



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: GB, HB

..... napirendi pont

BESZÁMOLÓ KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSÉRŐL ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET ELFOGADÁSA

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követően harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Önkormányzatunk a 2024. évben nem került az ellenőrzöttek körébe, így a jelentés nem releváns.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet úgy rendelkezik, hogy a Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei költségvetési maradványát a zárszámadási rendeletével egyidőben hagyja jóvá.

A fenti jogszabályi előírások értelmében a 2024. évi gazdálkodásról készült költségvetési beszámoló rendelet-tervezetének szöveges indokolását és a költségvetési maradvány elfogadását együttesen terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kapuvár Városi Önkormányzat 2024. évi költségvetése az 5/2024. (II. 27.) önkormányzati rendelettel került elfogadásra. A rendelet négyszer került módosításra az évközi változások figyelembevételével. A teljesülések az utolsó módosítás előírásaitaihoz viszonyítva kerültek bemutatásra.

A zárszámadási rendelet fő számai:	7.558.641 e Ft	bevétel
	<u>5.261.256 e Ft</u>	kiadás
	1.983.083 e Ft	maradvány

BEVÉTELEK TELJESÜLÉSE

Az önkormányzat konszolidált bevételi előirányzatainak teljesülései a rendelet *1. mellékletén* szerepelnek, az önkormányzat bevételi teljesülései a *3. mellékleten*, a költségvetési szervek bevételi teljesülései az *5. mellékleten* találhatóak kötelező-, önként vállalt- és államigazgatási feladatok bontásban.

Az önkormányzat összesített bevétele a módosított főösszeghez viszonyítva 100,06 %-on teljesült. Ebből a működési célú költségvetési bevételek 100,15 %-ot, a működési célú finanszírozási bevételek 100,00 %-ot értek el. A felhalmozási célú költségvetési bevételek 99,95 %-on, a felhalmozási célú finanszírozási bevételek 100,0 %-on teljesültek.

I. Közhatalmi bevételek

850.786 e Ft

Az önkormányzat legfontosabb saját bevétele a helyi adók.

Bevezetett helyi adó fajták	Az adó évi mértéke
Helyi iparüzési adó	Adóalap 2%-a
Magánszemélyek kommunális adója	10.000 Ft / lakás
Telekadó	60 Ft / m ²
Idegenforgalmi adó	250 Ft / fő / éj

Az önkormányzat által bevezetett helyi adómértékek és kedvezmények a 2024. évben is változatlanok maradtak.

A **helyi iparüzési adóbevételünk** 2023. évben 663.291 ezer Ft-ban, 2024. évben 764.145 ezer Ft-ban realizálódott.

A helyi adóbevételek között még mindig legnagyobb volumenű adónem a helyi iparüzési adó. A 2023. évi gazdasági növekedés, az infláció csökkenés, a kis- és középvállalkozások számára nyújtott adóelőny megszűnése (HIPA felezés), valamint a vállalkozások árbevétel növekménye együttesen hozzájárult az 2024. évi iparüzési adóbevételünk növekedéséhez.

A **magánszemélyek kommunális adója** bevétel 2023-ban 45.080 ezer Ft volt, 2024-ben pedig 48.240 ezer Ft.

A 2024. évben az adóhatóság által a közhiteles nyilvántartásból származó adatok alapján feltárássra kerültek további, egy helyrajzi számon szereplő többlakásos ingatlanok, melyek tulajdonosai, valamint az újonnan épült társasházak lakásbérleti jogviszonnyal rendelkező bérlői is bevonásra kerültek az adózói körbe.

Telekadó bevételünk 2023. évben 24.604 ezer Ft volt, 2024. évben 29.231 ezer Ft.

A Petőfi majori 4334 hrsz-ú telekcsoport újra osztása és kialakítása révén visszamenőlegesen több évre megállapított adó a 2024. évben megnövelte a telekadó bevételünket, azonban 2025. évben már csak adott évi adóval számolhatunk.

Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adóból a 2023. évben 1.834 ezer Ft volt a bevétel, a 2024. évben 1.940 ezer Ft. Kapuvár városban jelenleg a tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adót 9 adó beszedésére kötelezett 11 szálláshely után szedi be. A 2024. évben 1 szálláshely üzemeltetőnél tulajdonosváltás történt, 1 szálláshely megkezdte és 1 szálláshely megszüntette szálláshely-szolgáltató tevékenységét.

Az alábbi táblázatban a beszámoló szerinti teljesítéseket mutatjuk be a 2023-2024. év vonatkozásában.

ezer forintban

Adónemek	Teljesítés		Változás
	2023. év	2024. év	
I. Közhatalmi bevételek	741 140	850 680	114,78
1.1 Vagyoni típusú adók	69 684	77 471	111,17
1.1.1 Építményadó			
1.1.2 Magánszemélyek kommunális adója	45 080	48 240	107,01
1.1.3 Telekadó	24 604	29 231	118,81
1.2 Értékesítési és forgalmi adók bevételei	663 291	764 145	115,21
1.2.1 Iparüzési adó - állandó jelleggel végzett	663 291	764 145	115,21
1.3 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók bevételei	1 834	1 834	100,00
1.3.1 Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	1 834	1 940	105,78
1.4 Egyéb közhatalmi bevételek	6 331	7 230	114,20

A beszámolóban szereplő teljesülések = tárgyévben befolyt adóbevételek +/- túlfizetések/hátralékok

II Működési bevételek

567.203 e Ft

2.1 Önkormányzati működési bevételek

336.966 e Ft

- *Szolgáltatások ellenértéke* 33.354 e Ft
- *Közvetített szolgáltatások ellenértéke* 9.208 e Ft
- *Tulajdonosi bevételek* 84.631 e Ft
- *Kiszámlázott Áfa bevételek* 28.415 e Ft
- *Kamatbevételek* 161.823 e Ft
- *Egyéb működési bevételek* 19.535 e Ft

Az önkormányzati bevétel tartalmazza a vagyonhasznosításból-, tovább számlázott szolgáltatásból- és azok Áfa vonzatából keletkező bevételeket, és itt jelentkezik a számlavezető banknál lévő számláink után képződött kamatbevételek is. Külön soron jelentkezik a Tulajdonosi bevétel a Pannon-Víz Zrt. által fizetett vagyonüzemeltetési díj összege, ami kiadási oldalon is megtalálható.

2.2 Intézményi működési bevételek	230.237 e Ft
▪ <i>Kapuvári Polgármesteri Hivatal</i>	<i>21.777 e Ft</i>
▪ <i>Király-tó Óvoda és Bölcsőde</i>	<i>73.681 e Ft</i>
▪ <i>Rábaközi Művelődési Központ, VK és MK</i>	<i>24.120 e Ft</i>
▪ <i>Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthona</i>	<i>110.659 e Ft</i>

A működési bevételek meghatározó részét az étkezési térítési díjak, gondozási díjak, terembérlet bevételek, kamatbevételek, költségmegtérülések és a továbbszámlázott szolgáltatások képezik.

III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről **1.560.582 e Ft**

3.1 Az önkormányzat működési támogatásai **1.534.220 e Ft**

A teljesülés során az önkormányzat **2024. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása** található, ami tartalmazza a Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ ellátottjai és dolgozói után igényelhető állami támogatások összegét is. Az évközi naturális mutatók felülvizsgálata során éltünk a jogszabály által biztosított lemondásokkal és igénylésekkel. Az év során kiutalásra került a szociális ágazati pótlék, a települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása, az Ukrajnában kialakult fegyveres konfliktussal összefüggésben felmerült önkormányzati kiadások ellentételezése is. Így alakult ki a ténylegesen kiutalt támogatás összege.

A feladatfinanszírozás során biztosított források, valamint az önkormányzat részére biztosított egyéb támogatások kötött jellegűek, és csak a költségvetési törvényben meghatározott célokra használhatóak fel december 31-ig. Ennek teljesülését az évi pénzügyi beszámoló készítésekor szigorúan vizsgálják.

A beszámoló készítése során elvégeztük az állami támogatások elszámolását, melynek alapján önkormányzatunknak 3.221.244 Ft igénylése keletkezett.

