



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: GB, HB

..... napirendi pont

BESZÁMOLÓ KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2025. 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 2025. 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 2025. évi gazdálkodásról készült költségvetési beszámoló rendelet-tervezetének szöveges indokolását és a költségvetési maradvány elfogadását együttesen terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kapuvár Városi Önkormányzat 2025. évi költségvetése a 4/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelettel került elfogadásra. A rendelet háromszor került módosításra az évközi változások figyelembevételével. A teljesülések az utolsó módosítás előírányzataihoz viszonyítva kerültek bemutatásra.

A zárszámadási rendelet fő számai:	5.871.950.315 Ft	bevétel
	4.125.098.929 Ft	kiadás
	1.746.851.386 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 87,59 %-on teljesült. Ebből a működési célú költségvetési bevételek 98,11 %-ot, a működési célú finanszírozási bevételek 100,00 %-ot értek el. A felhalmozási célú költségvetési bevételek 52,36 %-on, a felhalmozási célú finanszírozási bevételek 100,0 %-on teljesültek.

I. Közhatalmi bevételek

890.692.943 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	450 Ft / fő / éj

Az önkormányzat által bevezetett helyi adómértékek és kedvezmények az - Idegenforgalmi adó kivételével - 2025. évben változatlanok maradtak.

A **helyi iparüzési adóbevételünk** 2024. évben 764.145.754 Ft-ban, 2025. évben 810.246.191 Ft-ban realizálódott. A helyi adóbevételek között továbbra is a helyi iparüzési adó képviselte a legnagyobb bevételi arányt. A helyi iparüzési adóból származó bevételek évről évre növekvő tendenciát mutatnak, és ez a folyamat 2025. évben is folytatódott. Az önkormányzat illetékességi területén működő vállalkozások árbevétele emelkedett, ami hozzájárult ahhoz, hogy a 2025. évi adóelőlegek, valamint a fizetendő adó összege is növekedjen.

A **magánszemélyek kommunális adója** bevétel 2024-ban 48.239.830 Ft volt, 2025-ben pedig 45.970.789 Ft. A magánszemélyek kommunális adója tekintetében nem történt jelentős változás. Az adóalanyok köre évek óta stabil, az újonnan felépült ingatlanok száma 2025. évben mérsékelt volt. A megszűnő adókötelezettségek (pl. haláleset, adásvétel) számottevően sem az adóztatott ingatlanok számát, sem az összes bevétel alakulását nem befolyásolták. A 2025. évben a kétlakásos lakóingatlanok visszamenőleges adómegállapítása – a 2024. évvel ellentétben – már nem eredményezett többletbevételt.

Telekadó bevételünk 2024. évben 29.231.383 Ft volt, 2025. évben 24.508.748 Ft. A volt vagongyár területének telekhatár-rendezéséből és tulajdonosváltásából származó bevétel 2026-ban realizálódott, ezért a 2025. évi bevételek között még nem szerepel.

Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adóból a 2024. évben 1.939.750 Ft volt a bevétel, a 2025. évben 3.086.380 Ft. 2025. január 1-jétől az adómérték emelésére került sor személyenként és vendégéjszakánként 250 Ft-ról 450 Ft-ra. A városban 2025. évben 9 adóbeszedésre kötelezett összesen 11 szálláshely után szedte be az idegenforgalmi adót. A szálláshelyek száma egy új szálláshellyel bővült, ugyanakkor egy szálláshely megszűnt, így azok száma összességében nem változott. A magasabb összegű teljesülés a megemelt idegenforgalmi adómértékből adódott.

Az alábbi táblázatban a beszámoló szerinti teljesítéseket mutatjuk be a 2024-2025. év vonatkozásában.

forintban

<i>Adónemek</i>		<i>Teljesítés</i>		<i>Változás</i>
		<i>2024. év</i>	<i>2025. év</i>	
I. Közhatalmi bevételek		850 786 341	890 692 943	104,69
1.1	<i>Vagyoni típusú adók</i>	77 471 213	70 479 537	90,98
	1.1.1 <i>Építményadó</i>			
	1.1.2 <i>Magánszemélyek kommunális adója</i>	48 239 830	45 970 789	95,30
	1.1.3 <i>Telekadó</i>	29 231 383	24 508 748	83,84
1.2	<i>Értékesítési és forgalmi adók bevételei</i>	764 144 754	810 246 191	106,03
	1.2.1 <i>Iparüzési adó - állandó jelleggel végzett</i>	764 144 754	810 246 191	106,03
1.3	<i>Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók bevételei</i>	1 939 750	3 086 380	159,11
	1.3.1 <i>Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó</i>	1 939 750	3 086 380	159,11
1.4	<i>Egyéb közhatalmi bevételek</i>	7 230 624	6 880 835	95,16

