

CELLDÖMÖLK ÉS KÖRNYÉKE KÖZOKTATÁSI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

2026. ÉVI PÉNZÜGYI TERV

Tervezési irányelvek:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdés, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) sz. Kormányrendelet 29. § (3) bekezdés alapján társulásunk 2026. évi pénzügyi tervét az alábbiakban terjesztem elő:

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. számú törvény vonatkozó rendelkezéseit maximálisan figyelembe vettük a tervezés során.

A költségvetés tervezési irányelveit a jegyző és a pénzügyi irodavezető kiküldte az intézményvezetőnek, aki az irányelveket figyelembe vette a tervezés során.

A Magyar Államkincstár által kiközölt feladatalapú támogatásokkal számoltunk, az intézményi költségvetés tervezése a Magyar Államkincstár 2026. évi állami támogatások megalapozó felmérésével összhangban történt.

Az intézményi költségvetés tervezetének egyeztetése megtörtént az intézményvezetővel, melyről jegyzőkönyv készült.

A tervezés és a könyvelés továbbra is a Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodájában, az intézménygazdálkodási csoportban történik.

A 2026. évi költségvetés tervezése során a stabilitási törvénynek megfelelően fő tervezési irányelv, hogy a költségvetést 0 Ft hiánnyal kell elfogadni.

Külső forrásból származó finanszírozási bevétellel nem számolunk, azaz hitelfelvételt nem tervezünk.

Az intézmény bevételi és kiadási előirányzatainak tervezéséhez az alábbiakat vesszük figyelembe:

A Celldömölki Városi Óvoda fenntartója 2013. 07.01. óta a jogi személyiséggel rendelkező intézményfenntartó társulás. Az intézmény költségvetése a fenntartó költségvetésébe épül be, Celldömölk Város Önkormányzata költségvetésében a feladatalapú finanszírozás bevétele jelenik meg, amit működési célú támogatási kiadásként tovább kell utalni a társulásnak. Az önkormányzatok által nyújtandó „finanszírozás” működési célú támogatásként jelenik meg bevételként.

A Celldömölki Városi Óvoda 2026. évben egy székhelyóvodával és két tagóvodával, összesen 12 csoporttal működik:

- Koptik úti Székhelyóvoda: 4 csoport
- Vörösmarty úti Tagóvoda: 5 csoport
- Alsósági Tagóvoda: 3 csoport

Az óvoda 2026. évi működési hiánya 36.799.914 Ft. Ebből ellátotti létszám arányosan 35.461.674 Ft-ot Celldömölk Város Önkormányzata ad. A községi társulási tagok hozzájárulása 1.338.240 Ft.

Az 1 gyermek után fizetendő községi hozzájárulás éves összege a tavalyi évi eredeti 0 Ft-ról 41.820 Ft/fő/év összegre nőtt.

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. tv. rendelkezik a pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező nevelő- oktató munkát segítő munkakörben foglalkoztatott köznevelési dolgozók havi munkabéréről.

A Magyar Közlöny 2025. évi 157. számában megjelent a Kormány 435/2025. (XII.23.) Korm. rendelete a 2026. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról.

A 2. § (1) A munkáltató a tanárok 2025. december 1-jei pótlékok, megbízási díjak nélküli, Púétv. 98. §-a szerinti illetményét, munkabérét intézményi szinten átlagosan 10%-kal köteles emelni.

A 4.§ (1) bekezdése alapján a gyakornok fokozathoz tartozó havi illetmény összege a 2026. évben 705.000 forint.

Az 5.§ (1) bekezdése az alábbiakat állapítja meg:

„ (1) A munkáltató a pedagógus, valamint a pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: pedagógus) illetménynövekedés, esélyteremtési illetményrész, tartós pótlékok és megbízási díjak, valamint a teljesítményértékelés alapján biztosított illetményemelés nélküli havi illetményét a Púétv. 97.§ (1) bekezdése szerinti fokozat alapján a Púétv. 98.§ (2) és (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – a (2) és (3) bekezdésben foglalt eltéréssel – olyan módon állapítja meg, hogy a havi illetmény összege

- a) Pedagógus I. fokozat esetén 718.000 forinttól 1.400.000 forintig,
- b) Pedagógus II. fokozat esetén 725.000 forinttól 1.490.000 forintig,
- c) Mesterpedagógus fokozat esetén 785.000 forinttól 1.790.000 forintig,
- d) kutatótanár esetén 915.000 forinttól 1.930.000 forintig terjedhet.”

Az új jogszabály következtében a Celldömölki Városi Óvoda intézményvezetőjének bére is emelkedett. Kérjük az intézményvezető emelt bérének elfogadását.

Részletesen az alábbiakban terjesztjük elő a bevételi és a kiadási előirányzatokat:

2026. ÉVI BEVÉTELEK

Az 1. és 2. mellékletben kidolgoztuk a 2026. évben várható bevételeket.

