



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Tárgyalja: GB, HB

..... napirendi pont

Javaslat Kapuvár Városi Önkormányzat 2026. 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 2026. 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 folytatása.
4. Az útfelújítási és járdaépítési program folytatása.
5. A legszükségesebbé vált felújítási, fejlesztési munkálatok lehetőség szerinti megvalósítása.
6. A fiatalok helyben maradása érdekében a telekkialakításokhoz szükséges első lépésként terveztünk fedezetet a közút- és közműterülethez szükséges területsávok vásárlására.
7. Fontosnak tartottuk a Kormány otthonteremtési és lakhatássegítő családpolitikai intézkedésében való aktív részvételt a vissza nem térítendő támogatás nyújtásában.

A 2026. év költségvetési rendelet tervezetének összeállításánál meghatározó keretet biztosítottak az alábbi jogszabályok:

- 2025. évi LXIX. törvény Magyarország 2026. 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.)
- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról,
- 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról,
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet,
- 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról
- 435/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a 2026. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról,
- 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a kulturális ágazatot érintő béremelésről,
- 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról,
- 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendeletet az Otthontámogatásról.

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. A jogszabály további előírásának megfelelően a költségvetés mellékleteiben részletesen bemutatásra kerültek a tárgyévvel megelőző év rendelkezésre álló tényadatai.

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 2026. évi összesített bevételeinek előirányzatai megtalálhatók az **1. melléklet 1. táblázatában**.

I.	<i>Közhatalmi bevételek</i>	880.044.000 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 2025. adóévben a magánszemélyek kommunális adóját érintően nem történt jelentős változás. Az adóalanyok köre évek óta stabil, és jelenleg nincs tudomásunk olyan társasházról, amely 2025. december 31-ig használatbavételi engedélyt kapott volna, ezért a 2026. évben az újonnan épülő társasházi lakások után adóbevétellel nem számolhatunk.

Telekadó:

A telekadó bevételünket a rendelkezésre álló információk alapján a 2026. évben a tavalyi szinten várjuk teljesülni, így az előirányzat a 2025. évi eredeti előirányzattal megegyezően került beállításra.

1.2 Értékesítési és forgalmi adóbevételek **800.000.000 Ft**

Iparüzési adó:

A helyi iparüzési adó az önkormányzat számára a legjelentősebb saját bevételi forrást jelenti, ugyanakkor a legnehezebben tervezhető adónem is, mivel a vállalkozások teljesítményét jelentősen befolyásolja a gazdasági helyzet alakulása.

Az elmúlt öt évben a helyi iparüzési adóból származó bevétel folyamatosan növekedett, és minden évben meghaladta az eredeti előirányzatot, valamint az előző évi teljesítést. A házi orvosok részére biztosított helyi iparüzési adókedvezmény a 2025. évi tényadatok alapján 3 534 ezer Ft bevételecsökkenést eredményezhet. A 2025. évi adatok és a korrekciós tételek figyelembevételével a 2026. évi helyi iparüzési adó bevételi előirányzatát 800 millió Ft összegben terveztük.

1.3 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók **3.200.000 Ft**

Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó:

Kapuvár városában a tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adót 2025-ben 9 adóbeszedésre kötelezett összesen 11 szálláshely után szedte be az önkormányzat. 2025. év során 1 szálláshely megkezdte, míg 1 szálláshely megszüntette szálláshely-szolgáltatói

tevékenységét, így az adóbeszedésre kötelezett szálláshelyek száma összességében nem változott. A Képviselő-testület 2025. január 1-jétől 200 Ft-tal emelte az adómértéket, vagyis a tartózkodási idő utáni fizetendő idegenforgalmi adó 450 Ft/fő/éjszaka. Ezen információk alapján a 2025. évi előirányzati szintnek megfelelő előirányzattal terveztünk.

1.4 Egyéb közhatalmi bevételek

5.844.000 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	491.286.671 Ft
-------------------------------	-----------------------

2.1 Önkormányzati működési bevételek

239.668.000 Ft

- *Szolgáltatások ellenértéke* 30.000.000 Ft
- *Közvetített szolgáltatások ellenértéke* 6.500.000 Ft
- *Tulajdonosi bevétel* 82.668.000 Ft
- *Kiszámlázott Áfa bevételek* 28.000.000 Ft
- *Kamatbevételek* 90.000.000 Ft
- *Egyéb működési bevételek* 2.500.000 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

251.618.671 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 továbbszámlázott szolgáltatások képezik. Az ellátottak térítési díja,

étkezési térítési díjak emelése 2026. február 1-vel megtörtént, ezért már az emelt tételekkel számoltunk.

