

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének

1/2026. (II.9.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A költségvetés megalkotásának célja az önkormányzat működésének biztosítása és a várospolitikai program megvalósítása.

[2] Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, figyelemmel a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben foglaltakra, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet

A rendelet személyi hatálya, a költségvetési bevételek, kiadások

1. A rendelet személyi hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Közgyűlésre, annak szerveire, a Polgármesteri Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal), az Önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

2. §

(1) A Közgyűlés a címrendet a (2)-(3) bekezdés szerint állapítja meg.

(2) A költségvetési szervek külön-külön alkotnak egy-egy címet. Ennek felsorolását e rendelet 8. melléklete tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő nem intézményi kiadások e rendelet 11. melléklete, 12. melléklete, 13. melléklete, 14. melléklete, 15. melléklete, 16. melléklete, 17. melléklete 18. melléklete, 19. melléklete, 20. melléklete, 21. melléklete, és 22. melléklete szerinti felsorolásban külön-külön címet alkotnak.

2. A költségvetés egyenlege és főösszegei

3. §

(1) A Közgyűlés a 2026. évi költségvetési bevételét 25.801.054 ezer Ft-ban, azaz Huszonötmilliárd-nyolcszázegymillió-ötvennégyezer forintban állapítja meg az alábbi bontásban:

A működési költségvetési bevételek 21.099.120 ezer Ft, ebből:

1) Költségvetési szervek működési bevétele 1.407.329 ezer Ft

2) Önkormányzat működési bevétele 19.691.791 ezer Ft,

3) Almozási költségvetési bevételek 4.701.934 ezer Ft, ebből:

1) Költségvetési szervek felhalmozási bevétele 0 ezer Ft

2) Önkormányzat felhalmozási bevétele 4.701.934 ezer Ft.

- (2) A Közgyűlés a 2026. évi költségvetési kiadását 25.809.737 ezer Ft-ban, azaz Huszonötmilliárd-nyolcszázkilencmillió-hétszázharminchétezer forintban állapítja meg az alábbi bontásban:
- a) A működési költségvetési kiadások 20.640.646 ezer Ft, ebből:
 - aa) Személyi juttatások 6.117.150 ezer Ft
 - ab) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 877.359 ezer Ft
 - ac) Dologi kiadások 5.285.462 ezer Ft
 - ad) Egyéb működési kiadások 5.734.493 ezer Ft
 - ae) Működési céltartalék 978.331 ezer Ft
 - af) Szolidaritási hozzájárulás 1.647.851 ezer Ft,
 - b) A felhalmozási költségvetési kiadások 5.169.091 ezer Ft, ebből:
 - ba) Költségvetési szervek felhalmozási kiadása 99.676 ezer Ft
 - bb) Beruházások 2.242.418 ezer Ft
 - bc) Felújítások 2.735.930 ezer Ft
 - bd) Egyéb felhalmozási kiadások 10.000 ezer Ft
 - be) Felhalmozási céltartalék 19.250 ezer Ft
 - bf) Fejlesztési hitel kamat 61.817 ezer Ft.
- (3) A Közgyűlés a 2026. évi költségvetés egyenlegét (a továbbiakban Hiány) 8.683 ezer Ft-ban, azaz Nyolcmillió-hatszáznyolcvanháromezer forintban állapítja meg.
- (4) A Közgyűlés a Finanszírozási bevételek összegét 130.816 ezer Ft-ban, azaz Egyszázharmincmillió-nyolcszázötvenháromezer forintban állapítja meg, az alábbi bontásban:
- a) A Hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi maradvány igénybevételét 54.138 ezer Ft
 - b) Államháztartáson belüli megelőlegezés (a közfoglalkoztatottak bérének közterheire) 76.678 ezer Ft.
- (5) A Közgyűlés a Finanszírozási kiadások összegét 122.133 ezer Ft-ban, azaz Egyszázhuszonkettőmillió-egyszázharminchéromezer forintban állapítja meg, az alábbi bontásban:
- a) Fejlesztési célú hitel törlesztésére 45.455 ezer Ft
 - b) Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (közfoglalkoztatottak bérének közterheire) 76.678 ezer Ft.
- (6) A Közgyűlés az irányító szervi támogatását 8.452.564 ezer Ft-ban, azaz Nyolcmilliárd-négyszázötvenkettőmillió-ötszázhatvannégyezer forintban állapítja meg.

4. §

- (1) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 23. § (2) és (3) bekezdése szerinti bontását a 2. melléklet és a 3. mellékletben mutatja be.
- (2) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti előirányzat felhasználási tervét a 25. melléklet mutatja be

3. Az Önkormányzat bevételei, kiadásai, tartalékai és létszáma

5. §

- (1) A 3. §-ban megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását e rendelet 4. melléklete, 5. melléklete, 6. melléklete és 7. melléklete tartalmazza.
- (2) A 3. §-ban megállapított bevételek közül a költségvetési szervek működési és egyéb bevételeit, valamint az intézményi támogatásokat költségvetési szervenként e rendelet 8. melléklete tartalmazza.

- (3) A Polgármester az átmenetileg szabadbá váló pénzeszközök befektetésére állampapírt vásárolhat vagy pénzügyi betétet nyithat.

6. §

- (1) A Közgyűlés a 2026. évi költségvetés költségvetési szervenkénti kiadási előirányzatait e rendelet 9. melléklete szerint hagyja jóvá.
- (2) A Közgyűlés az önkormányzati gazdálkodás működési kiadásait, az egyéb szervezetek részére nyújtott támogatásokat, átadott pénzeszközöket, valamint a szociálpolitikai kiadásokat a 11. melléklet, 12. melléklet és a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. §

- (1) A Közgyűlés az intézményi, a lakás-, nem lakás ingatlanok, valamint az út-, híd-, járda felújítási célokat, előirányzatokat a rendelet 14-19. mellékletei szerint hagyja jóvá. A felújításokkal kapcsolatos garanciális visszatartások jogcímei az előző évi zárszámadás elfogadását követően kerülnek nevesítésre.
- (2) A Közgyűlés a fejlesztési kiadásokat e rendelet 20. melléklete és 21. melléklete szerint határozza meg.

8. §

- (1) A Közgyűlés az Önkormányzat céltartalékát 997.581 ezer Ft összegben e rendelet 22. mellékletében felsorolt célokra állapítja meg.
- (2) A Közgyűlés általános működési tartalék összegét 0 ezer Ft-ban, az általános felhalmozási tartalék összegét 0 ezer Ft-ban állapítja meg.

9. §

- (1) A Közgyűlés az Önkormányzat éves létszám-előirányzatát összesen az 1. melléklet, költségvetési szervként a 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A 2026. évi közfoglalkoztatási pályázat benyújtását a Polgármester engedélyezi. A pályázat eredményének függvényében a létszámadatokban bekövetkezett változás a soron következő költségvetési rendeletmódosítás keretében kerül átvezetésre.

4. Európai Unió támogatással megvalósuló projektek és több éves kihatással járó feladatok

10. §

Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, programok bevételi és kiadási előirányzatait e rendelet 23. melléklete tartalmazza.

