

Előterjesztés**Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletére****Kulcs Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetése fő összegeinek meghatározása****Tisztelt Képviselő Testület!**

A 2026. évi költségvetési tervezés kezdetekor hatályos jogszabályi előírás az Áht 24. § (3) bekezdésében a költségvetési rendelet közgyűlés elé terjesztésének végső határidejét február 15-i napon határozza meg. Az előkészítő folyamatok tekintetében nem tartalmaz a jogszabály megkötéseket, arra vonatkozóan a helyi döntések szolgálnak támpontul. A költségvetés előkészítése a jegyző feladata.

Jelen előterjesztésben a költségvetési rendelet előkészítését megalapozó információk és számadatok kerülnek a Tisztelt Képviselő Testület elé.

I. fejezet**A 2026. évi költségvetési törvényben és a kapcsolódó jogszabály módosításokban megfogalmazott működési feltételek****1. A 2026. évi költségvetési törvény**

A gazdálkodás fedezetét továbbra is a feladatellátáshoz igazodó, 2015. évben bevezetett feladatalapú támogatási rendszer által biztosított támogatási összeg, valamint a helyi adók beszedéséből származó, illetve működési bevételek összege adja. Az Önkormányzat folyószámlahitellel rendelkezik, amelyről a képviselő-testület 236/2025. számú határozatában döntött és amely alapján az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett főszámlához 60.000.000 Ft-os hitelkeret kapcsolódik. Egy évet meghaladó lejáratú hitelfelvétel a stabilitási törvény alapján állami hozzájárulás nélkül továbbra sem tervezhető.

2026. évre az előző évihez képest a költségvetési törvényben jelentős változások nem találhatók.

A minimálbér összege a 426/2025. (XII. 23.) számú kormányrendelet alapján 322.800,-, forintra, a garantált bérminimum összege pedig 373.200,-forintra emelkedett 2026. január 1-i hatállyal. A szociális hozzájárulási adó mértéke az előző évihez képest nem változik, mértéke a hatályos jogszabály értelmében 2026. évben is 13 %.

A 2026. évi pedagógusbér átlagos 10%-os, valamint az Önkormányzati hivatali dolgozók átlagos 15%-os béremeléséhez Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 21§ (3) alapján a központi költségvetés nyújt fedezetet. A Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde pedagógusai és a Kulcsi Polgármesteri Hivatal dolgozói esetében a bérmegállapításánál a jogszabályban előírtak szerint jártunk el.

II. fejezet
Kulcs Községi Önkormányzat
2026. évi költségvetés tervezésének előzetes adatai

1. Kulcs Községi Önkormányzat bevételei kiemelt előirányzatok szerinti csoportosításban

Az önkormányzat működési támogatása 2026. évben mindösszesen 594.609 eFt összegben került tervezésre.

A **Közhatalmi bevételek** tervezése során az előző évhez képest minimális növekedéssel számolunk. Az adónemek esetében bázisalapon történt a kalkuláció, amely alapján a helyi iparüzési adót 145.000 eFt, az építményadót 53.000 eFt, a telekadót 11.500 eFt, az idegenforgalmi adót 1.000 eFt összegben terveztük, míg a pótlékokból 3.500 eFt bevételre számítunk. Hivatkozva a 2022. június 1-je óta hatályos 6/2022 (IV.28.) önkormányzati rendeletre, az Önkormányzat talajterhelési díjat szed, amelyből 2026. évben 4.000 eFt bevételre számítunk. Közhatalmi bevételeket összességében 218.000 eFt-ban határoztuk meg.

Működési bevételek jogcímen 55.000 eFt bevétellel számoltunk. Ezen belül jelentősebb tétel az ingatlanok bérleti díja, a közterület foglalási díj, a kamatbevétel, a kiszámlázott szolgáltatások bevétele és az iskolai étkezési díj.

A **kölcsönök visszatérülése** jogcímen a 2026. évi tervezett előirányzat összepszerűen 2.200 eFt-ot tesz ki (első lakáshoz jutók kölcsöne, ingatlan közművesítés helyi támogatása jogcímen folyósított kölcsön visszatérülése).

Támogatásértékű felhalmozási bevételek jogcímen a 2026 évi tervezett előirányzat 74.356 eFt, amely a KAP-RD43-1-25 kódszámú „Külterületi utak fejlesztése” pályázat elnyert pályázati összege.

Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök jogcímen a 2026. évi tervezett előirányzat összepszerűen 4.000 eFt-ot tesz ki (víziközmű-hozzájárulás).

