

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
3/2026. (II.27.) önkormányzati rendelete
Kapuvár Városi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A rendelet megalkotásának célja a 2026. évi költségvetési évben a jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatai ellátásának céljából a feladatellátáshoz szükséges bevételek, kiadások és létszámok meghatározása, továbbá – figyelembe véve a hatályos jogszabályok előírásait, az önkormányzat korábbi döntéseit, az elnyert pályázatait és kötelezettségvállalásait – az önkormányzati költségvetés bevételi és kiadási oldala közötti egyensúly biztosítása.

[2] Kapuvár Városi Önkormányzat 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

1. §

A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati szinten összesített 2026. évi költségvetési főösszegét 5.758.160.213 Ft-ban állapítja meg.

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetés fő számai:

- a) a költségvetési bevételek összege: 4.011.308.827 Ft,
- b) a költségvetési kiadások összege: 5.698.436.319 Ft,
- c) a költségvetés egyenlege a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete: 1.687.127.492 Ft költségvetési hiány.

(3) A működési és felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el az alábbiak szerint:

- a) működés finanszírozására felhasznált maradvány 258.036.333 Ft,
- b) fejlesztés finanszírozására felhasznált maradvány 1.488.815.053 Ft.

(4) A (2) bekezdésben megállapított költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.

(5) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2. melléklet részletezi.

3. A költségvetés részletezése

3. §

(1) A **helyi önkormányzat** költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező és önként vállalt feladatok szerint, továbbá a finanszírozási célú műveletek bevételeit és kiadásait a rendelet 3. és 4. melléklete alapján határozza meg.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat csoportonként, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint a rendelet 5. melléklete alapján határozza meg.

(3) Az Önkormányzat költségvetési szerveinek létszámkeretét és a közfoglalkoztatottak létszámát a 6. melléklet alapján határozza meg.

(4) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő önkormányzati beruházásokat feladatonként, a felújítási kiadásokat célonként, valamint a költségvetési szervek felhalmozási kiadásait a 7. melléklet szerint hagyja jóvá, de a **beruházásokat és a fejlesztéseket** (kivéve pályázati kötelezettségek) a **bevételek teljesülésének függvényében engedélyezi elindítani.**

(5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő **dologi kiadásokat** feladatonkénti megoszlásban a 8. melléklet alapján hagyja jóvá.

(6) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő **ellátottak pénzbeli juttatását** a 9. melléklet szerinti bontásban hagyja jóvá.

(7) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetéséből támogatásban részesíti azokat a kapuvári székhelyű fő tevékenységként sport tevékenységet végző civil szervezeteket, amelyek legalább 2,5 ha területű önkormányzati ingatlant üzemeltetnek és legalább 4 különböző sportágban szakosztályt működtetnek. A támogatási keretek felosztására az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 13/2014.

(VII.2) önkormányzati rendelet alapján kerülhet sor, a támogatási keretek 10 %-át tartalékként kell kezelni. A Képviselő-testület az államháztartáson kívülre és belülré átadott pénzeszközöket a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) Az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei 2026. évben nem jelentkeznek.

(9) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 11. melléklet tartalmazza.

(10) Az Önkormányzat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény) szerinti adósságot keletkeztető fejlesztési célokat 2026. évben **nem tervez**.

(11) Az Önkormányzat a 2026. évi Európai Unió támogatással megvalósuló programokat, projekteket a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat **általános tartalékát** 5.000.000 Ft-ban hagyja jóvá.

5. §

(1) Az önkormányzati épületek év közben keletkező rendkívüli karbantartására 10.000.000 Ft **céltartalékot** állapít meg, amely felett a Képviselő-testület rendelkezik.

(2) A felhalmozási többletbevételt felhalmozási tartalékként hagyja jóvá, amely felett a Képviselő-testület rendelkezik.

6. §

A köztisztviselőket megillető cafetéria juttatás éves összege bruttó 512.000 Ft.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

7. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 68. § (4) bekezdése által adott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület a polgármester részére biztosított értékhatárt nettó 25 millió forintban állapítja meg.

(4) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkenésének és bevételek növelésének lehetőségeit.

(5) A költségvetési szervek a többletbevételük terhére is csak a forrásképződés mértékének, illetve ütemének figyelembevételével és az intézmény biztonságos működésének szem előtt tartásával vállalhatnak kötelezettséget.

(6) A költségvetési szervek a költségvetés keretében meghatározott bevételeiken túl teljesített többletbevételeiket saját kiadásaik teljesítésére használhatják fel felújítási, fejlesztési és karbantartási feladatok tekintetében. Ha az Intézmény az alaptevékenységével összefüggő működési bevételeit 105 %-nál magasabb szinten teljesíti, a Képviselő testület a 105% feletti különbözetet elvonhatja.

(7) A feladat elmaradásából származó – személyi és dologi – megtakarítások felhasználására csak a képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(8) Intézményi körben – az eredeti, illetve a módosított személyi juttatás előirányzat terhére – jutalom kifizetésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha annak fedezetét az intézmény önkormányzati támogatás többletigény nélkül biztosítani tudja, továbbá, ha biztosított az intézményben a foglalkoztatással összefüggésben keletkező valamennyi jogszabályi kötelezettség kifizetésének fedezete.

(9) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a 150 millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost bíz meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 71. §-a betartása mellett.

(10) A költségvetési szerv az általa elismert tartozásállományról havonta a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére a rendelet 13. mellékletében foglalt adatlapon köteles adatot szolgáltatni.

(11) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik külön képviselő-testületi döntés alapján.

(12) Az intézmények forrásaik növelése és szakmai feladatellátásuk javítása érdekében a (13) bekezdésben foglaltak figyelembevételével jogosultak pályázatok benyújtására, amennyiben a pályázati felhívásban foglalt feltételeknek megfelelnek.

(13) A költségvetési szerv pályázatának benyújtását megelőzően köteles a polgármesternél a pályázat benyújtásának jóváhagyását kérni, amennyiben a pályázat keretében:

- a) utólagos finanszírozású projekt megvalósítására vállalkozna, és a költségvetési szerv az önkormányzattól igényli a kiadások megelőlegezésének finanszírozását, vagy
- b) a pályázat megvalósításához önerő szükséges, vagy
- c) az alapító okiratában nem szereplő többletfeladatot vállalna fel, vagy
- d) az intézmény által használt ingatlan átalakítására, felújítására vállalkozik, vagy

- e) egyszeri ráfordítással olyan tevékenységet vállal fel, olyan eszközöket szerez be, amelyeknek működtetési kiadása a pályázat megvalósítása alatt, vagy a pályázat lezárását követően többlet költségvetési támogatási igényt eredményez, vagy
- f) Európai Unió forrás elnyerésére pályázik.

8. §

(1) A Képviselő-testület a 2026. évi költségvetési rendeletben létrehozott általános tartalék feletti rendelkezési jogát a polgármesterre ruházza át.