11. §

A Közgyűlés a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait e rendelet 24. melléklete szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

II. Fejezet

A költségvetés végrehajtásának általános szabályai, a gazdálkodással kapcsolatos rendelkezések

5. A költségvetés végrehajtásának szabályai

12. §

- (1) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap az Önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, erről a Polgármester legalább a féléves, valamint a háromnegyed éves gazdálkodásról szóló beszámolóval egyidejűleg, illetve az éves beszámolót tárgyaló Közgyűlést megelőzően a tárgyévét követő év február 28-ig a Közgyűlést tájékoztatja.
- (2) Ha év közben az Országgyűlés előirányzatot zárol az Önkormányzat költségvetéséből, annak kihirdetését követően haladéktalanul a Közgyűlés elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

13. §

- (1) A Közgyűlés a Polgármester Möt. 68. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazása vonatkozásában az értékhatárt döntésenként 200 millió Ft-ban állapítja meg.
- (2) Az Áht. 34. § (2) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 43/A. § (2) bekezdés alapján a Polgármester dönthet a tárgyévi költségvetés előirányzatairól az (1) bekezdésben megállapított értékhatár figyelembevételével alábbiak szerint:
 - a) az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti és a céltartalék terhére történő átcsoportosításról,
 - b) a céltartalékon belül a beruházási, felújítási munkák, önkormányzati és intézményi pályázatok előkészítési és tervezési feladataira elkülönített céltartalékok felhasználásáról,
 - c) az általános működési és felhalmozási tartalék felhasználásáról,
 - d) 2027. évben a 2027. évi költségvetési rendelet elfogadásáig a 2026. évi költségvetési rendeletben meghatározott célok és a szabad maradványa terhére történő kötelezettség vállalásról.
- (3) A felújítási előirányzatokon belül az új induló feladatok, valamint a az önkormányzati bérlakások felújítása és a nem lakáscélú ingatlanok felújítása elkülönített keretösszegek felosztásáról a Városfejlesztési, Környezetvédelmi és Műszaki Bizottság dönt.
- (4) A Polgármester a 2025. évi zárszámadási rendelet elfogadásáig a 2025. évi költségvetésben meghatározott célok, illetve a szabad maradvány terhére a (1) bekezdésben megállapított értékhatár figyelembevételével kötelezettséget vállalhat.

- (5) Az (1)-(4) bekezdés alapján hozott döntések a későbbi években a Közgyűlés által jóváhagyottnál nagyobb többletkiadással nem járhatnak.
- (6) Az (1)-(4) bekezdés alapján történt átcsoportosításokról az érdekeltek a negyedévet követő költségvetési rendelet módosítás keretében kötelesek beszámolni. A költségvetési rendelet módosítására a Polgármester ezzel egyidejűleg javaslatot tesz.
- (7) A jóváhagyott költségvetésen, testületi, bizottsági vagy polgármesteri döntésen alapuló előirányzatokról, előirányzat módosításokról a költségvetési szervek kiadási és bevételi kiemelt előirányzatokra szóló kiértékelését a Jegyző végzi.

14. §

- (1) A költségvetési szervek éves költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a takarékoság érvényesítéséért, a bevételek növeléséért az alapfeladatok sérelme nélkül az intézmény vezetője a felelős.
- (2) A költségvetési szerv éves költségvetését a megállapított önkormányzati támogatás és saját bevételei terhére úgy köteles megtervezni, hogy abból biztosított legyen az éves gazdálkodás, kötelezően ellátandó feladatait maradéktalanul teljesíteni tudja.
- (3) Az állami támogatás igényléséhez szolgáltatott adatok 3 %-nál nagyobb mértékű eltéréseért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

15. §

Az év közben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról - ha az érdemi döntést igényel - a Közgyűlés dönt a Polgármester előterjesztésére a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

16. §

Az Áht. 85. §-ában kapott felhatalmazás alapján a Közgyűlés a Hivatalnál és a költségvetési szerveknél a kiadások készpénzben történő kifizetését az alábbi esetekben engedélyezi:

- a) készpénzfizetési számlák,
- b) vásárlási előleg, ellátmány,
- c) munkavállalók illetmény előlege,
- d) munkavállalók utazási költségtérítése,
- e) munkavállalók belföldi kiküldetése,
- f) közcélú dolgozók munkabére,
- g) segélyek,
- h) lakáspályázati díj visszafizetése,
- i) térítési díjak visszafizetése.

6. A költségvetési szervek előirányzat módosításának szabályai

17. §

- (1) A költségvetési szerv a fenntartói támogatáson kívüli bevételeinek alakulásáról és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítási igényeiről az első negyedévtől kezdődően, a Hivatal munkatervében meghatározott időpontban tájékoztatja a Pénzügyi Irodát.

- (2) A költségvetési szerv, jelentési kötelezettségét az erre a célra kialakított, képleteket is tartalmazó segédtablák alkalmazásával teljesíti. A fenntartói támogatáson kívüli bevételek melléklete elkülönítve tartalmazza a saját hatáskörben módosítható és az irányító szervi hatáskörbe bevont többletbevételek felhasználásának igényeit.
- (3) A költségvetési szervnek a mellékleteket a Gazdasági Igazgatóság által kiadott tájékoztatóban foglaltak figyelembevételével, az abban meghatározott határidő betartásával kell eljuttatnia az irányító szerv részére.

18. §

- (1) A költségvetési szerv kiadási és bevételi előirányzatait saját hatáskörben módosíthatja:
 - a) államháztartáson kívülről származó átvett pénzeszközökből,
 - b) egyéb támogatásértékű bevételből.
- (2) A költségvetési szerv az előző év (évek) maradványát és kiadási előirányzatait annak végleges jóváhagyása után, a kiértékelésben foglaltak szerint használhatja fel.
- (3) Abban az esetben, ha az Önkormányzat a költségvetési szerv maradványa terhére elvonást nem tudja érvényesíteni, akkor a visszafizetés elszámolásának módjáról a Közgyűlés a maradvány jóváhagyását követően, a tárgy évi költségvetés terhére is rendelkezhet.
- (4) A kötelezettséggel terhelt maradványból, kiemelt előirányzatok közötti korrekció csak kivételesen indokolt esetben, az irányító szerv egyetértésével hajtható végre. Az ellenőrzés által feltárt, indokolatlanul kimutatott kötelezettség pénzügyi fedezete elvonásra kerülhet.
- (5) A célvizsgálat által megállapított szabad maradvány elvonásáról a zárszámadásról és a maradvány elszámolásáról szóló önkormányzati rendelet keretében dönt a Közgyűlés.
- (6) A költségvetési szerv saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítása az alábbiak figyelembevételével hajtható végre:
 - a) a módosítás a működési és felhalmozási egyensúlyt nem változtathatja, működési célú bevétel saját hatáskörben nem használható fel felhalmozási célú kiadások teljesítésére,
 - b) abban az esetben, ha a költségvetési szerv- meghatározott feladatra vonatkozóan-, államháztartáson belülről származó támogatás és átvett pénzeszköz többletéből működési és felhalmozási célú kiadást is teljesített, akkor a forrás összegét is a felhasználás céljának megfelelően, annak egyező értékével, bontásával kell könyvelni és ennek megfelelően az előirányzatot módosítani,
 - c) saját hatáskörben történő előirányzat-módosítás nem irányulhat a működési és felhalmozási célú támogatások egymás közötti átcsoportosítására, megváltoztatására.
- (7) Az irányító szervi hatáskörbe bevont többletbevételek (intézményi működési bevételek és tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése) csak a Közgyűlés előzetes engedélyével használhatók fel, az előirányzatok módosításának átvezetése csak a döntést követően történhet.
- (8) A költségvetési szervnek, a felhasználásra nem engedélyezett összeget a jóváhagyás közlésétől számítva, az Önkormányzat elszámolási számlájára öt napon belül kell befizetnie, vagy ettől eltérően - a kiskincstári rendszer miatt, döntéstől függően - az elvonást a Polgármester a limit keret csökkentésével is érvényesítheti.

