

Celldömölk Város Önkormányzata Képviselő-testületének

1/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelete

a 2026. évi költségvetésről

[1] A rendelet megalkotásának célja, hogy megteremtse Celldömölk Város Önkormányzata 2026. évi biztonságos és jogszerű gazdálkodásának alapjait, a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatainak finanszírozása érdekében.

[2] Celldömölk Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és annak bizottságaira, a részönkormányzatra, a Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményekre terjed ki.

I. Fejezet

Költségvetési bevételek, kiadások, költségvetési egyenleg

2. §

A Képviselő-testület az önkormányzat összes bevételét, összes kiadását, költségvetési és finanszírozási egyenlegét az alábbiak szerint állapítja meg.

- a) Bevételek 4.748.686 e Ft
 - aa) költségvetési bevételek: 4.286.032 e Ft
 - ab) költségvetési hiány belső finanszírozása: 462.654 e Ft
- b) Kiadások 4.746.433 e Ft
 - ba) költségvetési kiadások: 4.746.433 e Ft
 - bb) finanszírozási kiadások: 0 e Ft
- c) Bevételek és kiadások egyenlege 0 e Ft
 - ca) költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: -462.654 e Ft
 - cb) finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege: 462.654 e Ft

II. Fejezet

Költségvetési bevételek

3. §

(1) A bevételek címek szerinti részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

(2) A 2. § -ban meghatározott bevételi főösszegeből

- a) működési célokat szolgáló forrás 3.495.063 e Ft
- b) felhalmozási célú bevétel 790.969 e Ft
- c) maradvány (hiány belső finanszírozási bevétele) 462.654 e Ft

(3) Költségvetési bevételek megoszlása kiemelt előirányzatok szerint:

- a) Költségvetési támogatások 1.881.300 e Ft
- b) működési célú támogatásértékű bevétel 22.171 e Ft
- c) közhatalmi bevételek 1.074.800 e Ft

- d) működési bevételek 528.942 e Ft
- e) felhalmozási és tőkejellegű bevétel 83.476 e Ft
- f) felhalmozási célú támogatásértékű bevétel 650.493 e Ft
- g) elvonások és befizetések bevételei 44.850 e Ft.

(4) A feladatalapú finanszírozás előirányzatait jogcímenként a 2. melléklet mutatja.

(5) A bevételek kiemelt előirányzatok szerinti bontását, a költségvetési szervek 2026. évi önkormányzati támogatását a 3. melléklet tartalmazza.

(6) Az önkormányzat és az intézmények működési és felhalmozási pénzeszköztámvételéről a 4. melléklet nyújt tájékoztatást.

(7) Az önkormányzat bevételeinek kormányzati funkciók szerinti bontását az 5. melléklet mutatja be.

III. Fejezet **Költségvetési kiadások**

4. §

(1) A kiadások címek szerinti részletezését a 6. melléklet tartalmazza.

(2) A 2. § -ban meghatározott kiadási összegről

- a) működési, fenntartási kiadásokra 3.625.323 e Ft-ot
- b) felhalmozási kiadásokra 1.123.363 e Ft-ot biztosít.

5. §

(1) A képviselő-testület az 4. § (2) a) pontjában megjelölt működési, fenntartási kiadások kiemelt előirányzatok szerinti megbontását az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a) személyi juttatások 696.108 e Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 84.462 e Ft
- c) dologi kiadások 551.447 e Ft
- d) működési célú pénzeszköztáadás 445.183 e Ft
- e) támogatásértékű működési kiadás 1.488.757 e Ft
- f) ellátottak juttatásai 11.500 e Ft
- g) visszafizetések 68.634 e Ft
- h) elvonások 279.232 e Ft

(2) Az (1) bekezdésben megjelölt kiadásokat és kiemelt előirányzatokat intézményi megbontásban a 7. melléklet részletezi.

(3) A 8. melléklet szemlélteti az önkormányzat kiadásainak kormányzati funkciók szerinti megbontását.

(4) A támogatásokat, pénzeszköztáadásokat és támogatásértékű pénzeszköztáadásokat a 9. melléklet szemlélteti.

6. §

(1) A képviselő-testület az 4. § (2) b) pontjában megjelölt felhalmozási kiadások kiemelt előirányzatok szerinti megbontását az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a) beruházások 960.713eFt
- b) felújítások 162.650 e Ft.

(2) A 6. § (1) bekezdésének a) és b) pontjaiban megjelölt beruházási, felújítási kiadásokat tételesen a 10. melléklet tartalmazza.

(3) A tervezett beruházási, felújítási kiadások közül azokra, melyekhez nem kapcsolódik elnyert pályázati támogatás, kötelezettségvállalás csak írásos polgármesteri engedély után történhet.

(4) Az önkormányzat 2026. évben nem tervez olyan fejlesztési kiadást, melyhez a Gazdasági stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti ügylet megkötése válik szükségessé.

7. §

Az önkormányzat működési és felhalmozási tartalékot nem képez.

8. §

Az önkormányzat hitelállománnyal nem rendelkezik.

9. §

A képviselő-testület a fejlesztési és működési feladatok mérlegét a 11. mellékletben kimutatottak szerint veszi tudomásul.

10. §

A képviselő-testület a költségvetési intézmények létszámkeretét a 12. melléklet szerint rögzíti.

IV. Fejezet

A költségvetés végrehajtásának szabályai

11. §

Az önkormányzat közvetett támogatást természetes személynek, vállalkozásnak, egyéb szervezetnek csak a helyi adórendeletekben biztosított körben és mértékben ad.

12. §

(1) A költségvetési szerveknek 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 képviselő-testület felhatalmazza a költségvetési szerveket a költségvetésben előírt bevételeik beszedésére, és – a bevételek teljesülése függvényében - a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(3) A költségvetési szerveknél 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.

13. §

(1) Létszámot növelni a képviselő-testület döntése alapján lehet.

(2) Az intézményvezetők kötelesek az intézményükben megüresedő álláshelyet a polgármesternek bejelenteni. A polgármester az érintett intézményvezető bevonásával megvizsgálja, hogy az adott álláshelyre megfelelő képzettséggel, végzettséggel rendelkező – más intézményben foglalkoztatott – munkavállaló áthelyezhető-e.

(3) A személyi juttatások év közben keletkezett megtakarítása tárgyévi felhasználásánál – a túlóra és helyettesítés jogcímei kivételével – jutalom, illetve cafetéria, csak a polgármester döntése alapján adható.

(4) Az intézménynél év közben keletkezett többletbevételek felhasználására – a bevétel eléréshez kapcsolódó költségek kivételével – csak a képviselő-testület döntése alapján kerülhet sor.

14. §

(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 szervek vezetői felelősek a feladatalapú finanszírozás igénylését, évközi változásait, elszámolását megalapozó mutatószámok valóságtartalmáért, azok elszámolásához szükséges dokumentumok helyességéért, valamint kötelesek a feladatalapú finanszírozás alapját képező nyilvántartásokat naprakészen vezetni.

15. §

Az önkormányzat intézményei év közben pótelőirányzati kérelmet csak vis major esetén nyújthatnak be.

16. §

Az intézményvezetők az év közben megjelenő pályázati lehetőségek igénybevételénél az alábbiak szerint járhatnak el:

- a) Amennyiben a pályázathoz szükséges saját erőt az önkormányzat képviselő-testületétől kívánják biztosítani, azt összeghatárra való tekintet nélkül köteles döntésre a testület elé terjeszteni.
- b) Amennyiben a szükséges saját erő részt az intézmény pénzmaradványából, éves költségvetéséből vagy többletbevételből fedezni tudja és a pályázat nem jár tartós működési kiadási elkötelezettséggel, úgy a pályázat önállóan benyújtható.
- c) Tartós elkötelezettséggel járó pályázatok csak a képviselő-testület jóváhagyásával nyújthatók be.
- d) Az a) és c) pontok alapján benyújtott pályázatok eredményéről a képviselő-testületet haladéktalanul tájékoztatni kell.
- e) Amennyiben az intézmények olyan pályázati kiírással találkoznak, melynek beadási határideje megelőzi a soron következő képviselő-testületi ülés időpontját, úgy a beadásról a polgármester, az érintett bizottságok elnökei együttesen határoznak a képviselő-testület utólagos jóváhagyása mellett.

17. §

(1) A rendelet 9. melléklete szerinti egyesületeknek, civil szervezeteknek nyújtott működési célú támogatások folyósítására azt követően kerülhet sor, hogy a támogatott szervezetekkel az önkormányzat nevében a polgármester megállapodást köt a támogatási összeg rendeltetésszerű felhasználásáról, valamint annak elszámolásáról. Tárgyévben addig nem adható támogatás, míg az előző évi támogatással el nem számolt a támogatott szervezet.

(2) A képviselő-testület a polgármesteri hatáskörű keretre jóváhagyott 2.600 ezer Ft keretösszeg felhasználását a polgármester hatáskörébe utalja át.

18. §

A képviselő-testület az önkormányzat számára év közben biztosított előirányzatokkal a költségvetési rendeletet legalább negyedévente, de legkésőbb az éves beszámoló elfogadását megelőzően december 31-i hatállyal módosítja.

19. §

A költségvetési szervek előirányzatait – saját hatáskörű előirányzati módosítási kezdeményezéseket is tudomásul véve – az önkormányzat évente kétszer, legkésőbb a szeptemberi képviselő-testületi ülésen és az éves beszámolóhoz kapcsolódóan, azt megelőzően módosítja.

V. Fejezet Záró rendelkezések

20. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

21. §

Ezen rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

Celldömök, 2026. február 11.



Fehér László
polgármester



Farkas Gábor
jegyző

A rendelet kihirdetésre került: 2026. február 12.