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

II Működési bevételek **449.124.954 Ft**

2.1 Önkormányzati működési bevételek **207.133.185 Ft**

- *Szolgáltatások ellenértéke* 32.565.938 Ft
- *Közvetített szolgáltatások ellenértéke* 6.534.430 Ft
- *Tulajdonosi bevételek* 36.322.141 Ft
- *Kiszámlázott Áfa bevételek* 28.397.624 Ft
- *Kamatbevételek* 99.744.286 Ft
- *Egyéb működési bevételek* 3.568.766 Ft

Az önkormányzati bevétel tartalmazza a vagyonhasznosításból-, tovább számlázott szolgáltatásból- és azok Áfa vonzatából keletkező bevételeket, és itt jelentkezik a számlavezető banknál lévő bankszámláink után képződött kamatbevételünk is. Külön soron jelentkezik a Tulajdonosi bevétel, ami a „Jószív” Kft. osztalékfizetéséből, illetve a Pannon-Víz Zrt. által fizetett vagyonüzemeltetési díj összegéből áll. Ez a kiadási oldalon is megtalálható. Az Egyéb működési bevételek között az elektromos autótöltés bevételei

2,2 millió Ft-tal, gázdíj 2023. évi túlfizetésének visszatérítése 1 millió Ft-tal, és egyéb kisebb költség megtérülések jelentkeztek.

2.2 Intézményi működési bevételek	241.991.769 Ft
▪ <i>Kapuvári Polgármesteri Hivatal</i>	<i>15.327.660 Ft</i>
▪ <i>Király-tó Óvoda és Bölcsőde</i>	<i>81.230.717 Ft</i>
▪ <i>Rábaközi Művelődési Központ, VK és MK</i>	<i>20.393.461 Ft</i>
▪ <i>Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthona</i>	<i>125.039.931 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 **1.634.228.177 Ft**

3.1 Az önkormányzat működési támogatásai **1.546.744.191 Ft**

A teljesülés során az önkormányzat **2025. 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, egészségügyi kiegészítő pótlék a települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása, a polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás. Külön kiutalásra került a 2024. évi Elszámolásból várható bevételek 3.221.244 Ft. 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 2.041.481 Ft visszafizetése keletkezett.

Az állami támogatás részletes elszámolását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

forintban

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)	271 171 510	265 180 781	-5 990 729
1.1.1.3. Településüzemeltetés - közvilágítás üzemeltetési támogatása	53 064 500	53 064 500	0
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	544 327 126	546 701 324	2 374 198
1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ	88 953 925	88 953 925	0
1.3.2.3-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével	169 776 110	172 639 360	2 863 250
1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	69 226 545	70 410 145	1 183 600
1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások támogatása	88 108 205	85 703 200	-2 405 005
1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	146 999 183	146 920 703	-78 480
1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	85 500	97 185	11 685
1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	21 795 837	21 795 837	0
3. melléklet 2.1.1. Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás	6 345 990	6 345 990	0
3. melléklet 2.3.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	63 011 996	63 011 996	0
3. melléklet 2.4.4. Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	5 320 000	5 320 000	0
3. melléklet 2.4.7. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	14 894 520	14 894 520	0
3. melléklet 2.4.8. A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása	442 000	442 000	0
Összesen	1 543 522 947	1 541 481 466	-2 041 481

3.3 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről **87.483.986 Ft**

- *Iskola-egészségügy támogatása* 396.100 Ft
- *Háziorvosi ellátás OEP támogatása* 39.259.100 Ft
- *Fogorvosi ellátás társulási hozzájárulás* 400.000 Ft
- *Fejlesztő foglalkoztatás (SzGyF) támogatása* 11.630.108 Ft
- *Közfoglalkoztatás támogatása* 1.568.175 Ft
- *Böllérmáj Fesztivál támogatása -HUNG-2025* 3.000.000 Ft