I./ MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK:

1./ Intézményi működési bevételek

Celldömölk Város képviselő testülete 2023. decemberi soros ülésén döntött az intézmények energia fogyasztás csökkenését eredményező beruházásokról. A Celldömölki Városi Óvodánál 2 telephelynél engedélyezte napelemek telepítését. Celldömölk, Koptik Odó u.10. és

Celldömölk, Vörösmarty M . u. 1. A napelemek 2024. évben telepítésre kerültek az intézményekben. A Celldömölki Városi Óvoda a MVM felé az áram többlettermelés összegét kiszámlázhatja. Ez az összeg lett betervezve a költségvetésébe 730.000 Ft összegben, valamint előző évi közüzemi díj visszautalása 37.900 Ft összegben.

A Társulásnak nincs működési bevétele.

Az intézményi működési bevételeket 767.900 Ft összegben terveztük.

2./ Működési célú támogatások államháztartáson belül

A működési célú támogatások pénzeszköz átvétele összesen 482.768.660 Ft, ami a Társulásban résztvevő önkormányzatok hozzájárulásából, beleértve a bankköltséget is (4. melléklet), és Celldömölk Város Önkormányzata által átadott feladatalapú finanszírozásból 445.968.746 Ft áll (2-3. melléklet).

Az önkormányzatok hozzájárulásai a Celldömölki Városi Óvoda óvodai feladataihoz ellátotti létszám alapján történik 41.820,- Ft/ellátott/év összegben.

A Társulás részére az önkormányzatok 0 Ft összeget adnak át bankköltségre.

2. a./ Feladatalapú finanszírozás 2026. évi változásai:

A költségvetési törvény szabályozza - a kapcsolódó mellékletekkel együtt – a helyi önkormányzatokat, települési és területi nemzetiségi önkormányzatokat, valamint a társulásokat megillető feladatalapú finanszírozást.

A költségvetési törvény 2. melléklete tartalmazza a működési támogatások jogcímeit és a fajlagos összegeit. A költségvetési határozat 3. melléklete részletesen tartalmazza az egyes jogcímeket, mutatószámokat, fajlagos összegeket és a támogatás összegét előző évi eredetihez hasonlítva.

A Városi Óvoda bértámogatása és működtetési támogatása 36 millió Ft-tal nőtt a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest. A fajlagos összegek nőttek a tavalyi évhez képest. Az állam a kötelezően adandó béremelkedéseket lefinanszírozta.

A feladatalapú finanszírozás 2026. évre tervezett összege 445.968.746,- Ft (3. melléklet).

II./ FELHALMOZÁSI JELLEGŰ BEVÉTELEK:

A Társulás felhalmozási és tőke jellegű bevételekkel nem rendelkezik.

III./ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK:

A Társulás finanszírozási bevételekkel nem rendelkezik.

2026. ÉVI KIADÁSOK

A kiadások társulási szintű számbavételét, az egyes főbb kiadáscsoportok bontásában az 5. mellékletben mutatjuk be. Fő szempont, hogy a kiadások két fő területét – működési és felhalmozási kiadások – külön-külön mérlegszerűen kell bemutatni.

A 6. melléklet intézményenkénti bontásban tartalmazza a kiadásokat.

I./ MŰKÖDÉSI KIADÁSOK:

1./ Intézményi működési kiadások

Személyi juttatások:

Személyi juttatás és járulék a Társulásnál nincs, mivel nincs alkalmazottja. A társulási tanács munkaszervezeti teendőit a Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal végzi.

A Celldömölki Városi Óvoda bértervezése az alábbi irányelvek alapján történt:

A 2025. december havi béreket a tényadatoknak megfelelően terveztük.

A bértervezésénél a következőket vettük figyelembe:

- A Kjt. 66. § (1) bekezdése szerinti, a közalkalmazotti fizetési osztályok első fizetési fokozatához tartozó illetmény garantált összegét, valamint a növekvő számú fizetési fokozatokhoz tartozó – az első fizetési fokozat garantált illetményére épülő – legkisebb szorzószámokat 2026. évre a költségvetési törvény 6. melléklete tartalmazza.
- 69. §-a szerinti illetménypótlék számítási alapja a 2026. évben 20.000 Ft.

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2026. január 1-től:

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összege (minimálbér) a teljes munkaidő teljesítése esetén havibér alkalmazása esetén 322.800 Ft. (2026. január - november havi bérek tervezése!)

Az előző bekezdésben meghatározottaktól eltérően a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén 373.200 forint. (2026. január - november havi bérek tervezése!)

A 12 csoporthoz 24 óvónő szükséges, 12 dajka és 4 pedagógiai asszisztens.

Rajtuk kívül még egy óvodavezető, 1 óvodatitkár, 3 melegítőkonyhai dolgozó, 2 karbantartó és 3 megváltozott munkaképességű dolgozó bére és járuléka került tervezésre.

2023. július 6-án kihirdették és a Magyar Közlöny 2023. évi 100. számában megjelent a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény.

A 132. § (4) bekezdése rendelkezik a következőkről: A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező nevelő-oktató munkát segítő munkakörben foglalkoztatott köznevelési dolgozó havi munkabére nem lehet kevesebb, mint a kötelező legkisebb munkabér vagy garantált bérminimum százhet százaléka. A 2025. december havi bérükhöz képest száztizenöt százalékkal megemelt bérek kerültek tervezésre (dajkák, pedagógiai asszisztensek, technikai dolgozók).

