

..... napirendi pont

**KAPUVÁR TÉRSÉGI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLATI TÁRSULÁS
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK JÓVÁHAGYÁSA**

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló törvény alapján a költségvetési határozat-tervezetet február 15.-ig kell benyújtani a társulás elnökének a társulási tanács felé. A jogszabályi kötelezettségemnek eleget téve terjesztem Önök elé Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás 2026. évi költségvetési tervezetét.

A Társulás feladatellátását a közösen fenntartott Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ intézményén keresztül látja el.

A 2026. évi költségvetés összeállításánál meghatározó tényezőként szerepeltek az alábbiak:

- 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.)

A fent felsorolt jogszabályokon kívül még az alábbi jogszabályokat is figyelembe vettük:

- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet,
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
- gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény
- a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet
- az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendeletet

Az Áht., valamint annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet továbbra is előírja, hogy a helyi önkormányzatok és általa 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. A költségvetés mellékleteiben részletesen bemutatásra kerültek a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatai.

A Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ kötelező feladatai:

- Család és gyermekjóléti központi feladatok
- Házi segítségnyújtás
- Szociális étkeztetés
- Családsegítés és gyermekjóléti szolgálati feladatok
- Idősek klubjának működtetése
- Nappali ellátás

A Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ nem kötelező feladatai:

- Közösségi pszichiátriai ellátás
- Fejlesztő foglalkoztatás

Az Mötv. 111. § (4) bekezdése szerint a költségvetésben működési hiány továbbra sem tervezhető.

2026. évi költségvetés bevételi forrásai:

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

I. Közhatalmi bevételek:	0 Ft
---------------------------------	-------------

II. Társulási működési bevétel:	88.798.437 Ft
--	----------------------

A tervezett bevételből 88.598.437 Ft az Intézmény költségvetésében szerepel. Az intézményi ellátási díjak emelésével február 1-től számoltunk. Tervezésre került továbbá 200.000 Ft egyéb bevétel is a Társulás költségvetésébe, amit kamatbevételekből várunk.

III. Működési támogatás államháztartáson belülről	323.087.738 Ft
--	-----------------------

3.2 Egyéb működési célú támogatások

3.2.1 Állami támogatás átadása Kapuvártól: 297.699.018 Ft

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 2. melléklete alapján leigényelhető ágazati feladatok támogatása Kapuvár Városi Önkormányzat által történik igénylésre, amely a Társulás bankszámlájára kerül átutalásra. Itt jelentkezik továbbá külön támogató okirat alapján a Fejlesztő foglalkoztatáshoz kapcsolódó Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság által biztosított támogatás összege is. A támogatások részletesen megtekinthetők az *5. tájékoztató táblán*.

3.2.2 Egyéb működési célú támogatásértékű bevétel 11.520.000 Ft

Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet alapján az államháztartásba tartozó foglalkoztatottak részére kifizetett támogatás fedezetére kapott összeg került beállításra.

3.2.3 EU-s támogatás 846.355 Ft

„Helyi humán fejlesztések Kapuváron I. ütem” projekt konzorciumi partnereként

800.000 Ft

„Nyitott KAPU-VÁR TSzSzK bővítése” projekt konzorciumi partnereként

46.355 Ft

3.2.4 Egyéb támogatás intézménynek 7.246.098 Ft

A Szociális étkeztetés feladatellátásához szükséges társult önkormányzati hozzájárulások összegét tartalmazza.

3.2.5 Kapuvár támogatása (kötségvetési hiány fedezete) 5.776.267 Ft

IV. Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről	0 Ft
---	-------------

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

VI. Felhalmozási célú bevételek:	0 Ft
---	-------------

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	411.886.175 Ft
--	-----------------------

VII. Finanszírozási bevételek (maradvány)	24.993.207 Ft
--	----------------------

- | | |
|---|---------------|
| • Társulás kötelezettséggel terhelt maradványa | 80.341 Ft |
| • Intézmény kötelezettséggel terhelt maradványa | 33.198.679 Ft |

TÁRSULÁS BEVÉTELEINEK FŐÖSSZEGE:	445.165.195 Ft
---	-----------------------

2026. évi költségvetés kiadásai

A Társulás 2026. évi összesített kiadásainak előirányzatai az 1. melléklet 2. táblázatán találhatók.