(2) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatáskörök a Képviselő-testületet illetik meg.

5. Az előirányzatok módosítása

9. §

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

(2) A Képviselő-testület az előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 15.000.000 Ft összeghatárig – mely esetenként nem haladhatja meg a 5.000.000 Ft összeghatárt – a polgármesterre átruházza.

(3) A polgármester a saját hatáskörben végrehajtott módosításokról, átcsoportosításokról negyedévente köteles beszámolni, s költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

(4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(5) A Képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(6) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(7) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von

maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

10. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

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

(3) A polgármesteri hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. Készpénzben történő kifizetések

11. §

Az Áht. 85. §-ában kapott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület az Önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó intézmények házipénztárából történő kifizetését az alábbi esetekben engedélyezi:

1. elszámolási kötelezettséggel adott készpénzelőleg,
2. közfoglalkoztatottak havi juttatása,
3. munkába járáshoz kapcsolódó költségtérítés,
4. belföldi és külföldi kiküldetés költségtérítése, napidíja,
5. társadalombiztosítási ellátások,
6. jogszabályban, helyi rendeletben meghatározott szociális vagy gyermekvédelmi pénzbeli ellátások,
7. reklám és propaganda kiadások,
8. egyéb külső személyi juttatások 100.000 Ft értékhatárig,
9. szolgáltatási kiadások 100.000 Ft értékhatárig,
10. készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások 100.000 Ft értékhatárig,
11. reprezentációs kiadások,
12. fizetési számlára történő készpénz – visszafizetés,
13. pénztárak közötti intézményfinanszírozás,
14. térítési díjak visszafizetése,
15. kisértékű immateriális javak, tárgyeszközök beszerzése,
16. egyéb nem rendszeresen előforduló céljellegű kisösszegű kifizetések.

8. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**12. §**

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzést a Kapuvári Polgármesteri Hivatal Jegyzője által megbízott személlyel látja el. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

9. Vegyes és záró rendelkezések**13. §**

A rendelet rendelkezéseit a költségvetési év egészére kell alkalmazni.

14. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Horváth László
polgármester




Pintér Róbert
jegyző

KIHIRDETÉSI ZÁRADÉK

A Rendelet kihirdetése a mai napon megtörtént.

Kapuvár, 2026. február 27.


Pintér Róbert
jegyző

KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEYONT MÉRLEGE
BEVÉTELEK

1. táblázat

forrásban

Sorszám	Bevételi jogcím	Rovat	2026. évi tény	Eredeti	Kötelező feladat	ÖV	Államig. feladat
1.	I. Közhatalmi bevételek	B3.	890 692 943	880 044 000	880 044 000	0	0
1.1	Vagyoni típusú adók	B34.	70 479 537	71 000 000	71 000 000	0	0
1.1.1	Építményadó		0	0	0	0	0
1.1.2	Megánszemélyek kommunális adója		45 970 789	45 000 000	45 000 000	0	0
1.1.3	Telekadó		24 508 748	26 000 000	26 000 000	0	0
1.2	Értékesítési és forgalmi adók bevételei	B351.	810 246 191	800 000 000	800 000 000	0	0
1.2.1	Iparűzési adó - állandó jelleggel végzett		810 246 191	800 000 000	800 000 000	0	0
1.3	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók bevételei	B355.	3 086 380	3 200 000	3 200 000	0	0
1.3.1	Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó		3 086 380	3 200 000	3 200 000	0	0
1.4	Egyéb közhatalmi bevételek	B36.	6 880 835	5 844 000	5 844 000	0	0
2.	II. Működési bevételek	B4.	449 124 954	481 286 671	373 965 801	117 330 870	0
2.1	Önkormányzati működési bevételek	B4.	207 133 185	239 688 000	239 688 000	0	0
2.2	Intézményi működési bevételek	B4.	241 991 769	251 618 671	134 287 801	117 330 870	0
3.	III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1.	1 634 228 177	1 766 878 193	1 666 434 416	123 355 778	78 088 000
3.1	Önkormányzatok működési támogatásai	B11.	1 546 744 191	1 643 333 181	1 453 519 511	111 725 670	78 088 000
3.2	Elvonások és befizetések bevételei	B12.		0	0	0	
3.3	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	B16.	87 483 986	123 545 012	111 914 904	11 630 108	0
3.3.1	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz		39 655 200	58 372 640	58 372 640	0	0
3.3.2	EU támogatás		13 268 830	2 011 179	2 011 179		
3.3.3	Egyéb működési célú támogatásértéktől bevétel		34 559 956	63 161 193	51 531 085	11 630 108	
4.	IV. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2.	837 649 593	869 099 963	869 099 963	0	0
4.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21.	0	0	0		
4.2	Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön	B23.		0	0		
4.3	Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	B25.	837 649 593	869 099 963	869 099 963	0	0
4.3.1	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz			0	0		
4.3.2	EU támogatás		782 823 070	819 099 963	819 099 963		
4.3.3	Egyéb felhalmozási célú támogatásértéktől bevétel		54 826 523	50 000 000	50 000 000		
5.	V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről		3 630 000	0	0	0	0
5.1	Működési célú átvett pénzeszközök	B6.	3 600 000	0	0	0	0
5.2	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	B7.	30 000	0	0		0
6.	VI. Felhalmozási bevételek	B5.	13 818 000	4 000 000	4 000 000	0	0
6.1	Tárgyi eszközök és imm. javak értékesítése	B52.	13 818 000	4 000 000	4 000 000		
6.2	Részeselek értékesítése	B54.		0	0		
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN			3 829 143 667	4 011 308 827	3 692 534 179	240 686 648	78 088 000
7.	VII. Finanszírozási bevételek		2 042 808 648	1 746 851 386	1 745 194 565	1 656 821	0
7.1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8111.		0	0		
7.2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	B8113.		0	0		
7.3	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131.	1 983 082 754	1 746 851 386	1 745 194 565	1 656 821	
7.4	Államháztartáson belüli előleg	B814.	59 723 894				
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN			5 871 950 315	5 758 160 213	5 437 728 744	242 343 469	78 088 000

KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE
KIADÁSOK

2. táblázat

forintban

Megnevezés	2025. évi tény	Eredeti	Kötelező feladat	Öv	Államig. feladat
1. Személyi juttatások	1 152 254 206	1 391 383 271	1 191 640 895	120 224 676	79 517 700
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj.	144 868 772	181 998 785	155 406 908	15 890 476	10 701 401
3. Dologi kiadások	888 732 676	1 005 623 054	904 151 302	84 417 634	17 054 118
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	8 447 100	10 500 000	2 300 000	8 200 000	0
5. Egyéb működési célú kiadások	639 184 276	680 589 193	613 663 248	66 925 945	0
5.1 Elvonások, befizetések	63 159	0	0		0
5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	138 660 671	170 875 372	170 875 372		0
5.3 Működési célú visszatérítendő támogatások	0	0	0	0	0
5.4 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	182 190 000	197 740 000	165 300 000	32 440 000	0
5.5 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	318 270 446	311 973 821	277 487 876	34 485 945	0
6. Beruházások	531 595 148	897 950 998	897 242 998	708 000	0
7. Felújítások	625 587 277	863 307 520	863 307 520	0	0
8. Egyéb felhalmozási kiadások	65 089 671	40 145 292	40 145 292	0	0
8.1 Pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	41 534 640	38 305 000	38 305 000	0	
8.2 Pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	43 555 031	1 840 292	1 840 292	0	
9. Tartalékok	0	626 938 206	626 938 206	0	0
9.1 Általános tartalék	0	5 000 000	5 000 000	0	
9.2 Céltartalék	0	10 000 000	10 000 000	0	
9.3 Működési tartalék	0	51 427 000	51 427 000	0	
9.4 Fejlesztési tartalék	0	560 511 206	560 511 206	0	
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 075 759 126	5 698 436 319	5 294 796 369	296 366 731	107 273 219
10. Finanszírozási kiadások	49 339 803	59 723 894	59 723 894	0	0
10.1 Hosszú lejáratú hitelek kölcsönök törlesztése		0	0		
10.2 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése		0	0		
10.3 Megelőlegezések visszafizetése	49 339 803	59 723 894	59 723 894		
KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 125 098 929	5 758 160 213	5 354 520 263	296 366 731	107 273 219

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. táblázat

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek - költségvetési kiadások) (+/-)	-246 615 459	-1 687 127 492	-1 602 262 190	-55 680 083	-29 185 219
2.	Finanszírozási műveletek egyenlege +/-	1 993 466 845	1 687 127 492	1 685 470 671	1 656 821	0

2. melléklet a 3/2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK MÉRLEGE

Ft-ban

MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK MÉRLEGE

BEVÉTELEK	2026. évi terv	KIADÁSOK	2026. évi terv
1. Közhatalmi bevételek	880 044 000	1. Személyi juttatások	1 391 383 271
2. Működési bevételek	491 286 671	2. MAJ és szoc hozzájárulási adó	181 998 785
3. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 766 878 193	3. Dologi kiadások	1 005 623 054
4. Átvett pénzeszközök működési	0	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 500 000
		5. Egyéb működési kiadások	680 589 193
		6. Tartalékok	66 427 000
Költségvetési bevételek működési összesen	3 138 208 864	Költségvetési kiadások működési összesen	3 336 521 303
Hiány belső finanszírozása (pénzmaravány)	258 036 333	Működési hitelek törlesztése	
Hiány külső finanszírozása (hitel)		Megelőlegezések visszafizetése	59 723 894
Államháztartáson belüli előleg			
Működési célú finanszírozási bevételek	258 036 333	Működési célú finanszírozási kiadások	59 723 894
Működési bevételek összesen	3 396 245 197	Működési kiadások összesen	3 396 245 197
Költségvetési hiány	198 312 439	Költségvetési többlet	
Tárgyévi hiány	0	Tárgyévi többlet	

FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK MÉRLEGE

1. Felhalmozási támogatások államháztartáson belülről	889 099 963	1. Beruházások	897 950 998
2. Felhalmozási támogatások államháztartáson kívülről	0	2. Felújítások	863 307 520
3. Felhalmozási célú bevételek	4 000 000	3. Egyéb felhalmozási kiadások	40 145 292
		4. Tartalékok	560 511 206
Költségvetési bevételek felhalmozási összesen	873 099 963	Költségvetési kiadások felhalmozási összesen	2 361 915 016
Hiány belső finanszírozása (pénzmaravány)	1 488 815 053	Felhalmozási hitel törlesztése	
Hiány külső finanszírozása (hitel)			
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	1 488 815 053	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
Felhalmozási bevételek összesen	2 361 915 016	Felhalmozási kiadások összesen	2 361 915 016
Költségvetési hiány	1 488 815 053	Költségvetési többlet	0
Tárgyévi hiány	0	Tárgyévi többlet	0

ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATAI

		forintban				
Sorszám	Bevételi jogcím	Rovat	2025. évi tény	Eredeti	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat
1. I. Közhatalmi bevételek		B3.	890 692 943	880 044 000	880 044 000	0
1.1	Vagyoni típusú adók	B34.	70 479 537	71 000 000	71 000 000	0
1.1.1	Építményadó		0	0	0	0
1.1.2	Magánszemélyek kommunális adója		45 970 789	45 000 000	45 000 000	0
1.1.3	Telekadó		24 508 748	26 000 000	26 000 000	0
1.2	Értékesítési és forgalmi adók bevételei	B361.	810 246 191	800 000 000	800 000 000	0
1.2.1	Iparüzési adó - állandó jelleggel végzett		810 246 191	800 000 000	800 000 000	0
1.3	Egyéb áruelesztési és szolgáltatási adók bevételei	B355.	3 086 390	3 200 000	3 200 000	0
1.3.1	Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó		3 086 390	3 200 000	3 200 000	0
1.4	Egyéb közhatalmi bevételek	B36.	6 680 835	5 844 000	5 844 000	0
2. II. Működési bevételek		B4.	207 133 185	239 668 000	239 668 000	0
2.1	Készletértékesítés	B401.		0		
2.2	Szolgáltatások ellenértéke	B402.	32 585 939	30 000 000	30 000 000	0
2.3	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403.	6 534 430	6 500 000	6 500 000	
2.4	Tulajdonosi bevételek	B404.	36 322 141	82 668 000	82 668 000	0
2.4.1	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből származó bevételek		33 264 070	82 668 000	82 668 000	0
2.4.2	Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevételek		2 100 000	0	0	0
2.4.3	Kapott osztalék		958 071	0		0
2.5	Kiszámlázott ÁFA	B406.	28 397 624	28 000 000	28 000 000	0
2.6	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek	B408.	69 744 286	90 000 000	90 000 000	0
2.7	Biztosító által fizetett kártérítés	B410.		0	0	0
2.8	Egyéb működési bevételek	B411.	3 566 768	2 500 000	2 500 000	0
3. III. Működési célú támogatások államháztartáson belülről		B1.	1 614 547 673	1 758 589 868	1 635 234 090	123 355 778
3.1	Önkormányzatok működési támogatásai	B11.	1 546 744 191	1 643 333 181	1 531 607 511	111 725 670
3.1.1	Helyi önk. működésének átl. támogatása	B111.	330 582 000	381 580 804	381 580 804	
3.1.2	Települési önk. egyes közoktatási feladatok tám.	B112.	544 327 126	600 610 700	600 610 700	
3.1.3	Települési önk. szoc., gyermekjóléti fel. tám.	B1131.	479 076 781	464 436 663	352 710 993	111 725 670
3.1.4	Települési önk. gyermekvédelmi fel. tám.	B1132.	147 084 693	147 515 990	147 515 990	
3.1.5	Települési önk. kulturális feladatok tám.	B114.	42 452 357	49 189 024	49 189 024	
3.1.6	Működési célú költségvetési támogatás és kiegészítő tám.	B115.			0	
3.1.7	Elszámolásból származó bevételek	B116.	3 221 244	0	0	0
3.2	Elvonások és befizetések bevételei	B12.			0	0
3.3	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	B16.	67 803 482	115 256 687	103 626 579	11 630 108
3.3.1	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz		39 655 200	58 372 640	58 372 640	
3.3.2	EU támogatás		5 550 000	800 000	800 000	
3.3.3	Egyéb működési célú támogatásértékű bevételek		22 598 282	56 084 047	44 453 939	11 630 108
4. IV. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			837 649 593	869 099 963	869 099 963	0
4.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21.		0	0	
4.2	Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön	B23.		0	0	
4.3	Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	B26.	837 649 593	869 099 963	869 099 963	0
4.3.1	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz			0		
4.3.2	EU támogatás		782 823 070	819 099 963	819 099 963	0
4.3.3	Egyéb felhalmozási célú támogatásértékű bevételek		54 826 523	50 000 000	50 000 000	0
5. V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről			3 630 000	0	0	0
5.1	Működési célú átvett pénzeszközök	B6.	3 600 000			0
5.2	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	B7.	30 000	0	0	0
6. VI. Felhalmozási bevételek			13 818 000	4 000 000	4 000 000	0
6.1	Ingatlanok értékesítése	B52.	13 818 000	4 000 000	4 000 000	
6.2	Részesedések értékesítése	B54.		0		
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN			3 967 471 394	3 751 401 831	3 628 046 053	123 355 778
7. VII. Finanszírozási bevételek			1 991 972 805	1 698 907 490	1 698 907 490	0
7.1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8111.	0	0		
7.2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	B8113.	0	0		
7.3	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131.	1 932 248 911	1 698 907 490	1 698 907 490	
7.4	Államháztartáson belüli megelőlegezés	B814.	59 723 894			
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN			5 959 444 199	5 450 309 321	5 326 953 543	123 355 778

ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI

forintban

Megnevezés	Rovat	2025. évi tény	Eredeti	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat
1. Személyi juttatások	K1.	59 386 563	87 963 378	87 963 378	
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj.	K2.	7 245 337	11 573 747	11 573 747	
3. Dologi kiadások	K3.	440 896 949	479 287 596	477 287 596	2 000 000
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4.	8 447 100	10 500 000	2 300 000	8 200 000
5. Egyéb működési célú kiadások	K.5	636 334 992	673 190 657	606 264 712	66 925 945
5.1 Elvonások, befizetések	K.501-503.	63 159	0		
5.2 Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	K5022	138 660 671	170 875 372	170 875 372	
5.3 Működési célú visszatérítendő támogatások	K508.			0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512.	182 190 000	197 740 000	165 300 000	32 440 000
5.5 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506.	315 421 162	304 575 285	270 089 340	34 485 945
6. Beruházások	K6.	519 238 080	884 528 893	884 528 893	
7. Felújítások	K7.	625 587 277	863 307 520	863 307 520	
8. Egyéb felhalmozási kiadások	K8.	85 089 671	40 145 292	40 145 292	0
8.1 Pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	K89.	41 534 640	38 305 000	38 305 000	0
8.2 Pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	K84.	43 555 031	1 840 292	1 840 292	0
9. Tartalékok	K513.	0	626 938 206	626 938 206	0
9.1 Általános tartalék	K513.	0	5 000 000	5 000 000	0
9.2 Céltartalék	K513.	0	10 000 000	10 000 000	
9.3 Működési tartalék	K513.	0	51 427 000	51 427 000	
9.4 Fejlesztési tartalék	K513.	0	560 511 206	560 511 206	
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		2 382 225 969	3 677 435 289	3 600 309 344	77 125 945
10 Finanszírozási kiadások		1 478 310 740	1 772 874 032	1 672 620 937	100 253 095
10.1 Hosszú lejáratú hitelek kölcsönök törlesztése	K9111.				
10.2 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése	K9112.	0	0	0	
10.3 Megelőlegezések visszafizetése	K914	49 339 803	59 723 894	59 723 894	
10.4 Irányító szervi támogatások folyósítása	K915.	1 428 970 937	1 713 150 138	1 612 897 043	100 253 095
KIADÁSOK ÖSSZESEN		3 860 536 709	5 450 309 321	5 272 930 281	177 379 040

Kapuvári Polgármesteri Hivatal

2026. ÉV

1. táblázat

forintban

Száma	Rovat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi tény	Előirányzat	Kötelező	Államig. feladat
Bevételek						
1.	B4	I. Intézményi működési bevételek	15 327 660	20 150 000	20 150 000	0
2.	B3	II. Közhatalmi bevételek		0		
3.		III. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről	0	0	0	0
	3.1	B1 Működési támogatás államháztartáson belülről	0	0	0	0
	3.2	- ebből EU támogatás				
	3.3	- ebből egyéb támogatás				
	3.4	B2 Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről				
	3.4	- ebből EU támogatás				
4.		IV. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről		0	0	0
	4.1	B65 Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről				
	4.2	B75 Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről				
5.	B1-7	Költségvetési bevételek összesen	15 327 660	20 150 000	20 150 000	0
6.	B8	V. Finanszírozási bevételek	376 581 033	491 557 842	384 284 623	107 273 219
	6.1	B816 Irányítószeri (önkormányzati) támogatás	359 524 209	473 321 846	366 048 627	107 273 219
	6.2	B8131 Költségvetési maradvány igénybevétele	17 056 824	18 235 996	18 235 996	
	6.3	B8132 Vállalkozási maradvány igénybevétele				
7.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN	391 908 693	511 707 842	404 434 623	107 273 219

Kiadások			2025. évi tény	Előirányzat	Kötelező	Államig. feladat
1.		I. Működési költségvetés kiadásai	370 711 251	508 707 842	401 434 623	107 273 219
	1.1	K1 Személyi juttatások	276 786 373	384 083 400	304 565 700	79 517 700
	1.2	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	37 574 570	52 144 442	41 443 041	10 701 401
	1.3	K3 Dologi kiadások	56 350 308	72 480 000	55 425 882	17 054 118
	1.4	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai		0	0	0
	1.5	K5 Egyéb működési célú kiadások		0	0	0
	1.5.1	Elvonások, befizetések				
	1.5.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
	1.5.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				
2.		II. Felhalmozási költségvetés kiadásai	2 961 446	3 000 000	3 000 000	0
	2.1	K6 Beruházások	2 961 446	3 000 000	3 000 000	
	2.2	K7 Felújítások				
	2.3	K8 Egyéb fejlesztési célú kiadások				
	2.4	- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai				
3.		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	373 672 697	511 707 842	404 434 623	107 273 219

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	34,00	34,00	26,00	8
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		0	0	0