- *Versenyképes Járások Program – szűnyoggyerítés* 5.999.999 Ft
- *Helyi humán fejlesztések Kapuváron I. ütem* 5.550.000 Ft
- *Óvoda – önk. társulási támogatás, elszámolás* 11.811.674 Ft
- *RMK TOP_Plusz konzorciumi támogatás* 7.718.830 Ft
- *RMK – Kertbarátok önkormányzati támogatása* 150.000 Ft

IV. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről **837 649 593 Ft**

4.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások **837 649 593 Ft**
forintban

TOP_PLUSZ-1.1.1-21-GM1-2022-00016	Kapuvári Ipari Park fejlesztése	62 850 397
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00028	Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	253 987 210
TOP_PLUSZ-1.2.3-21-GM1-2022-00058	Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	285 233 879
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036	Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	99 377 508
TOP Plusz 3.3.2-21-GM1-2022-00019	Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziorvosi körzetekben	43 943 543
TOP Plusz 3.3.2-21-GM1-2022-00022	Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	12 265 843
TOP Plusz 3.3.2-21-GM1-2022-00027	Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése	25 164 690
Versenyképes Járások Program	Játszóter kialakítása oktatási intézmény udvarán	24 000 000
Versenyképes Járások Program	Közterület fenntartáshoz szükséges eszközbeszerzés (Ágdaráló)	10 000 000
Versenyképes Járások Program	Térfigyelő kamera telepítése	17 526 523
Versenyképes Járások Program	Trafibox telepítése	3 300 000

V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről **3.630.000 Ft**

5.1 Működési célú átvett pénzeszközök **3.600.000 Ft**

- *RSFN Kft. visszatérítése*

5.2 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök **30.000 Ft**

- *Kölcsönök visszatérülése*

VI. Felhalmozási célú bevételek **13.818.000 Ft**

- *Telekkiegészítések bevétele* 795.000 Ft
- *Szabadság utcai telkek értékesítése* 13.023.000 Ft

7.3 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 1.932.248.911 Ft

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

7.4 Államháztartáson belüli megelőlegezés 59.723.894 Ft

Itt található a 2025. december hónapban kiutalásra került 2026. évi állami támogatás előlege, ez az összeg a 2026. évi költségvetésünkben, mint visszafizetési kötelezettség már beépítésre került.

KIADÁSOK TELJESÜLÉSE

Az önkormányzat konszolidált kiadási előirányzatainak teljesüléseit a rendelet *1. melléklete* tartalmazza. A kiadási főösszeg **4.125.098.929 Ft**, amely 61,53 %-os teljesülést mutat a módosított előirányzathoz képest. A működési kiadások teljesülése 88,52 %, míg a felhalmozási kiadásoké 36,04 %.

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

Önkormányzatunk személyi kiadásai és a munkaadókat terhelő járuléki költségvetésünk teljesülésének 31,44 %-át teszi ki. Dologi kiadások aránya 21,54 %.

Kiadási jogcímek	Teljesítés		Változás
	2024. év	2025. év	
Személyi juttatások	996 892 368	1 152 254 206	115,58
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj.	125 626 417	144 868 772	115,32

1. A személyi kiadások az engedélyezett létszámokkal a törvényi és ágazati jogszabályok szerinti bér és egyéb személyi juttatások alapján kerültek kifizetésre.

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. A polgármesteri hivatal köztisztviselőinek július 1-től kötelező 15 %-os béremelésére került sor. Az előirányzat teljesülése tartalmazza még a Bentlakásos idősothton dolgozóinak kifizetett szociális ágazati és egészségügyi pótlékját, a házi gyermekorvosi asszisztens bérét, a közfoglalkoztatott juttatását, és a kitüntetések összegét. Itt jelentkezik továbbá a képviselő-testületi-, és a külsős bizottsági tagok juttatásai is.

2. A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulás mértéke a 2025. évben is 13 % volt.

3. Dologi kiadások: 888.732.676 Ft

Az önkormányzat költségvetésében kiemelten szereplő **dologi kiadások** teljesülései részletesen megtalálhatók a rendelet *7. mellékletében*. A város településüzemeltetési kiadásain kívül itt jelennek meg továbbá az egyéb ellátandó feladatok, mint a házi orvosi alapellátás, ifjúság-egészségügyi gondozás, és a különböző elnyert pályázatok megvalósításával összefüggő dologi kiadások teljesülései is.