Farkas Gábor
jegyző

BEVÉTELEK

Bevétel megnevezése	adatok e Ft-ban	
	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
I./Működési bevételek		
1. Intézményi működési bevételek		
–Intézményi működési bevételek	203 440	194 107
–Önkormányzat működési bevételei	173 803	191 440
–ÁFA visszaigénylése	168 336	143 395
Összesen:	545 579	528 942
2. Önkormányzatok sajátos működési bevételei:		
–Helyi adók:		
•iparűzési adó:	900 000	975 000
•magánszemélyek kommunális adója:	57 000	57 000
•idegenforgalmi adó	19 500	27 000
•építményadó	9 000	9 000
•pótlék, bírság:	3 000	3 000
•talajterhelési díj:	1 000	500
•közterületfoglalási díjak	2 200	3 300
Összesen:	991 700	1 074 800
II.Támogatások:		
1./ Önkormányzatok költségvetési támogatása:		
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	347 931	436 491
Egyes köznevelési feladatok támogatása	411 452	447 859
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	698 521	777 403
Gyermekétkeztetés támogatása	149 909	165 067
Kulturális feladatok támogatása	21 975	54 480
Összesen:	1 629 788	1 881 300
2./ Önkormányzatok fejlesztési támogatása		
• vis major támogatás	131 869	0

Összesen:	131 869	0
III. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek:		
1./ Önkormányzat sajátos felhalmozási bevételei:		
•ingatlanértékesítés	45 585	82 376
•tárgyi eszköz értékesítés	550	1 100
Összesen:	46 135	83 476
IV./ Véglegesen átvett pénzeszközök:		
A./ Működési célú támogatásértékű bevétel		
Közös Hivatal működtetéséhez hozzájárulás falvaktól	9 000	9 000
Feladatalapú finanszírozás várható kiegészítés	30 069	0
Celldömölki Városi Óvoda Alsósági tagóvodájának fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.1-21-VS1-2022-00016	0	4
Dr. Szomraky Zoltán utca fejlesztése TOP_PLUSZ-1.2.3-21-VS1-2022-00008	6 435	6 252
Vulkántól a vulkánig TOP_PLUSZ-1.1.3-21-VS1-2022-00006	5 000	770
Konyha fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.2-21-VS1-2022-00011	2 000	0
Önkormányzati épületek energetikai fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1.-21-VS1-2022-00013	2 000	2 000
Helyi humán fejlesztések Celldömölkön TOP_PLUSZ-3.1.3-23-VS1-2024-00002	3 269	1 895
Ebtelep működtetéséhez	0	2 250
Összesen:	57 773	22 171
B./ Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel		
Beruházáshoz		
Önkormányzati épületek energetikai fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1.-21-VS1-2022-00013	54 240	26 860
Celldömölki Városi Óvoda Alsósági tagóvodájának fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.1-21-VS1-2022-00016	17 897	8 776
Konyha fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.2-21-VS1-2022-00011	119 961	0
Dr. Szomraky Zoltán utca fejlesztése TOP_PLUSZ-1.2.3-21-VS1-2022-00008	305 474	296 786
Iparterület fejlesztése II. TOP_PLUSZ-1.1.1-21-VS1-2022-00007	292 871	292 871
Vulkántól a vulkánig TOP_PLUSZ-1.1.3-21-VS1-2022-00006	332 244	0

Helyi humán fejlesztések Celldömölkön TOP_PLUSZ-3.1.3-23-VS1-2024-00002	6 300	0
Kerékpáros pumpapálya kialakítása	0	25 200
Összesen:	1 128 987	650 493
V./ Elvonások és befizetések bevételei	0	44 850
Működési és felhalmozási bevétel összesen:	4 531 831	4 286 032
Felhalmozási célú finanszírozási bevétel	0	0
Működési célú finanszírozási bevétel	0	0
Pénzmaradvány	438 463	462 654
Bevétel összesen:	4 970 294	4 748 686

Az önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása 2026. év

adatok Ft-ban							
Támogatási jogcím	2025. évi eredeti előirányzat			2026. évi eredeti előirányzat			eltérés
	fajlagos összeg	mutató	támogatás	fajlagos összeg	mutató	támogatás	
1.1. A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása							
1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása							
1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása	6 633 500	33,80	224 212 300	9 761 000	33,38	325 822 180	101 609 880
1.1.1.2. Zöldterület gazdálkodás támogatása	26 000		16 658 200	26 000		16 658 200	0
1.1.1.3. Közvilágítás támogatása			63 928 000			50 025 000	-13 903 000
1.1.1.4. Köztemető támogatása			100 000			1 161 950	1 061 950
1.1.1.5. Közutak támogatása			11 151 910			11 151 910	0
1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása			27 804 000			27 496 000	-308 000
1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása			405 450			430 950	25 500
2.1.1. Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás			3 670 925			3 745 008	74 083
A települési önkormányzatok működésének általános támogatása:			347 930 785			436 491 198	88 560 413
1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (Városi Óvoda)	fajlagos összeg	mutató	támogatás	fajlagos összeg	mutató	támogatás	eltérés
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

1.2.3.1.1.1.1. 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
1.2.6. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása	189 000	8,00	1 512 000	189 000	10,00	1 890 000	378 000
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			411 451 908			447 858 746	36 406 838
Feladatalapú finanszírozás Celldömölki Városi Óvoda			409 939 908			445 968 746	36 028 838
1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	fajlagos összeg	mutató	támogatás	fajlagos összeg	mutató	támogatás	eltérés
1.3.2.1. Család és gyermekjóléti szolgálat	7 140 000		24 579 470	7 140 000		29 063 500	4 484 030
1.3.2.2. Család és gyermekjóléti központ	6 770 000		37 235 000	6 770 000		39 985 000	2 750 000
1.3.2.2.2. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	5 255	2640,00	13 873 200	5 640	2640,00	14 889 600	1 016 400
1.3.2.3.2. Szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás	97 410	272,00	26 495 520	103 990	275,00	28 597 250	2 101 730
1.3.2.4.1. Házi segítségnyújtás - szociális segítség	25 000	3,00	75 000	25 000	3,00	75 000	0
1.3.2.4.3. Házi segítségnyújtás - személyi gondozás - társulás által történő feladatellátás	842 600	140,00	117 964 000	928 930	140,00	130 050 200	12 086 200
1.3.2.6.2. Időskorúak nappali ellátása - társulás által történő feladatellátás	558 800	190,00	106 172 000	606 400	190,00	115 216 000	9 044 000
1.3.2.7.2.1. Fogyatékos személyek nappali ellátása - autista diagnózissal nem rendelkező ellátottak - társulás által történő feladatellátás	1 295 600	21,00	27 207 600	1 422 870	21,00	29 880 270	2 672 670
1.3.2.7.2.2. Fogyatékos személyek nappali ellátása - autista diagnózisú ellátottak - társulás által történő feladatellátás	1 680 900	2,00	3 361 800	1 846 030	2,00	3 692 060	330 260

1.3.2.7.4.1. Foglalkoztatási támogatásban részesülő fogyatékos nappali intézményben ellátottak	777 300	1,00	777 300	853 660	1,00	853 660	76 360
1.3.2.14. Támogató szolgálat	35 184 000	1,00	35 184 000	37 632 000	1,00	37 632 000	2 448 000
1.3.2.15. Szenvedélybetegek részére nyújtott közösségi ellátás	14 104 000	1,00	14 104 000	15 032 000	1,00	15 032 000	928 000
1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása							
1.3.3.1.1. Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	10 297 000	1,20	12 356 400			0	-12 356 400
1.3.3.1.2. Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértámogatása	7 338 000	11,00	80 718 000	8 538 000	12,20	104 163 600	23 445 600
1.3.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás			8 364 200			2 955 200	-5 409 000
1.3.4.1. Időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátása - szakmai dolgozók bértámogatása	7 791 200	16	124 659 200	8 675 000	17	147 475 000	22 815 800
1.3.4.2. Időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátása - intézmény-üzemeltetési támogatás			65 394 482			77 842 456	12 447 974
Szociális feladatok ellátása Népjóléti Szolgálat összesen:			698 521 172			777 402 796	78 881 624
1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím							
1.4.1.1. Bértámogatás	3 924 000	16,65	65 334 600	4 400 000	16,75	73 700 000	8 365 400
1.4.1.2. Üzemeltetési támogatás			83 845 647			90 293 544	6 447 897
1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	285	2 556	728 460	400	2 684	1 073 600	345 140
Gyermekétkeztetés Népjóléti Szolgálat összesen			149 908 707			165 067 144	15 158 437
Feladatalapú finanszírozás Népjóléti Szolgálat összesen			848 429 879			942 469 940	94 040 061
1.5.2. Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása	2 213	9930,00	21 975 090	2 213	9820,00	21 731 660	-243 430
2.4.6. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása						32 748 818	32 748 818

Feladatalapú finanszírozás KMKK összesen			21 975 090			54 480 478	32 505 388
Feladatalapú finanszírozás mindösszesen:			1 629 787 662			1 881 300 362	251 512 700

Intézményi bevételek

adatok e Ft-ban													
Intézmény neve	Működési bevételek		Felhalmozási bevételek		Pénzeszköztvételek		Állami támogatás		Önkormányzati finanszírozás		Összesen		Önkorm. kiegészítés aránya
	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	
Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár	35 092 44 001	0	0	17 443			21 975	54 480	88 052	90 662	162 562	189 143	48
- ebből kötelező feladatok	35 092 44 001			17 443	0		21 975	54 480	88 052	90 662	162 562	189 143	48
- ebből önként vállalt feladatok	0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	0
- ebből állami feladatok	0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	0
Ebből: Art Mozi	9 906	13 525		0	0		0	0	10 057	10 271	19 963	23 796	43
Városgondnokság összesen	167 834	149 525	0	0	0		120 048	106 924	153 447	186 699	441 329	443 148	42
- ebből kötelező feladatok	143 457	123 503		0	0		120 048	106 924	153 447	186 699	416 952	417 126	45
- ebből önként vállalt feladatok	24 377	26 022		0	0		0	0	0	0	24 377	26 022	0
- ebből állami feladatok	0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	0