Az állami támogatás részletes elszámolását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	Költségvetési törvény szerinti tényleges támogatás	Önkormányzat által december 31-ig felhasználható támogatás	Elszámolást követő igénylés/ visszafizetés
1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (közvilágítási üzemeltetési támogatása kivételével)	272 160 975	272 160 975	0
1.1.1.3.2. Településüzemeltetés - közvilágítás üzemeltetési támogatása	62 090 000	62 090 000	0
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	485 947 632	483 942 236	-2 005 396
1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ	83 393 372	83 393 372	0
1.3.2.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével	155 571 530	154 456 550	-1 114 980
1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	64 628 200	64 628 200	0
1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások támogatása	72 489 000	79 737 900	7 248 900
3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék	56 691 164	56 691 164	0
1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	136 963 280	136 058 280	-905 000
1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	133 095	130 815	-2 280
1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	21 966 238	21 966 238	0
3. melléklet 2.3.2.3. Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	5 320 000	5 320 000	0
3. melléklet 2.3.2.4. A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnevelő támogatása	360 000	360 000	0
3. melléklet 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	14 894 520	14 894 520	0
6. cím Az Ukrajnában kialakult fegyveres konfliktussal összefüggésben felmerült önkormányzati kiadások ellentételezése	101 610 857	101 610 857	0
Összesen	1 534 219 863	1 537 441 107	3 221 244

3.3 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről

26.362 e Ft

- *Iskola-egészségügy támogatása* 737 e Ft
- *Háziorvosi körzet OEP támogatása* 4.429 e Ft
- *Fogorvosi ellátás társulási hozzájárulás* 400 e Ft
- *Fejlesztő foglalkoztatás (SzGyF) támogatása* 9.808 e Ft
- *Közfoglalkoztatás támogatása* 1.581 e Ft
- *EP és Önkormányzati választások* 7.365 e Ft
- *Óvoda – önk. társulási támogatás, elszámolás* 917 e Ft
- *RMK TOP_Plusz konzorciumi támogatás* 1.025 e Ft
- *RMK – Kertbarátok támogatása* 100 e Ft

IV. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**248.640 e Ft****4.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások****248.640 e Ft***Forintban*

TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036	Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	188 064 458
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00019	Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziiorvosi körzetekben	19 176 742
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00022	Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	41 399 252
Összesen:		248 640 452

V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről**6.733 e Ft****5.1 Működési célú átvett pénzeszközök****6.680 e Ft**

- *NKHV Zrt. Illegális hulladék felszámolása támogatás*

5.2 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**53 e Ft**

- *Kölcsönök visszatérülése*

VI. Felhalmozási célú bevételek**11.729 e Ft**

- *Telekrendezések, telekkiegészítések bevétele*

VII. Finanszírozási bevételek**4.312.968 e Ft****7.3 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele****4.263.617 e Ft**

Az előző év(évek)ben keletkezett pénzmaradvány jelentkezik itt.

7.4 Államháztartáson belüli megelőlegezés**49.351 e Ft**

Itt található a 2024. december hónapban kiutalásra került 2025. évi állami támogatás előlege, ez az összeg a 2025. évi költségvetésünkben, mint visszafizetési kötelezettség már beépítésre került.

KIADÁSOK TELJESÜLÉSE

Az önkormányzat konszolidált kiadási előirányzatainak teljesüléseit a rendelet *1. melléklete* tartalmazza. A kiadási főösszeg **5.575.558 e Ft**, amely 73,81 %-os teljesülést mutat a módosított előirányzathoz képest. A működési kiadások teljesülése 88,57 %, míg a felhalmozási kiadásoké 63,94 %.

Részletesen az önkormányzat és a költségvetési intézmények kiadásai a rendelet *4. és 5. mellékletében* található kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban.

Önkormányzatunk személyi kiadásai és a munkaadókat terhelő járulékai költségvetésünk teljesülésének 20,13 %-át teszi ki. Dologi kiadások aránya 15,65 %.