A polgármesteri hivatal önként vállalt feladatot nem lát el

Király-tó Óvoda és Bölcsőde

2026. ÉV

2. táblázat

Száma	Rovat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi tény	Eredeti
Bevételek				
1.	B.4	I. Intézményi működési bevételek	81 230 717	89 621 801
2.		II. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről	11 811 674	7 077 146
	2.1	B.1 Működési támogatás államháztartáson belülről	11 811 674	7 077 146
	2.2	- ebből EU támogatás		
	2.3	- ebből egyéb támogatás	11 811 674	7 077 146
	2.4	B.2 Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről		
	2.5	- ebből EU támogatás		
3.		III. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0	0
	3.1.	B.65 Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről		
	3.2.	B.75 Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről		0
4.		Költségvetési bevételek összesen	93 042 391	96 698 947
5.		IV. Finanszírozási bevételek	856 285 463	996 866 124
	5.1	B.816 Irányítószerző (önkormányzati) támogatás	831 538 406	978 906 722
	5.2	B.8131 Költségvetési maradvány igénybevétele	24 747 057	17 959 402
	5.3	B.8132 Vállalkozási maradvány igénybevétele	0	0
6		BEVÉTELEK ÖSSZESEN	949 327 854	1 093 565 071

Kiadások			2025. évi tény	Eredeti
1.		I. Működési költségvetés kiadásai	924 214 640	1 088 938 966
	1.1.	K.1 Személyi juttatások	643 026 810	744 793 277
	1.2.	K.2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	77 801 871	95 178 710
	1.3.	K.3 Dologi kiadások	200 536 675	241 568 443
	1.4.	K.4 Ellátottak pénzbeli juttatásai		0
	1.5	K.5 Egyéb működési célú kiadások	2 849 284	7 398 536
	1.5.1	Elvonások, befizetések		
	1.5.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
	1.5.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	2 849 284	7 398 536
2.		II. Felhalmozási költségvetés kiadásai	7 153 812	4 626 105
	2.1.	K.6 Beruházások	7 153 812	4 626 105
	2.2.	K.7 Felújítások		
	2.3.	K.8 Egyéb fejlesztési célú kiadások		
	2.4.	- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai		
3.		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	931 368 452	1 093 565 071

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	92,5	92,5
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		0

Az intézmény csak kötelező feladatokat lát el.

Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely

2026. ÉV

3. táblázat

forintban

Száma	Rovat	K/ÖV/Á	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi tény	Eredeti
Bevételek					
1.		B.4	I. Intézményi működési bevételek	20 393 461	24 516 000
2.			II. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről	7 868 830	1 211 179
	2.1	B.1	Működési támogatás államháztartáson belülről	7 868 830	1 211 179
	2.2		- ebből EU támogatás	7 718 830	1 211 179
	2.3		- ebből egyéb támogatás	150 000	
	2.4	B.2	Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről		
	2.5		- ebből EU támogatás		
3.			III. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0	0
	3.1.	B.65	Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről		
	3.2.	B.75	Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről		
4.			Költségvetési bevételek összesen	28 262 291	25 727 179
5.			IV. Finanszírozási bevételek	139 142 710	170 760 152
	5.1	B.816	Irányítószerwi (önkormányzati) támogatás	133 609 405	160 668 475
	5.2	B.8131	Költségvetési maradvány igénybevétele	5 533 305	10 091 677
	5.3	B.8132	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
6			BEVÉTELEK ÖSSZESEN	167 405 001	196 487 331

				Kiadások	2025. évi tény	Eredeti
1.				I. Működési költségvetés kiadásai	155 456 604	191 399 331
	1.1.	K.1	1	Személyi juttatások	46 200 570	54 318 540
	1.2.	K.2	1	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 992 882	7 211 410
	1.3.	K.3	1	Dologi kiadások	103 263 152	129 869 381
	1.4.	K.4		Ellátottak pénzbeli juttatásai		
	1.5	K.5		Egyéb működési célú kiadások	0	0
	1.5.1			Elvonások, befizetések		
	1.5.2			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
	1.5.3			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		
2.				II. Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 856 720	5 088 000
	2.1.	K.6	1	Beruházások	1 856 720	5 088 000
	2.2.	K.7		Felújítások		
	2.3.	K.8		Egyéb fejlesztési célú kiadások		
	2.4.			- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai		
3.				KIADÁSOK ÖSSZESEN:	157 313 324	196 487 331

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	10,50	10,50
Ebből Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0,00	0,00

Az intézmény csak kötelező feladatokat lát el.

Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthona

2026. ÉV

4. táblázat

forintban

Számok				Irányzat		
Számok		Rovat	K/ÖV/Á	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi tény	Eredeti
Bevételek						
1.		B.4	2	I. Intézményi működési bevételek	125 039 931	117 330 870
2.				II. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről	0	0
	2.1	B.1		Működési támogatás államháztartáson belülről	0	0
	2.2			- ebből EU támogatás		
	2.3			- ebből egyéb támogatás		
	2.4	B.2		Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről		
	2.5			- ebből EU támogatás		
3.				III. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0	0
	3.1.	B.65		Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről		
	3.2.	B.75		Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről		
4.				Költségvetési bevételek összesen	125 039 931	117 330 870
5.				IV. Finanszírozási bevételek	107 795 574	101 909 916
	5.1	B.816	2	Irányítószervi (önkormányzati) támogatás	104 298 917	100 253 095
	5.2	B.8131	2	Költségvetési maradvány igénybevétele	3 496 657	1 656 821
	5.3	B.8132		Vállalkozási maradvány igénybevétele		0
6				BEVÉTELEK ÖSSZESEN	232 835 505	219 240 786

				Kiadások	2025. évi tény	Eredeti
1.				I. Működési költségvetés kiadásai	230 793 594	218 532 786
	1.1.	K.1	2	Személyi juttatások	126 853 890	120 224 676
	1.2.	K.2	2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 254 112	15 890 476
	1.3.	K.3	2	Dologi kiadások	87 685 592	82 417 634
	1.4.	K.4		Ellátottak pénzbeli juttatásai		0
	1.5	K.5		Egyéb működési célú kiadások	0	0
	1.5.1			Elvonások, befizetések		
	1.5.2			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
	1.5.3			Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		
2.				II. Felhalmozási költségvetés kiadásai	385 090	708 000
	2.1.	K.6	2	Beruházások	385 090	708 000
	2.2.	K.7		Felújítások		
	2.3.	K.8		Egyéb fejlesztési célú kiadások		
	2.4.			- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai		
3.				KIADÁSOK ÖSSZESEN:	231 178 684	219 240 786

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	21,0	21,00
Ebből Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0,0	0,00

Az intézmény önként vállalt feladatokat lát el.