A Magyar Közlöny 2025. évi 157. számában megjelent a Kormány 435/2025. (XII.23.) Korm. rendelete a 2026. évi tanárbéremelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról. A 2. § (1) A munkáltató a tanárok 2025. december 1-jei pótlékok, megbízási díjak nélküli, Púétv. 98. §-a szerinti illetményét, munkabérét intézményi szinten átlagosan 10%-kal köteles emelni. A 4.§ (1) bekezdése alapján a gyakornok fokozathoz tartozó havi illetmény összege a 2026. évben 705.000 forint.

Az 5.§ (1) bekezdése az alábbiakat állapítja meg:

„ (1) A munkáltató a pedagógus, valamint a pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben

foglalkoztatott (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: pedagógus) illetménynövekedés, esélyteremtési illetményrész, tartós pótlékok és megbízási díjak, valamint a teljesítményértékelés alapján biztosított illetményemelés nélküli havi illetményét a Púétv. 97.§ (1) bekezdése szerinti fokozat alapján a Púétv. 98.§ (2) és (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – a (2) és (3) bekezdésben foglalt eltéréssel – olyan módon állapítja meg, hogy a havi illetmény összege

- e) Pedagógus I. fokozat esetén 718.000 forinttól 1.400.000 forintig,
- f) Pedagógus II. fokozat esetén 725.000 forinttól 1.490.000 forintig,
- g) Mesterpedagógus fokozat esetén 785.000 forinttól 1.790.000 forintig,
- h) kutatótanár esetén 915.000 forinttól 1.930.000 forintig

terjedhet.”

A béreket a fentiek alapján terveztük, intézményi szinten megterveztük az óvodapedagógusoknál az átlagos 10%-os emelést.

Az egyéb bérelemek tekintetében (közlekedési költségtérítés, jubileumi jutalom, köznevelési foglalkoztatotti jutalom stb.) a tényleges létszám alapján számolt összeget kellett figyelembe venni.

Köznevelési foglalkoztatotti jutalomban 2 fő részesül 2026-ban, 1 fő 25 éves, 1 fő 40 éves köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyra vonatkozóan, melynek tervezett összege 5.689.815 Ft + 13% szociális hozzájárulási adó.

A Celldömölki Városi Óvodában 5 fő nyugdíjas óvodapedagógus van tervezve az óvónő hiány következtében. 3 fő bére egész évre lett tervezve, 2 fő bére júniusig, mivel 2 fő óvodapedagógus visszajön GYES-ről júniusban.

A rehabilitációs hozzájárulás mértéke 2026. évben a minimálbér kilencszerese, tehát 2.905.200 Ft/fő/év. A Celldömölki Városi Óvodában 3 fő megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatását engedélyezte a Társulási Tanács a 23/2025. (XI.20.) számú határozatában, a személyi juttatások között megtervezésre kerültek.

Az óvodában foglalkoztatott gyógypedagógusokkal megbízási szerződést kötött az intézmény, valamint 1 dajka táppénzes idejére helyettes dajkát foglalkoztat, ennek fedezetére a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban foglalkoztatottak soron 7.683.000 Ft + 13% szociális hozzájárulási adó lett betervezve.

A 2023. évi LII. tv. 130.§ (átfedési idő 1/174) bérelemre 4.644.120 Ft + 13% szociális hozzájárulási adó lett tervezve.

Közlekedési költségtérítésre 1.383.515 Ft került betervezésre.

Egyéb személyi juttatás elemek (túlóra, napidíj, ruházati költségtérítés) csak bázis szintjén tervezhetők.

A személyi juttatásokat fentiek alapján 383.909.400 Ft összegben terveztük.

Járulék:

A munkáltatói járulék 2026-re tervezett mértéke a 2021.évi CXXXI. törvény alapján:

- szociális hozzájárulási adó: 13%

A járulékokat 44.132.460 Ft összegben terveztük.

Dologi kiadások:

A 2026. évi dologi kiadásoknál a bázist a 2025. évi teljesítés jelenti, megtisztítva az egyszeres kiadásoktól.

A közüzemi költségek számításánál a gáz, áram és vízdíj költségeknél a 2026. január 1-jétől érvényes árak alapján terveztük a várható éves összegeket, figyelembe véve a 2025. évi felhasznált mennyiségeket.

Átlagosan 3,6%-kal magasabb kiadási szintet számoltunk.

Az intézményvezető kérésére betervezésre kerültek az alábbiak a dologi kiadások közé:

1. Nevelés nélküli munkanap 1.000.000 Ft

Tavasszal buszos kirándulás
Ősszel helyben tervezett program

2. Munkaruha dolgozónként bruttó: 20.000,- Ft/fő

3. Alsósági Tagóvoda:

Az udvari játszóeszközök TÜV tanúsítványa 2026-ban érvényességét veszti, ezért felülvizsgálatuk szükséges, melynek díja kb. bruttó: 200.000,- Ft.

4. Koptik utcai Székhelyóvoda:

Az épület villámvédelmi tanúsítványa 2026-ban érvényességét veszti, ezért felülvizsgálat szükséges, melynek összege bruttó : 80.000,- Ft.