A **likviditási célú hitelek, kölcsönök** 2026. évi tervezett előirányzatát 150.000 eFt-ban határoztuk meg, amelynek összepszerű alakulását az év közbeni igénybevétel módosíthatja.

Költségvetési maradvány igénybevétele

A 2026. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak kiegyenlítésére még nem ismert a költségvetési maradvány pontos összege, azt az Áht. 2011. évi CXCV. tv. 1§ 17. pontja alapján a bevételek és kiadások különbözete alapján 152.015 eFt-ban határoztuk meg. A pontos összeg a 2025. évi költségvetési beszámoló elkészítése után lesz ismert.

A **2026. évi állami támogatás megelőlegezése** 20.387.284 Ft-ban teljesült, amely 20.388 eFt-tal szerepel a bevételi előirányzatok között.

Költségvetési bevételek összesen

.....

Kulcs Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetése összeállítása során mindösszesen **1.120.568 eFt bevétellel számoltunk.**

2. Kulcs Községi Önkormányzat 2026. évi általános működéséhez és feladataihoz kapcsolódó támogatásai

A 2026. évi önkormányzati költségvetésben 516.939 eFt állami támogatással, hozzájárulással terveztünk. Ebből:

Önkormányzat működésének általános támogatása 173.394 eFt

Egyes köznevelési feladatok támogatása 193.848 eFt

Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása 109.890 eFt

Gyermek étkeztetési feladatok támogatása 59.185 eFt

Kulturális feladatok támogatása 8.292 eFt

NEAK támogatása 50.000 eFt

3. Kulcs Községi Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek 2026. évi működési és felhalmozási bevételei, valamint kiadásai költségvetési szervenként, kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban

Intézményenként részletesen:

3.1. Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal kiadásait 215.501 eFt összegben tervezzük.

A hivatal által teljesíthető bevételek nem számottevőek, igazgatási szolgáltatási díjként 400 eFt, egyéb bevételként 203 eFt került tervezésre. Az intézmény maradványát 31.180 eFt-ban állapítottuk meg. A kiadások fedezeteként 183.718 eFt intézményfinanszírozás tervezésére kerül sor.

A Polgármesteri Hivatal tervezett működési kiadásai 2026. évre 215.501 eFt-ot tesznek ki.

A személyi jellegű kiadások (személyi juttatás, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) 194.683 eFt.

A személyi juttatásokat 400 eFt cafetéria juttatással állapítottuk meg.

A 2026. évre tervezett dologi kiadások összege 19.848 eFt.

A felhalmozási kiadásokat 970 eFt összegben terveztünk.

3.2. Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde

Az Óvoda kiadásait 366.558 eFt összegben tervezzük.

Az intézmény által teljesíthető bevételek az étkezési és gondozási díjak szülők által fizetett összege, mely 9.525 eFt-ban került tervezésre. Az intézmény maradványát 34.452 eFt-ban

állapítottuk meg. A kiadások fedezeteként 322.581 eFt intézményfinanszírozás tervezésére kerül sor.

Az intézmény a személyi juttatásokat 298.198 eFt összegben tervezi meg. A személyi juttatásokat bruttó 200 eFt cafetéria juttatással állapítottuk meg.

A dologi kiadásokat 67.625 eFt összegben tervezi.

Felhalmozási kiadásokat 735 eFt összegben terveztük.

3.3. Kulcsi Szociális Intézmény

A Kulcsi Szociális Intézmény kiadásait 115.978 eFt összegben tervezzük.

Az intézmény bevételeit 2026. évre 6.350 eFt bevételt terveztünk. Az intézmény maradványát 550 eFt-ban állapítottuk meg. A kiadások fedezeteként 109.078 eFt intézményfinanszírozás tervezésére kerül sor.

A Szociális Intézmény tervezett működési kiadásai 2026. évre 115.572 eFt-ot tesznek ki.

A személyi jellegű kiadások (személyi juttatás, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) 92.574 eFt.

A személyi juttatásokat bruttó 200 eFt cafetéria juttatással állapítottuk meg.

A 2026. évre tervezett dologi kiadások összege 22.998 eFt.

Felhalmozási kiadásokat 406 eFt értékben terveztük.

4. Kulcs Községi Önkormányzat 2026. évi működési és felhalmozási kiadásai kiemelt előirányzat szerinti csoportosításban

A 3.a melléklet az előző évek gyakorlatának megfelelően az önkormányzat működési kiadásai mellett a felhalmozási kiadásokat is tartalmazza, emellett beépítésre került az intézményfinanszírozás összege is a mellékletbe, így az önkormányzat kiadásairól teljes, átfogó képet nyújt. A tervezés az Önkormányzat egészére történt.