- (9) A többletbevételnek - a segédtábla szerkezete szerint- elkülönítve kell tartalmaznia az áfa értékét is tartalmazó élelmezési bevételeket, az egyéb nem kiemelt többletbevételeket.
- (10) Az élelmezési kiadások és bevételek elszámolása havi bontásban történhet, a segédtábla mellékletének alkalmazásával.
- (11) Az élelmezési bevételeket nem tartalmazó, egyéb irányító szervei hatáskörbe bevont bevételek eredeti előirányzatát meghaladó felhasználásáról a Közgyűlés a költségvetési rendelet módosításakor dönt.
- (12) A költségvetési szerv saját hatáskörben, kiemelt előirányzatok között átcsoportosítást nem hajthat végre; az átcsoportosítást a részére megküldött segédtábla alkalmazásával, indoklással ellátva az alábbiak figyelembevételével kell jelentenie:
- működési és felhalmozási kiadások közötti átcsoportosítás, illetve a működési és felhalmozási célú költségvetési támogatások egymás közötti előirányzat módosítása csak irányító szervei hatáskörben történhet,
 - kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás a hatályos jogszabályban foglalt korlátozások figyelembevételével történhet, viszont abban az esetben, ha az önkormányzat a tervezés során egyszeri jelleggel személyi juttatást érintő elvonásról rendelkezik, és a költségvetési szervnél emiatt túllépés mutatkozna, a hiány összegét a szabad kiadásainak előirányzata terhére a Polgármester előzetes engedélye alapján átcsoportosíthatja,
 - az átcsoportosítási igény tartalmazhatja az esetlegesen előforduló (például: téves tervezés, vagy évközi jelentés miatti) helyesbítő, kiemelt előirányzatok közötti korrekciókat, átvezetéseket.
- (13) A költségvetési szerv részére az Önkormányzat céltartalékából, továbbá központi forrásból elszámolási kötelezettséggel biztosított céljellegű támogatások előirányzata terhére – a tényleges felhasználás szerinti korrekciók kivételével - átcsoportosítás nem hajtható végre.
- (14) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az adatszolgáltatásnak a gazdasági feladatokat ellátó költségvetési szerv közreműködésével tesz eleget.

7. Létszám- és bér-gazdálkodással kapcsolatos előírások

19. §

- (1) A költségvetési szerv vezetője önálló létszám- és bér-gazdálkodási jogkörében eljárva az intézmény részére engedélyezett létszám (álláshely) keretet a tényleges foglalkoztatás során köteles betartani.
- (2) Az egyes foglalkoztatási formákra (teljes munkaidős, részmunkaidős, valamint a megbízási, tiszteletdíjas foglalkoztatás) álláshelyenként, illetve összességében az elemi költségvetésben tervezett (módosított személyi juttatás) előirányzat nem léphető túl.
- (3) A költségvetési szerv csak abban az esetben fordulhat a fenntartóhoz személyi juttatási pótelőirányzat kérelemmel, ha előirányzata, illetve maradványa nem biztosítja törvényben előírt kötelezettségei teljesítését.
- (4) A költségvetési szervnél keletkezett bérmaradványból jutalom kifizetésére – kivéve a többletbevételből történő kifizetést – csak abban az esetben kerülhet sor, ha valamennyi jogszabály szerinti fizetési kötelezettségét teljesíti.

- (5) A költségvetési szervnél túlóra, helyettesítési díj elszámolására, kifizetésére átalány alkalmazásával nem kerülhet sor.

20. §

A Közgyűlés az intézményeknél foglalkoztatottak (köztisztviselői, közalkalmazotti, köznevelési foglalkoztatotti, egészségügyi szolgálati jogviszonyban, munkaviszonyban foglalkoztatottak, közfoglalkoztatottak) illetményének megállapításánál csak a törvény által kötelezően előírt, illetve a Közgyűlés által engedélyezett átsorolások, illetve kedvezmények többletköltségeire biztosít önkormányzati támogatást.

21. §

A Közgyűlés a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a hivatalnál foglalkoztatott tisztviselők vonatkozásában az illetményalap összegét 80.300 Ft-ban állapítja meg.

22. §

- (1) A Közgyűlés az önkormányzat, illetve a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás által fenntartott költségvetési szerveknél foglalkoztatott közalkalmazottak, munkavállalók és a közszolgálati tisztviselők részére éves szinten 4.000 Ft/fő (munkaadót terhelő járulék nélkül) bankszámla-hozzájárulást biztosít.
- (2) A Közgyűlés az önkormányzat, illetve a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás által fenntartott költségvetési szerveknél foglalkoztatott közalkalmazottak, munkavállalók és a közszolgálati tisztviselők részére a közigazgatási határon kívüli lakó-, illetve tartózkodási helyről történő munkába járással kapcsolatban a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 25. §. (2) bekezdés alapján adómentesen adható utazási költségtérítés jogcímen 18 Ft/km kifizetését engedélyezi és a kiadások pénzügyi fedezetét biztosítja.
- (3) A Közgyűlés az önkormányzat illetve a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás által fenntartott költségvetési szerveknél foglalkoztatott közalkalmazottak és munkavállalók részére Széchenyi Pihenő kártyára havi 12.000 Ft/hó (munkaadót terhelő járulékkal együtt) béren kívüli juttatást biztosít.

8. Támogatás nyújtás szabályai

23. §

Az Önkormányzat és a fenntartásában lévő költségvetési szervek költségvetése terhére nyújtható vissza nem térítendő, céljellegű támogatás:

- a) Támogatás az államháztartáson belüli szervezetek, valamint az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe nem tartozó jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek, valamint természetes személyek részére nyújtott nem normatív céljellegű juttatás függetlenül attól, hogy visszatérítendő vagy nem visszatérítendő jellegű.
- b) Közgyűlés által jóváhagyott önkormányzati keretek terhére az átruházott hatáskörben felhasználható Támogatási Keretek és a Környezetvédelmi Alap kezeléséről szóló 51/1995.(XII.29.) önkormányzati rendelet alapján nyújtható támogatás.

- c) Az a) pont szerinti támogatásokon kívül az Önkormányzat egyedi támogatást a tárgy évi költségvetési rendeletében nevesített civil szervezetek, gazdasági társaságok, magánszemélyek meghatározott feladatainak megvalósításához biztosít. Év közben a tárgy évet érintő egyedi támogatásról a 13.§ (1) bekezdésben megállapított értékhatár figyelembevételével a Polgármester dönt a támogatott írásbeli kérelme alapján. Egyedi írásbeli kérelem alapján az Önkormányzat és a támogatott között létrejövő hosszú távú, több évet érintő együttműködésről, támogatás nyújtásáról a közgyűlés dönt.
- d) Az Önkormányzat, illetve a Kaposvár-Sántos Intézményfenntartó Társulás fenntartásában lévő költségvetési szervek kizárólag tárgy évi költségvetésük terhére, az alapító okiratukban meghatározott feladataik megvalósítása kapcsán nyújthatnak támogatást az intézményvezető döntése alapján. Pályázati forrás terhére, kizárólag a pályázati forrás mértékéig, a pályázati célok megvalósításának arányában, az erre jutó pályázati forrás mértékéig kerülhet sor támogatás átadására a megvalósításban részt vevő, illetve konzorciumi partner részére. A költségvetési szerv vezetője a támogatási döntést megelőzően köteles a Fenntartó tájékoztatni (támogatott neve, támogatás célja, összege).

24. §

- (1) A támogatottakkal minden esetben támogatási szerződést kell kötni, melynek tartalmaznia kell:
- a) felek megnevezését, címét, képviselőjükben eljáró személyek nevét;
 - b) a támogatás összegét;
 - c) a támogatás felhasználásának célját;
 - d) a támogatás felhasználásának feltételeit;
 - e) a pénzügyi teljesítés határidejét, módját, ütemezését;
 - f) a pénzügyi és szakmai elszámolás módját, határidejét;
 - g) a szerződésben vállalt kötelezettségek nem teljesítésének következményeit;
 - h) minden olyan egyéb rendelkezést, kikötést, feltételt, amelyben a felek megállapodtak.
- (2) A támogatási szerződés megkötéséhez a támogatott az alábbi nyilatkozatokat, dokumentumokat köteles benyújtani, illetve feltételeket kell teljesíteni:
- a) nyilatkozata köztartozás mentességről;
 - b) átláthatósági és összeférhetlenségi nyilatkozat;
 - c) Áfa nyilatkozat;
 - d) nem lehet lejárt határidejű tartozása a támogató felé;
 - e) a korábbi támogatásához kapcsolódó lejárt elszámolási kötelezettségét nem teljesítette;
 - f) civil szervezet esetén az egyesületi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. számú törvény 30.§ és 75.§-a alapján a beszámolójának letétbe helyezését nem teljesítette.