[illegible]

Átvett pénzeszközök

I. Működési célú támogatásértékű bevételek			
adatok e Ft-ban			
Intézmény neve	Közös Hivatal fenntartó településektől	TOP és TOP_PLUSZ pályázatokhoz	Összesen
Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal	9 000	9 026	18 026
Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár	0	0	0
Celldömölk Város Önkormányzata	0	4 145	4 145
Összesen	9 000	13 171	22 171
ebből kötelező önkormányzati feladat	9 000	10 506	19 506
ebből önként vállalt feladat	0	2 665	2 665
ebből államigazgatási feladat	0	0	0
II. Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek			
Intézmény neve	TOP_PLUSZ pályázatokhoz	Összesen	
Celldömölk Város Önkormányzata	650 493	650 493	
Összesen	650 493	650 493	
ebből kötelező önkormányzati feladat	625 293	625 293	
ebből önként vállalt feladat	25 200	25 200	
ebből államigazgatási feladat	0	0	

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

KIADÁSOK

		adatok e Ft-ban
	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
1./ Működési kiadások		
• Személyi juttatások	593 249	696 108
• Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	73 106	84 462
• Dologi kiadások	611 490	551 447
ebből: hitelkamat	491	0
• Szociális juttatások (önkormányzati segélyek)	11 500	11 500
• Működési célú pénzeszközáradás	427 751	445 183
• Támogatás értékű működési kiadások	1 281 629	1 488 757
• Visszafizetések	55 452	68 634
• Elvonások	250 938	279 232
Összesen:	3 305 115	3 625 323
2./ Felhalmozási kiadások		
• Beruházások	1 585 090	960 713
• Felújítások	53 689	162 650
• Felhalmozási pénzeszközáradás államháztartáson kívülre	16 475	0
Összesen:	1 655 254	1 123 363
Működési és felhalmozási kiadások összesen:	4 960 369	4 748 686
Finanszírozási kiadások		
• Hitel törlesztés	9 925	0
• Fejlesztési hitel törlesztése (tőketörlesztés)	9 925	0
• Működési célú hitelek törlesztése	0	0
Kiadások összesen	4 970 294	4 748 686

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

2026. évi pénzeszköz átadások, támogatások

adatok e Ft-ban		
	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
Működési célú támogatások egyesületeknek	54 200	78 050
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak támogatás		
Vulkán Gyógy- és Élményfürdőt Üzemeltető Kft.	223 065	208 518
Celldömölki Média Nonprofit Közhasznú kft.	33 000	33 500
Kemenes Szolgáltató Kft.	83 486	91 115
Támogatás gazdasági társaságoknak összesen	339 551	333 133
Helyijárat működtetés támogatása	34 000	34 000
Működési célú pénzeszközáadások összesen:	427 751	445 183
2./Fejlesztési célú pénzeszközáadások:		
Lakáslelépési díj	1 475	0
CVSE-nek napelem telepítéshez Kolozsvár u.	15 000	0
Fejlesztési célú pénzeszközáadások összesen:	16 475	0
3. Támogatás értékű működési célú pénzeszközáadások		
- BURSA alapítványnak	3 500	4 460
- Társulás által fenntartott óvodába bejáró gyermekek buszközlekedésének támogatása (Tokorcs és Nemeskocs községeknek)	1 512	1 890
- Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak	800	800
-Celldömölk és Környéke Közoktatási Intézményfenntartó Társulásnak Városi Óvoda működtetésére	410 200	481 431
- ebből feladatalapú finanszírozás átadása	409 940	445 969
- bankköltségre	260	0
- ebből működési hiány finanszírozása	0	35 462
- Kemenesaljai Szociális és Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulásnak Népjóléti Szolgálat és az ügyeleti ellátás működtetésére	865 617	998 423
- ebből bankköltség	130	60

- ebből feladatalapú fin. átadása	848 430	942 470
- ebből működési hiány támogatása	17 057	55 893
Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár		
- fel nem használt pályázati támogatás visszafizetése	0	1 753
Támogatásértékű működési kiadások összesen:	1 281 629	1 488 757
Működési és felhalmozási célú támogatások összesen:	1 725 855	1 933 940

2026. évi tervezett beruházások és felújítások

adatok e Ft-ban					
Tervezett beruházások	Összesen	Saját erő	Pályázati bevétel a kifizetésekhe z	Felhalmozási pénz- maradvány	Vissza- igényelhető AFA
Celldömölk Város Önkormányzata					
Önkormányzati utak tervezése és egyéb tervezési feladatok	5 000	5 000	0	0	0
Személygépkocsi vásárlása	9 300	9 300	0	0	0
Kamerarendszer bővítése	5 000	5 000	0	0	0
Traffibox	5 000	5 000	0	0	0
Új játszótéri eszközök beszerzése	3 000	3 000	0	0	0
Vasparipán a vulkánhoz	239	0	0	239	0
Alsósági tagóvoda fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.1-21-VS1- 2022-00016	17 897	0	8 776	9 121	0
Dr. Szomraky Zoltán utca fejlesztése TOP_PLUSZ- 1.2.3-21-VS1-2022-00008	296 552	-8 922	296 786	8 688	0
Iparterület fejlesztése II. TOP_PLUSZ-1.1.1-21-VS1- 2022-00007	373 678	-9 578	292 871	8 905	81 480
Vulkántól a vulkánig TOP_PLUSZ-1.1.3-21-VS1- 2022-00006	64 588	63 000	0	1 588	0
Önkormányzati épületek energetikai fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1.-21-VS1- 2022-00013	38 658	0	26 860	11 798	0
Egészséges pihenés a Vulkánok vidékén	82 550	19	0	64 981	17 550
Kodály játszótéri bringapark	42 000	16 800	25 200	0	0
Közös ügyünk az állatvédelem	4 177	0	0	4 177	0
Celldömölk Város Önkormányzata összesen:	947 639	88 619	650 493	109 497	99 030
Városgondnokság					

Építők útja murvás parkoló kialakítása	630	630	0	0	0
Temető bővítése	5 000	5 000	0	0	0
Járdaépítés	444	444	0	0	0
Városgondnokság összesen:	6 074	6 074	0	0	0
Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal					
Kiberbiztonság	1 500	1 500	0	0	0
Informatikai eszközök beszerzése	5 500	5 500	0	0	0
Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal összesen	7 000	7 000	0	0	0
MINDÖSSZESEN:	960 713	101 693	650 493	109 497	99 030
Tervezett felújítások	Összesen	Saját erő	Pályázati bevételek a kifizetésekre	Felhalmozási pénz- maradvány	Vissza- igényelhető ÁFA
Celldömölki Város Önkormányzata					
Balatonrendesi gyermek és ifjúsági tábor korszerűsítése	31 123	20 545	0	10 578	0
Ady Endre utca burkolatfelújítása	35 775	35 775	0	0	0
Csatorna és víziközmű hálózat felújítási keret	74 976	32 938	0	26 098	15 940
Celldömölki Város Önkormányzata összesen:	141 874	89 258	0	36 676	15 940
Városgondnokság					
Hollósy tér 1- lépcsőházi nyílászárók cseréje	1 905	1 905	0	0	0
Bérlakások nyílászáró cseréje	10 000	10 000	0	0	0
Ság hegy járda felújítás	2 521	2 521	0	0	0
Temetői út aszfaltozása	6 350	6 350	0	0	0
Városgondnokság összesen:	20 776	20 776	0	0	0
MINDÖSSZESEN:	162 650	110 034	0	36 676	15 940

MÉRLEGEK

		adatok e Ft-ban	
		2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
Felhalmozási mérleg			
1./ Felhalmozási célú bevételek:			
•Ingatlanok értékesítése		45 585	82 376
•Tárgyi eszközök értékesítése		550	1 100
•Lakosság kommunális adója		57 000	57 000
•Felhalmozási célú támogatás		131 869	0
•Felhalmozási célú támogatás értékű bevétel		1 128 987	650 493
Felhalmozási bevételek összesen:		1 363 991	790 969
2./ Felhalmozási kiadások:			
•Beruházások		1 585 090	960 713
•Felújítások		53 689	162 650
•Fejlesztési célú pénzeszközáradás államháztartáson kívülre		16 475	0
Felhalmozási kiadások összesen:		1 655 254	1 123 363
Felhalmozási mérleg			
Bevételek:		1 363 991	790 969
Kiadások:		1 655 254	1 123 363
Felhalmozási mérleg egyenlege:		-291 263	-332 394
		2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
Működési mérleg			
1. Működési célú bevételek			
• Feladatalapú támogatás		1 629 788	1 881 300
•Helyi adók		928 400	1 011 000

•Pótlékok, díjak, bírságok		6 300	6 800
•Működési célú támogatás értékű bevétel		57 773	22 171
•Önkormányzati működési bevételek (intézményekkel)		545 579	528 942
• Elvonások és befizetések bevételei		0	44 850
Működési bevételek összesen:		3 167 840	3 495 063
2./ Működési kiadások:			
•Személyi juttatások		593 249	696 108
•Munkáltatót terhelő járulékok és szoc. hj. adó		73 106	84 462
•Dologi kiadások		611 490	551 447
•Működési célú pénzeszköztadás		427 751	445 183
•Támogatás értékű működési kiadás		1 281 629	1 488 757
•Segélyek		11 500	11 500
•Visszafizetések		55 452	68 634
•Elvonások		250 938	279 232
Működési kiadások összesen:		3 305 115	3 625 323
Működési mérleg			
Bevételek:		3 167 840	3 495 063
Kiadások:		3 305 115	3 625 323
Működési mérleg egyenlege:		-137 275	-130 260
Összes bevétel:		4 531 831	4 286 032
Összes kiadás:		4 960 369	4 748 686
Összevont mérleg egyenlege:		-428 538	-462 654
Hiány finanszírozása			
Pénzmaradvány		438 463	462 654
Finanszírozási műveletek			
Finanszírozási bevételek:			
Működési hitel felvétele		0	0
Fejlesztési hitel felvétele		0	0
Finanszírozási bevételek összesen:		0	0
Finanszírozási kiadások:			