Kiadási jogcímek	Teljesítés		Változás
	2023.év	2024.év	
Személyi juttatások	773 289	996 892	128,92
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj.	99 126	125 627	126,73

1. A személyi kiadások az engedélyezett létszámokkal a törvényi és ágazati jogszabályok alapján kerültek kifizetésre. 2023. december 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 266.800 Ft/hó-ra, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvárt garantált bérminimum bruttó 326.000 Ft/hó-ra emelkedett.

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban: Púétv.) hatálya alá tartozó óvodapedagógusok, pedagógus végzettségű dajkák, valamint a pedagógus végzettségű kisgyermeknevelők 2024. január 1-től átlagosan 32,4 %-os béremelést kaptak.

A Púétv. 158. § előírásait 2024. január 1-től végrehajtottuk, melyek a köznevelési intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyának átalakulásáról szolt.

2024. január 1-től a közalkalmazotti jogviszony

- köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyá alakult át: óvodapedagógus, dajka, pedagógiai asszisztens, óvodatitkár munkakörben foglalkoztatottak esetén;
- munkaviszonnyá alakult át a gazdasági, műszaki, takarítói munkakörben foglalkoztatottak esetében;

Közalkalmazotti jogviszonyban maradtak a konyhai dolgozók és a bölcsődében dolgozó gondozónők, dajkák.

A bölcsőde esetében a jogviszony nem változott akkor sem, ha a felsőfokú végzettségű gondozónő pedagógus végzettséggel, vagy annak elfogadható végzettséggel rendelkezik, csak a bérét kellett a Púétv. alapján megállapítani.

A Polgármesteri Hivatal kiadási között szerepelt a dolgozók juttatásai mellett az EP és önkormányzati választásokkal kapcsolatosan kifizetett megbízási díjak összege is.

Az előirányzat teljesülése tartalmazza továbbá a művelődési központ, az idősothon bérjellegű kiadásain kívül a képviselő-testületi-, és a külsős bizottsági tagok juttatásait is.

2. A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulás mértéke a 2024. évben is 13 % . volt.

3. Dologi kiadások: **872.842 e Ft**

Az önkormányzat költségvetésében kiemelten szereplő **dologi kiadások** teljesülései részletesen megtalálhatók a rendelet 7. *mellékletében*. A „szokásos” városi dologi kiadások teljesülésére a takarékoság volt jellemző. A Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása 2024. szeptember 14-éig volt kötelezettségünk. Ehhez támogatást kaptunk, ami nem csak az Önkormányzatnál, hanem a szociális társulás által fenntartott Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ költségvetésében is szerepel. A táblázatban jelentkeznek a különböző elnyert pályázatok megvalósítása során keletkezett dologi kiadások. Az intézmények dologi kiadásai (összességében 419,8 millió Ft) az 5. mellékleten szerepelnek. A dologi kiadások között találhatóak az intézmények működési költségei, ezen belül az épületek közmű költségei, a gyermekek étkeztetés költségei, az ellátottak vásárolt ételmezésével kapcsolatos költségek, a közművelődéssel-, múzeum üzemeltetéssel és könyvtárműködtetéssel kapcsolatos költségek, valamint a választással kapcsolatos kiadások.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai - Szociális és gyermekjóléti kiadások: **8.335 e Ft**

A szociális és gyermekjóléti ellátások teljesülése részletesen megtalálható a rendelet 8. *mellékletében*. A pénzben és természetben nyújtott szociális és gyermekjóléti ellátások helyi szabályairól szóló 5/2015. (II.26.) önkormányzati rendelet lehetőséget biztosít a települési támogatás természetbeni ellátásként történő nyújtására, ezért a 2024. évben a kifizetések elsődlegesen természetbeni juttatás keretében történtek.

5. Egyéb működési célú kiadások: **630.950 e Ft**

5.1 Elvonások, befizetések	5.539 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	170.739 e Ft
5.5 Működési célú támogatások államháztartáson belülre	360.274 e Ft

Az **5.1 Elvonások, befizetések** soron jelentkezik a 2022. évi állami támogatás elszámolás felülvizsgálatát követő 25.000 Ft + 3.388 Ft kamat-, a 2023. évi állami támogatás elszámolást követő 5.461.488 Ft + 48.936 Ft kamat visszautalása.