25. §

- (1) Államháztartáson belüli, illetve államháztartáson kívüli forrás, támogatás átvétele esetén
- a) amennyiben tárgy évre vonatkozik és nem jelent a támogatott részére többlet pénzügyi kötelezettségvállalást, a polgármester, illetve az intézményvezető dönt;
 - b) amennyiben a támogatott részére felmerülő többlet pénzügyi kötelezettségvállalás a 13.§ (1) bekezdésben megállapított értékhatár figyelembevételével biztosítható, ebben az esetben a polgármester dönt;
 - c) amennyiben nem jelent a támogatott részére többlet pénzügyi kötelezettségvállalást, illetve a többlet pénzügyi kötelezettségvállalás a 13.§ (1) bekezdésben megállapított értékhatár figyelembevételével biztosítható és az átvett források terhére vállalt célok több év alatt valósulnak meg a polgármester dönt;
 - d) minden más esetben a Közgyűlés dönt;

- (2) Az (1) bekezdés a)-c) pontok alapján befogadott támogatásokról a döntést követően a döntéshozó köteles a Közgyűlést tájékoztatni.

9. Követelések, kötelezettségek

26. §

- (1) A lejárt követelés, térítési díj hátralékok behajtásáról az Önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szervek esetében az intézményvezető köteles intézkedni.
- (2) A meg nem fizetett gyermekétkeztetési díj esetén, mivel a szolgáltató és az igénybe vevő között polgári jogi jogviszony jön létre (amennyiben a térítési díj fizetésére kötelezett a szülő), a behajtás fizetési meghagyással, illetve bírósági úton történhet.
- (3) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. §-ának (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzat esetében a Polgármester, a költségvetési szervek esetében az intézményvezető az alábbi esetekben saját hatáskörben engedélyezheti a meg nem térült követelések törlését:
- a) a felszámolási eljárás alá vont szervezettel szemben fennálló meg nem térült követelés,
 - b) egyéb, végrehajtás során behajthatatlanná vált, valamint bírósági döntéssel alátámasztott behajthatatlan követelés,
 - c) a kisösszegű lejárt követeléseik közül azon követeléseik esetében, melyeknek érvényesítésével kapcsolatos költségei igazoltan meghaladják a követelés összegeit, vagy a követelés összege nem éri el a 100.000 Ft-ot, amennyiben az önkéntes teljesítésre történő felszólítás eredménytelenül zárult.
- (4) Követelés lemondásáról a (3) bekezdésben foglaltak kivételével kizárólag a Közgyűlés dönthet.

27. §

Az Önkormányzat költségvetési szervei éven túli kötelezettséget – kivéve a karbantartási és a folyamatos biztonságos működéshez szükséges szolgáltatások - csak a Közgyűlés jóváhagyásával vállalhatnak.

28. §

- (1) Az Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervnél, szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység végzésére szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében külső személy vagy szervezet az e §-ban meghatározott feltételekkel vehető igénybe.
- (2) A szolgáltatási szerződést írásban kell megkötöni.
- (3) A szerződéskötés feltétele, hogy
- a) a költségvetési szerv az adott feladatellátáshoz megfelelő szakértelemmel rendelkező személyt nem foglalkoztat, vagy
 - b) eseti, nem rendszeres jellegű feladat ellátása szükséges és a költségvetési szervek belül a feladat ellátásához megfelelő szakértelemmel rendelkező személy átmenetileg nem áll rendelkezésre.

- (4) Jogszályban vagy a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában meghatározott vezetői feladat ellátására szolgáltatási szerződés nem köthető.
- (5) A feladat ellátásának – a fenntartóval egyeztetett - részletes feltételeit, az ellátható feladatokat a költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzatban határozza meg.
- (6) A szolgáltatási szerződésnek tartalmaznia kell különösen:
- a) az ellátandó feladatot,
 - b) a díjazás mértékét,
 - c) részletes utalást arra, hogy a (3) bekezdésben írt feltétel mely körülményre tekintettel áll fenn,
 - d) a szerződés időtartamát,
 - e) szervezettel kötendő szerződés esetén azt, hogy a szervezet részéről személy szerint ki(k) köteles(ek) a feladat ellátására, valamint
 - f) a teljesítés igazolására felhatalmazott személy megnevezését.

10. Záró rendelkezés

29. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

30. §

E rendelet rendelkezéseit a költségvetési év egészére kell alkalmazni.

Kaposvár, 2026. január 29.


Szita Károly
polgármester


dr. Csillag Gábor
jegyző

	A	B	C
1	Sorszám	Bevételek/Kiadások	2026. évi terv
2	I. Tárgy évi működési célú bevételek		
3	1	Költségvetési szervek működési célú bevétele (8. melléklet)	1 407 329
4	1,1	Köztvetési szervek működési bevétele (B4 rovat)	971 394
5	1,1,1	Ebből: *élelmezési bevételek áfa-val	646 792
6	1,1,2	*egyéb intézményi működési bevételek	324 602
7	1,2	Egyéb működési bevételek összesen	434 935
8	1,2,1	Támogatásértékű működési bevételek összesen (B1 rovat)	429 705
9	1,2,1,1	*NEAK alapból támogatásértékű működési bevétel	417 007
10	1,2,1,2	*egyéb támogatásértékű működési bevétel	12 698
11	1,2,2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről (B6 rovat)	5 230
12	1,3	Közhatalmi bevétel (B3 rovat)	1 000
13	2.	Önkormányzat működési célú bevételei összesen	19 691 791
14	2,1	Működési bevételek összesen (B4 rovat)	884 564
15	2,1,1	Működési c. önkormányzati egyéb bevételek (6. melléklet Áfa nélkül)	13 102
16	2,1,2	Működési célú Áfa megtérülés	169 391
17	2,1,3	Kiszámlázott termékek és szolgáltatások Áfa-ja	342 599
18	2,1,3,1	működési célú bevételek Áfa-ja (6. melléklet)	277 799
19	2,1,3,2	nem lakáscélú bérleti díj Áfa-ja	64 800
20	2,1,4	Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak Áfa-ja	9 472
21	2,1,4,1	Sajátos felhalmozási bevételek és értékesített immat. javak, tárgyi eszközök Áfa-ja	22
22	2,1,4,2	Építési telek-és ingatlaneladás Áfa-ja	9 450
23	2,1,5	Kamatbevételek	350 000
24	2,2	Sajátos működési bevételek összesen	10 308 644
25	2,2,1	Közhatalmi bevételek összesen (B3 rovat):	8 908 000
26	2,2,1,1	Helyi adók és kapcsolódó pótlékok, bírságok (B3 rovat)	8 878 000
27	2,2,1,1,1	Ebből: *építményadó	1 100 000
28	2,2,1,1,2	*telekadó	980 000
29	2,2,1,1,3	*kommunális adó	246 000
30	2,2,1,1,4	*iparüzési adó	6 400 000
31	2,2,1,1,5	*idegenforgalmi adó	12 000
32	2,2,1,1,6	*adóhátralékok beszedése	140 000
33	2,2,1,2	Átengedett központi adók	0
34	2,2,1,2,1	Ebből: *termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó	0
35	2,2,1,3	Egyéb közhatalmi bevételek	30 000
36	2,2,1,3,1	Ebből *bírság - és pótlék	21 000
37	2,2,1,3,2	*talajterhelési díj	5 000
38	2,2,1,3,3	*egyéb közhatalmi bevételek	4 000
39	2,2,2	Egyéb sajátos bevételek (B4 rovat)	1 400 644
40	2,2,2,1	Ebből *egyéb sajátos bevétel (6. melléklet ÁFA nélkül)	1 160 644
41	2,2,2,2	*nem lakás célú bérlemények bérleti díja (ÁFA nélkül)	240 000
42	2,3	Működési támogatások összesen (B1 rovat)	7 436 910
43	2,3,1	Helyi Önk. általános működésének és ágazati feladatainak finanszírozása (4. melléklet)	6 885 861
44	2,3,2	Működési célú egyéb központi támogatások (4. melléklet)	551 049
45	2,4	Egyéb működési bevételek összesen	1 061 673
46	2,4,1	Működési célú tám. értékű bevételek (5. melléklet) (B1 rovat)	874 015
47	2,4,2	Működési célú pénzeszköz átvétel áh-on kívülről (5. melléklet) (B6 rovat)	187 658
48	3.	Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése (B6 rovat)	0
49	1.	Költségvetési szervek és önkormányzat műk. célú bevételei (1+2+3)	21 099 120
50	II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek		
51	1.	Költségvetési szervek felhalmozási célú bevétele (8. melléklet)	0
52	1,1	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (B5 rovat)	0
53	1,2	Egyéb felhalmozási bevételek összesen	0
54	1,2,1	Támogatásértékű felhalmozási bevételek összesen (B2 rovat)	0
55	1,2,1,1	*NEAK alapból támogatásértékű felhalmozási bevétel	0
56	1,2,1,2	*egyéb támogatásértékű felhalmozási bevétel	0
57	1,2,2	Felhalmozási c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről (B7 rovat)	0
58	2.	Önkormányzat felhalmozási célú bevételei összesen	4 701 934
59	2,1	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek összesen	203 155
60	2,1,1	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (B5 rovat)	50 078
61	2,1,1,1	Építési telek-és ingatlaneladás (7. melléklet ÁFA nélkül)	50 000
62	2,1,1,2	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (6. melléklet ÁFA nélkül)	78
63	2,1,2	Felhalmozási célú Áfa megtérülés (B4 rovat)	151 077
64	2,1,3	Sajátos felhalmozási és tőke bevételek (B5 rovat)	2 000
65	2,1,3,1	Lakásforgalmazás	2 000
66	2,1,3,2	Önkormányzat felhalmozási célú egyéb bevételek (6. melléklet ÁFA nélkül)	0
67	2,1,4	Fejlesztési célú támogatások (4. melléklet) (B2 rovat)	0
68	2,2	Egyéb felhalmozási bevételek összesen	4 498 779
69	2,2,1	Támogatásértékű felhalmozási bevételek (5. melléklet) (B2 rovat)	4 498 279
70	2,2,2	Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel áh-on kívülről (5. melléklet) (B7 rovat)	500
71	3.	Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése (B7 rovat)	0
72	II.	Költségvetési szervek és önkormányzat felh. célú bevételei (1+2+3)	4 701 934
73	Tárgy évi bevétel mindösszesen (I+II)		25 801 054