5. Vörösmarty utcai Tagóvoda:

A nyári ellenőrzési jegyzőkönyv (HU256LPD001) alapján az óvoda udvari játszóeszközei közül 12 db nem megfelelő és nem biztonságos. Külsős cég segítségével szeretném a régi játékok elbontását végeztetni, melynek bruttó díja kb. 1.000.000,- Ft.

Az intézményi költségvetés egyeztetésekor soronként ellenőriztük a tervezést.

A dologi kiadásokat 31.240.900 Ft összegben terveztük.

2./ Tartalék

Működési tartalékot nem terveztünk.

II./ FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

1./ Beruházások, felújítások

Felhalmozási kiadással, beruházással a tervezés során számoltunk.

A Beruházások közé az alábbiakat terveztük:

Koptik utcai Székhelyóvoda:

2025. novemberi árajánlat alapján az óvoda játszóudvarának eszközkészletét a 4U-420KW-15 termékkódú négytornyos játszóvárval bővítenék. A régi játszóvár balesetveszélyes, használhatatlan, a gyermekek védelme érdekében elkerítésre került. Ennek az eszköznek az elbontását és az új játékeszköz helyének előkészítését társadalmi munkában szeretnék megoldani.

Vörösmarty utcai Tagóvoda:

A nyári ellenőrzési jegyzőkönyv (HU256LPD001) alapján az óvoda udvari játszóeszközei közül 12 db nem megfelelő és nem biztonságos. Fészekhintát, kötél körhintát, mérleghintákat, kisházat, rugós hintákat, kötélhidat szeretnék vásárolni.

Fenti udvari játékokra betervezésre került bruttó 6.153.800 Ft.

Az intézményi költségvetés tervezetének egyeztetése megtörtént az intézményvezetővel, melynek során jelezte az intézményvezető, hogy a 2025. évben beszerelt kazán a Koptik utcai tagóvodában nem ad elég meleget, többször kikapcsol, hideg van az óvodában, ezért kérte, hogy 2db hűtő-fűtő klímát vehessen az óvoda a fűtés megtámogatására. Napelemek vannak az intézményben, így nem kerülne sokba az áram. A 2 db klímára betervezésre került bruttó 1.100.000 Ft.

A Felújítások közé az alábbiakat terveztük:

Koptik utcai Székhelyóvoda:

Az intézmény villamoshálózata elavult, átvezetékelése az egész épületben biztonsági okokból elvégezendő. A kapcsoló szekrényben történt meghibásodás (szikrák, égésre utaló jelek) után szakemberek javaslatára szükséges az épület villamoshálózatának felújítása, korszerűsítése. Ez bruttó 15.000.000,- Ft-ot jelent, az erre vonatkozó árajánlatokat az intézményvezető mellékelte.

A villamoshálózat korszerűsítése után a helyreállítási és festési munkálatok díja bruttó: 2.000.000,- Ft.

Felhalmozási kiadások összesen 24.253.800 Ft.

III./ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

A finanszírozási kiadásokat nem terveztünk.

MÉRLEGEK

A működési és felhalmozási bevételeket és kiadásokat mérlegszerűen kell bemutatni ahhoz, hogy az esetleges éves hiányt kimutatva intézkedést lehessen hozni további bevételek növelésére, illetve kiadások csökkentésére.

A működési és felhalmozási mérleg a 7. mellékletben kerül bemutatásra.

A stabilitási törvénynek megfelelően hiányt nem tervezünk.

Egyéb tervezést befolyásoló tényezők:

A létszám előirányzatokat a 11. melléklet tartalmazza, összesen 50 fő dolgozik a társulás által fenntartott intézményben 2026. január 1-én. Létszám bővítéssel nem terveztünk, így a 2026. december 31-i létszám is 50 fő lesz.

A közfoglalkoztatottak létszáma előre láthatóan: 0 fő.

A megváltozott munkaképességű dolgozók (3 fő) tovább foglalkoztatásáról döntött a Társulási Tanács a 23/2025. (XI.20.) számú határozatában a Celldömölki Városi Óvodánál, ennek megfelelően bér és járulék soron terveztük az ezzel kapcsolatos kiadásokat.

Kérem a Társulási tanácsot, hogy fogadja el a 2026. évi pénzügyi határozatot és annak mellékleteit.

Celldömölk, 2026. február 3.


Fehér László István
Társulási Tanács elnöke



BEVÉTELEK
2026. évi költségvetés

Ft-ban

		Eredeti előirányzat
1./	<u>Inézményi működési bevételek</u>	
	Összesen:	767 900
2./	<u>Önkormányzatok műk. célú támogatása</u>	
	Összesen:	0
3./	<u>Közhatalmi bevételek</u>	
	Igazgatás szolgáltatási díj	
	Átengedett közhatalmi bevételek	
	Összesen:	0
4./	<u>Működési célú tám., kölcsönök visszatérülése</u>	
	- államháztartáson belülről	
	- államháztartáson kívülről	
	Összesen:	0
5./	<u>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</u>	
	- helyi önkormányzatok	482 768 660
	Összesen:	482 768 660
6./	<u>Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről</u>	
	Összesen:	
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	483 536 560
7./	<u>Felhalmozási bevételek</u>	
	- tárgyi eszk., immat. javak értékesítése	
	Összesen:	0
8./	<u>Önkormányzatok felhalmozási célú támogatása</u>	
	Összesen:	0
9./	<u>Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése</u>	
	- államháztartáson belülről	
	- államháztartáson kívülről	
	Összesen:	0
10./	<u>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</u>	
	- helyi önkormányzatok	
	Összesen:	0
11./	<u>Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről</u>	
	Összesen:	
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:	483 536 560
12./	<u>Hitel, kölcsön felvétel államháztartáson kívülről</u>	
	- Fejl. célú hitelek felvétele	
	- Működési célú hitelek felvétele	
	- Likviditási célú hitelek	
	Összesen:	0
13./	<u>Előző évi maradvány igénybevétele</u>	
	Összesen:	0
	FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK ÖSSZESEN:	0
	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	483 536 560

