

## KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSÉNEK 2026. ÉVI MÉRLEGE

## BEVÉTELEK

1. táblázat

e Ft-ban

Sorszám	Bevételi jogcím	2024. évi tény	2025. évi tény	2026. évi előirányzat
1.	I. Közhatalmi bevételek	850 786	890 693	880 044
1.1	Vagyoni típusú adók	77 471	70 480	71 000
1.1.1	Építményadó	0	0	0
1.1.2	Magánszemélyek kommunális adója	48 240	45 971	45 000
1.1.3	Telekadó	29 231	24 509	26 000
1.2	Értékesítési és forgalmi adók bevételei	764 145	810 246	800 000
1.2.1	Iparüzési adó - állandó jelleggel végzett	764 145	810 246	800 000
1.3	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók bevételei	1 940	3 086	3 200
1.3.1	Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	1 940	3 086	3 200
1.4	Egyéb közhatalmi bevételek	7 230	6 881	5 844
2.	II. Működési bevételek	567 203	449 125	491 287
2.1	Önkormányzati működési bevételek	336 966	207 133	239 668
2.2	Intézményi működési bevételek	230 237	241 992	251 619
3.	III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 560 582	1 634 228	1 766 878
3.1	Önkormányzatok működési támogatásai	1 534 220	1 546 744	1 643 333
3.2	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0
3.3	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	26 362	87 484	123 545
3.3.1	Társadalombiztosítás pénzügyi alapiából átvett pénzeszköz	5 165	39 655	58 373
3.3.2	EU támogatás	1 025	13 269	2 011
3.3.3	Egyéb működési célú támogatásértékű bevétel	20 172	34 560	63 161
4.	IV. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	248 640	837 650	869 100
4.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0
4.2	Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön	0	0	0
4.3	Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	248 640	837 650	869 100
4.3.1	Társadalombiztosítás pénzügyi alapiából átvett pénzeszköz		0	0
4.3.2	EU támogatás	248 640	782 823	819 100
4.3.3	Egyéb felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	54 827	50 000
5.	V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	6 733	3 630	0
5.1	Működési célú átvett pénzeszközök	6 680	3 600	0
5.2	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	53	30	0
6.	VI. Felhalmozási bevételek	11 729	13 818	4 000
6.1	Tárgyi eszközök és imm. javak értékesítése	11 729	13 818	4 000
6.2	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	
6.3	Részesedések értékesítése	0	0	0
	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>3 245 673</b>	<b>3 829 144</b>	<b>4 011 309</b>
7.	VII. Finanszírozási bevételek	4 312 968	2 042 806	1 746 851
7.1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0
7.2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0
7.3	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4 263 617	1 983 082	1 746 851
7.4	Államháztartáson belüli meqelőleqezés	49 351	59 724	0
	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>7 558 641</b>	<b>5 871 950</b>	<b>5 758 160</b>

**KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSÉNEK 2026. ÉVI MÉRLEGE****KIADÁSOK**

2. táblázat

e Ft-ban

Megnevezés		2024. évi tény	2025. évi tény	2026. évi előirányzat
1.	I. Működési kiadások	2 634 646	2 833 487	3 270 094
1.1	Személyi juttatások	996 892	1 152 254	1 391 383
1.2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj.	125 627	144 869	181 999
1.3	Dologi kiadások	872 842	888 733	1 005 623
1.4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	8 335	8 447	10 500
1.5	Egyéb működési célú kiadások	630 950	639 184	680 589
1.5.1	Elvonások, befizetések	5 539	63	0
1.5.2	Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	94 398	138 661	170 875
1.5.3	Működési célú visszatérítendő támogatások	0	0	
1.5.4	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	170 739	182 190	197 740
1.5.5	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	360 274	318 270	311 974
2.	II. Felhalmozási költségvetési kiadások	2 894 568	1 242 272	1 801 404
2.1	Beruházások	498 045	531 595	897 951
2.2	Felújítások	574 107	625 587	863 308
2.3	Egyéb felhalmozási kiadások	1 822 416	85 090	40 145
2.3.1	Pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	27 377	41 535	38 305
2.3.2	Pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	1 795 039	43 555	1 840
3.	III. Tartalékok	0	0	626 938
3.1	Általános tartalék	0	0	5 000
3.2	Céltartalék	0	0	10 000
3.3	Működési tartalék		0	51 427
3.4	Fejlesztési tartalék	0	0	560 511
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		5 529 214	4 075 759	5 698 436
4.	IV. Finanszírozási kiadások	46 344	49 340	59 724
4.1	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások		0	0
4.3	Megelőlegezések visszafizetése	46 344	49 340	59 724
KIADÁSOK ÖSSZESEN		5 575 558	4 125 099	5 758 160

**KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK**  
**2026. ÉVRE TERV**  
**ADÓMENTESSÉGEK, ADÓKEDVEZMÉNYEK**

e Ft-ban

Adónem	Kedvezmény			Mentesség		
	törvényi	rendeleti	összesen	törvényi	rendeleti	összesen
Telekadó	-	1 900	1 900	6 200	600	6 800
Idegenforgalmi adó	-	-	-	190	-	190
Iparüzési adó	-	-	-	-	1 300	1 300
Magánszemélyek kommunális adója	-	-	-	-	-	-
Talajterhelési díj	-	-	-	-	2 300	2 300
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>1 900</b>	<b>1 900</b>	<b>6 390</b>	<b>4 200</b>	<b>10 590</b>

**Előirányzat-felhasználási terv  
2026. évre**

forintban

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
1.	<i>Bevételek</i>													
2.	<i>Előző havi maradvány</i>		1 983 914 982	1 906 847 605	2 463 994 877	2 217 163 637	2 072 896 181	2 143 073 039	1 922 647 134	1 562 221 230	1 457 889 990	1 177 058 750	842 269 446	
3.	Közhatalmi bevételek			405 000 000	2 500 000	55 809 000				405 000 000	7 500 000	4 235 000		880 044 000
4.	Intézményi működési bevételek	40 938 000	40 958 000	40 958 000	40 958 000	40 958 000	40 958 000	40 863 335	40 863 336	40 958 000	40 958 000	40 958 000	40 958 000	491 286 671
5.	Működési támogatások ÁH belülről	140 000 000	186 059 847	143 710 760	144 710 760	143 710 760	144 710 760	143 710 760	143 710 760	144 710 760	143 710 760	144 421 506	143 710 760	1 766 878 193
6.	Felhalmozási támogatások ÁH belülről	325 849 490		279 742 375			263 508 098							869 099 963
7.	Átvett pénzeszközök állambáztatrásán kívülről												0	0
8.	Felhalmozási célú bevételek			4 000 000		0								4 000 000
9.	Finanszírozási bevételek	1 746 851 386												1 746 851 386
10.	<b>Bevételek összesen:</b>	<b>2 253 638 876</b>	<b>2 210 932 829</b>	<b>2 780 258 740</b>	<b>2 652 163 637</b>	<b>2 457 641 397</b>	<b>2 522 073 039</b>	<b>2 327 647 134</b>	<b>2 107 221 230</b>	<b>2 152 889 990</b>	<b>1 650 058 750</b>	<b>1 366 673 256</b>	<b>1 026 938 206</b>	<b>5 758 160 213</b>
11.	<i>Kiadások</i>													
12.	Működési kiadások	210 000 000	278 085 224	254 263 863	295 000 000	239 745 216	275 000 000	295 000 000	295 000 000	295 000 000	298 000 000	285 000 000	250 000 000	3 270 094 303
13.	Felhalmozási kiadások		26 000 000	62 000 000	140 000 000	145 000 000	104 000 000	110 000 000	250 000 000	400 000 000	175 000 000	239 403 810	150 000 000	1 801 403 810
14.	Tartalékok												626 938 206	626 938 206
15.	Finanszírozási kiadások	59 723 894												59 723 894
15.	<b>Kiadások összesen:</b>	<b>269 723 894</b>	<b>304 085 224</b>	<b>316 263 863</b>	<b>435 000 000</b>	<b>384 745 216</b>	<b>379 000 000</b>	<b>405 000 000</b>	<b>545 000 000</b>	<b>695 000 000</b>	<b>473 000 000</b>	<b>524 403 810</b>	<b>1 026 938 206</b>	<b>5 758 160 213</b>
16.	<b>Egyenleg</b>	<b>1 983 914 982</b>	<b>1 906 847 605</b>	<b>2 463 994 877</b>	<b>2 217 163 637</b>	<b>2 072 896 181</b>	<b>2 143 073 039</b>	<b>1 922 647 134</b>	<b>1 562 221 230</b>	<b>1 457 889 990</b>	<b>1 177 058 750</b>	<b>842 269 446</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## A 2026. évi általános működési és ágazati feladatok támogatása jogcímenként