Önkormányzat költségvetési szerveinek 2026. évi létszámkerete

Megnevezés	2026. január 1.					
	Köztisztviselő	Közalkalmazott	Köznevelési foglalkoztatott	Munka trvk hatálya alá tartozó	Egészségügyi szolgálati jogv.fogl.	Összesen
Kapuvári Polgármesteri Hivatal	34,00					34,00
Király-tó Óvoda és Bölcsőde		22,75	58,75	11,00		92,50
Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely				10,50		10,50
Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthona		21,00				21,00
Kapuvár Városi Önkormányzat				1,00	3,00	4,00
Mindösszesen:	34,00	43,75	58,75	22,50	3,00	162,00

ÖNKORMÁNYZATI BERUHÁZÁSOK ÉS FELÚJÍTÁSOK 2026

4. melléklet 6. sorának részletezése

1. táblázat

forintban

Sorszám	Korm. funkció	K/Ö	B e r u h á z á s o k K61-67	Előirányzat	Támogatás	Saját erő
1	066020	1	Településrendezési terv általános felülvizsgálata	23 749 000	0	23 749 000
2	013350	1	Wesselényi utca utasváró építés	3 000 000		3 000 000
3	013350	1	Terület vásárlások -Kertész utca útlejegyzéshez	4 000 000		4 000 000
4	013350	1	Terület vásárlások -Patak utca folytatásához telekjegyzések	31 100 000		31 100 000
5	013350	1	Terület vásárlások -Égés utca folytatásához telekjegyzések	20 600 000		20 600 000
6	013350	1	Kapunyitó rendszer -Pátzay iskola	500 000		500 000
7	013350	1	Veszkényi u. 38/A. szám alatt található felépítmények megvásárlása	6 000 000		6 000 000
8	013350	1	Ívóvíz és szennyvíz kiépítések tervezése	5 000 000		5 000 000
9	013350	1	Ívóvíz vezeték építése - 4338/2 hrsz név nélküli út	16 000 000		16 000 000
9	013350	1	Közüti csomópontok forgalomtechnikai vizsgálata - tervezés	3 700 000		3 700 000
10	081061	1	Hidegvizes mélyfűrésős kút kivitelezése strandon	57 500 000		57 500 000
11	013350	1	Villamos elosztó kiépítése	2 000 000		2 000 000
12	013350	1	Pályázati tervek készítése	5 000 000		5 000 000
13	041140	1	Versenyképes Járások Program- Játsszótér kialakítása oktatási intézmény udvarán	24 000 000	24 000 000	0
14	041140	1	Versenyképes Járások Program- Közterületfennartáshoz szükséges eszközbeszerzés (Ágdaráló)	10 000 000	10 000 000	0
15	041140	1	Versenyképes Járások Program - Térfelügyelő kamera telepítése	17 526 523	17 526 523	0
16	041140	1	Versenyképes Járások Program- Trafibox telepítése	3 300 000	3 300 000	0
17	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00098 Élhető településfejlesztés Kapuváron	144 810 965	139 043 303	5 767 662
18	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00098 Élhető településfejlesztés Kapuváron - eszköz	1 524 000	1 524 000	0
19	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00099 Kulturális és sportinfrastruktúra fejlesztése Kapuváron	45 681 751	45 681 751	0
20	091140	1	TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036 Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	49 290 849	49 290 849	0
21	091140	1	TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036 Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése- eszközbeszerzés	14 690 994	14 690 994	0
22	072111	1	TOP_PLUSZ 3.3.2-21-GM1-2022-00022 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	168 142 318	166 773 226	1 369 092
23	072111	1	TOP_PLUSZ 3.3.2-21-GM1-2022-00022 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben -eszköz	4 570 984	4 570 984	0
24	107052	1	TOP_PLUSZ 3.3.2-21-GM1-2022-00027 Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése	202 155 432	201 373 844	781 588
25	107052	1	TOP_PLUSZ 3.3.2-21-GM1-2022-00027 Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése- eszköz	20 686 077	20 686 077	0
Összesen				884 528 893	698 461 551	186 067 342

ÖNKORMÁNYZATI BERUHÁZÁSOK ÉS FELÚJÍTÁSOK 2026

4. melléklet 7.sorának részletezése

2. táblázat

Sorszám	Korm. funkció	K/Ö	Felújítások K71-74	Előirányzat	Támogatás	Saját erő
1	062020	1	TOP_PLUSZ-1.1.1-21-GM1-2022-00016 Kapuvári Ipari Park fejlesztése	90 114 086	56 198 779	33 915 307
2	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00028 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	106 840 090	74 936 840	31 903 250
3	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00029 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója II. ütem	9 089 858	9 089 858	0
4	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00098 Élhető településfejlesztés Kapuváron	14 658 580	14 658 580	0
5	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00099 Kulturális és sportinfrastruktúra fejlesztése Kapuváron	54 848 500	47 656 082	7 192 418
6	045110	1	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-GM1-2022-00058 Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	267 108 729	232 807 047	34 301 682
7	045110	1	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-GM1-2025-00073 Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése II -előkészítés	1 905 000		1 905 000
8	072111	1	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-GM1-2022-00019 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziorvosi körzetekben	22 959 677	22 064 548	895 129
9	052080	1	Víziközmű vagyon - szennyvízesatorna felújítása gördülő tervezés alapján	77 415 000		77 415 000
10	063080	1	Víziközmű vagyon - vízellátás felújítása gördülő tervezés alapján	27 574 000		27 574 000
11	041140	1	Versenyképes Járások Program - Várak felújítása	74 000 000	50 000 000	24 000 000
12	013350	1	Információs táblák felújítása	3 000 000		3 000 000
13	013350	1	Bercsényi utcai kereszt felújítása	9 525 000		9 525 000
14	013350	1	Szőkőkút fejlesztés	564 000		564 000
15	013350	1	Wesselényi utca (Gárdonyi u és Bartók utca között) járdafelújítás	4 600 000		4 600 000
16	013350	1	Győri út járdafelújítás	6 500 000		6 500 000
17	013350	1	Sport utca járdafelújítás	9 300 000		9 300 000
18	013350	1	Táncsics utca járdafelújítás	8 900 000		8 900 000
19	013350	1	Út- és járdafelújítás tervezési költsége	5 000 000		5 000 000
20	013350	1	Keleti sor útfelújítás	21 800 000		21 800 000
21	013350	1	RMK melletti szervízút felújítás	7 600 000		7 600 000
22	013350	1	Fürdő utca 3 db csatlakozó szervízút felújítás	22 005 000		22 005 000
23	013350	1	KSE előtti bejárat felújítása	8 000 000		8 000 000
24	013350	1	Önkormányzati üzletek felújítása	5 000 000		5 000 000
25	013350	1	Önkormányzati lakások felújítása, komfortosítása	5 000 000	0	5 000 000
Összesen				863 307 520	507 411 734	355 895 786

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK FELHALMOZÁSI KIADÁSAI FEJLESZTÉSEK (ÁFA-val)