Celldőmölki és Környéke Közoktatási Intézményfenntartó Társulás

2. melléklet

2026. évi bevételek eredeti előirányzat

Intézmény, társulás	Saját bevételek	Támogatásértékű bevételek önkormányzatoktól	Összesen	Ft-ban	
				Finanszírozás*	
Celldőmölki Városi Óvoda	767 900	0	767 900	482 768 660	
- ebből kötelező feladatok	767 900	0	767 900	482 768 660	
- ebből önként vállalt feladatok	0	0	0	0	
- ebből állami feladatok	0	0	0	0	
Celldőmölki és Környéke Közoktatási Int. Fennt. Társulás	0	482 768 660	482 768 660	0	
- ebből kötelező feladatok	0	482 768 660	482 768 660	0	
- ebből önként vállalt feladatok	0	0	0	0	
- ebből állami feladatok	0	0	0	0	
Összesen:	767 900	482 768 660	483 536 560	482 768 660	

* Celldőmölki Városi Óvoda finanszírozásának megbontása:

Megnevezés	Feladatalapú finanszírozás	Celldőmölki Önk. által fizetett hozzájárulás	Községek által fizetett hozzájárulás	Ft-ban	
				Összesen	
Celldőmölki Városi Óvoda	445 968 746	35 461 674	1 338 240	482 768 660	

2026. évi feladatalapú finanszírozás bevétele

Támogatási jogcím	2025. évi eredeti előirányat			2026. évi eredeti előirányat			eltérés
	fajlagos összeg	mutató	támogatás	fajlagos összeg	mutató	támogatás	
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (Városi Óvoda)							
1.2.1.1. Óvodaműködtetési támogatás	172 374	292,00	50 333 208	172 374	291,30	50 212 546	-120 662
1.2.2.1. Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	10 147 000	26,10	264 836 700	11 460 000	25,80	295 668 000	30 831 300
1.2.3.1.1.1. Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	869 000	6,0	5 214 000	956 000	5,7	5 449 200	235 200
1.2.5.1.1. Pedagógusok szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	5 268 000	17,0	89 556 000	5 567 000	17,0	94 639 000	5 083 000
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			409 939 908			445 968 746	36 028 838

Ft-ban

Celldömölk és Környéke Közköztartási Intézményfenntartó Társulás

4. melléklet

A Celldömölki Városi Óvoda óvodai feladataihoz és a Társulás bankköltségéhez az önkormányzatok hozzájárulásai

Megnevezés	Bejáró gyerekek száma (fő) 2026.01.01.	Óvodai feladatokhoz 41.820,- Ft/év	2025.01.01. lakosságszám	Társuláshoz bankköltségre	Ft-ban	
					Összesen:	
Celldömölk	268	35 461 674	9 820	0	35 461 674	
Kemeneskápolna	2	83 640	110	0	83 640	
Kemenesszentmárton	3	125 460	212	0	125 460	
Köcsk	8	334 560	283	0	334 560	
Mesteri	4	167 280	295	0	167 280	
Nemeskocs	3	125 460	327	0	125 460	
Tokorcs	12	501 840	376	0	501 840	
Összesen:	300	36 799 914	11 423	0	36 799 914	

Az önkormányzatok hozzájárulásai az Óvodához ellátotti létszám alapján, a bankköltséghez lakosságszám alapján történik.

Fajlagos költség óvodához: 41.820 Ft/fő

KIADÁSOK
2026. évi költségvetés

Ft-ban

	Eredeti előirányzat
1./ Személyi juttatások	
Összesen:	383 909 400
2./ Munkaadókat terhelő járulékok	
Összesen:	44 132 460
3./ Dologi kiadások	
Összesen:	31 240 900
4./ Működési célú kölcsön törlesztése államháztartáson belül	
Összesen:	0
5./ Támogatásértéktű műk. kiadások	
Összesen:	0
6./ Működési célú támogatások államháztartáson kívül	
Összesen:	0
7./ Tartalékok működési	
Összesen:	0
8./ Elvonások és befizetések	
Összesen:	0
9./ Működési kiadások összesen: (1+....+8)	459 282 760
10./ Felújítások	
Összesen:	17 000 000
11./ Beruházások	
Összesen:	7 253 800
12./ Felhalm. célú kölcsön törlesztése, áll.házt. belül	
Összesen:	0
13./ Befektetési kiadások	0
14./ Felhalmozási célú támogatások áll.házt. kívülre	
Összesen:	0
15./ Tartalékok fejlesztési	
Összesen:	0
16./ Felhalmozási kiadások mindösszesen:	24 253 800
(10+...+15)	
17./Költségvetési kiadások összesen: (9+16)	483 536 560
18./ Hitelek törlesztése	
- Fejlesztési hitelek	
- Működési hitelek	
- Likvid hitel	
Összesen:	0
19./ Tárgyévi kiadások mindössz. :	483 536 560
(17+18)	