forintban						
No.	Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Mennyiségi egység	Fajlagos összeg	Mutató	Forint
1	1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	elismert hivatali létszám	9 761 000	27,68	270 184 480
2	1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	hektár	26 000		18 904 600
3	1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	forint			47 610 000
4	1.1.4.	Településüzemeltetés - köztetető támogatása	forint			3 042 660
5	1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	forint			12 526 115
6	1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	lakos			27 358 800
7	1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	külterületi lakos	2 550	32	81 600
<b>8</b>	<b>1.1</b>	<b>A települési önkormányzatok működésének általános támogatása</b>	<b>forint</b>			<b>379 708 255</b>
9	1.2.1.1	Óvodaműködési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	fő	172 374	362,3	62 451 100
10	1.2.1.3	Óvodaműködési támogatás - üzemeltetési támogatás	forint			0
11	1.2.2.1	Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	fő	11 460 000	33,6	385 056 000
12	1.2.3.1.1.1	Alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező	fő	956 000	5,5	5 258 000
13	1.2.3.1.1.2	mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	fő	3 565 000	1,0	3 565 000
14	1.2.5.1.1	Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	5 567 000	21,8	121 360 600
15	1.2.5.1.2	Pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	11 460 000	2,0	22 920 000
<b>16</b>	<b>1.2</b>	<b>A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása</b>	<b>forint</b>			<b>600 610 700</b>
<b>17</b>	<b>1.3.1</b>	<b>A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása</b>	<b>forint</b>			<b>0</b>
18	1.3.2.1	Család- és gyermekjóléti szolgálat	számított létszám	7 855 000		48 701 000
19	1.3.2.2.1	Család- és gyermekjóléti központ	számított létszám	7 270 000		31 988 000
20	1.3.2.2.2	Család- és gyermekjóléti központ - óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység	számított létszám	5 640	2 835	15 989 400
21	1.3.2.3.2	Szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás	fő	103 990	211	21 941 890
22	1.3.2.4.3	Személyi gondozás - társulás által történő feladatellátás	fő	928 930	105	97 537 650
23	1.3.2.6.2	Időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által történő feladatellátás	fő	606 400	29	17 585 600
24	1.3.2.6.4	Foglalkoztatási támogatásban részesülő időskorúak nappali intézményben ellátottak - társulás által történő feladatellátás	fő	383 700	2	767 400
25	1.3.2.7.2.1.	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása - társulás által történő feladatellátás	fő	1 422 870	22	31 303 140
26	1.3.2.15.1.1	Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás - Alaptámogatás	működési hó	2 000 000	12	2 000 000
27	1.3.2.15.2.2	Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás - Teljesítménytámogatás	feladategység	341 800	42	14 355 600
<b>28</b>	<b>1.3.2</b>	<b>Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</b>				<b>282 169 680</b>
29	1.3.3.1.1	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	fő	11 312 000	4	45 248 000
30	1.3.3.1.2	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	fő	8 538 000	3,9	33 298 200
31	1.3.3.2	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	forint			4 908 010
<b>32</b>	<b>1.3.3</b>	<b>Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása</b>				<b>83 454 210</b>
33	1.3.4.1	Bértámogatás	fő	8 675 000	10	86 750 000
34	1.3.4.2	Intézményüzemeltetési támogatás	forint			6 686 273
<b>35</b>	<b>1.3.4.</b>	<b>A települési önkormányzatok által biztosított szociális szakosított ellátás ... támogatása</b>				<b>93 436 273</b>
<b>36</b>	<b>1.3</b>	<b>A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása</b>				<b>459 060 163</b>
37	1.4.1.1	Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	fő	4 400 000	14,76	64 944 000
38	1.4.1.2	Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás	forint			82 360 790
39	1.4.2	Szünidei étkeztetés támogatása	étkezési adag	400	528	211 200
<b>40</b>	<b>1.4</b>	<b>A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása</b>	<b>forint</b>			<b>147 515 990</b>
41	1.5.2	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		2 213		21 623 223
<b>42</b>	<b>1.5</b>	<b>A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása</b>	<b>forint</b>			<b>21 623 223</b>
43	2.1.1	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás 7 hó				1 872 549
44	2.3.2	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék				5 376 500
45	2.4.3	A települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása				5 320 000
46	2.4.6	Kulturális feladatok bérjellegű támogatása				22 245 801
<b>ÖSSZESEN</b>						<b>1 643 333 181</b>