2026. év

3. táblázat

forintban

Cím	Korm. funkció	K/ÖV/Á I	Intézmény	Felújítás/beruházás	Rovat	Előirányzat Kötelező
1	011130	1	Polgármesteri Hivatal	Számítástechnikai eszközök	K61-67	3 000 000
2	091140	1	Király-tó Óvoda és Bölcsőde	Gazdasági - informatikai eszközök egyéb (3 db asztali számítógép+WIN11)	K61-67	1 028 700
	091140	1		Gazdasági - egyéb kisértékű tárgyi eszköz	K61-67	63 500
	091110	1		Óvoda - informatikai eszközök (notebook, nyomtató)	K61-67	331 600
	091140	1		Óvodák - kisértékű tárgyi eszközök (dajka öltözőszekrény, tálalókocsi 2 db, kukatároló 3x3 db-os)	K61-67	617 710
	091140	1		Óvodák -- házhelyi tagóvoda gázkazán	K61-67	1 001 395
	104031	1		Bölcsőde - kisértékű tárgyi eszközök (bölcsődei kis székek)	K61-67	363 842
	104035	1		Bölcsőde konyha - kisértékű tárgyi eszközök (rm.konyhai asztal, polcos asztal, szék, húsdaráló)	K61-67	63 500
	096015	1		Konyha - kisértékű tárgyi eszközök, tárgyi eszközök	K61-67	1 028 858
	091140	1		Karbantartók - kisértékű eszközök beszerzése (kézi szerszámok,	K61-67	127 000
3	082044	1	RMK és VK - Könyvtár	Informatikai eszközbeszerzés (nyomtató)	K61-67	508 000
	082091	1	RMK és VK - Könyvtár	Informatikai eszközbeszerzés (projektor színpadra)	K61-67	2 000 000
	082091	1	RMK és VK - Könyvtár	Vászon	K61-67	900 000
	082091	1	RMK és VK	Eszközbeszerzés (rádiós mikrofon 2 db, mobil hangosítás, mosógép, kárpittisztító gép)	K61-67	1 680 000
4	102023	2	Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthona	Informatikai eszközök beszerzése	K61-67	444 500
	102023	2		Egyéb tárgyi eszközök (Szekrény, polc, a fenti társalgóba egy db TV)	K61-67	263 500
Összesen						13 422 105

8. melléklet a 3/2026. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

ÖNKORMÁNYZAT DOLOGI KIADÁSAI
2026. ÉV
4. melléklet 3. sorának részletezése

Rovat: K3.

forintban

Sorszám	Korm. funkció	K/ÖV/Á	Megnevezés	Eredeti
1	066010	1	Zöldterület kezelés	30 000 000
2	045160	1	Közutak, hidak üzemeltetése, fenntartása	70 000 000
3	106010	1	Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése	4 000 000
4	013350	1	Önkormányzati vagyonnal kapcsolatos feladatok	45 000 000
5	066020	1	Város- és községgazdálkodási egyéb szolgáltatás	135 000 000
6	066020	1	Város- és községgazdálkodási egyéb szolgáltatás - Környezetvédelmi alap felhasználása	544 422
7	041140	1	Versenyképes Járások Program- Légi szűnyoggyérítés	5 999 999
8	011130	1	Önkormányzatok jogalkotó és általános igazgatási feladatok	12 000 000
9	064010	1	Közvilágítási feladatok	69 000 000
10	041233	1	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	50 000
11	013320	1	Köztetető fenntartása és működtetése	2 500 000
12	042181	1	Kóbor állatokkal kapcsolatos feladatok	4 000 000
13	045170	1	Parkolók, garázsok üzemeltetése, fenntartása	1 100 000
14	072111	1	Házorvosi alapellátás	40 020 000
15	074032	1	Ifjúság-egészségügyi gondozás	3 100 000
16	107060	2	Települési támogatás Szt. 45.§(1) Születési támogatás babacsomag	2 000 000
17	086090	1	Városi rendezvények	8 000 000
18	081061	1	Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás	2 500 000
19	062020	1	TOP_PLUSZ-1.1.1-21-GM1-2022-00016 Kapuvári Ipari Park fejlesztése	937 500
20	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00028 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	9 168 987
21	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00029 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója II. ütem	13 322 969
22	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00098 Élhető településfejlesztés Kapuváron	3 337 031
23	062020	1	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-GM1-2022-00099 Kulturális és sportinfrastruktúra fejlesztése Kapuváron	3 776 529
24	045110	1	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-GM1-2022-00058 Kapuvár város belterületi útjainak fejlesztése	4 409 054
25	082091	1	TOP_PLUSZ-3.1.3-23-GM1-2024-00007 Helyi humán fejlesztések Kapuváron I. ütem	793 750
26	091140	1	TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00036 Király-tó Óvoda és Bölcsőde bővítése	1 708 690
27	072111	1	TOP Plusz 3.3.2-21-GM1-2022-00019 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziorvosi körzetekben	305 721
28	072111	1	TOP Plusz 3.3.2-21-GM1-2022-00022 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a házhelyi orvosi rendelőben	1 447 754
29	107052	1	TOP Plusz 3.3.2-21-GM1-2022-00027 Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ bővítése	5 265 190
			ÖSSZESEN:	479 287 596

ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI**2026. év**

4. melléklet 4. sorának részletezése

Rovat: K4.

forintban

Szociális ellátások	Korm. funkció	Kötelező/ önként vállalt	Eredeti	Központi támogatás	Saját erő
Települési támogatás Szt. 45.§(1) - lakhatási támogatás	107060	2	350 000	0	350 000
Települési támogatás Szt. 45.§(1) - helyi közlekedéshez nyújtott utazási kedvezmény	107060	2	7 500 000	0	7 500 000
Települési támogatás Szt. 45.§(1) - elhunyt személy eltemettetésének költségeihez való hozzájárulás	107060	2	350 000	0	350 000
Rendkívüli települési támogatás Szt. 45.§ (3)	107060	1	2 000 000	0	2 000 000
Közttemetés Szt. 48. §	107060	1	300 000	0	300 000
Összesen:			10 500 000	0	10 500 000

VÉGLEGESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK**2026. év**

4.melléklet 5.4 és 8.1 sorainak részletezése

forintban

Államháztartáson kívülre	Korm. funkció	K/ÖV/Á	Működési célú	Felhalmozási célú
			eredeti	eredeti
KSE támogatása (Közpénzekből nyújtott támogatásokról szóló tv. 1.§.(4) alapján)	081030	1	25 300 000	
KSE támogatása (Közpénzekből nyújtott támogatásokról szóló tv. 1.§.(4) alapján)	081041	2	17 200 000	0
Nebuló SE támogatás	081041	1	5 000 000	
Sport támogatások	081041	2	2 000 000	
Városi amatőr művészeti csoportok támogatása	084031	2	600 000	
Civil szervezetek támogatása	084031	2	1 600 000	
KAPUKOM KFT.	066010 013350	1	90 000 000	23 000 000
Kapuvári Strandüzemeltető Kft.	081061	1	45 000 000	
Kapuvári Hőszolgáltató Kft.	013350	1		10 300 000
Sereg-Kapu Közlekedési Kft.	045140	2	11 040 000	
Társasházi hozzájárulás	013350	1		5 005 000
Összesen:			197 740 000	38 305 000