Az **5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás** sor a Ktv. törvény 2. melléklete alapján meghatározott egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség alapján fizetendő összegünket takarja.

Az **5.4 és 5.5 Működési célú pénzeszköz átadások** részletesen megtalálhatók a *9. mellékleten*. Itt jelentkezik a sport-, művészeti csoportok és civil egyesületek támogatásán kívül a KAPUKOM Kft. közfeladat ellátási szerződéséhez, valamint a Kapuvári Strandüzemeltető Kft. strandfürdő-, multiház és park üzemeltetési szerződéséhez kapcsolódó támogatása is. Külön soron megtalálható a Sereg-Kapu Közlekedési Kft. helyijárat üzemeltetéséhez kapcsolódó támogatási összeg teljesülése is.

Az államháztartáson belüli teljesülések között magasabb tételként jelentkezik a szociális társulás számára átadandó állami támogatás összege.

6. Beruházások (Áfá-val)	498.045 e Ft
7. Felújítási kiadások (Áfá-val)	574.107 e Ft

Az Önkormányzat és az Intézmények által elvégzett **beruházások és felújítások** részletezése megtalálható a rendelet *6. mellékletén*.

Az Önkormányzat beruházásai és felújításai 6/a mellékletében szerepelnek részletesen. A teljesség igénye nélkül kiemelném a legfontosabb fejlesztéseinket. Folytatódott a Strandfürdő fejlesztése, amely önkormányzati saját forrás mellett még kormányzati támogatás maradványa is rendelkezésünkre állt. Ennek keretében megépült a Hígító medence, a K71-es kútról történő vízellátás, közművek fejlesztése. Elkészültek a gyerek élménymedence és a hideg vizes mélyfúrásos kút tervei. Az elnyert TOP_Plusz pályázataink keretében elkészült a Felsőmező utcai játszótér, RMK nézőtérfelújítás, KSE új öltöző kialakítása, RMK melletti játszótér felújítása, a Király-tó Óvoda és Bölcsőde Arany János utcai tagóvoda épület meglévő épületének korszerűsítése. Elindítottuk a háziorvosi körzetek eszközfejlesztését, és beszerzésre került a gyermekfogászatra egy új fogászati egységkészülék orvosi székkel, nagyfrekvenciás röntgennel. A pályázataink megvalósításához elindultak a tervezések. Saját forrásunk terhére a szökőkút felújítása, járdák-, utak felújítási munkálatai is megtörténtek. A 2023. évvégi közvilágítás korszerűsítés I. ütemének pénzügyi teljesülése 2024. évben történt meg.

Az Intézmények beruházási-, felújítási kiadásai részletesen a 6/b mellékleten megtekinthetők.

8. Egyéb felhalmozási kiadások	1.822.416 e Ft
---------------------------------------	-----------------------

A *9. melléklet* részletesen tartalmazza a kifizetéseket. A Képviselő-testület fejlesztési támogatást biztosított a KSE telephelyén lévő főépület új szennyvízelvezetésének kivitelezésére, KAPUKOM Kft. részére a Balatonakali táborban lévő faházak felújításának tervezett ütemére, a Kapuvári Strandüzemeltető Kft. strandfürdő területén megvalósuló fejlesztési munkáinak elvégzésére, a Kapuvári Hőszolgáltató Kft beruházási és felújítási munkálatainak kivitelezésére, valamint a kapuvári Szent Anna templombelső javító festéséhez. Ezen kívül kifizetésre kerültek a társasházi hozzájárulások.

2024. szeptemberében a Magyar Államkincstár megkeresése alapján a TOP_PLUSZ-os pályázatok fel nem használt és elszámolásra be nem nyújtott támogatási előlegeit vissza kellett fizetni. Az eljárásrend szerint ezen összegek a kifizetési kérelmek benyújtásával, illetve előleg lehívási kérelem újbóli benyújtásával ismét kiutalásra kerülnek.