Fejlesztési hitel törlesztése	9 925	0
Finanszírozási kiadások összesen:	9 925	0
Összes bevétel:	4 970 294	4 748 686
Összes kiadás:	4 970 294	4 748 686
Összevont egyenleg	0	0

Költségvetési szervek létszámadatai

	1/ Teljes munkaidőben foglalkoztatott						2/ Részmunkaidőben foglalkoztatott						Összes állományba tartozó								
Intézmény neve	2025.12.31		2026.01.01		2026.12.31		2025.12.31		2026.01.01		2026.12.31		2025.12.31			2026.01.01			2026.12.31		
	Sz.alk.	Te.ch.alk.	Sz.alk.	Te.ch.alk.	Sz.alk.	Te.ch.alk.	Sz.alk.	Te.ch.alk.	Sz.alk.	Te.ch.alk.	Sz.alk.	Te.ch.alk.	Sz.alk.	Te.ch.alk.	Össz.	Sz.alk.	Te.ch.alk.	Össz.	Sz.alk.	Te.ch.alk.	Össz.
Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár	9	7	9	7	9	7							9	7	16	9	7	16	9	7	16
- ebből kötelező feladatok	9	7	9	7	9	7							9	7	16	9	7	16	9	7	16
- ebből önként vállalt feladatok																					
- ebből állami feladatok																					
Városgondnokság	27	6	27	6	27	6	1		1		1		27	7	34	27	7	34	27	7	34
							0,75		0,75		0,75		6,75		33,75		6,75		33,75		33,75
- ebből kötelező feladatok	27	6	27	6	27	6	1		1		1		27	7	34	27	7	34	27	7	34
- ebből önként vállalt feladatok																					
- ebből állami feladatok																					
Celld. Közös Önk. Hivatal	37	5	37	5	37	5	4		4		4		41	5	46	41	5	46	41	5	46
							2		2		2		39		44			44			44
- ebből kötelező feladatok	32	5	32	5	32	5	4	0	4	0	4	0	36	5	41	36	5	41	36	5	41
- ebből önként vállalt feladatok																					
- ebből állami feladatok	5		5		5								5		5	5		5	5		5

Celldőmölk Város Önkormányzata	2	1	2	1	2	1	0		0		0		2	1	3	2	1	3	2	1	3
							0														
- ebből kötelező feladatok	2	1	2	1	2	1	0	0	0	0	0	0	2	1	3	2	1	3	2	1	3
- ebből önként vállalt feladatok																					
- ebből állami feladatok																					
Összesen	7 5	1 9	7 5	1 9	7 5	1 9	4	1	4	1	4	1	79	20	99	79	20	99	79	20	99
Megváltozott munkaképességűek tervezett létszáma a létszámtáblán felül: Hivatal 3 fő																					

Általános indokolás

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi XLIX. számú törvény (továbbiakban költségvetési törvény) rendelkezéseit, továbbá a képviselő-testület korábbi döntéseit figyelembe vettük a tervezés során.

A Magyar Államkincstár által kiközölt feladatalapú támogatások összegét maximálisan figyelembe vettük a tervezés során, valamint az intézményi költségvetések tervezése, a Magyar Államkincstár 2026. évi állami támogatások megalapozó felmérésével összhangban történt.

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

A 2025. évi véglegesített pénzkészlet (maradvány) szolgál a hiány belső finanszírozására. A maradvány az előző évi bevételek és kiadások különbsége, számításánál azonban kalkulálni kell a 2025. évet terhelő számlákkal és visszafizetési kötelezettséggel.

A maradvány összege csak a zárszámadás során lesz pontos, 462.656 e Ft maradvánnyal tervezhetünk, ami fedezetül szolgál a 2026. évi kiadásoknak.

A folyószámla hitelkeret összege 135 millió Ft, ami átmeneti likviditási problémák fedezetéül szolgál.

Hiteltörlesztéssel nem számolunk a 2026. évi költségvetésben, mivel a 2015. decemberben a Berzsenyi Dániel Gimnázium tető felújításához 10 év futamidőre felvett 40 millió Ft összegű beruházási hitel és 2017. évben a P+R parkolók építéséhez felvett 20 millió Ft-os, valamint a fogorvosi rendelők kialakításához, védőnői szolgálat új helyre költöztetéséhez felvett 25 millió Ft-os beruházási célú kölcsönök futamideje 2025. évben lejárt.

Az intézményhálózat működtetése

Az intézményhálózat működtetésében 2024-ben változás következett be. A képviselő-testület a Kemenes Vulkán Park, mint költségvetési szerv megszüntetéséről döntött 2024. december 31-ével. Az önkormányzat költségvetésében így már csak három intézmény bevételi és kiadási szerepelnek, ezek a következők:

- Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár
- Városgondnokság
- Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal

A feladatalapú támogatásról a rendelet-tervezet 2. melléklete tájékoztat részletesen. A 3. sz. melléklet szemlélteti az intézményi saját bevételek, önkormányzati finanszírozás alakulását.

Összesen 487.226 e Ft állami feladatalapú finanszírozást ad az állam az intézmények működtetésére, amit az önkormányzatnak 403.551 e Ft-tal kell kiegészítenie. Ezen felül a Népjóléti Szolgálat működtetéséhez 942.470 e Ft-os állami támogatás mellett 55.893 e Ft-ot, a Városi Óvoda működtetéséhez 445.969 e Ft-os állami támogatás mellett 35.462 e Ft-ot biztosít a Képviselő-testület.

A Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár működését 2026-ban 90.662 e Ft-tal egészíti ki az önkormányzat. Az intézmény működését az állam $2213 \cdot \text{lakosság} = 9.820 \text{ fő} = 21.731.660 \text{ Ft}$ összegben fedezi, az összeget a nyilvános könyvtári és kulturális feladatok ellátásához nyújtja.

Ezen felül 2.4.6. jogcímen a költségvetési törvény alapján 32.748.818 Ft bérjellegű támogatás került megállapításra.

A Magyar Közlöny 2025. évi 157. számában megjelent a Kormány 434/2025.(XII.23.) rendelete a kulturális ágazatot érintő béremelésről. A béremelést a 2025. november 30-án fennálló alapbér, a bérpótlék és egyéb bérelemek együttes bruttó összegének, továbbá az illetmény – ideértve a fizetési osztály és a fizetési fokozat szerint megállapított illetményt, a munkáltató döntésén alapuló illetményrészt, az illetménykiegészítést, az illetménypótlékot és a rendszeres kereset-kiegészítést – bruttó összegének alapulvételével kell megállapítani.

A 16 álláshelyből 15 betöltött. Nyugdíjazását nem kérte senki.

Jubileumi jutalomra senki nem jogosult.

1 fő közfoglalkoztatottja van 2026.01.01. és 2026.08.31. között.

A megbízási díjak a kiscsoportok vezetőinek egész évre betervezésre kerültek 2.880.000 Ft és annak járuléka összegben.

A nagyrendezvények lebonyolításához mintegy 14 millió Ft összegben került betervezésre fedezet.

A **Városgondnokság** feladatalapú finanszírozása 106.924 e Ft, az önkormányzati finanszírozás az intézményi finanszírozások közül a legmagasabb, mintegy 187 millió Ft. Ez az összeg nem az intézmény működtetéséhez szükséges, 6,1 millió Ft összeget kapott beruházásra és 20,8 millió Ft-ot felújítási munkák végzésére (ld. 10. számú mellékletben részleteiben). Ezenfelül 2 sportcsarnok és a CVSE sportlétesítmény működtetése, az üdülőtábor, a piac, az ingatlankezelés is feladatai közé tartozik a településüzemeltetési feladatok mellett.

A sportlétesítmények bevételei és kiadásai terv szinten az alábbiak szerint alakulnak:

Létesítmény	Összes bevétel	Összes kiadás	Egyenleg
CVSE-Svietelsky Aréna	13 763 000	26 341 800	-12 578 800
Pingpongszarnok	1 905 000	8 841 000	-6 936 000
CVSE sportlétesítmény	415 000	11 573 751	-11 158 751
Összesen:	16 083 000	46 756 551	-30 673 551

A balatonrendesi üdülőtábor 2026. évre tervezett bevételei és kiadásai:

Bevétel:	7.763.000 Ft
Személyi juttatások:	3.272.000 Ft
Munkaadót terhelő járulékok:	249.000 Ft
Dologi és folyó kiadások:	12.414.589 Ft
Felújítások:	0 Ft
Kiadás összesen:	15.935.589 Ft

A celldömölki iskolások turnusaiban felügyelő tanárok megbízási díja (4 turnus, turnusonként 3 pedagógus) és 2 konyhas megbízási díja, valamint a 4 turnus ellátásához szükséges dologi kiadások (pl. élelmiszer) betervezésre került a fix kiadásokon felül.

2026. január 1-én 11 üres álláshely volt az intézményben, 1 gépkocsivezetői, 1 asztalosi, 1 festői, 2 zöldterület kezelő, 1 villanyszerelő, 1 táborügymintező, 1 kőműves, 1 piacfelügyelői, 2 takarítói.

A táborban szervezési és egyéb feladatokat (pl. gondnok, táborvezető) ellátókat, 2 takarítót, az asztalost, a zöldterület kezelőt és kertészt, a piacfelügyelőt megbízási szerződéssel foglalkoztatja. Az összes kifizetett megbízási díj 22.118 e Ft.

Jubileumi jutalomra 2026. évben nem jogosult senki.

Nyugdíjazását 2 fő kérte. A festő-mázoló 2026.03.11-ével és egy zöldterület-kezelő 07.29-ével nyugdíjba vonul. Álláshelyükre a bér egész évre tervezésre került, hiszen a feladatellátást biztosítani kell folyamatosan.

Dolgozónként megtervezésre került nettó 300.000 Ft cafetéria, éves összege 6.750.000 Ft + 28% járulék, összesen 8.640.000 Ft.

A Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal 5 település tartja fenn. A fenntartó települések 9 millió Ft hozzájárulást fizetnek lakosságszám arányosan, amit a MÁK által kiközlött hivatalos lakosságszám alapján osztottunk fel.

TOP-PLUSZ pályázatokból (Dr. Szomraky Zoltán utca fejlesztése, Vulkántól a vulkánig, önkormányzati épületek energetikai fejlesztése) 9.026 e Ft működési pénzeszköztámvétellel számoltunk.

A Hivatal feladatalapú finanszírozása a 2025. évi költségvetés készítésekor 224.212.300 Ft volt, év közben először 234.718.640 Ft-ra (a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatt kapott ellentételezés), majd 252.589.340 Ft-ra nőtt az előirányzat. A különbözetet, 17.870.700 Ft-ot a köztisztviselők 2025. július 1-től történő 15%-os béremelésére kellett fordítani elszámolási kötelezettség mellett. A 2026. évi támogatás 325.822.180 Ft.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap 2025. évben és 2026. évben is 38.650 Ft (2008. évi szint). A költségvetési törvény a 65. § (6) bekezdésben lehetőséget biztosít arra, hogy a képviselő-testület rendeletben az önkormányzat saját forrásai terhére az illetményalapot magasabb összegben állapítsa meg. A magasabb illetményalap szerint megállapított havi illetmény nem haladhatja meg a KSH által hivatalosan közzétett, a tárgyév megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset tízszeresét. 2025. évre 80.500 Ft-os illetményalappal számoltunk (1/2025.(I.9.) önkormányzati rendelet a köztisztviselői illetményalapról és a vezetői illetménypótlékokról). Ez az illetményalap 2025. július 1-jével 92.600 Ft-ra nőtt. 2026. január 1-jével újabb 15%-os illetményemelésre kerül sor, a fedezetet a központi költségvetésből biztosítják. Erre a célra – elszámolási kötelezettség mellett – 48.213.860 Ft-ot kap Celldömölk Város Önkormányzata. Az illetményalap 2026. január 1-től 106.500 Ft-ra emelkedik a csatolt rendelet-tervezet szerint.

A hivatalban dolgozók részére a jegyző a polgármester egyetértésével - az előző évek gyakorlatához hasonlóan - személyi illetményt megállapíthat. A Kormány 9/2026.(I.26.) rendelete szabályozza a

közzszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény veszélyhelyzet alatt történő eltérő alkalmazását. A 2. § alapján a személyi illetmény tárgyév március 1-jétől eltérő kezdő időponttól is megállapítható vagy emelhető, ebben az esetben a teljesítményértékelés mellőzhető. A képviselő-testület jogosult a köztisztviselői illetményalap év közbeni emelésére.

A 65. § (4) bekezdése arról rendelkezik, hogy a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, 2026. évben nem haladhatja meg a nettó 400.000 Ft-ot. A hivatalban nettó 400.000 Ft/fő összegben került megtervezésre 17.100 e Ft összegben, tehát a munkáltatót terhelő járulékok és az SZJA ezen felül kerül megfizetésre (összesen 28%).

2026. január 1-én a hivatal álláshelyeinek száma az alábbiak szerint alakult: Az engedélyezett létszám 47 fő, a teljes munkaidőben foglalkoztatott szakalkalmazott 35 fő, 4 fő részmunkaidőben foglalkoztatott szakalkalmazott (átszámítva 2 fő).

5 főt foglalkoztatunk munkaviszonyban (Mt. alapján), a portást, a titkárnőt és két takarítót 8 órában, és egy iktatót 6 órában. Az ő béremelésük a fentebb említett támogatás terhére nem elszámolható.

A Képviselő-testület a 350/2025.(XII.17.) számú határozatában engedélyezte a megváltozott munkaképességű személyek költségvetési rendeletben meghatározott létszám feletti foglalkoztatását, mely a hivatal esetén 3 fő.

A Városi Óvoda és a Népjóléti Szolgálat működtetése:

A két intézmény költségvetése a fenntartó társulások költségvetésében jelenik meg. 2013. 07.01. óta a két intézmény fenntartója jogi személyiséggel rendelkező intézményfenntartó társulás. A Városi Óvoda fenntartója a Celldömölk és Környéke Köznevelési Intézményfenntartó Társulás, a Népjóléti Szolgálat fenntartója a Kemenesaljai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás. A két intézmény költségvetése a fenntartó társulások költségvetésébe épül bele, Celldömölk Város Önkormányzata költségvetésében a bevételi oldalon a feladatalapú finanszírozás bevétele jelenik meg, amit támogatásértékű működési célú kiadásként tovább kell utalni a társulásoknak és a társulás nyújt finanszírozást az intézménynek.

A mintegy 1,5 milliárd Ft feladatalapú finanszírozás és az ágazati pótlék továbbutalása jelentősen növeli a tranzakciós illetéket és a banki költségeket, de a társulás nem igényelhet állami támogatást, csak a gesztor önkormányzat.

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

Az önkormányzat által nyújtandó „finanszírozás”, mint működési hiány fedezetének biztosítása támogatásértékű működési célú pénzeszköz átadásként jelenik meg kiadásként.

Városi Óvoda

Az óvoda bértervezését meghatározó jogszabályok:

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 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 98. § (6)–(7)

bekezdését alkalmazni kell. Részükre 2025. évben a garantált bérminimum 110%-a került megállapításra.

2024. szeptember 1-jétől ismét 12 csoporttal működik az óvoda. A 12 csoporthoz szükséges technikai létszám 12 dajka, 4 pedagógiai asszisztens és 1 óvodatitkár. A 17 főre kapott összes feladatalapú finanszírozás 2025. évben 89.556.000 Ft volt, a 2026. évi eredeti előirányzat 94.639.000 Ft, ami 5.083 Ft-tal magasabb (5,7%-os emelkedés).

Rajtuk kívül (a technikai dolgozóknál) még 3 melegítőkonyhai dolgozó, 2 karbantartó és 3 rehabos dolgozó bére és járuléka került tervezésre.

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

A 2. § (1) bekezdése alapján a munkáltató a tanárok 2025. december 1-jei pótlékok, megbízási díjak nélküli, Púétv. 98. §-a szerinti illetményét, munkabérét 2026. január 1-jétől intézményi szinten átlagosan 10%-kal köteles emelni.

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

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 fokozata 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. esetén 718 000 forintról 1 400 000 forintig,

b) Pedagógus II. esetén 725 000 forintról 1 490 000 forintig,

c) Mesterpedagógus esetén 785 000 forintról 1 790 000 forintig,

d) Kutatótanár esetén 915 000 forintról 1 930 000 forintig

terjedhet.”

Önkormányzatunk az alábbi támogatást kapta és ezzel kell elszámolni a 2026. évi beszámoló keretében:

Jogcím	2025. évi módosított fajlagos összeg	2026. évi fajlagos összeg	Fajlagos összeg növekedése	Mutató
1.2.2.1. Pedagógusok átlagbéralapú támogatása	10 237 000	11 460 000	1 223 000	25,8
1.2.3.1.1.1. Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	869 000	956 000	87 000	5,7
Összesen:				

A pedagógus béremelésre fordítandó összeg az ebr42 alapján 25.083.300 Ft, mellyel el kell számolni.

Jelenleg 25 óvónőt foglalkoztatunk (12 csoport * 2 óvónő/csoport és az óvodavezető). 5 nyugdíjas óvónőt foglalkoztat az óvoda, 2 fő szerződése 2026. június 30-ig van, amíg gyesről visszajönnek a kolléganők, 2 fő szerződése 2026. december 31-én jár le, 1 fő szerződése 2026. augusztus 31-ig szól és 2026. szeptember 1-jétől pályakezdő kollégát kívánnak felvenni a helyére.

2 dolgozó kap jubileumi jutalmat, 1 fő 25 éveset, 1 fő 40 éveset. A betervezett összeg 5.689.815 Ft és járuléka.

Gyógypedagógusok megbízási díjára 6.825.000 Ft és járuléka került tervezésre.

A felújítások közé betervezésre került az alábbi:

A Koptik úti székhelyóvoda villamoshálózata elavult, az átvezetékkelést az egész épületben biztonsági okokból el kell végezni. 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. A villamoshálózat korszerűsítése után a helyreállítási és festési munkálatok díja kb. bruttó 2.000.000 Ft.

A beruházások között tervezésre kerültek az alábbiak:

2025. novemberi árajánlat alapján az óvoda játszóudvarának eszközkészletét a 4U-420KW-15 termékkódú négytornyos játszóvárval bővítenék a Koptik úti székhelyóvodában. Ennek összege összeszereléssel együtt bruttó 5.153.756 Ft. A régi játszóvár balesetveszélyes, használhatatlan, a gyermekek védelme érdekében elkerítésre került. Ennek az eszköznek az elbontását és az új játékeszköz helyének előkészítését társadalmi munkában szeretné megoldani az óvodavezető.

A Vörösmarty úti tagóvodában 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 szeretnének vásárolni, melyeknek bruttó ára összeszereléssel együtt kb. 6.000.000 Ft. Külsős cég segítségével szeretnék a régi játékok elbontását végeztetni, melynek bruttó díja kb. 1.000.000 Ft.

Népjóléti Szolgálat

A Magyar Közlöny 2025. évi 157. számában megjelent a Kormány 427/2025.(XII.23.) rendelete a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról.

A rendelet 2. melléklete tartalmazza a kiegészítő bölcsődei pótlék összegét a bölcsődében, mini bölcsődében foglalkoztatott középfokú végzettséggel rendelkező kisgyermeknevelők, szaktanácsadók vonatkozásában.

A rendelet 3. melléklete tartalmazza a kiegészítő bölcsődei pótlék összegét a bölcsődében, mini bölcsődében foglalkoztatott bölcsődei dajkák vonatkozásában.