4.melléklet 5.5 és 8.2. sorainak részletezése

Államháztartáson belülre	Korm. funkció	K/ÖV/Á	Működési célú	Felhalmozási célú
			eredeti	eredeti
Kapuvár Térségi Szociális Gyermekjóléti Szolgálati Társulás feladatfinanszírozása	018030	1	270 089 340	
Kapuvár Térségi Szociális Gyermekjóléti Szolgálati Társulás feladatfinanszírozása	018030	2	33 385 945	
TOP Plusz 3.3.2-21-GM1-2022-00019 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziorvosi körzetekben projekt elszámolási különbözet	018030	1		1 057 247
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-GM1-2022-00035 Király-tó Óvoda és Bölcsőde Gartai Tagóvoda korszerűsítése projekt elszámolási különbözet	018030	1		783 045
BURSA Hungarica	107060	2	1 100 000	
Összesen			304 575 285	1 840 292

Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

Ft-ban

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat
1.	Helyi adóból és települési adóból származó bevétel	874 200 000
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	116 668 000
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	90 000 000
4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	5 844 000
6.	Kezesség-, illetve garanciaavállalással kapcsolatos megtérülés	
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		1 086 712 000

* Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján

Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2026. évi bevételei és kiadásai

Megnevezés	Támogatási előleg maradványa	Támogatás/ előleg	Saját forrás	Összes bevétel	Személyi juttatások	Munkáltatói járulékok	Dologi kiadások	Beruházás	Felújítás	Támogatásért felh. kiad	Összes kiadás	forintban
TOP_PLUSZ-1.1-21-GM1-2022-00016 Kapuvár Ipart Park fejlesztése	-2 089 516	61 526 021	34 144 618	93 581 123	0	0	1 352 701	0	90 114 086		91 486 787	
- Kapuvár Városi Önkormányzat												
- Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Múzeális Kiállítóhely	-2 504 717	61 526 021	34 144 618	93 165 922			937 900		90 114 086		91 051 586	
	415 201			415 201			415 201				415 201	
TOP_PLUSZ-1.2-21-GM1-2022-00028 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója I. ütem	23 052 188	83 852 240	31 903 250	138 807 678	0	0	14 063 146	0	106 840 090		120 903 236	
- Kapuvár Városi Önkormányzat	18 158 029	83 852 240	31 903 250	133 913 519			9 168 987		106 840 090		116 009 077	
- Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Múzeális Kiállítóhely	4 894 159			4 894 159			4 894 159				4 894 159	
TOP_PLUSZ-1.2-21-GM1-2022-00029 Kapuvár Város csapadékvíz-elvezetésének rekonstrukciója II. ütem	0	23 624 006	0	23 624 006	0	0	14 534 148	0	9 089 858		23 624 006	
- Kapuvár Városi Önkormányzat		22 412 827		22 412 827			13 322 969		9 089 858		22 412 827	
- Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Múzeális Kiállítóhely		1 211 179		1 211 179			1 211 179				1 211 179	
TOP_PLUSZ-1.2-21-GM1-2022-00088 Élhető településfejlesztés Kapuváron	158 003 991	0	7 217 662	165 221 653	0	0	4 033 516	146 334 965	14 658 680		165 027 061	
- Kapuvár Városi Önkormányzat	157 307 506		7 217 662	164 525 168			3 337 031	146 334 965	14 658 680		164 330 576	
- Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Múzeális Kiállítóhely	696 485			696 485			696 485				696 485	
TOP_PLUSZ-1.2-21-GM1-2022-00099 Kulturális és sportinfrastruktúra fejlesztése	96 777 699	0	8 317 581	105 095 280	0	0	4 565 029	45 681 751	54 848 500		105 095 280	
- Kapuvár Városi Önkormányzat	95 989 199	0	8 317 581	104 306 780			3 776 529	45 681 751	54 848 500		104 306 780	
- Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Múzeális Kiállítóhely	788 500			788 500			788 500				788 500	
TOP_PLUSZ-1.3-21-GM1-2022-00058 Kapuvár város belterületi útjainak	39 064 154	198 158 296	34 301 682	271 524 132	0	0	4 409 054	0	267 106 729		271 517 783	
- Kapuvár Városi Önkormányzat	39 064 154	198 158 296	34 301 682	271 524 132			4 409 054		267 106 729		271 517 783	
TOP_PLUSZ-3.3-21-GM1-2022-00036 Királytó Óvoda és Bölcsőde bővítése	-2 378 996	70 551 222	123 190	68 295 416	0	0	1 708 690	63 981 843	0		65 690 533	
- Kapuvár Városi Önkormányzat	-2 378 996	70 551 222	123 190	68 295 416			1 708 690	63 981 843			65 690 533	
TOP_PLUSZ-3.3-2-21-GM1-2022-00019 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a kapuvári háziorvosi körzetekben	23 633 092	0	895 129	24 449 644	0	0	384 298	0	22 959 677		24 401 222	
- Kapuvár Városi Önkormányzat	23 554 515	0	895 129	24 449 644			305 721		22 959 677	1 057 247	24 322 645	
- Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Múzeális Kiállítóhely	78 577						78 577				78 577	
TOP_PLUSZ-3.3-2-21-GM1-2022-00022 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése a háziorvosi körzetekben	14 550 556	158 952 357	1 391 347	174 894 260	0	0	2 180 958	172 713 302	0		174 894 260	
- Kapuvár Városi Önkormányzat	13 817 352	158 952 357	1 391 347	174 161 056			1 447 754	172 713 302			174 161 056	
- Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Múzeális Kiállítóhely	733 204			733 204			733 204				733 204	
TOP_PLUSZ-3.3-2-21-GM1-2022-00027 Nyitott KAPU-VAR TSZSZK bővítése	2 827 369	223 647 000	1 632 330	228 106 699	0	0	5 265 190	222 841 509	0		228 106 699	
- Kapuvár Városi Önkormányzat	2 827 369	223 647 000	1 632 330	228 106 699			5 265 190	222 841 509			228 106 699	
TOP_PLUSZ-3.1-23-GM1-2024-00007 Helyi humán fejlesztések Kapuváron I. ütem	-6 250	800 000	0	793 750	0	0	793 750	0	0		793 750	
- Kapuvár Városi Önkormányzat	-6 250	800 000		793 750			793 750				793 750	

ADATSZOLGÁLTATÁS
AZ ELISMERT TARTOZÁSÁLLOMÁNYRÓL

Költségvetési szerv neve:

Költségvetési szerv számlaszáma:

Éves eredeti kiadási előirányzat: ezer Ft

30 napon túli elismert tartozásállomány összesen: Ft

Sor-szám	Tartozásállomány megnevezése	15-30 nap közötti állomány	30-60 nap közötti állomány	60 napon túli állomány	Összesen:
1.	Állammal szembeni tartozások				
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás				
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás				
4.	TB alapokkal szembeni tartozás				
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé				
6.	Egyéb tartozásállomány				
7.	Összesen:				

....., 2026. hó nap

költségvetési szerv vezetője