Cellődmölk és Környéke Közoktatási Intézményfenntartó Társulás

6. melléklet

2026. évi kiadások eredeti előirányzat

Intézmény, társulás	Személyi juttatások	Járulékok	Dologi kiadások	Felhalmozási kiadások	Összesen	Finanszírozási
						kiadás
Cellődmölki Városi Óvoda	383 909 400	44 132 460	31 240 900	24 253 800	483 536 560	0
- ebből kötelező feladatok	383 909 400	44 132 460	31 240 900	24 253 800	483 536 560	
- ebből önként vállalt feladatok	0	0	0	0	0	
- ebből állami feladatok	0	0	0	0	0	
Cellődmölk és Környéke Közoktatási Intézményfenntartó Társulás	0	0	0	0	0	482 768 660
- ebből kötelező feladatok	0	0	0	0	0	482 768 660
- ebből önként vállalt feladatok	0	0	0	0	0	0
- ebből állami feladatok	0	0	0	0	0	0
Összesen:	383 909 400	44 132 460	31 240 900	24 253 800	483 536 560	482 768 660

Ft-ban

Celldömölk és Környéke Közoktatási Intézményfenntartó Társulás

7. melléklet

MÉRLEGEK
2026.

adatok Ft-ban

	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
Felhalmozási mérleg		
Felhalmozási célú bevételek		
Támogatásértékű felhalmozási bevétel (B2)	0	0
Összesen:	0	0
Felhalmozási célú kiadások		
Beruházások (K6)	4 065 353	7 253 800
Felújítások (K7)	3 000 000	17 000 000
Összesen:	7 065 353	24 253 800
Felhalmozási mérleg		
Bevételek	0	0
Kiadások	7 065 353	24 253 800
Felhalmozási mérleg egyenlege	-7 065 353	-24 253 800
Működési mérleg		
Működési célú bevételek		
Működési bevételek (B5)	1 423 680	767 900
Működési célú támogatások (B1)	410 239 908	482 768 660
Összesen:	411 663 588	483 536 560
Működési célú kiadások		
Személyi juttatások (K1)	330 234 870	383 909 400
Járadékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	37 912 350	44 132 460
Dologi kiadások (K3)	28 730 590	31 240 900
Egyéb működési célú kiadások elvonások (K5)	7 720 425	0
Tartalék	0	0
Összesen:	404 598 235	459 282 760
Működési mérleg		
Bevételek	411 663 588	483 536 560
Kiadások	404 598 235	459 282 760
Működési mérleg egyenlege	7 065 353	24 253 800
Összes bevétel:	411 663 588	483 536 560
Összes kiadás:	411 663 588	483 536 560
Összevont mérleg egyenlege:	0	0

BEVÉTELEK
2027-2029. évek tervezett előirányzatai

Ft-ban

		2027.	2028.	2029.
1./	<u>Inézményi működési bevételek</u>			
	Összesen:	767 900	767 900	767 900
2./	<u>Önkormányzatok műk. célú támogatása</u>			
	Összesen:	0	0	0
3./	<u>Közhatalmi bevételek</u>			
	Igazgatás szolgáltatási díj			
	Átengedett közhatalmi bevételek			
	Összesen:	0	0	0
4./	<u>Működési célú tám., kölcsönök visszatérülése</u>			
	- államháztartáson belülről			
	- államháztartáson kívülről			
	Összesen:	0	0	0
5./	<u>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</u>			
	- helyi önkormányzatok	482 768 660	482 768 660	482 768 660
	Összesen:	482 768 660	482 768 660	482 768 660
6./	<u>Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről</u>			
	Összesen:			
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	483 536 560	483 536 560	483 536 560
7./	<u>Felhalmozási bevételek</u>			
	- tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			
	Összesen:	0	0	0
8./	<u>Önkormányzatok felhalmozási célú támogatása</u>			
	Összesen:	0	0	0
9./	<u>Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése</u>			
	- államháztartáson belülről			
	- államháztartáson kívülről			
	Összesen:	0	0	0
10./	<u>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</u>			
	- államháztartáson belülről	0	0	0
	Összesen:			
11./	<u>Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről</u>			
	Összesen:	0	0	0
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:	483 536 560	483 536 560	483 536 560
12./	<u>Hitel, kölcsön felvétel államháztartáson kívülről</u>			
	- Fejlesztési célú hitelek felvétele			
	- Működési célú hitelek felvétele			
	- Likviditási célú hitelek			
	Összesen:	0	0	0
13./	<u>Előző évi maradvány igénybevétele</u>			
	Összesen:	0	0	0
	FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK ÖSSZESEN:	0	0	0
	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	483 536 560	483 536 560	483 536 560