<b>4.</b>	<b>Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás</b>	<b>forint</b>	<b>170 875 372</b>
-----------	---	---------------	--------------------

**AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖVETKEZŐ 3 ÉV TERVEZETT****BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI**

Ezer forintban

	Bevételi jogcímek	2027. év	2028. év	2029. év
1.	<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>890 200</b>	<b>899 200</b>	<b>910 200</b>
1.1	<i>Vagyoni típusú adók</i>	<i>71 000</i>	<i>70 000</i>	<i>70 000</i>
1.2	<i>Értékesítési és forgalmi adók bevételei</i>	<i>810 000</i>	<i>820 000</i>	<i>830 000</i>
1.3	<i>Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók bevételei</i>	<i>3 200</i>	<i>3 200</i>	<i>4 200</i>
1.4	<i>Egyéb közhatalmi bevételek</i>	<i>6 000</i>	<i>6 000</i>	<i>6 000</i>
2.	<b>Működési bevételek</b>	<b>515 000</b>	<b>520 000</b>	<b>530 000</b>
3.	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>1 700 000</b>	<b>1 800 000</b>	<b>1 860 000</b>
3.1	<i>Önkormányzatok működési támogatásai</i>	<i>1 650 000</i>	<i>1 750 000</i>	<i>1 800 000</i>
3.2	<i>Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről</i>	<i>50 000</i>	<i>50 000</i>	<i>60 000</i>
4.	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1	<i>Önkormányzatok felhalmozási célú támogatásai</i>			
4.2	<i>Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről</i>			
5.	<b>Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.	<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>3 105 200</b>	<b>3 219 200</b>	<b>3 300 200</b>
7.	Finanszírozási bevételek (belső-maradvány)	700 000	500 000	452 300
	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>3 805 200</b>	<b>3 719 200</b>	<b>3 752 500</b>

	Kiadási jogcímek	2027. év	2028. év	2029. év
1.	<b>Működési költségvetés kiadásai</b>	<b>3 200 000</b>	<b>3 300 000</b>	<b>3 400 000</b>
2.	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai</b>	<b>605 200</b>	<b>419 200</b>	<b>352 500</b>
2.1	<i>Beruházások</i>	<i>300 000</i>	<i>250 000</i>	<i>200 000</i>
2.2	<i>Felújítások</i>	<i>300 000</i>	<i>166 700</i>	<i>150 000</i>
2.3	<i>Egyéb felhalmozási kiadások</i>	<i>5 200</i>	<i>2 500</i>	<i>2 500</i>
	<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>3 805 200</b>	<b>3 719 200</b>	<b>3 752 500</b>
3.	Finanszírozási kiadások	0	0	0
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>3 805 200</b>	<b>3 719 200</b>	<b>3 752 500</b>