Az intézmények dologi kiadásai (összeségében 447,8 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 ételmeztetésével kapcsolatos költségei, a közművelődéssel-, múzeum üzemeltetéssel és könyvtárműködtetéssel kapcsolatos költségek.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai - Szociális és gyermekjóléti kiadások: 8.447.100 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 2025. évben is a kifizetések elsődlegesen természetbeni juttatás keretében történtek. A 2025. évben bevezetett „Születési támogatás–babacsomag” teljesülése a dologi kiadások között található.

5. Egyéb működési célú kiadások: 639.184.276 Ft

5.1 Elvonások, befizetések	63.159 Ft
5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	138.660.671 Ft
5.3 Működési célú visszatérítendő támogatás	0 Ft
5.4 Működési célú támogatások államháztartáson kívülre	182.190.000 Ft
5.5 Működési célú támogatások államháztartáson belülre	318.270.446 Ft

Az **5.1 Elvonások, befizetések** soron jelentkezik a 2023. évi állami támogatás elszámolás felülvizsgálatát követő 52.000 Ft tőke + 11.159 Ft kamat visszautalása.

Az **5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás** sor a nemzetgazdasági miniszter 1/2025. (II. 11.) NGM rendelete alapján a 2025. évben teljesített összeget 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) 531.595.148 Ft

7. Felújítási kiadások (Áfá-val) 625.587.277 Ft

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

Az Önkormányzat beruházásai és felújításai 6. melléklet 1. és 2. táblázatán szerepelnek részletesen. A teljesség igénye nélkül kiemelném a legfontosabb fejlesztéseinket. Az elnyert TOP_Plusz pályázataink keretében elkészült az Ipartelep útjainak felújítása, a csapadékvíz-elvezetés rekonstrukciójának I. üteme, valamint a Gesztenye sor út- és parkolók felújítása. A Margit-híd utca és híd felújítása (Cseresznye sor és Osló utca közötti szakasz), valamint a Cseresznye sor Margit híd utca és Honvéd utca közötti szakasz felújítása, amely pénzügyileg a 2026. évben zárul. Befejeződött az Arany János utcai tagóvoda épület bővítése, korszerűsítése, az eszközbeszerzési eljárás lezárult, azok leszállítása folyamatos, pénzügyileg áthúzódott a 2026. évre. Elindult az Ipartelepi út (Wesselényi utca – Vasút sor közötti szakasz) és a Fürdő utca (85. sz főút – Hidászi utca közötti szakasz) kerékpárút megépítése csapadékvíz elvezetéssel. Szintén elindult az öntérmajori művelődési ház és orvosi rendelő felújítása, korszerűsítése. A házhelyi orvosrendelő bővítése, és felújítása, valamint a Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése projektek kivitelezése sikeres közbeszerzési eljárást követően az év utolsó hónapjaiban elindult, a megvalósítás 270 és 330 napot vesz igénybe.

Saját forrásunk terhére a 2025. év elejével lezárult a közvilágítás korszerűsítés II. üteme, melyek mellett több helyszínen további közvilágítás fejlesztést is elvégeztünk. A strandfürdő területén elkészült a gyerek élmény medence, valamint 305 méter termálvezetékpár és 198 m hidegvízvezeték építése. Felújításra kerültek a gartai- és házhelyi alközpontok játszóterei. Balesetveszély elhárítása miatt bontásra és építésre került a KSE melletti palánk.

Az Intézmények beruházási-, felújítási kiadásai részletesen a 6. melléklet 3. táblázatán megtekinthetők.