10. Finanszírozási kiadások

46.344 e Ft

A teljesülési soron a 2023. év végén kapott 2024. évi állami támogatás megelőlegezésének technikai visszafizetése, valamint a közfoglalkoztatott támogatás évközi megelőlegezésének visszafizetése szerepel.

KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY

A zárszámadási rendelet elfogadásával egyidejűleg a Képviselő-testület feladata az előző évi költségvetési maradvány intézményenkénti elfogadása. A MÁK-ba leadott költségvetési beszámolók alapján a **10. mellékletben** került feldolgozásra a költségvetési szervek és az önkormányzat maradványa, ez összesen **1.983.083 e Ft**.

A Rendelet további mellékletei

A rendelet **11. mellékletében** az önkormányzat költségvetési szerveinek 2024. évi nyitó és záró létszámkerete került bemutatásra.

A rendelet **12. melléklete** a támogatási szerződéssel rendelkező Európai Unió pályázataink 2024. évi teljesült bevételeit és teljesült kiadásait tartalmazza.

A rendelet **13. melléklete** tartalmazza az Önkormányzat összesített számviteli mérlegét, a **14. melléklet** a vagyonkimutatását, a **15. melléklet** pedig az önkormányzat eredménykimutatását.

A vagyon alakulása

(ezer forintban)

Eszközök	Állomány a tárgyév elején	Állomány a tárgyév végén	Változás
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	15 420 369	15 639 073	218 704
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	2 699	3 068	369
C) PÉNZESZKÖZÖK	4 419 876	2 079 740	-2 340 136
D) KÖVETELÉSEK	430 870	497 675	66 805
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	3 240	11 076	7 836
F) AKTÍV IDŐBELI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	20 277 054	18 230 632	-2 046 422
Források			
G) SAJÁT TŐKE	17 247 225	17 282 059	34 834
H) KÖTELEZETTSÉGEK	533 444	489 347	-44 097
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 496 401	459 226	-2 037 175
FORRÁSOK ÖSSZESEN	20 277 070	18 230 632	-2 046 438

Az önkormányzati vagyon 2024. évi változását a beruházások aktiválása növelte, de a TOP_Plusz pályázati támogatásaink előlegének visszautalása a pénzeszközök soron közel 2,3 milliárd forinttal csökkentette.

HITELEK

Az önkormányzatnak adósságállománya nincs, viszont rendelkezésünkre állt egész évben a számlavezető hitelintézetunktől 100 millió forintos folyószámlahitel-keret a likviditási problémák kezelésére, de ezt egyszer sem vettük igénybe.

TÁJÉKOZTATÁSOK

Az Áht. 91. §-a rendelkezik arról, hogy a zárszámadási rendelet tervezettel együtt milyen **tájékoztatási kötelezettsége** van a polgármesternek a Képviselő-testület felé. Azon adatokat, amelyeket nem a rendelet mellékletei közé építettünk be, külön tájékoztató táblák keretében, illetve a szöveges előterjesztésben részletezve mutatjuk be.

Önkormányzatunk 2024. évi zárszámadásának **pénzügyi mérlegét az 1. tájékoztató táblán** találják meg, itt összehasonlításképpen a 2023. év teljesüléseit is bemutattuk.

A **2. tájékoztató tábla** tartalmazza a jogszabály által kötelező kimutatást a **közvetett támogatásokról**, melynek indokolása:

Helyi rendeletünk alapján az alábbi mentességeket biztosítottuk:

- telekadóban határozott időtartamra mentesítettük az adó alól az építési engedéllyel rendelkező, valamint egyszerű bejelentés alapján új lakóépületet építő magánszemély tulajdonosokat,
- helyi iparüzési adóban az 1 millió forint adóalap alatti vállalkozásokat,
- talajterhelési díjnál pedig azokat az adóalanyokat, akik a 49/2004. (XII.21.) önkormányzati rendeletben foglalt feltételeknek megfelelnek.

Helyi rendeletünk alapján a telekadónál kedvezményt biztosítottunk a magánszemélyek tulajdonában lévő 1500 m² feletti telekrészre.