A rendelet 4. melléklete tartalmazza a kiegészítő szociális pótlék összegét.

A központi költségvetés átlagbéralapú támogatást biztosít a bölcsődét fenntartó települési önkormányzatok részére az általuk foglalkoztatott kisgyermeknevelők és dajkák béréhez, valamint a szociális kifizetéséhez. Ez a bértámogatás szolgál a bölcsődei pótlék és az arra tekintettel fizetendő szociális kifizetésére is. Így eredeti előirányzatban be kellett terveznünk a fizetendő bölcsődei pótléket.

A 2025. december 31-i záró állomány 150 fő és a 2026. január 1-jei nyitóállomány 150 fő, a számított létszám 149,25 fő.

A 2026-ban megüresedett gyermekorvosi állást, vállalkozói szerződés helyett egészségügyi szolgálati jogviszonnyal tudják betölteni. 1 fő heti 8 órában egészségügyi jogviszonyban foglalkoztatott munkavállaló foglalkoztatásának engedélyezését kérik 2026. január 12-től 2026. december 31-ig.

2026. évre vonatkozóan plusz egy fő szociális gondozó – ápoló álláshely engedélyezését kérik 2026. március 01-től. Az intézmény bentlakásos ellátásában részesülők demens személyek száma az elmúlt időszakban jelentős mértékben megnövekedett. A demenciával élő személyek gondozása az általános ápolási-gondozási feladatokon túl fokozott fizikai pszichés és mentális terheléssel jár. Folyamatos

jelenlétet megnövekedett ápolási időt, valamint fokozott figyelmet és biztonsági intézkedéseket igényel. A 2025. év december 12-ei állapot szerint a demens létszám 17 fő volt. Az intézmény létszáma így 150 főről 152 főre változik.

A megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatása a Társulás határozata alapján 8 fővel számolandó 2026. évre is.

Az üres álláshelyek a következők: - 1 fő 4 órás HSNY szakfeladat, 1 fő 8 órás Merse Idősek Klubja szakfeladat, 1 fő 6 órás Szenvedélybetegek közösségi ellátása szakfeladat, 1 fő 8 órás esetmenedzser Család és Gyermejjóléti Központ szakfeladaton.

1 fő közalkalmazotti jogviszonya nyugdíjba vonulása okán 2026. április 18-án megszűnik. A dolgozó korral történő nyugdíjazása okán felmentési időre nem jogosult a hatályos jogszabályi rendelkezések értelmében. Ebből kifolyólag dupla bér tervezése sem válik szükségessé a munkavállaló álláshelyén. 1 fő közalkalmazotti jogviszonya nyugdíjba vonulása okán 2026. szeptember 24-én felmentéssel megszűnik. A felmentési ideje 4 hónap: 2026. május 24-től 2026. szeptember 24-ig, a munkavégzés alól történő felmentése 2026. július 24-től 2026. szeptember 24-ig tart. Tekintettel a gyermekétkeztetés feladatellátása során végzett tevékenységekre, valamint a kialakuló betegségek okán történő helyettesítési feladatok ellátására, a dolgozó munkavégzés alóli felmentésének idejére dupla bér került tervezésre.

1 fő közalkalmazotti jogviszonya nyugdíjba vonulása okán 2026. augusztus 2-án felmentéssel megszűnik. A felmentési ideje 5 hónap: 2026. március 2-től 2026. augusztus 2-ig, a munkavégzés alól történő felmentése 2026. május 18-tól 2026. augusztus 2-ig tart. Tekintettel az Idősek Otthona I- ben végzendő gondozási és ápolási tevékenységekre, valamint a kialakuló betegségek okán történő helyettesítési feladatok ellátására, a dolgozó munkavégzés alóli felmentésének idejére dupla bér került tervezésre.

1 fő közalkalmazotti jogviszonya nyugdíjba vonulása okán 2026. december 15-én felmentéssel megszűnik. A felmentési ideje 8 hónap: 2026. április 15-től 2026. december 15-ig, a munkavégzés alól történő felmentése 2026. augusztus 15-től 2026. december 15-ig tart. A szociális étkeztetés, valamint a diétás /felnőtt. gyermek/ étkezés folyamatos biztosítása okán a dolgozó munkavégzés alóli felmentésének idejére dupla bér került tervezésre.

1 fő egészségügyi szolgálati jogviszonya nyugdíjba vonulása okán 2026. december 1-én felmentéssel megszűnik. A felmentési ideje 45 nap: 2026. október 16-tól 2026. december 1-ig, a munkavégzés alól történő felmentése 2026. november 08-tól 2026. december 1-ig tart. A házi gyermekorvosi alapellátás folyamatos biztosítása okán a dolgozó munkavégzés alóli felmentésének idejére dupla bér került tervezésre.

1 fő egészségügyi szolgálati jogviszonya nyugdíjba vonulása okán 2026. szeptember 30-án felmentéssel megszűnik. A felmentési ideje 90 nap: 2026. július 03-tól 2026. szeptember 30-ig, a munkavégzés alól történő felmentése 2026. augusztus 16-tól 2026. szeptember 30-ig tart. Az iskola és – ifjúság – egészségügyi védőnői ellátás folyamatos biztosítása okán 2026. szeptember 01-től 2026. szeptember 30-ig dupla bér került tervezésre.

5 dolgozó kap jubileumi jutalmat, 1 fő 25 éveset, 3 fő 30 éveset, 1 fő 40 éveset, a betervezett összeg 6.644.165 Ft és annak járuléka.

Megbízási díjak 13.375.952 Ft összegben kerültek tervezésre (3 főnek ételszállításért, 2 szakápolónak az idősek otthonában, 1 fő fejlesztő pedagógusnak, 2 fő ápolónak, 1 gondozónak).

Az alábbi beruházások, felújítások fedezete betervezésre került az intézmény költségvetésébe:

- A Népjóléti Szolgálat II. számú Idősek Klubjának külső homlokzat felújítási munkálatai /északi oldal szomszéd felől, hullik a vakolat/: bruttó 4.812.855 Ft
- A Népjóléti Szolgálat központi épületében 3 db klíma felszerelése, kiépítése: bruttó 1.497.584 Ft
- A Népjóléti Szolgálat Szociális konyháján használt elhasználódott szállító edényeinek /badella/ cseréje: bruttó 450.000 Ft

A hatályos társulási megállapodás alapján a társult önkormányzatok a házi segítségnyújtáshoz, a szociális étkezéshez, az időskorúak nappali ellátásához járulnak hozzá, amennyiben a feladat mínuszos, a többi feladatnál a hiányt teljes egészében Celldömölk viseli. A községek által fizetett hozzájárulás 1.175 e Ft, Celldömölk hozzájárulása 55.893 e Ft, az intézmény teljes hiánya tehát 57.068 e Ft.

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

2026. ÉVI BEVÉTELEK

I./ MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK:

1./ Intézményi működési bevételek:

A bevételekről az 1. melléklet, a feladatalapú támogatásról a 2. melléklet, az intézményi saját bevételek, az önkormányzati támogatás alakulásáról a 3. melléklet tájékoztat részletesen.

A Városi Óvoda és a Népjóléti Szolgálat saját bevétele a Társulások költségvetésében jelenik meg.

Az intézményi működési bevételeket összesen 194.107 e Ft összegben terveztük, amiben a KMKK, a Városgondnokság és a Hivatal működési bevételei szerepelnek.

Az önkormányzat bevételei között a vagyon üzemeltetéséből származó bevételek mellett a földbérletek, esküvői szolgáltatási díjak és egyéb működési bevételek kerültek megtervezésre. Az önkormányzat bevételeiben jelennek meg továbbá az áfa visszaigénylés bevételei, így pl. a szennyvízhálózat rekonstrukcióhoz kapcsolódó 15.940 e Ft összegű, a TOP_PLUSZ pályázatok közül az Iparterület fejlesztése II. projekthez kapcsolódó 81.480 e Ft összegű, az Egészséges pihenés a Vulkánok vidékén projekthez kapcsolódó 17.550 e Ft összegű.

2./ Önkormányzatok sajátos működési bevételei:

a./ Helyi adók:

A helyi adók a 2025. évi teljesítési adatok és a rendelkezésre álló információk alapján kerültek megtervezésre.

Iparüzési adó:

Az iparüzési adó mértéke 2001. óta 2%, mely megegyezik a törvény által szabályozott maximális mértékkel.

Iparüzési adóból az eredeti előirányzat 2025-ben 900.000 e Ft volt, a módosított 978.219 e Ft, a 2025. évi teljesítés 1.046.564.403 Ft.

A 2026. évi eredeti előirányzat 975.000 e Ft.

Magánszemélyek kommunális adója:

2025. január 1-jétől az adó évi mértéke adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogonként 12.000 Ft.

Ezen adónemből 57 millió forintot terveztünk a 2025. évi költségvetésben. Ténylegesen befolyt 58.697.159 Ft.

A 2026. évi költségvetésben 57.000 e Ft bevételt várunk ebből az adónemből.

Idegenforgalmi adó:

Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 2025. január 1-től 550 Ft-ról 800 Ft-ra emelkedett.

Ezen adónemből 19,5 millió forintot terveztünk a 2025. évi költségvetésben. A ténylegesen befolyt összeg 31.739.100 volt.

2026. évben 27.000 e Ft bevételt tervezünk ebből az adónemből.

Építményadó:

2023. január 1-jétől került új adónemként bevezetésre.

A cégek tulajdonában lévő építmények az alábbiak szerint kerülnek megadóztatásra: 1-200 m²-ig 300 Ft/m² a fizetendő építményadó, a 200 m² feletti rész adómentes. Így egy vállalkozás egy helyrajzi számon lévő ingatlana után maximum 60.000 Ft adót fizet.

Ezen adónemből 9 millió forintot terveztünk a 2025. évi költségvetésben. A ténylegesen befolyt összeg 9.145.173 volt.