	A	B	C
1	Sorszám	Bevételek/Kiadások	2026. évi terv
74		III. Előző évi maradvány	
75	1,1	Költségvetési szervek működési pénzmaradványa	0
76	1,2	Működési önkormányzati pénzmaradvány	38 357
77	2,1	Költségvetési szervek felhalmozási pénzmaradványa	0
78	2,2	Felhalmozási önkormányzati pénzmaradvány	15 781
79		Előző évi maradvány összesen (B8 rovat)	54 138
80		IV. Finanszírozási bevételek	
81	1,1	Felhalmozási célú hitel	0
82	1,2	Értékpapírok beváltása (működési) 2023-2024. évi	0
83	1,3	Értékpapírok beváltása (felhalmozási) 2023-2024. évi	0
84	1,4	Értékpapírok beváltása (működési) 2025. évi	0
85	1,5	Értékpapírok beváltása (felhalmozási) 2025. évi	0
86	1,6	Lekötött bankbetétek megszüntetése (működési)	0
87	1,7	Lekötött bankbetétek megszüntetése (felhalmozási)	0
88	1,8	Államháztartáson belüli megelőlegezés (tárgyévben kapott következő évi állami támogatás előlege)	0
89	1,9	Államháztartáson belüli megelőlegezés (közfoglalkoztatottak bérének közterhei)	76 678
90		Finanszírozási bevételek összesen (B8 rovat):	76 678
91		Bevételek összesen (I+II+III+IV)	25 931 870
92		I. Tárgyévi működési célú kiadások	
93	1.	Költségvetési szervek működési célú kiadása (9. melléklet)	9 760 217
94	1,1	Ebből: *személyi juttatás (K1 rovat)	5 777 686
95	1,2	*munkaadót terhelő járulékok (K2 rovat)	830 024
96	1,3	*dologi és egyéb folyó kiadás (K3 rovat)	3 132 087
97	1,4	*egyéb működési kiadások összesen (K5 rovat)	20 420
98	1,4,1	ebből: *működési támogatásértékű kiadás	0
99	1,4,2	*működési c. átadás államháztart-on kívülre	0
100	1,4,3	*társadalom- és szociálpolitikai juttatások	20 150
101	1,4,4	*egyéb működési kiadás	270
102	1,5	*ellátottak pénzbeni juttatása (K4 rovat)	0
103	2	Önkormányzat működési c. kiadásai összesen(2,1+2,2...+2,5)	10 880 429
104	2,1	Önkormányzati működési kiadások	8 254 247
105	2,1,1	ebből: *személyi juttatás (11. melléklet) (K1 rovat)	339 464
106	2,1,2	*munkaadót terhelő járulékok (11. melléklet) (K2 rovat)	47 335
107	2,1,3	*dologi és egyéb folyó kiadás (11. melléklet) (K3 rovat)	2 153 375
108	2,1,4	*egyéb működési kiadások összesen	5 714 073
109	2,1,4,1	ebből: *működési támogatásértékű kiadás (12. melléklet) (K5 rovat)	654 471
110	2,1,4,2	*működési c. átadás államháztart-on kívülre (12. melléklet) (K5 rovat)	4 795 423
111	2,1,4,3	*társadalom- és szociálpolitikai juttatások (13. melléklet) (K4 és K5 rovatok)	264 179
112	2,2	Állampapír kamata (K3 rovat)	0
113	2,3	Működési célú céltartalékok (22. melléklet)(K5 rovat)	978 331
114	2,4,1	Szolidaritási hozzájárulás (K5 rovat)	1 647 851
115	2,4,2	Helyi iparüzési adóbevétel többlete alapján befizetési kötelezettség	0
116	2,5	Központi támogatások visszafizetése	0
117	2,5,1	Előző évi állami támogatás visszafizetése (K5 rovat)	0
118	2,5,2	Előző évi központi támogatások kamatainak visszafizetése (K3 rovat)	0
119	3.	Működési célú pótigények, intézményi átcsoportosítási igények	0
120	I	Tárgy évi költségvetési szervek és önkormányzat működési kiadásai (1+2+3)	20 640 646
121		II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások	
122	1	Költségvetési szervek felhalmozási c.kiadása (9.sz. melléklet)	99 676
123	1,1	Ebből: *beruházási kiadások Áfa-val (K6 rovat)	88 406
124	1,2	*felújítási kiadások Áfa-val (K7 rovat)	11 270
125	1,3	*egyéb felhalmozási kiadások összesen (K8 rovat)	0
126	1,3,1	Ebből: * támogatásértékű felhalmozási kiadások	0
127	1,3,2	*felhalmozási c. pénzeszköz átadása államháztart-on kívülre	0
128	1,3,3	*előző évi felhalmozási c.maradvány átadása	0
129	2.	Önkormányzati felhalmozási c.kiadások összesen	5 069 415
130	2,1	Beruházási kiadások áfa-val összesen (K6 rovat)	2 242 418
131	2,1,1	Önkormányzati felh. és felh.jellegű kiadások, átadások (20. melléklet)	2 242 418
132	2,2	Felújítási kiadások áfa-val összesen (K7 rovat)	2 735 930
133	2,2,1	Önkormányzatnál: intézményi felújítás (14. melléklet)	2 458 955
134	2,2,2	Lakás- és nem lakás célú ingatlanok felújítása (16. melléklet)	146 975
135	2,2,3	Út-járda-híd felújítás (18. melléklet)	130 000
136	2,3	Egyéb felhalmozási kiadások összesen (K8 rovat)	10 000
137	2,3,1	ebből: *támogatásértékű felhalmozási kiadások (12. melléklet)	0
138	2,3,2	*felhalmozási c. pénzeszköz átadása államháztart-on kívülre (12. melléklet)	10 000
139	2,4	Fejlesztési célú hitel kamata (K3 rovat)	61 817
140	2,5	Felhalmozási célú céltartalékok (22.sz.melléklet)(K5 rovat)	19 250
141	3.	Felhalmozási c. többlettámogatási igények	0
142	II.	Tárgy évi költségvetési szervek és önkormányzat felhalmozási célú kiadásai(1+2+3)	5 169 091
143		Tárgy évi kiadások összesen (I+II)	25 809 737