KIADÁSOK
2027-2029. évek tervezett előirányzatai

Ft-ban

	2027.	2028.	2029.
1./ Személyi juttatások			
Összesen:	410 000 000	410 000 000	410 000 000
2./ Munkaadókat terhelő járulékok			
Összesen:	47 200 000	47 200 000	47 200 000
3./ Dologi kiadások			
Összesen:	26 336 560	26 336 560	26 336 560
4./ Működ. célú kölcsön törlesztése. áll.házt. belül			
Összesen:	0	0	0
5./ Támogatásértékű műk. kiadások			
Összesen:	0	0	0
6./ Működési célú pénzeszköz átadások			
Összesen:	0	0	0
7./ Tartalékok működési	0	0	0
8./ Ellátottak pénzbeli juttatásai			
Összesen:	0	0	0
9./ Működési kiadások összesen: (1+....+8)	483 536 560	483 536 560	483 536 560
10./ Felújítások			
Összesen:	0	0	0
11./ Beruházások			
Összesen:	0	0	0
12./ Felhalm. célú kölcsön törlesztése. áll.házt. belül			
Összesen:	0	0	0
13./ Befektetési kiadások	0	0	0
14./ Felhalmozási célú átadások áll.házt. kívülre			
Összesen:	0	0	0
15./ Tartalékok fejlesztési			
Összesen:	0	0	0
16./ Felhalmozási kiadások mindösszesen:	0	0	0
(10+...+15)			
17./Költségvetési kiadások összesen: (9+16)	483 536 560	483 536 560	483 536 560
18./ Hitelek törlesztése			
- Fejlesztési hitelek			
- Működési hitelek			
- Likvid hitel			
Összesen:	0	0	0
19./ Tárgyévi kiadások mindössz. :	483 536 560	483 536 560	483 536 560
(17+18)			

Cellőmők és Környéke Közkutatási Intézményfenntartó Társulás

10. melléklet

2026. évi előirányzat felhasználási és likviditási ütemterv

Ft-ban													
Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
BEVÉTELEK													
Saját bevételek	37 900	0	0	0	0	0	0	0	730 000	0	0	0	767 900
Működési célú támogatások	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 960	482 768 660
Bevétel összesen:	40 268 600	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 230 700	40 960 700	40 230 700	40 230 700	40 230 960	483 536 560
KIADÁSOK													
Működési kiadások	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 274 260	459 282 760
Felhalmozás	0	0	7 253 800	0	0	0	17 000 000	0	0	0	0	0	24 253 800
Kiadás összesen:	38 273 500	38 273 500	45 527 300	38 273 500	38 273 500	38 273 500	55 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 273 500	38 274 260	483 536 560

A Városi Óvodánál foglalkoztatottak létszámadatai

fő

	2026.01.01	2026.12.31
Teljes munkaidőben foglalkoztatott	50	50
- Szakalkalmazott	45	45
- Technikai alkalmazott	5	5
Részmunkaidőben foglalkoztatott	0	0
- Szakalkalmazott	0	0
(átszámítva)	0	0
- Technikai alkalmazott	0	0
(átszámítva)	0	0
Összesen:	50	50
Összesen (átszámítva):	50	50

Intézmény neve	Létszámok					
	2026.01.01			2026.12.31		
	Kötelező feladatok	Önkéntes feladatok	Összesen	Kötelező feladatok	Önkéntes feladatok	Összesen
1. Celldömölki Városi Óvoda	50		50	50		50
	50		50	50		50

CELLDÖMÖLK ÉS KÖRNYÉKE KÖZOKTATÁSI
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ
TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSA

Kivonatos másolat a Celldömölk és Környéke Közoktatási Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának 2026. február 10-ei ülése jegyzőkönyvéből:

2/2026.(II.10.) sz. Társulási Tanácsi határozat:

Celldömölk és Környéke Közoktatási Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. tv. alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírásainak megfelelően a 2026. évi költségvetésről az alábbi határozatot alkotja:

A határozat hatálya

1.

A határozat hatálya a Társulási Tanácsra és a Celldömölki Városi Óvodára, mint irányítása alá tartozó intézményre terjed ki.

1.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2.

A Társulási Tanács a Társulás költségvetésének bevételi főösszegét 483.536.560 Ft-ban állapítja meg. A bevételek címek

szerinti részletezését az 1. melléklet tartalmazza. A Társulás bevételeit intézményenkénti bontásban a 2. melléklet tartalmazza. A feladatalapú finanszírozási bevétel részletezését a 3. melléklet tartalmazza. A Társulásban résztvevő önkormányzatok hozzájárulásait az óvodai feladatokhoz és a társulás bankköltségéhez a 4. melléklet tartalmazza.

3.

A 2. pontban meghatározott bevételek kiemelt előirányzatok szerinti megoszlását az alábbiak szerint hagyja jóvá a Társulási Tanács:

- intézményi működési bevételek 767.900 Ft
- működési célú támogatások államháztartáson belülről 482.768.660 Ft

4.

A Társulási Tanács a Társulás költségvetési kiadásainak összességét 483.536.560 Ft-ban hagyja jóvá, melyen belül

- a./ működési, fenntartási kiadásokra 459.282.760 Ft-ot
- b./ felhalmozási kiadásokra 24.253.800 Ft-ot
- c./ támogatásokra 0 Ft-ot
- d./ tartalékra 0 Ft-ot

biztosít, melyet az 5. melléklet szerinti részletezettséggel hagy jóvá.