III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:	1.766.878.193 Ft
--	-------------------------

3.1 Önkormányzatok működési támogatásai	1.643.333.181 Ft
--	-------------------------

Itt jelentkezik a költségvetési törvény 2. melléklete alapján igényelt 2026. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása. A működési támogatás tartalmazza a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és garantált béremelés, a 10 %-os pedagógus béremelés, a 15 %-os köztisztviselői béremelés és a 15 %-os kulturális ágazat béremelésének ellentételezésére kapott forrást is. A szociális ágazat béremelése a garantált béremelésen felül a kiegészítő szociális pótlék bevezetésével történik, ennek forrása havonta érkezik, ezt a költségvetési rendelet módosításakor építjük be.

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 biztosítása érdekében a Társulás részére tovább szükséges utalni.

A 2026. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása az **5. tájékoztató táblában** jogcímenként részletesen megtekinthető.

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

3.3 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	123.545.012 Ft
--	-----------------------

- *Iskolaegészségügy támogatása* 586.800 Ft
- *Háziorvosi körzet - támogatása* 57.785.840 Ft
- *Fogorvosi hozzájárulás önkormányzatoktól* 400.000 Ft
- *Fejlesztő foglalkoztatás támogatása* 11.630.108 Ft
- *Közfoglalkoztatott támogatása* 1.704.852 Ft
- *Otthonátogatás* 42.349.087 Ft
- *Helyi humán fejlesztések Kapuváron I. ütem*
TOP_PLUSZ-3.1.3-23-GMI-2024-00007 800.000 Ft
- *RMK- TOP_PLUSZ pályázatok konzorciumi rész* 1.211.179 Ft
- *Király-tó Óvoda feladatellátásához társ önk. hj.* 7.077.146 Ft

Az államháztartáson belüli támogatások között szerepel az iskolaegészségügyi ellátás, a betöltetlen házi orvosi körzetek költségeihez kapcsolódó támogatás 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. Itt jelentkezik még az otthonteremtési és lakhatássegítő támogatás összege. 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 feladatellátás társönkormányzatokkal történő elszámolási összege.

IV.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	869.099.963 Ft
	• Kapuvári Ipari Park fejlesztése	61.526.021 Ft
	• Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	83.852.240 Ft
	• Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója II. ütem	22.412.827 Ft
	• Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	198.158.296 Ft
	• Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	70.551.222 Ft
	• Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	158.952.357 Ft
	• Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése	223.647.000 Ft
	• Versenyképes Járások Program- Várások felújítás	50.000.000. Ft

A felsorolásban az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2026. évben folyósításra kerülő támogatási összegei mellett a Versenyképes Járások Program 2 ütemének támogatása szerepel. A fenti összegeket a támogatási felhívások és szerződések előírásai szerint lehet elkölteni.

V.	Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0 Ft
-----------	--	-------------

VI.	Felhalmozási célú bevételek	4.000.000 Ft
------------	------------------------------------	---------------------

A soron a Határ utcai 846 m²-es terület értékesítés nettó bevételét terveztük.

TÁRGYÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:	4.011.308.827 Ft
--	-------------------------

VII.	Finanszírozási bevételek	1.746.851.386 Ft
-------------	---------------------------------	-------------------------

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 470.987.812 Ft
- Hazai projektek támogatási maradványa és vállalt önerő 87.987.812 Ft
- Állami támogatás előlege 2026 59.723.894 Ft
- Intézmények működési kötött maradványa 47.943.886 Ft
- Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok 41.021.231 Ft
- Nebuló SE támogatása 5.000.000 Ft
- Közzolgáltatási szerződésekhez kapcsolódó támogatás 146.040.000 Ft
- Előző évben megtervezett járdák, utak felújításának fedezete 93.705.000 Ft
- Településrendezési terv általános felülvizsgálat fedezete 23.749.000 Ft

- Mélyfúrásos kút kivitelezése strandra 57.500.000 Ft
- Terület vásárlás előszerződés alapján 4.000.000 Ft
- Bercsényi utcai kökereszt felújítása 9.525.000 Ft

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

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE	5.758.160.213 Ft
--	-------------------------

KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2026. évi összesített kiadásainak előirányzatai az **1. melléklet 2. táblázatában** található meg.