	A	B	C
1	Sorszám	Bevételek/Kiadások	2026. évi terv
144	III. Áthúzódó kötelezettségek		
145	1,1	Költségvetési szervek működési maradvány tartaléka, áthúzódó kiadások	0
146	1,2	Működési önkormányzati maradvány tartalék, áthúzódó kiadások	0
147	2,1	Költségvetési szervek felhalmozási maradvány tartaléka, áthúzódó kiadások	0
148	2,2,	Felhalmozási c. önkormányzati maradványból felújítási és felhalmozási áthúzódó kiadások	0
149	Pénzmaradvány tartalék, áthúzódó kötelezettség összesen		0
150	IV. Finanszírozási kiadások		
151	1,1	Fejlesztési célú hitel törlesztése	45 455
	1,2	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (tárgyévet megelőző évben kapott állami támogatás előlege)	0
152	1,3	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése közfoglalkoztatottak bérének közterheire	76 678
153	1,4	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	0
154	1,5	Értékpapír vásárlása (működési)	0
155	1,6	Értékpapír vásárlása (felhalmozási)	0
156	Finanszírozási kiadások összesen (K9 rovat)		122 133
158	Kiadások mindösszesen (I+II+III+IV)		25 931 870
160			
161	Létszám összesen (3/a.sz.melléklet) fő		946
162	ebből: közfoglalkoztatottak létszám kerete		73
163	közszférában foglalkoztatottak létszám kerete		869
164	önkormányzatnál foglalkoztatottak létszám kerete		4

Bevételek és kiadások
pénzforgalmi mérlege
az Áht. 23 § (2) a) szerinti bontásban

3. melléklet
az 1/2026. (II.9.)
önkormányzati rendelethez
(ezer Ft-ban)

1	A Sor- szám	B Megnevezés	C 2026.évi eredeti ei.	D 2026. évi eredeti előirányzatból		
				E kötelező feladat	F önként vállalt feladat	G állami (állam- igazgatási) feladatok
3	I. Tárgy évi működési célú bevételek					
4	1	Költségvetési szervek működési célú bevétele (8. melléklet)	1 407 329	1 407 329	0	0
5	1,1	Köztvetési szervek működési bevétele	971 394	971 394	0	0
6	1,1,1	Ebből: ♦élelmezési bevételek Áfa-val	646 792	646 792	0	0
7	1,1,2	♦egyéb intézményi működési bevételek	324 602	324 602	0	0
8	1,2	Egyéb működési bevételek összesen	434 935	434 935	0	0
9	1,2,1	Támogatásértékű működési bevételek összesen	429 705	429 705	0	0
10	1,2,1,1	♦OEP alaphól támogatásértékű működési bevétel	417 007	417 007	0	0
11	1,2,1,2	♦egyéb támogatásértékű működési bevétel	12 698	12 698	0	0
12	1,2,2	Működési c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	5 230	5 230	0	0
13	1,3	Közhatalmi bevétel	1 000	1 000	0	0
15	2.	Önkormányzat működési célú bevételei összesen	19 691 791	17 766 993	1 399 154	525 644
16	2,1	Működési bevételek összesen	884 564	440 011	444 553	0
17	2,1,1	Működési c. önkormányzati egyéb bevételek (6. melléklet Áfa nélkül)	13 102	8 087	5 015	0
18	2,1,2	Működési célú Áfa megtérülés	169 391	169 391	0	0
19	2,1,3	Kiszámlázott termékek és szolgáltatások Áfa-ja	342 599	262 533	80 066	0
20	2,1,3,1	működési célú Áfa (6. melléklet)	277 799	262 533	15 266	0
21	2,1,3,2	működési célú Áfa (nem lakáscélú bérleti díj)	64 800	0	64 800	0
22	2,1,4	Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak Áfa-ja	9 472	0	9 472	0
23	2,1,4,1	Sajátos felhalmozási bevételek és értékesített immat. javak, tárgyi eszközök Áfa-ja	22	0	22	0
24	2,1,4,2	Építési telek-és ingatlaneladás Áfa-ja (7. melléklet)	9 450	0	9 450	0
25	2,1,5	Kamatbevételek	350 000	0	350 000	0
26	2,2	Sajátos működési bevételek összesen	10 308 644	9 374 523	934 121	0
27	2,2,1	Közhatalmi bevételek összesen	8 908 000	8 270 165	637 835	0
28	2,2,1,1	Helyi adók és kapcsolódó pótlékok, bírságok	8 878 000	8 240 165	637 835	0
29	2,2,1,1,1	Ebből: ♦épitményadó	1 100 000	1 100 000	0	0
30	2,2,1,1,2	♦telekadó	980 000	980 000	0	0
31	2,2,1,1,3	♦kommunális adó	246 000	246 000	0	0
32	2,2,1,1,4	♦iparűzési adó	6 400 000	5 762 165	637 835	0
33	2,2,1,1,5	♦idegenforgalmi adó	12 000	12 000	0	0
34	2,2,1,1,6	♦adóhátralékok beszedése	140 000	140 000	0	0
35	2,2,1,2	Átengedett központi adók	0	0	0	0
36	2,2,1,2,1	Ebből: ♦termőföld bérbeadásából származó jöv.adó	0	0	0	0
37	2,2,1,3	Egyéb közhatalmi bevételek	30 000	30 000	0	0
38	2,2,1,3,1	Ebből ♦bírság - és pótlék	21 000	21 000	0	0
39	2,2,1,3,2	♦talajterhelési díj	5 000	5 000	0	0
40	2,2,1,3,3	♦egyéb közhatalmi bevételek	4 000	4 000	0	0
41	2,2,2	Egyéb sajátos bevételek	1 400 644	1 104 358	296 286	0
42	2,2,4,2	♦egyéb sajátos bevétel (6. melléklet Áfa nélkül)	1 160 644	1 104 358	56 286	0
44	2,2,4,4	♦nem lakás célú bérlemények bérleti díja (Áfa nélkül)	240 000	0	240 000	0
45	2,3	Működési támogatások összesen	7 436 910	6 911 266	0	525 644
50	2,3,1	Helyi Önk. általános működésének és ágazati feladatainak fin.	6 885 861	6 360 217	0	525 644
51	2,3,2	Működési célú egyéb központi támogatások (4. melléklet)	551 049	551 049	0	0
52	2,4	Egyéb működési bevételek összesen	1 061 673	1 041 193	20 480	0
53	2,4,1	Működési célú tám. értékű bevételek (5. melléklet)	874 015	853 535	20 480	0
54	2,4,2	Működési célú pénzeszköz átvétel áh-on kívülről (5. melléklet)	187 658	187 658	0	0
55	3.	Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése	0	0	0	0
56	1.	Költségvetési szervek és önkormányzat műk. célú bevételei(1+2)	21 099 120	19 174 322	1 399 154	525 644