A Társulás kiadásait intézményenkénti bontásban a 6. melléklet tartalmazza.

5.

A Társulási Tanács az 4. a./ pontjában megjelölt kiadások kiemelt előirányzatok szerinti megbontását az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- személyi juttatások 383.909.400 Ft
- járulékok 44.132.460 Ft
- dologi jellegű kiadások 31.240.900 Ft

6.

A Társulási Tanács a 4. b./ pontjában megjelölt kiadások kiemelt előirányzatok szerinti megbontását az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- felújítások 17.000.000 Ft
- beruházások 7.253.800 Ft

7.

A Társulási Tanács a felhalmozási és működési feladatok mérlegét a 7. mellékletben kimutatottak szerint veszi tudomásul.

8.

A Társulási Tanács költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 8. és 9. mellékletek tartalmazzák.

9.

A Társulás az 5. mellékletben meghatározott kiadásai között az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására általános működési tartalékot, céltartalékot nem képez. Amennyiben szükség lenne a kiadások fedezetére bevételre a Társulásban résztvevő önkormányzatok a megállapodásban rögzítetteknek megfelelően biztosítják a fedezetet.

10.

A Gazdasági stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötését nem tervezi a Társulási tanács.

11.

A Társulás előirányzat felhasználási és likviditási ütemtervét a 10. melléklet mutatja be.

12.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

12.

A Társulás és intézménye közvetett támogatást természetes személynek, vállalkozásnak, egyéb szervezetnek nem ad.

13.

/1/ Létszámot növelni a Társulási Tanács döntése alapján lehet. A létszám adatok alakulását a 11. melléklet tartalmazza. Közfoglalkoztatottakat a Társulás nem, a Celldömölki Városi Óvoda a lehetőségeket kihasználva foglalkoztat.

/2/ Az intézményvezető köteles az intézményben megüresedő álláshelyet a Társulási Tanács elnökének bejelenteni.

/3/ A személyi juttatások év közben keletkezett megtakarítása tárgyévi felhasználásánál – a túlóra és helyettesítés jogcímei kivételével – jutalom, illetve jóléti juttatás / ruhapénz, segély, üdülési hozzájárulás, stb./ csak a Társulási Tanács döntése alapján adható.

/4/ Az intézménynél év közben keletkezett többletbevételek felhasználására – a bevétel eléréséhez kapcsolódó költségek kivételével – csak a Társulási Tanács döntése alapján kerülhet sor.

14.

/1/ Az intézménynek a jóváhagyott éves költségvetés alapján, a vonatkozó jogszabályokban, valamint az alapító okiratukban meghatározott követelmények és feltételek érvényesítésével kell működniük és gazdálkodniuk a gazdaságosságra, a hatékonyságra és az eredményességre vonatkozó előírások, a gazdálkodási, számviteli szabályok maradéktalan betartása, és az ellenőrizhetőség, átláthatóság szempontjainak biztosítása mellett.

/2/ A Társulási Tanács felhatalmazza az intézményt a költségvetésben előírt bevételei beszedésére, és – a bevételek teljesülése függvényében – a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

/3/ Az intézménynél a tervezett bevételek (saját bevétel, átvett pénzeszköz, feladatalapú finanszírozás) elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. Amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, a tervezett kiadási előirányzatok nem teljesíthetők.

15.

/1/ A feladatalapú finanszírozást megalapozó feladatmutatók felméréséről, évközi változásáról, elszámolásáról a költségvetési szerv vezetője köteles az igénylést végző Pénzügyi Iroda részére a kért határidőre adatot szolgáltatni.

/2/ A költségvetési szerv vezetője felelős a feladatalapú finanszírozás igénylését, évközi változásait, elszámolását megalapozó mutatószámok valóságtartalmáért, a normatív elszámolásokhoz szükséges dokumentumok helyességéért, valamint kötelesek a feladatalapú finanszírozás alapját képező nyilvántartásokat naprakészen vezetni.

16.

A Celldömölki Városi Óvoda év közben pótelőirányzati kérelmet csak vis major esetén nyújthat be.

17.

A Celldömölki Városi Óvoda az év közben megjelenő pályázati lehetőségek igénybevételénél a pályázathoz szükséges saját erőt a Társulási Tanácstól kívánják biztosítani, az összeghatárra való tekintet nélkül köteles döntésre a Társulási Tanács elé terjeszteni.

18.

A Társulási Tanács a Társulás számára év közben biztosított központi pótelőirányzatokkal a költségvetési határozatot negyedévente, de legkésőbb az éves beszámoló jóváhagyását megelőzően Társulási Tanácsi ülésen december 31-i hatállyal módosítja.

19.

A Celldömölki Városi Óvoda és a Társulás előirányzatait - saját hatáskörű előirányzati módosítási kezdeményezéseket is tudomásul véve – a Társulás szükség szerint évente többször és az éves beszámolóhoz kapcsolódóan, azt megelőzve módosítja.

III. Záró rendelkezések

20.

Ez a határozat a kihirdetése napján lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

Felelős: Fehér László elnök

Határidő: azonnal

Celldömölk, 2026. február 17.


 Fehér László
elnök