatalmi bevételek</i>	820.210.000 Ft
-----------	------------------------------------	-----------------------

1.1 A helyi önkormányzat által kivetett vagyoni típusú adók **71.000.000 Ft**

- *Magánszemélyek kommunális adója* **45.000.000 Ft**
- *Telekadó* **26.000.000 Ft**

Magánszemélyek kommunális adója:

A gázárkedvezmény igénybevétele miatt a korábbi egylakásos ingatlanok két lakássá minősítése során 2023-2024. évben 114 lakás esetében 2.370 ezer Ft összegű adókivetés történt. Ennek bevétele 2024. évben realizálódott. A 2025. évben már csak az aktuális évi adóval számolhatunk.

Telekadó:

A Petőfi majori telekcsoport újra osztását és kialakítását követően a visszamenőlegesen megállapított adó 2024. évben megnövelte a telekadó bevételünket, azonban 2025. évben már csak adott évi bevétellel számolhatunk.

1.2 Értékesítési és forgalmi adóbevételek **740.000.000 Ft**

Iparüzési adó:

A helyi iparüzési adó biztosítja az önkormányzat számára a legjelentősebb bevételt, de egyben a legnehezebben tervezhető adónem is, mivel a gazdasági helyzet alakulása jelentősen befolyásolja a vállalkozások teljesítményét.

Az elmúlt 5 évben a helyi iparüzési adóból befolyt bevételünk folyamatosan növekedett, minden évben meghaladta az eredeti előirányzatot és az előző évi teljesülést. Várhatóan 2025. évben is folytatódik ez a tendencia és figyelembe véve a 2024. évi tény adatokat 740 millió Ft-ban javaslom az előirányzatot meghatározni.

Új szabályozás lépett érvénybe a Magyarország központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény 247. § (1) bekezdésében. Eszerint a szolidaritási adót fizető önkormányzat a 2025. évi és a 2024. évben befolyt helyi iparüzési adóbevétele közötti többletnek, a 2025. évi és a 2024. évi szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét a Területfejlesztési Alap részére 2025. május és november havi nettó finanszírozás keretében teljesíti. A fizetési kötelezettség összege a 2025. március és szeptember havi időközi költségvetési jelentésben szereplő iparüzési adóbevétel összegének figyelembevételével kerül meghatározásra.

1.3 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók

3.200.000 Ft

Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó:

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. január 1-jétől a tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó mértékét 250,-Ft/fő/vendégéjszakáról 450,-Ft/fő/vendégéjszakára emelte. A 2024. évi adatok alapján az adómérték emelés 1.500 ezer Ft adóbevétel növekedést eredményezhet.

1.4 Egyéb közhatalmi bevételek

6.010.000 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	466.859.088 Ft
-------------------------------	-----------------------

2.1 Önkormányzati működési bevételek

229.488.000 Ft

- *Szolgáltatások ellenértéke* 30.000.000 Ft
- *Közvetített szolgáltatások ellenértéke* 10.500.000 Ft
- *Tulajdonosi bevétel* 82.668.000 Ft
- *Kiszámlázott Áfa bevételek* 26.320.000 Ft
- *Kamatbevételek* 78.000.000 Ft
- *Egyéb működési bevételek* 2.000.000 Ft

A szolgáltatások ellenértéke soron a vagyonhasznosítási bevételeink jelentkeznek (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 költségeiből adódik. Itt jelentkeznek még a bérlőkkel kötött szerződés alapján továbbszámlázott közüzemi költségek bevételei is.

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.

Áfa bevételünk a kiszámlázott tételek adóvonzatát jelenti.

Kamatbevételek soron az önkormányzati CIB bankszámlákon jelentkező banki kamat került tervezésre. Az eu-s pályázati támogatásokkal kapcsolatos számláinkat az Magyar Államkincstárnál vezetjük, ott nem keletkezik kamatbevétel.

2.2 Intézményi működési bevételek **237.371.088 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 továbbszámolt szolgáltatások képezik.