8. Egyéb felhalmozási kiadások

85.089.671 Ft

A *9. melléklet* részletesen tartalmazza a kifizetéseket. A Képviselő-testület fejlesztési támogatást biztosított a KSE részére a Magyar Labdarúgó Szövetség Sporttelep-felújítási Programja keretében 2024/25 évadban elnyert 100%-os támogatás kiegészítéséhez az egyesület labdarúgó-létesítmény felújítására. A KAPUKOM Kft. támogatást kapott a parkgondozási feladatellátáshoz kapcsolódó eszközök beszerzésére, parkolási- és irodai informatikai fejlesztésekre, valamint a Balatonakali táborában megvalósuló felújítási munkák elvégzésére. A Kapuvári Hőszolgáltató Kft támogatást kapott a beruházási és felújítási munkálatainak kivitelezésére és kiberbiztonsági feladatainak ellátására. Parajdi árvízkarosultak támogatására egyszeri adomány került átutalásra. Ezen kívül kifizetésre kerültek a társasházi hozzájárulások.

2025. júliusában a TOP_Plusz pályázatok előlegének visszautalására egy elszámolástechnikai hiba miatt volt szükség, azért, hogy le tudjuk hívni az időarányos támogatásokat.

10. Finanszírozási kiadások

49.339.803 Ft

A teljesülési soron a 2024. év végén kapott 2025. évi állami támogatás megelőlegezésének technikai 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 **1.746.851.386 Ft**.

A Rendelet további mellékletei

A rendelet **11. mellékletében** az önkormányzat költségvetési szerveinek 2025. évi nyitó és záró létszámkerete került bemutatásra.

A rendelet **12. melléklete** a támogatási szerződéssel rendelkező Európai Uniós pályázataink 2025. 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

(forintban)

Eszközök	Állomány a tárgyév elején	Állomány a tárgyév végén	Változás
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	15 639 072 847	16 059 185 041	420 112 194
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	3 067 579	5 082 642	2 015 063
C) PÉNZESZKÖZÖK	2 079 740 312	1 837 489 717	-242 250 595
D) KÖVETELÉSEK	497 674 827	577 373 933	79 699 106
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	11 076 000	18 734 000	7 658 000
F) AKTÍV IDŐBELI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	18 230 631 565	18 497 865 333	267 233 768

Az önkormányzati vagyon 2025. évben közel 180 millió Ft-tal növekedett, amelyet a megvalósult beruházásaink aktiválása mellett az elszámolt értékcsökkenés és pénzeszközök csökkenése befolyásolt.

HITELEK

Az önkormányzatnak adósságállománya nincs, viszont rendelkezésünkre állt egész évben a számlavezető hitelintézetünktől 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 2025. évi zárszámadásának **pénzügyi mérlegét az 1. tájékoztató táblán** találják meg, itt összehasonlításképpen a 2024. 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.

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. A táblázat az elnyert pályázatok következő évi kereteit tartalmazza, melyek a 2026. évi költségvetési rendeletbe már beépítésre kerültek.

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti megbontásban

Ft-ban

Kötelezettség jogcíme	Köt. váll éve	Kiadás vonzata évenként		
		2026	2027	2028
Versenyképes Járások Program- Játszótér kialakítása oktatási intézmény udvarán	2025	24 000 000		
Versenyképes Járások Program- Közterület fenntartáshoz szükséges eszközbeszerzés (Ágdaráló)	2025	10 000 000		
Versenyképes Járások Program - Térfigyelő kamera telepítése	2025	17 526 523		
Versenyképes Járások Program- Trafibox telepítése	2025	3 300 000		
Versenyképes Járások Program- Légi szúnyoggyérítés	2025	5 999 999		
TOP_PLUSZ-1.1.1-21-GM1-2022-00016 Kapuvári Ipari Park fejlesztése	2023	91 051 586		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00028 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	2023	116 009 077		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00028 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója II. ütem	2025	22 412 827		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00098 Élhető településfejlesztés Kapuváron	2023	164 330 576		
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00099 Kulturális és sportinfrastruktúra fejlesztése Kapuváron	2023	104 306 780		
TOP_PLUSZ-1.2.3-21-GM1-2022-00058 Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	2023	271 517 783		
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036 Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	2023	65 690 533		
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00019 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziorvosi körzetekben	2023	24 322 645		
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00022 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	2023	174 161 056		
TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00027 Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése	2023	228 106 699		
TOP_PLUSZ-3.1.3-23-GM1-2024-00007 Helyi humán fejlesztések Kapuváron I. ütem	2025	793 750		
Összesen		1 327 529 834		

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, 2026. május 5.

Horváth László
polgármester

Az előterjesztést készítette:
Lugosiné Kelemen Judit
gazdasági irodavezető