1	A Sor- szám	B Megnevezés	C 2026.évi eredeti ei.	D 2026. évi eredeti előirányzatból		
				E kötelező feladat	F önként vállalt feladat	G állami (állam- igazgatási) feladatok
57	II. Tárgy évi felhalmozási célú bevételek					
58	1.	Költségvetési szervek felhalmozási célú bevétele (8. melléklet)	0	0	0	0
59	1,1	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
60	1,2	Egyéb felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0
61	1,2,1	Támogatásértékű felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0
62	1,2,1,1	*OEP alapból támogatásértékű felhalmozási bevétel	0	0	0	0
63	1,2,1,2	♦egyéb támogatásértékű felhalmozási bevétel	0	0	0	0
64	1,2,2	Felhalmozási c. pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0
65	1,2,3	Előző évi felhalmozási c. pénzmaradvány átvétele	0	0	0	0
66	2.	Önkormányzat felhalmozási célú bevételei összesen	4 701 934	4 651 356	50 578	0
67	2,1	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek összesen	203 155	153 077	50 078	0
68	2,1,1	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	201 155	151 077	50 078	0
69	2,1,1,1	Építési telek-és ingatlaneladás (7. melléklet ÁFA nélkül)	50 000	0	50 000	0
70	2,1,1,2	Tárgyi eszközök, immateriális javak ért. (6. melléklet ÁFA nélkül)	78	0	78	0
71	2,1,1,3	Felhalmozási célú Áfa megtérülés	151 077	151 077	0	0
73	2,1,2	Sajátos felhalmozási és tőke bevételek	2 000	2 000	0	0
74	2,1,2,1	Lakásforgalmazás	2 000	2 000	0	0
75	2,1,2,2	Önkormányzat felhalmozási célú egyéb bevételek (6. melléklet ÁFA nélkül)	0	0	0	0
76	2,1,3	Fejlesztési célú központi támogatások (4.melléklet)	0	0	0	0
77	2,2	Egyéb felhalmozási bevételek összesen	4 498 779	4 498 279	500	0
78	2,2,1	Támogatásértékű felhalmozási bevételek (5. melléklet)	4 498 279	4 498 279	0	0
79	2,2,2	Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel áh-on kívülről (5. melléklet)	500	0	500	0
80	3.	Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése	0	0	0	0
81	II.	Költségvetési szervek és önkormányzat felh. célú bevételei (1+2)	4 701 934	4 651 356	50 578	0
86	Tárgy évi bevétel mindösszesen (I+II+III+IV)		25 801 054	23 825 678	1 449 732	525 644
87	V. Pénzmaradvány					
88	1,1	Költségvetési szervek működési pénzmaradványa	0	0	0	0
89	1,2,1	Működési önkormányzati pénzmaradvány	38 357	38 357	0	0
90	2,1	Költségvetési szervek felhalmozási pénzmaradványa	0	0	0	0
91	2,2	Felhalmozási önkormányzati pénzmaradvány	15 781	15 781	0	0
92	Pénzmaradvány összesen		54 138	54 138	0	0
93	VI. Finanszírozási bevételek					
94	1,1	Felhalmozási célú hitel	0	0	0	0
95	1,2	Értékpapírok beváltása (működési) 2023-2024. évi	0	0	0	0
96	1,3	Értékpapírok beváltása (felhalmozási) 2023-2024. évi	0	0	0	0
97	1,4	Értékpapírok beváltása (működési) 2025. évi	0	0	0	0
98	1,5	Értékpapírok beváltása (felhalmozási) 2025. évi	0	0	0	0
99	1,6	Lekötött bankbetétek megszüntetése (működési)	0	0	0	0
100	1,7	Lekötött bankbetétek megszüntetése (felhalmozási)	0	0	0	0
101	1,8	Államháztartáson belüli megelőlegezés (2024. évben kapott állami támogatás előlege)	0	0	0	0
102	1,9	Államháztartáson belüli megelőlegezés (közfoglalkoztatottak bérének közterhei)	76 678	76 678	0	0
103	Finanszírozási bevételek összesen		76 678	76 678	0	0
104	Bevételek összesen (I+II+III+IV)		25 931 870	23 956 494	1 449 732	525 644
113						

Bevételek és kiadások
pénzforgalmi mérlege
az Áht. 23 § (2) a) szerinti bontásban

3. melléklet
az 1/2026. (II.9.)
önkormányzati rendelethez
(ezer Ft-ban)

	A	B	C	D	E	F
1	Sor-		2026.évi	2026. évi eredeti előirányzatból		
2	szám	Megnevezés	eredeti ei.	kötelező feladat	önként vállalt feladat	állami (állam-igazgatási) feladatok
114	I. Tárgyevi működési célú kiadások					
115	I. Tárgyevi működési célú kiadások					
116	1.	Költségvetési szervek működési célú kiadása (9. melléklet)	9 760 217	9 234 573	0	525 644
117	1	Ebből: ♦személyi juttatás	5 777 686	5 351 654	0	426 032
118	1	♦munkaadót terhelő járulékok	830 024	772 412	0	57 612
119	1	♦dologi és egyéb folyó kiadás	3 132 087	3 090 087	0	42 000
120	1	♦egyéb működési kiadások összesen	20 420	20 420	0	0
121	1,4,1	ebből: ♦működési támogatásértékű kiadás	0	0	0	0
122	1,4,2	♦működési c. átadás államháztart-on kívülre	0	0	0	0
123	1,4,3	♦társadalom- és szociálpolitikai juttatások	20 150	20 150	0	0
124	1,4,4	♦egyéb működési kiadások	270	270	0	0
125	2	♦ellátottak pénzbeni juttatása	0	0	0	0
126	2	Önkormányzat működési c. kiadásai összesen(2,1+2,2...+2,5)	10 880 429	9 437 519	1 442 910	0
127	2,1	Önkormányzati működési kiadások	8 254 247	7 323 640	930 607	0
128	2,1,1	ebből: ♦személyi juttatás(11. melléklet)	339 464	323 672	15 792	0
129	2,1,2	♦munkaadót terhelő járulékok (11. melléklet)	47 335	43 963	3 372	0
130	2,1,3	♦dologi és egyéb folyó kiadás (11. melléklet)	2 153 375	1 864 861	288 514	0
131	2,1,4	♦egyéb működési kiadások összesen	5 714 073	5 091 144	622 929	0
132	2,1,4,1	ebből: ♦működési támogatásértékű kiadás	654 471	649 900	4 571	0
133	2,1,4,2	♦műk.c. átadás államházt-on kiv. (12. melléklet)	4 795 423	4 417 244	378 179	0
134	2,1,4,3	♦társadalom- és szociálpol. juttat. (13. melléklet)	264 179	24 000	240 179	0
138	2,2	Állampapír kamata	0	0	0	0
139	2,3	Működési célú céltartalékok (24. melléklet)	978 331	466 028	512 303	0
140	2,4,1	Szolidaritási hozzájárulás	1 647 851	1 647 851	0	0
141	2,4,2	Helyi iparüzési adóbevétel többlete alapján befizetési kötelezettség	0	0	0	0
142	2,5	Központi támogatások visszafizetése	0	0	0	0
143	2,5,1	Előző évi normatív állami támogatások visszafizetése	0	0	0	0
144	2,5,2	Előző évi központi támogatások kamatainak visszafizetése	0	0	0	0
145	3	Működési célú pótigények, intézményi átcsoportosítási igények	0	0	0	0
148	I	Tárgy évi költségvetési szervek és önkormányzat működési kiadásai (1+2+3+4)	20 640 646	18 672 092	1 442 910	525 644