A 2026. évi tervezett bevétel 9 millió Ft.

b./ Átengedett bevételek:

Gépjárműadó:

A gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat 2021. január 1-jétől az állami adó- és vámhatóság látja el.

A települési önkormányzatot megillető átengedett bevételek:

- A termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni – a települési önkormányzat által beszedett - SZJA 100%-a földterület fekvése szerinti települési önkormányzatot illeti meg.
- A jegyző által kiszabott jogerős környezetvédelmi bírság 100%-a.
- A fővárosi és a vármegyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a
- Közlekedési szabályszegésre tekintettel kiszabott közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha a behajtást, illetve végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva fogatosította.
- A települési önkormányzat területén a közterület-felügyelő által a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság teljes összege.

II./ KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSOK

1. Önkormányzatok működési támogatása

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

A költségvetési törvény 2. számú melléklete tartalmazza a működési támogatások jogcímeit és a fajlagos összegeit.

Pénzügyi rendeletünk 2. melléklete részletesen tartalmazza az önkormányzatunkat megillető egyes jogcímeket, mutatószámokat, fajlagos összegeket és a támogatás összegét. A fajlagos összegek 2025. évhez képest jelentősen változtak a legtöbb jogcímen. Tartalmazzák a minimálbér és garantált bérminimum emelés fedezetét, az önkormányzati hivatalnál az előírt 15%-os, az óvodapedagógusoknál az előírt 10%-os emelés fedezetét. Összesen 251.513 e Ft-tal kap több feladatalapú finanszírozást önkormányzatunk, melynek főbb összetevői a következők:

- Az önkormányzati hivatal működésének támogatása 6.633.500 Ft/főről 9.761.000 Ft/főre nőtt.
- A pedagógusok átlagbéralapú támogatása 10.147.000 Ft/főről 11.460.000 Ft/főre nőtt.
- A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása 5.268.000 Ft/főről 5.567.000 Ft/főre nőtt.
- A család- és gyermekjóléti szolgálat támogatása 24.579 e Ft-ról 29.064 e Ft-ra nőtt.
- A család- és gyermekjóléti központ támogatása 37.235 e Ft-ról 39.985 e Ft-ra nőtt.
- Szociális étkeztetés társulás által történő feladatellátás 97.410 Ft/főről 103.990 Ft/főre nőtt.
- Házi segítségnyújtás-személyi gondozás társulás által történő feladatellátás 842.600 Ft/főről 928.930 Ft/főre nőtt.
- Időskorúak nappali ellátása társulásban 558.800 Ft/főről 606.400 Ft/főre emelkedett.
- Fogytékosok nappali ellátása társulásban 1.295.600 Ft/főről 1.422.870 Ft/főre emelkedett.
- Támogató szolgálat finanszírozása 35.184 e Ft-ról 37.632 e Ft-ra nőtt.
- Szenvedélybetegek részére nyújtott közösségi ellátás finanszírozása 14.104 e Ft-ról 15.032 e Ft-ra nőtt.
- A bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértámogatása 7.338.000 Ft/főről 8.538.000 Ft/főre.
- Az időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátása feladathoz kapcsolódóan a szakmai dolgozók bértámogatása nőtt, 7.791.200 Ft/főről 8.675.000 Ft/főre.
- A gyermekétkeztetésben dolgozók bértámogatása 3.924.000 Ft/főről 4.400.000 Ft/főre emelkedett.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről – az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerőképeességet is figyelembe véve - az államháztartásért felelős miniszter döntött. A májusi és októberi adatszolgáltatás alapján a miniszter a döntését módosíthatja. A 2025. évi eredeti előirányzat 83.845.647 Ft, a 2026. évi eredeti előirányzat 90.293.544 Ft.

A bölcsődei üzemeltetési támogatás önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről az államháztartásért felelős miniszter döntött. Májusban és októberben a miniszter a döntését módosíthatja. A 2025. évi eredeti előirányzat 8.364.200 Ft, a 2026. évi eredeti előirányzat 2.955.200 Ft.

Az időskorúak átmeneti és tartós bentlakásos ellátása feladathoz az intézményüzemeltetési támogatás a 2025. évi 65.394.482 Ft-ról 77.842.456 Ft-ra nőtt 2026. évre. Májusban és októberben a miniszter a döntését módosíthatja.

Megszűnt a beszámítás rendszere 2021-ben, helyette a szolidaritási hozzájárulás általános érvénnyel szolgálja a jövedelmi különbségek mérséklését. Így az általános működés biztosítását szolgáló támogatások támogatáscsökkentés nélkül illetik meg az önkormányzatokat.

A 2026. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.1. pontja rendelkezik a polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatásokról.

Az előirányzat a polgármesteri illetmény és költségterítés, valamint az ezekhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetésére használható fel. A támogatás a legfeljebb 30 000 fő lakosságszámú községi, nagyközségi és városi önkormányzatokat illeti meg, az egy lakosra jutó adóerő-képesség figyelembevételével.

A polgármesteri illetmények tárgyév januártól júliusig fizetendő összegéhez kapcsolódó hét havi támogatás önkormányzatonkénti összegét a helyi önkormányzatokért felelős miniszter tárgyévet megelőző év december 19-éig állapította meg, ennek összege önkormányzatunk esetében 3.745.008 Ft.

A polgármesteri illetmények tárgyév augusztustól decemberig fizetendő összegéhez kapcsolódó öt havi támogatás önkormányzatonkénti összegét a helyi önkormányzatokért felelős miniszter tárgyév június 10-éig állapítja meg.

III./ FELHALMOZÁSI ÉS TŐKE JELLEGŰ BEVÉTELEK:

2026-re tárgyi eszköz értékesítést 1.100 e Ft összegben (önkormányzati gépjármű értékesítése), ingatlanértékesítést (lakás, beépítetlen telek, garázs) 83.476 e Ft összegben terveztünk be.

Lakás értékesítés Celldömölk, Kossuth L. u. 10. I/12. (827/A/12. hrsz.)	18.900.000 Ft
Lakás értékesítés Celldömölk, Sági u. 16. III/13. (1079/1/A/34. hrsz.)	18.431.200 Ft
Telekkiegészítésként földterület értékesítés Árpád u.	1.540.000 Ft
Egyéb ingatlanok értékesítése	44.604.800 Ft

IV./ VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

A./ Működési célú támogatás értékű bevétel

A 4. sz. melléklet alapján működési célú pénzeszközátvételre 22.171 e Ft-ot terveztünk.

A 2024.10.21-i megbeszélésen tájékoztattuk arról az érintetteket, hogy a Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal kiadásaihoz 9 millió Ft hozzájárulást kérünk – lakosságszám arányosan elosztásra – a négy fenntartó települési önkormányzattól a dologi kiadások finanszírozására.

A 2026. évi hozzájárulás összege a Magyar Államkincstár által kiközölt 2025. január 1-i hivatalos lakosságszám adatok alapján a következő:

település	lakosságszám (2025. január 1-i állapot)	arány-szám	lakosságszám arányos hozzájárulás összege
Mersevát	586	29,5	2.655.000
Mesteri	295	14,9	1.341.000
Nemeskocs	327	16,5	1.485.000
Ostffyasszonyfa	777	39,1	3.519.000
Összesen	1.985	100%	9.000.000

10.291 e Ft a pályázatokból működési célra biztosított forrás.

B./ Felhalmozási célú támogatás értékű bevétel:

A beruházások és felújítások táblázat (10. sz. melléklet) szemlélteti a pályázatból származó bevételeket és azok megvalósításának kiadásait. Bevételi oldalon a beruházásokhoz 650.493 e Ft pályázati bevételre számíthatunk. A 2026-ben megvalósításra kerülő projektjeink egy részéhez a támogatás a Magyar Államkincstárnál vezetett számlákra 2025. évben megérkezett. Ezek a felhalmozási pénzmaradvány részét képezik összesen 146.173 e Ft összegben.

2026. ÉVI KIADÁSOK

A kiadások önkormányzati szintű számbavételét, az egyes főbb kiadáscsoportok bontásában a 6. számú mellékletben mutatjuk be. Fő szempont, hogy a kiadások két fő területét – működési és felhalmozási kiadások – külön-külön mérlegszerűen kell bemutatni.

I./ MŰKÖDÉSI KIADÁSOK:

A 2026. évi költségvetés működési kiadásainak koncepciójához kiinduló pontnak a 2025. évi teljesítést vettük bázisul a legtöbb esetben, korrigálva az egyszeres kiadásokkal.

Az intézmények költségvetés-tervezetének egyeztetése megtörtént az intézményvezetőkkel, az egyeztetésekről jegyzőkönyvek készültek. A 7. sz. mellékletben intézményi bontásban szerepelnek a kiadási előirányzatok.

Bér:

A közalkalmazottak 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 2025. december havi bérek a ténynek megfelelően kerültek a költségvetésbe!

A 2026. január-november havi bérek tervezése:

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

(Magyar Közlöny 2025. évi 157. számában jelent meg.)

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphír kötelező legkisebb összege (minimálbér) a teljes munkaidő teljesítése esetén

- havibér alkalmazása esetén 322.800 forint, hetibér alkalmazása esetén 74.210 forint, napibér alkalmazása esetén 14.850 forint, órabér alkalmazása esetén 1.856 forint.

Az előző bekezdésben meghatározottaktól eltérően a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén

- havibér alkalmazása esetén 373.200 forint, hetibér alkalmazása esetén 85.800 forint, napibér alkalmazása esetén 17.160 forint, órabér alkalmazása esetén 2.145 forint.

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

Nagy Zoltán alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről a Képviselő-testület 29/2025.(II.12.) számú határozatának 2. pontjában döntött. A 2025. évi tiszteletdíja március 1-jétől 435.000 Ft volt, a költségtérítése 65.250 Ft. A javaslat szerint a tiszteletdíja 2026. január 1-jétől havi 100.000 Ft-tal emelkedik. Így a 2026. évi tiszteletdíja havonta 535.000 Ft-tal, a költségtérítése havi 80.250 Ft-tal került tervezésre.