Az önkormányzat működési kiadásai összege **1.195.234 eFt**, ebből intézményfinanszírozás: 615.377 eFt

A személyi jellegű kiadások (személyi juttatás, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) 176.235 eFt.

A személyi juttatásokat bruttó 200 e Ft cafetéria juttatással állapítottuk meg.

A 2026. évre tervezett dologi kiadások összege 223.454 eFt.

Az egyéb működési célú kiadások összege 9.780 eFt

Az önkormányzat irányítószervi támogatást az intézmények részére a 2026. évre vonatkozóan 615.377 eFt összegben tervezi, az intézmények költségvetése alapján.

A kölcsönök kiadásai között 2026. évre felhalmozási célú kölcsön visszafizetése államháztartáson belül jogcímen 2.334 eFt összeget tervezünk, amely a korábban a Fejér Vármegyei Önkormányzattól kamatmentesen felvett kölcsön utolsó törlesztőrészlete. Ezen kívül 2.000 eFt-ban határoztuk meg az 1/2026. (I.29.) önkormányzati rendelete alapján

magánszemélyeknek nyújtott támogatás összegét (a szociális rászorultságtól függő ingatlan közművesítés helyi támogatása).

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadásokat a már megkapott támogatások figyelembevételével állapítjuk meg az alábbiak szerint:

<i>TOP_PLUSZ 2.1.1-21-FE1-2022-00016 Önkormányzati épületeke energetikai korszerűsítése – Óvoda épületének napelemmel történő ellátása</i>	<i>15.000 eFt</i>
<i>MFP-ÖTIFB/2025 Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések-2025</i>	<i>6.500 eFt</i>
<i>KGÖ (600 mFt) Helytörténeti könyv</i>	<i>7.073 eFt</i>
<i>KGÖ (600 mFt) Kulcsi sportpálya, műfüves pálya mellett 1 db szociális blokk konténer, körülötte térkő, járda, lépcső kivitelezése víz, csatorna, áram kiépítéssel</i>	<i>2.247 eFt</i>
<i>KGÖ (600 mFt) Polgármesteri hivatal gázvisszakötés, kerítés; parkoló, földmunkák</i>	<i>5.080 eFt</i>
<i>Versenyképes Járások Program – Egészségház 2 db buszöböl kivitelezése</i>	<i>32.100 eFt</i>
<i>Eszközbeszerzések</i>	<i>3.000 eFt</i>

Tartalékok

Jelen állapotában a költségvetés egyenlege 0 eFt. Tartalékkal a 2026. évben nem számolunk.

5. Összegzés

A 2026. évi költségvetés-tervezet megalapozó számadatok alapján az Önkormányzat és az intézmények összes

Kiadásának összege: 1.353.228 eFt.

- működési célú kiadás: 1.275.783 eFt,
- felhalmozási célú kiadás: 73.111 eFt,
- finanszírozási kiadás: 4.334 eFt.

Tárgyévi bevételek összege: 1.353.228 eFt.

- működési célú bevétel: 1.252.284 eFt,
- felhalmozási célú bevétel: 78.356 eFt,
- finanszírozási bevételek: 22.588 eFt

Az összegző kimutatás adatai alapján a költségvetés kiadási és bevételi oldala a 0 eFt különbséget mutat.

III. fejezet

További információk

Az előterjesztés készítésnek időpontjában nem történt még meg a 2025. év pénzügyi zárása.

Jelen előterjesztést a pénzügyi bizottság, valamint a képviselő-testület megjelent tagjai, és az intézményvezetők .. tárgyalják.

Kulcs, 2026. február 6.

Jobb Gyula s.k.
Polgármester

Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testülete ../2026. (...) határozata

Kulcs Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetése fő összegeinek meghatározásáról

Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta

Kulcs Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetésének fő összegeit és az alábbiak szerint döntött:

Kulcs Községi Önkormányzat Bevételi és Kiadási főösszege: 1.270.568 eFt

Kulcsi Polgármesteri Hivatal Bevételi és Kiadási főösszege: 215.501 eFt

Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde Bevételi és Kiadási főösszege: 366.558 eFt

Kulcs Szociális Intézmény Bevételi és Kiadási főösszege: 115.978 eFt

Kulcs Községi Önkormányzat Képviselő-testülete utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési rendelet készítse el a fenti főösszegek figyelembevételével a jogszabályok szerinti kötelező tartalommal.

Felelős: Jobb Gyula polgármester

Határidő: azonnal