Személyi juttatás 259.188.696 Ft

Személyi juttatások és az ahhoz kapcsolódó járulékok a fenntartott intézményen keresztül terhelik a Társulás költségvetését. A kiadások az engedélyezett létszám jogszabályi előírások alapján került tervezésre. Beépítésre került továbbá az otthontámogatásra jogosult, és igényelt összege a dolgozók béren kívüli juttatásaként.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 34.669.000 Ft

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

Dologi kiadások**150.693.200 Ft**

A dologi kiadások az intézmény működtetési költségeit és a társulás minimális működtetési költségeit takarja. A tervezés során számba vettük az élő szerződéseket, azok áremelkedéseit.

Egyéb működési célú kiadások**0 Ft****I. Működési kiadások:****444.550.896 Ft****Beruházások****614.299 Ft**

Részletesen megtalálható a 7. mellékleten.

II. Felhalmozási költségvetési kiadások:**614.299 Ft****III. Tartalékok:****0 Ft****KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:****445.165.195 Ft****V. Finanszírozási kiadások:****0 Ft****TÁRSULÁS KIADÁSAINAK FŐÖSSZEGE:****445.165.195 Ft**

A Társulás összevont mérlegét felhalmozási és működési megbontásban a határozat-tervezet 2. melléklete mutatja be.

A költségvetés tartalmazza továbbá a „**Társulás költségvetési szervének létszámkeretét**” a 6. mellékleten.

A költségvetés 12. melléklete tartalmazza az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2026. évi bevételeit és kiadásait.

A költségvetés összeállításakor az alábbi tájékoztató táblákat készítettük el, melyeket az előterjesztéshez csatolunk:

1. tájékoztató táblán bemutatjuk a 2024. év tény, a 2025. év tény és a 2026. év tervezett bevételeinek és kiadásainak mérlegét.

A **2. tájékoztató táblán** bemutatott **Előirányzat felhasználási tervet**, melyet az államháztartási törvény szerint havonta felül kell vizsgálni.

Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások

Az Áht. 24 § (4) bekezdése kötelezően előírja a közvetett támogatások bemutatását. Az előterjesztés **3. tájékoztató táblája** tételesen felsorolja a 2026. évi ellátottak térítési díjának kedvezményét, amelyek az önkormányzati rendelet alapján várhatóak.

A **4. tájékoztató táblán** bemutatásra kerül a társulás 2026. évi költségvetési évet követő három év tervezett bevétele és kiadása. A táblázat a jelenlegi információk alapján készült. A tényleges költségvetések tervezésekor ezek felülvizsgálata meg kell, hogy történjen.

Az **5. tájékoztató tábla** a Kapuvár Városi Önkormányzat által leigényelt 2026. évi általános és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenkénti bontásban, valamint az egyéb állami támogatásokat tartalmazza.

Az ÁHT további kötelező tájékoztató táblája a Társulás szempontjából nem releváns:

Több éves kihatású döntések

Tájékoztatom a Társulási Tanácsot, hogy a 2026. január 1-től beszedett bevételek és a teljesített kiadások a költségvetési határozatba beépítésre kerültek. *(átmeneti gazdálkodás).*

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Áht. 29/A. §-a, a középtávú tervezés keretein belül előírja a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján, hogy a társulásnak az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét határozatban kell megállapítani.

A társulás nem rendelkezik ilyen bevételekkel és nem tervez a jogszabálynak megfelelő kiadásokkal. Erről külön döntést kell hozni a költségvetés elfogadását megelőzően.

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem Önöket, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Kapuvár, 2026. február 10.

Horváth László
Társulási Tanács elnöke

Az előterjesztést készítette: Lugosiné Kelemen Judit
gazdasági irodavezető

I. HATÁROZATI JAVASLAT:

Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás kijelenti, hogy az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételekkel 2026. évben nem rendelkezik és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségei az elkövetkező 3 évben nem keletkeznek.

Felelős: ***Horváth László*** társulási tanács elnöke

Határidő: ***azonnal***

II. HATÁROZATI JAVASLAT:

**Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás
...../2026. (.....) határozata
a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás
2026. évi költségvetéséről**

A Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás Társulási Tanácsa (továbbiakban Társulás) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 26. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulása 2026. évi költségvetéséről az alábbi határozatot hozza.

I.

A határozat a Társulási Tanácsra és az általa létrehozott és fenntartott költségvetési szervre terjed ki.