III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:	1.514.668.242 Ft
--	-------------------------

3.1 Önkormányzatok működési támogatásai **1.479.296.228 Ft**

Itt jelentkezik a költségvetési törvény 2. melléklete alapján igényelt 2025. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása. A működési támogatás tartalmazza továbbá a pedagógus béremelés ellentételezésének forrását is. Részletesen megtekinthető az **5. tájékoztató táblán.**

Az előirányzat tartalmazza a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermejkölési 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 **35.372.014 Ft**

- *Iskolaegészségügy támogatása* *700.800 Ft*
- *Háziorvosi körzet - helyettesítés támogatása* *3.900.000 Ft*
- *Fogorvosi hozzájárulás önkormányzatoktól* *400.000 Ft*
- *Fejlesztő foglalkoztatás támogatása* *9.808.023 Ft*
- *Közfoglalkoztatott támogatása* *1.704.852 Ft*
- *Helyi humán fejlesztések Kapuváron I. ütem*
TOP_PLUSZ-3.1.3-23-GMI-2024-00007 *6.350.000 Ft*
- *Király-tó Óvoda feladatellátásához társ önk. hj.* *4.789.509 Ft*
- *RMK- TOP_PLUSZ pályázatok konzorciumi rész* *7.718.830 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. Az V. háziorvosi körzet helyettesítésére 3 havi támogatással kalkuláltunk, az ezt követő időszak támogatásait, és költségeit a rendelet módosításakor fogjuk beállítani. Beépítésre került az Önkormányzat és a Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely

TOP_PLUSZ projektek előlegének lehívása is. A Király-tó Óvoda és Bölcsőde költségvetésében szerepel az óvodai ellátás társönkormányzatokkal történő elszámolási összege.

IV.	<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</i>	<i>1.546.398.192 Ft</i>
	• Kapuvári Ipari Park fejlesztése	116.785.369 Ft
	• Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	337.839.450 Ft
	• Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	464.800.168 Ft
	• Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	174.025.242 Ft
	• Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziorvosi körzetekben	32.918.073 Ft
	• Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	171.218.200 Ft
	• Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése	248.811.690 Ft

Az elnyert TOP_PLUSZ-os pályázataink előlegeinek lehívását terveztük.

V.	<i>Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről</i>	<i>0 Ft</i>
-----------	---	--------------------

VI.	<i>Felhalmozási célú bevételek</i>	<i>0 Ft</i>
------------	---	--------------------

TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:	4.348.135.522 Ft
--	-------------------------

VII.	<i>Finanszírozási bevételek</i>	<i>1.983.082.754 Ft</i>
-------------	--	--------------------------------

7.3 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

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

A sort az alábbi kötelezettségvállalások terhelik:

• EU-s projektek támogatási maradványa, és vállalt önerő	448.999.282 Ft
• Állami támogatás előlege 2025	49.339.803 Ft
• Intézmények működési kötött maradványa	50.833.843 Ft
• Szállítói állomány	45.158.062 Ft
• Közzszolgáltatási szerződésekhez kapcsolódó támogatás	122.800.000 Ft
• Közvilágítás korszerűsítési szerződés	74.154.656 Ft
• Gyermekek élménymedence kivitelezése	145.388.465 Ft
• Településrendezési terv általános felülvizsgálat fedezete	32.766.000 Ft
• Mélyfúrásos kút tervezés, kivitelezés strandra	76.800.000 Ft

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

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE

6.331.218.276 Ft

KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2025. évi összesített kiadásainak előirányzatai az **1. melléklet 2. táblázatában** találhatóak meg.

1. Személyi juttatások:

1.133.410.776 Ft

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

2025. január 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 290.800 Ft/hó, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvárt garantált bérminimum bruttó 348.800 Ft/hó. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény hatálya alá tartozó óvodapedagógusok, pedagógus végzettségű dajkák, valamint a pedagógus végzettségű kisgyermeknevelők 2025. január 1-től átlagosan 21,2 %-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: 140.611.781 Ft

A szociális hozzájárulási adó 13 %. A Személyi juttatások soron tervezett összegek alapján került beállításra.

3. Dologi kiadások:

1.002.658.138 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 háziorvosi alapellátás, városi ünnepélyek, programok fedezete.

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

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai:	14.150.000 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 2024. évi igényjogosultak számát és a felhasznált támogatás összegét. Új soron jelentkezik az idei évtől bevezetett születési támogatás fedezete.

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:	565.442.536 Ft
---	-----------------------

5.1 Elvonások, befizetések	63.159 Ft
5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	119.228.743 Ft
5.3 Működési célú visszatérítendő támogatás	0 Ft
5.4 Működési célú támogatások államháztartáson kívülre	170.020.000 Ft
5.5 Működési célú támogatások államháztartáson belülre	276.130.634 Ft

Az elvonások, befizetések soron szerepel a 2023. évi állami támogatás elszámolás felülvizsgálatát követő visszafizetési kötelezettség kamattal együtt.

Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás: A nemzetgazdasági miniszter 1/2025. (II. 11.) NGM rendelete határozza meg a települési önkormányzatok által 2025. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegét. A 25 000 forint feletti egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességétől függő szolidaritási hozzájárulást köteles teljesíteni a központi költségvetésnek.