1. Személyi juttatások:	1.391.383.271 Ft
--------------------------------	-------------------------

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

2026. január 1-jétől a minimálbér mértéke bruttó 322.800 Ft/hó, illetve a középfokú iskolai végzettséghez, vagy szakképzettséghez kötött munkakör betöltése esetén az elvárt garantált bérminimum bruttó 373.200 Ft/hó. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény hatálya alá tartozó óvodapedagógusok, pedagógus végzettségű dajkák, valamint a pedagógus végzettségű kisgyermeknevelők 2026. január 1-től átlagosan 10 %-os béremelést kaptak, a köztisztviselői béremelés és a kulturális ágazat béremelése kötelezően 15 %-os szintet ért el, melyet már éves szinten tartalmaz a költségvetési előirányzat. A szociális ágazat béremelése a garantált béremelést követően a kiegészítő szociális pótlék bevezetésével történik, ezt havonta kapják a dolgozók, az előirányzatba beépítése módosításkor történik.

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

Új elemként beépítésre került az otthontámogatás összege, melyet a 35 fő igénylő béren kívüli juttatásként kap meg.

2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	181.998.785 Ft
---	-----------------------

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

3. Dologi kiadások:	1.005.623.054 Ft
----------------------------	-------------------------

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

Az intézmények rezi költségei mellett jelentkezik még az étkeztetéshez kapcsolódó nyersanyag árak, a szállítási költségek, rendezvények költségei, 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, születési támogatás, babacsomag, valamint a városi rendezvények fedezete. Beépítésre kerültek továbbá az elnyert EU-s pályázatokhoz kapcsolódó dologi kiadások költségei. Részletesen megtalálhatók a **8. mellékletben**.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai:	10.500.000 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 2025. 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:	680.589.193 Ft
---	-----------------------

5.1 Elvonások, befizetések	0 Ft
5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	170.875.372 Ft
5.3 Működési célú visszatérítendő támogatás	0 Ft
5.4 Működési célú támogatások államháztartáson kívülre	197.740.000 Ft
5.5 Működési célú támogatások államháztartáson belülre	311.973.821 Ft

Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás: A nemzetgazdasági miniszter 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelete határozza meg a települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás önkormányzatonként teljesítendő részösszegei és éves összege összegét. Az önkormányzat szolidaritási hozzájárulásra vonatkozó fizetési kötelezettségének határideje:

- a) az 1. részösszeg tekintetében 2026. január 26-a,
- b) a 2. részösszeg tekintetében 2026. április 15-e,
- c) a 3. részösszeg tekintetében 2026. július 15-e,
- d) a 4. részösszeg tekintetében 2026. október 15-e

A 25 000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő szolidaritási hozzájárulást köteles teljesíteni a központi költségvetésnek. Önkormányzatunk az idei évben átlépte az 50.000 Ft/fő határt, így ezzel magasabb kategóriába lépett.

A pénzeszköz átadások részletesen megtalálhatók a **10. mellékletben**. Az államháztartáson kívülre átadandó előirányzatok között az idei évben is terveztük 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

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

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN

5.698.436.319 Ft

10. *Finanszírozási kiadások*

59.723.894 Ft

Az előirányzat a 2026. évi megelőlegezett állami támogatás visszafizetését tartalmazza. Ezt az összeget 2025. év decemberében átutalták önkormányzatunknak, melyet az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele sorunk tartalmaz. (*technikai visszafizetés*)

KIADÁSOK FŐÖSSZEGE:

5.758.160.213 Ft

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

Rendeletünk tartalmazza továbbá az „**Önkormányzat költségvetési szerveinek 2026. évi létszámkeretét**” jogviszonyonkénti bontásban 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 2026. 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 2026. évi költségvetésben eltérünk a 8/2025. (II. 27.) 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** 2026. 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), valamint az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás mértékét.

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
2026	9.771 fő	54.163 Ft/fő

*Tárgyévet megelőző január 1. adat

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

1. tájékoztató táblán bemutatjuk a 2024. év tény, 2025. év tény és a 2026. 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 2026. 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 2026. 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 2026. évi önkormányzatunk általános működéséhez és ágazati feladatok ellátásához kapcsolódó támogatásokat jogcímenkénti

bontásban. A táblázatban külön bemutatásra kerültek a költségvetési törvény 3. melléklete szerinti kiegészítő támogatások. Az állami támogatások 2026. évben is teljesen kötött felhasználásúak, melyeket csak a költségvetési törvényben nevesített feladatokra és célokra lehet felhasználni.

Az **5. tájékoztató táblán** bemutatásra kerültek önkormányzatunk 2026-os 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 2026. 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.

Ismételten kiemeljük, hogy a 2026. évi költségvetés tervezete megalapozott, biztosítja a kiegyensúlyozott gazdálkodás keretfeltételeit.

Kapuvár, 2026. február 12.

Horváth László
polgármester

Az előterjesztést készítette: Lugosiné Kelemen Judit
gazdasági irodavezető