II.

A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) A Társulás 2026. évi költségvetésének

költségvetési bevétele	411.886.175	forintban
költségvetési kiadását	445.165.195	forintban
költségvetési hiányt:	33.279.020	forintban
<i>ebből működési</i>	<i>32.664.721 Ft</i>	
<i>felhalmozási</i>	<i>614.299 Ft</i>	

határozza meg.

- (2) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a Társulás az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelét rendeli el.
- (3) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező, önként vállalt feladatok szerint, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a határozat **1. melléklete** alapján határozza meg a Társulási Tanács.

- (4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását társulási szinten a **2. melléklet** részletezi.

III.

A költségvetés részletezése

A Társulási Tanács a Társulás 2026. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- (1) A Társulás költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező és önként vállalt feladatok szerint, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a határozat **3. és 4. melléklete** alapján határozza meg.
- (2) A Társulás által fenntartott költségvetési szerv költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező, önként vállalt feladatok szerint a határozat **5. melléklete** alapján határozza meg.
- (3) A Társulás költségvetési szervének létszámkeretét a **6. melléklet** alapján határozza meg, közfoglalkoztatottakat nem foglalkoztat.
- (4) A Társulás beruházását a **7. melléklet** szerint fogadja el.
- (5) A Társulásnak adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.
- (6) A Társulás a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény) szerinti adósságot keletkeztető fejlesztési célokat 2026. évben nem tervezi.
- (7) A Társulás 2026. évi Európai Unió támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a **8. melléklet** szerint hagyja jóvá.
- (8) A Társulás a költségvetésében lévő tartaléka felett önmaga rendelkezik.

IV.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

- (1) A Társulás költségvetésének végrehajtásáért a Társulási Tanács elnöke, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője a felelős.
- (2) Intézményi körben – az eredeti, illetve a módosított személyi juttatás előirányzat terhére – jutalom kifizetésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha annak fedezetét az intézmény társulási támogatás többletigény nélkül biztosítani tudja, továbbá, ha biztosított az intézményben a foglalkoztatással összefüggésben terhelő valamennyi jogszabályi kötelezettség kifizetésének fedezete.

- (3) Az intézmény forrásai növelése és szakmai feladatellátásának javítása érdekében a (4) bekezdésben foglaltak figyelembevételével jogosult pályázatok benyújtására, amennyiben a pályázati felhívásban foglalt feltételeknek megfelel.
- (4) A költségvetési szerv pályázatának benyújtását megelőzően köteles a Társulás elnökétől a pályázat benyújtásának jóváhagyását kérni, amennyiben a pályázat keretében az intézmény:
 - Utólagos finanszírozású projekt megvalósítására vállalkozna és a költségvetési szerv a társulástól igényli a kiadások megelőlegezésének finanszírozását vagy,
 - A pályázat megvalósításához önerő szükséges, vagy
 - Alapító okiratában nem szereplő többletfeladatot vállalna fel, vagy
 - Az intézmény által használt ingatlan átalakítására, felújítására vállalkozik, vagy
 - Egyszeri ráfordítással olyan tevékenységet vállal fel, olyan eszközöket szerez be, amelyeknek működtetési kiadása a pályázat megvalósítása alatt, vagy a pályázat lezárását követően többlet költségvetési támogatási igényt eredményez, vagy
 - Európai Unió forrás elnyerésére pályázik.

V.

Az előirányzatok módosítása

- (1) A Társulás bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Társulási Tanács dönt.
- (2) Az előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 5.000.000 Ft összeghatárig – mely esetenként nem haladhatja meg a 1.000.000 Ft összeghatárt – a Társulás elnökére átruházza.
- (3) A költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatai kiemelt előirányzaton belül saját hatáskörben módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók.
- (4) A Társulási Tanács – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Társulási Tanács elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.
- (5) A Társulási Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat a költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

VI.

A gazdálkodás szabályai

- (1) A költségvetési szerv határozatban meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézményvezető előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkezik.

- (2) A költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

VII.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- (1) A költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért a társulás székhely önkormányzat polgármesteri hivatalának jegyzője, az intézmény esetében az intézményvezető felelős.

Felelős: ***Horváth László társulási tanács elnöke***

Határidő: ***azonnal***

(MELLÉKLETEK: 1-8-IG)