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 támogatásával, amely összeg a kezelésbe kapott önkormányzati ingatlan fenntartására, a labdarúgó szakosztály, utánpótlás nevelés, hajómodellező szakosztály, karate szakosztály és művészeti torna, tánc szakosztály működésére használható fel. Az egyéb sport, művészeti egyesületek és civil szervezetek támogatására keretösszeg került meghatározásra, amelyekről a kérelmek elbírálásával a Képviselő-testület dönt. 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.

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

6.	<i>Beruházások Áfa-val</i>	<i>1.474.598.595 Ft</i>
-----------	-----------------------------------	--------------------------------

7.	<i>Felújítási kiadások Áfa-val</i>	<i>1.301.925.661 Ft</i>
-----------	---	--------------------------------

Az Önkormányzat költségvetésében található beruházási és felújítási előirányzatok a **7/a mellékletben** részletesen megtalálhatók. A táblázatba beépítésre kerültek a 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: gyermek élmény medence építése, új hidegvizes mélyfúrásos kút kivitelezése.

2024. évben szerződéssel rendelkező közvilágítás korszerűsítés II. ütemét követően terveztünk a közvilágítás korszerűsítés III. ütemével, a Víztorony utca és Osló utca közvilágítás fejlesztésével. Költségvetésünk fontos elvei között is jeleztük az útfelújítási és járdaépítési program folytatását, a kavicsos utcák számának csökkentését. Kiemelt feladat a településrendezési terv általános felülvizsgálatának elindítása is.

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

8.	<i>Egyéb felhalmozási kiadások</i>	<i>42.130.801 Ft</i>
-----------	---	-----------------------------

Az előirányzat bontása részletesen megtalálható a **10. mellékletben**. Előirányzatot biztosítottunk az önkormányzati cégeink fejlesztési támogatásaira. Ezen kívül itt található a társasházaknak fizetendő tulajdonosi hozzájárulások összegei is.

9.	<i>Tartalékok</i>	<i>606.950.185 Ft</i>
-----------	--------------------------	------------------------------

9.1	Általános tartalék	5.000.000 Ft
9.2	Céltartalék	10.000.000 Ft
9.3	Működési tartalék	107.507.103 Ft
9.4	Fejlesztési tartalék	484.443.082 Ft

Az általános tartalék felett a polgármester rendelkezik. A céltartalék sort az önkormányzati épületek évközben keletkező rendkívüli karbantartására képezzük. Működési tartalékot képeztünk a tavalyi évben befolyt többlet iparüzési adóbevételeinkből a jelenleg nem ismert működési kiadásainkra. A fejlesztési tartalék ad fedezetet az évközben induló pályázatok biztonságos megvalósítására, valamint további sajáterős beruházásainkra.

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN

6.281.878.473 Ft

10. *Finanszírozási kiadások*

49.339.803 Ft

Az előirányzat a 2025. évi megelőlegezett állami támogatás visszafizetését tartalmazza. Ezt az összeget 2024. év decemberében átutalták önkormányzatunknak, melyet az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele sorunk tartalmaz. (*technikai visszafizetés*)

KIADÁSOK FŐÖSSZEGE:

6.331.218.276 Ft

Önkormányzatunk összevont mérlegét felhalmozási és működési megbontásban a rendelettervezet 2. melléklete mutatja be.

Rendeletünk tartalmazza továbbá az „Önkormányzat költségvetési szerveinek 2025. 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-hittel rendelkezik 2025. 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 2025. évi költségvetésben eltérünk a 20/2024. (II. 29.) 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 2025. 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 lakosságszám 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	Állandó lakos*	1 lakosra jutó adóerőképesség
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
2025	9.849 fő	47.364 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 2023. év tény, 2024. év várható és a 2025. 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 2025. 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 2025. 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 a 2025. évi önkormányzatunk általános működéséhez és ágazati feladatok ellátásához kapcsolódó támogatásokat jogcímenkénti bontásban. Az 1.2 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása sor már tartalmazza a pedagógus béremelésre kapott többletforrást. A táblázatban külön bemutatásra kerültek a várható költségvetési törvény 3. melléklete szerinti kiegészítő támogatások. Az állami támogatások 2025. évben is teljesen kötött felhasználásúak, melyeket csak a költségvetési törvényben nevesített feladatokra és célokra lehet felhasználni.

Az *5. tájékoztató táblán* bemutatásra kerültek önkormányzatunk 2025-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 2025. 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 2025. évi költségvetési rendeletet fogadják el.

Kapuvár, 2025. február 12.

Horváth László
polgármester

Az előterjesztést készítette: Lugosiné Kelemen Judit
gazdasági irodavezető