Méltányosság címén csak magánszemélyeket részesítettünk mentességben, illetve kedvezményben szociális rászorultság alapján, melynek összege nagyon csekély.

A **3. tájékoztató táblán** a **pénzeszközök változásának levezetését** végeztük el.

Az alábbi táblázatban az évvégi **szállítói állomány lejárat szerinti bontása** került bemutatásra 2024. december 31. időpontra.

e Ft-ban

	Önkormányzat	Kapuvári Polgárm. Hivatal	Király-tó Óvoda és Bölcsőde	RMK és VK	KBIO	Mindösszesen
Nem lejárt tartozás	0	0	0	0	0	0
0-30 nap között lejárt tartozás	0		0	0	0	0
31-60 nap között lejárt tartozás	0	0	0	0	0	0
61-90 nap között lejárt tartozás	0	0	0	0	0	0
91-365 nap között lejárt tartozás	778	0	0	0	0	778
1 éven túl lejárt tartozás	0	50	0	0	0	50
Lejárt tartozás összesen	778	50	0	0	0	828
Összesen	778	50			0	828

További tájékoztatási kötelezettségünknek eleget téve bemutatom a **gazdasági társaságokban található önkormányzati részesedéseinket**. Az előző évhez képest változás nem történt.

Megnevezés	Névérték (Ft)	Részesedés aránya (%)
„Jószív” Temetkezési Kft.	690 664	2,34
Kapuvári Hőszolgáltató Kft.	50 500 000	100
Kapukom Kommunális, Kommunikációs és Ipari Park Kft.	31 000 000	100
Kapuvári Kéz-Mű Nonprofit Kft.	3 030 000	100
„Pannon-Víz” Zrt.	65 800 000	4,99
Rábaköz-Sokoróalja Nonprofit Kft.	2 000 000	40
Kapuvári Strandüzemeltető és Szolgáltató Kft.	3 000 000	100
Összesen:	156 020 664	-

A zárszámadási rendelethez további tájékoztatásul be kell mutatni a **következő éveket terhelő kötelezettségvállalásokat**, melyről már külön testületi döntések születtek. Legnagyobb arányát az elnyert pályázatok következő évi megvalósításai alkotják. A több évre kihatással járó döntéseket az alábbi táblázatban mutatom be, melyek a 2025. évi költségvetési rendeletbe már beépítésre kerültek.

**Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek
célok szerint, évenkénti megbontásban**

ezer Ft-ban

Kötelezettség jogcíme	Köt. váll éve	Kiadás vonzata évenként		
		2025	2026	2027
Településrendezési terv általános felülvizsgálata	2024	13 462	19 304	
Közvilágítás korszerűsítése II. ütem	2024	74 155		
Gyerek élmény medence kivitelezése	2024	145 388		
TOP_PLUSZ-1.1.1-21-GM1-2022-00016 Kapuvári Ipari Park fejlesztése	2023	152 156		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00028 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	2023	311 099		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00098 Élhető településfejlesztés Kapuváron	2023	216 781		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00099 Kulturális és sportinfrastruktúra fejlesztése Kapuváron	2023	138 052		
TOP_PLUSZ-1.2.3-21-GM1-2022-00058 Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	2023	474 142		
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036 Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	2023	204 721		
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00019 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziorvosi körzetekben	2023	38 106		
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00022 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	2023	183 633		
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00027 Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése	2023	240 480		
Összesen		2 192 175	19 304	0

Tisztelt Képviselő-testület!

Úgy gondoljuk, hogy az elmúlt évben a költségvetési rendelet összeállításakor megfogalmazott alapelveket betartottuk, melynek keretében intézményrendszerünket megfelelő szinten működtetni tudtuk, önkormányzati és állami feladatainkat elláttuk. Az elnyert pályázataink megvalósítását a pályázati feltételeknek és ütemezéseknek megfelelően elvégeztük.

Kérem Önöket, hogy az előterjesztést és a rendeletet megvitatni és elfogadni szíveskedjenek.

Kapuvár, 2025. május 8.

Horváth László
polgármester

Az előterjesztést készítette:
Lugosiné Kelemen Judit
gazdasági irodavezető