Söptei Józsefné alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről a Képviselő-testület 29/2025.(II.12.) számú határozatának 3. pontjában döntött. A 2025. évi tiszteletdíja március 1-jétől 400.000 Ft volt, a költségtérítése 60.000 Ft. A javaslat szerint a tiszteletdíja 2026. január 1-jétől havi 100.000 Ft-tal emelkedik. Így a 2026. évi tiszteletdíja havonta 500.000 Ft-tal, a költségtérítése havi 60.000 Ft-tal került tervezésre.

Az önkormányzati képviselők alaphírja 2026. január 1-jétől 25.000 Ft/fő/hó összeggel emelkedik a csatolt rendelet-tervezet szerint.

Az önkormányzat kiadásai között került megtervezésre további 2 munkavállaló bére, egy 8 és egy 6 órás. Ők az önkormányzati hivatalban dolgozókkal azonos összegű cafetéria juttatásban részesülnek.

Járulék:

A szociális hozzájárulási adó mértéke 2026. január 1-én 13%.

Dologi kiadások:

A 2026. évi dologi kiadásoknál a bázist a 2025. évi teljesítés jelenti, emelve 3,6%-kal.

A 2025. évi tény adatokat meg kellett tisztítani az egyszeres kiadásoktól.

Amennyiben a 2025. évhez képest többletfeladatból többletkiadás származik, kalkulálni kellett a várható többletet.

Amennyiben a 2025. évhez képest feladat csökkenés következik be, kalkulálni kellett a várható kiadáscsökkenést.

Az önkormányzat kiadásai között a Közutak fenntartása 045160-as kormányzati funkción a 2026. évben kátyúzásra, útkarbantartásra fordítható keret bruttó 10.000.000 Ft

Társadalom és szociálpolitikai juttatások:

2026-ben – az előző évekhez hasonlóan - sem kap állami támogatást az önkormányzat az adóerő-képesség miatt.

Helyi rendelet alapján települési támogatás keretében az alábbiak támogathatók:

- lakáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viselése (lakásfenntartási támogatás helyett).
- gyógyszerkiadások viselése (mértányossági közgyógyellátás helyett)

Települési támogatások 2026. évi tervezése

adatok e Ft-ban

Települési támogatások:	2025. évi terv	2026. évi terv
- Rendkívüli települési támogatás	6.100	6.100
- Települési támogatás – lakhatás és gyógyszer	5.400	5.400
• Köztemetés	0	0
Összesen:	11.500	11.500

Működési célú pénzeszközáradás:

Működési célú pénzeszköz átadásra összességében 2026-ban 445.183 e Ft-ot terveztünk, ami 17.432 e Ft-tal magasabb a 2025. évinél. A támogatásokról, pénzeszközáadásokról szóló 9. sz. melléklet részletesen tájékoztat.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működési hiányának fedezete:

A Celldömölki Média Nonprofit Közhasznú Kft-nek 33.000 e Ft támogatást terveztünk a tavalyi évben eredeti előirányzatként, a mostani terv 33.500 e Ft-tal számol.

A Vulkán Gyógy-és Élményfürdőt Üzemeltető Kft-nek 223.065 e Ft támogatást terveztünk a tavalyi évben eredeti előirányzatként, a módosított előirányzat 230.332 e Ft, a mostani terv 208.518 e Ft-tal számol.

2023. október 31-ével a JUFA, mint szállodalánc kivonult a magyarországi piacról, így a celldömölki szálloda üzemeltetésében sem vesz részt. A szállodát a Vulkán Hotel Kft. üzemelteti. A Kft-vel JUFA Ungarn Kft néven az önkormányzat 2017. április 28-án megállapodást kötött, amely többek között rendelkezik a Vulkán Fürdő üzemeltetéséről, a Jufa tulajdonában álló gyermekvilág üzemeltetéséről, az Önkormányzat tulajdonában, de a Jufa által bérelt vagy használt területek üzemeltetéséről, a Jufa tulajdonában álló szaunavilág üzemeltetéséről, a belépődíjakra vonatkozó megállapodásokról. A szerződés 2027. április 30-ig hatályos.

A megállapodást természetesen a Vulkán Hotel Kft. is jogfolytonosnak, így magára kötelező érvényűnek ismeri el.

JUFA marketing tevékenysége.

A kiszámíthatóság érdekében a Vulkán Hotel Kft., már a 2024. évre is kérte az Önkormányzattól, hogy a szerződés szerinti bérleti díj konstrukció helyett (szállodai vendég = celldömölki ár, kemping vendég = celldömölki ár -25%) egy havi fix 5,5 millió+ÁFA forintos összegért használhassák a vendégek a Fürdő szolgáltatásait létszámtól függetlenül. Ezt szeretné a jövőben is folytatni, így ez a 2026. évben (már emelt összegben) összesen évi 90 millió Ft+Áfa összeg bevételt jelenthet a Vulkán Fürdő Kft.-nek.

A másik sarkalatos pont a gyermekvilág üzemeltetése, amely a megállapodásban részletezett időtartamokban valósulna meg

Az üzemeltetéshez a Vulkán Hotel kft. az eredeti megállapodás alapján, levonva a bérleti díj összegét tulajdonképpen 3,5 millió forinttal járult hozzá. Ez 2026. évben 6 millió forint lesz.

A Vulkán Gyógy-, és Élményfürdő Kft. bérlő az önkormányzat tulajdonát képező Vulkán Fürdő létesítményt. A tavalyi év során elkészült a csúszdalétesítmény is, amely az idei szezontól szintén a Kft. üzemeltetésébe kerülne, illetve megkezdődik a pályázati forrásból a napelemek telepítése is, így az alatta lévő földterület használatára vonatkozóan is szerződést kell kötni a feleknek. A bérleti díj mértékére ingatlanforgalmi szakértői véleményt kértünk, amely alapján javasoljuk majd a bérleti díj mértékét meghatározni.

A Kemenes Szolgáltató Kft. tevékenységi köre 2025. január 1-jétől kibővült. Ez a cég végzi a Kemenes Vulkán Park, a Vasparipa Játsszópark, a Szív-pince és a Ság hegy Múzeum működtetését. A 2025. tervezett támogatás 83.486 e Ft volt, a módosított előirányzat ugyanennyi, a mostani terv 91.115 e Ft-tal számol.

A Kemenes Szolgáltató Kft. bérlő a Vasparipa játszópark létesítményeit, amelyet az elmúlt év folyamán az önkormányzat nosztalgikus vasúti járművekkel bővített. Javasoljuk az érintett járművekkel, illetve a hozzájuk tartozó vágányszakaszokkal a jelenlegi bérlet szerződést kibővíteni. A bérleti díjat a beruházás mértékének figyelembevételével évi 1.750.000 Ft+Áfa összegben javasolnánk megállapítani. A járművek felújítása és fejlesztése a bérlő feladatát képezné, természetesen az önkormányzat tudomásával és jóváhagyásával.

Támogatásértékű működési célú pénzeszközáradás:

A társulás által fenntartott óvodába bejáró gyerekek buszközlekedésének támogatása csak átfut az önkormányzat költségvetésén, Tokorcs és Nemeskocs Község Önkormányzatának kerül továbbutalásra 1.890 e Ft.

A Celldömölki Roma Nemzetiségi önkormányzatnak 800 e Ft támogatás van tervezve. BURSA ösztöndíjakra 4.460 e Ft-ot terveztünk.

Támogatásértékű működési célú pénzeszközáradások között szerepel az Óvoda és a Népjóléti Szolgálat működési hiányának támogatása mellett a feladatalapú finanszírozás átadása is.

Visszafizetések:

Az államháztartáson belüli megelőlegezés (2025. decemberi bérek kifizetéséhez) visszafizetése 68.634 e Ft összegben megtörtént.

Elvonások:

A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. A mértéke továbbra is függvényyszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével. Figyelemmel arra, hogy megszűnt a beszámítás, szolidaritási hozzájárulást a 25 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok teljesítik a központi költségvetés felé.

2025. évhez képest nő az összege, 2025. évben 237.600 e Ft volt a megállapított összeg. 2026. évben 279.232 e Ft-ot tesz ki.

A települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet alapján mind a fizetési kötelezettség ütemezésében, mind a teljesítés módjában történt változás a törvényi szabályozás változásával összhangban.

A fizetési kötelezettséget az eddigi havi rendszerességgel szemben négy időpontban szükséges teljesíteni az önkormányzatoknak (a részösszegeket a rendelet melléklete tartalmazza):

- az 1. részösszeg tekintetében 2026. január 26.,
- a 2. részösszeg tekintetében 2026. április 15.,
- a 3. részösszeg tekintetében 2026. július 15.,
- a 4. részösszeg tekintetében 2026. október 15.

II./ FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

Beruházások:

A rendelet 10. melléklete tájékoztat részletesen a beruházásokról és a felújításokról.

Beruházásokra 2026. évben eredeti előirányzatban összesen bruttó 960.713 e Ft-ot tervezünk.

Ebből a pályázatok által lefinanszírozott rész 759.990 e Ft (2025. évben megkaptunk 109.497 e Ft-ot, 2026-re várunk 650.493 e Ft-ot), a visszaigényelhető ÁFA 99.030 e Ft, a szükséges önerő 101.693 e Ft.

Felújítások:

Összesen az önkormányzatnál bruttó 141.874 e Ft-ot, a Városgondnokságnál 20.776 e Ft-ot terveztünk felújításokra.

A Vasivíz Kft. által a szennyvízhálózat rekonstrukciójára a gördülő fejlesztési terv alapján és a közműhasználati díjbevételek figyelembevételével 74.976 e Ft-ot, fedezete az önkormányzat saját bevételei között, a felhalmozási pénzmaradványban és a visszaigényelhető ÁFA-ban megjelenik.

MÉRLEGEK

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

A működési és felhalmozási mérleg a rendelet 11. számú mellékletében kerül bemutatásra.