	A	B	C	D	E	F
1	Sor-		2026.évi	2026. évi eredeti előirányzatból		
2	szám	Megnevezés	eredeti ei.	kötelező feladat	önként vállalt feladat	állami (állam-igazgatási) feladatok
149	II. Tárgy évi felhalmozási c. kiadások					
150	1	Költségvetési szervek felhalmozási c.kiadása (9. melléklet)	99 676	99 676	0	0
151	1,1	Ebből: ♦beruházási kiadások áfa-val	88 406	88 406	0	0
152	1,2	♦felújítási kiadások áfa-val	11 270	11 270	0	0
153	1,3	♦egyéb felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0
154	1,3,1	ebből: ♦ támogatásértékű felhalmozási kiadások	0	0	0	0
155	1,3,2	♦ felhalm.c. pénzeszköz átadása államházt-on kiv.	0	0	0	0
156	1,3,3	♦ előző évi felhalmozási c.pénzmaradvány átadása	0	0	0	0
157						
158	2.	Önkormányzati felhalmozási c.kiadások összesen	5 069 415	5 062 593	6 822	0
159	2,1	Beruházási kiadások áfa-val összesen	2 242 418	2 240 596	1 822	0
160	2,1,1	Önkormányzati felh. és felh.jellegetű kiad., átadások (22. melléklet)	2 242 418	2 240 596	1 822	0
162	2,2	Felújítási kiadások áfa-val összesen	2 735 930	2 735 930	0	0
163	2,2,1	Önkormányzatnál: intézményi felújítás (14. melléklet)	2 458 955	2 458 955	0	0
164	2,2,2	Lakás- és nem lakás célú ingatlanok felújítása (16. melléklet)	146 975	146 975	0	0
165	2,2,3	Út-járda-híd felújítás (18. melléklet)	130 000	130 000	0	0
166	2,3	Egyéb felhalmozási kiadások összesen	10 000	10 000	0	0
167	2,3,1	ebből: ♦ támogatásértékű felhalmozási kiadások	0	0	0	0
168	2,3,2	♦ felhalm.c. pénzeszköz átadása államházt-on kiv.	10 000	10 000	0	0
169	2,4	Fejlesztési célú hitel kamata	61 817	61 817	0	0
170	2,5	Felhalmozási célú céltartalékok (24. melléklet)	19 250	14 250	5 000	0
171	II.	Tárgy évi költségvetési szervek és önkorm. felhalm.c. kiadásai(1+2)	5 169 091	5 162 269	6 822	0
172	Tárgy évi kiadások összesen (I+II)		25 809 737	23 834 361	1 449 732	525 644
173	III. Áthúzódó kötelezettségek					
174	1,1	Költs. szervek műk. pénzmaradv. tartaléka, áthúzódó kiad.	0	0	0	0
175	1,2	Működési önkorm. pénzmaradv. tartalék, áthúzódó kiadások	0	0	0	0
176	2,1	Költs.szervek felh.c.pénzmaradv.ból felúj. és felh. áth. kiadások	0	0	0	0
177	2,2	Felh.c. önkorm. pénzmaradványból felúj. és felh. áth. kiad.	0	0	0	0
178	Pénzmaradvány tartalék, áthúzódó kötelezettség összesen		0	0	0	0
179	IV. Finanszírozási kiadások					
180	1,1	Fejlesztési célú hital törlesztése	45 455	45 455	0	0
181	1,2	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (2024. évben utalt állami támogatás előleg)	76 678	76 678	0	0
182	1,3	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése közfoglalkoztatottak bérének közterheire	0	0	0	0
183	1,4	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	0	0	0	0
184	1,5	Értékpapír vásárlás (működési)	0	0	0	0
185	1,6	Értékpapír vásárlás (felhalmozási)	0	0	0	0
186	Finanszírozási kiadások összesen		122 133	122 133	0	0
187						
188	Kiadások mindösszesen (I+II+III+IV+V)		25 931 870	23 956 494	1 449 732	525 644
189						
197						
198	Létszám összesen fő		946	898	0	48
199	ebből: Közszférában foglalkoztatottak létszám kerete		869	821	0	48
200	Önkormányzatnál foglalkoztatottak		4	4	0	0
201	Közfoglalkoztatottak létszám kerete		73	73	0	0

sor- szám	Megnevezés	2026. évi kölségvetés
I.	Helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati	
I. 1.	1. A települési önkormányzatok általános működésének támogatása	1 566 114
	Működési feladatok támogatása	1 566 114
I. 2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	
	1. Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	2 115 779
	2. Óvodaműködtetési támogatás	271 144
	3. Óvodapedagógusok minősítéséből adódó többlet kiadások támogatása	128 919
	Köznevelési feladatok összesen:	2 515 842
I. 3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak	
	1. Szociális alapellátások	627 286
	1.1. Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	540 452
	1.2. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	86 834
	2. Bölcsődei ellátás támogatása	699 856
	3. Bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó ellátás támogatása	211 012
	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatok összesen:	1 538 154
I. 4.	Gyermek étkeztetés támogatása	1 037 008
I. 5.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	
	-Vármegyei könyvtár kistépülési könyvtári kieg.tám.	171 816
	-Közművelődés támogatása	56 927
	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása összesen:	228 743
I.	Helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása összesen (B1 rovat):	6 885 861
II.	Központi támogatások	
II. 1.	Működési célú központi támogatások	
	1. Kiegészítő bölcsődei pótlék	25 102
	2. Települési Önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő	
	-Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	175 271
	-Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár	168 800
	3. Kulturális feladatok (Színház) bértámogatása	181 876
	Működési célú támogatások összesen (B1 rovat):	551 049
II.2.	Fejlesztési célú központi támogatások	
II.2.	Fejlesztési célú központi támogatások összesen (B2 rovat):	0
	Központi támogatások összesen:	551 049
	Állami támogatások összesen:	7 436 910

Támogatás államháztartáson belülről, átvett pénzeszközök

5. melléklet
a 1./2026. (II.09.)
önkormányzati rendelethez
(ezer Ft-ban)

sor- szám	Megnevezés	2026. évi kölségvetés
I.	Működési célú támogatás értékű bevételek	
1.	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményhez kapcsolódó egyszeri	20 050
2.	EMMI: Csiky Gergely Színház közös működtetésének támogatása	695 000
3.	Lif17 IpIPE/HU/000017	3 485
4.	Belügyminisztérium: tanoda szolgáltatás támogatása	20 480
5.	Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium: Általános és középiskolákban biztosított intézményi gyermekétkeztetés állami forrással nem finanszírozott költségeinek megtérítése	55 000
6.	Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium: KMJV Önkormányzat által fenntartott óvodákba bejáró járási gyermekek utáni állami forrással nem finanszírozott költségeinek megtérítése	80 000
I.	Működési célú támogatás értékű bevételek összesen (B16 rovat):	874 015

II.	Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	
1.	Minimálbér és garantált bérminimum emelés többletköltségére támogatás	122 447
2.	Kulturális béremelés többlet költsége	65 211
II.	Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	187 658

I-II.	Működési célú támogatásértékű bevételek és átvett pénzeszközök összesen:	1 061 673
--------------	---	------------------

sor- szám	Megnevezés	2026. évi kölségvetés
III.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	
1.	TOP_PLUSZ-1.3.2-23-KA1-2025-00002: "Kaposvár és környéke hívatásforgalmi és turisztikai kerékpárúthálózat fejlesztése - Raktár u. körforgalomtól a MOL kútig" (ebből átalány: 18.989 Ft)	253 613
2.	TOP_PLUSZ-1.3.2-23-KA1-2025-00007: Guba S. u. - Kísgát összekötő út építése (ebből átalány: 13.467 Ft)	228 177
3.	TOP_PLUSZ-1.3.2-23-KA1-2025-00012: Parkolók építése a parkolási gondok enyhítésére (Irányi tömbbelső) (ebből átalány: 15.558 Ft)	245 404
4.	TOP_PLUSZ-2.1.2-21-KA1-2025-00001: Fenntartható intézményrendszer kialakítása - Önkormányzati intézmények energetikai felújítása (ebből átalány: 38.304 Ft)	778 062
5.	TOP_PLUSZ-3.4.1-23-KA1-2025-00002: Az eü-i alapellátó rendsz. infr. fejlesztése, eszközpark korsz-Cukorgyári rendelő korszerősítése (ebből átalány: 15.430 Ft)	275 411
6.	TOP_PLUSZ-3.4.1-23-KA1-2025-00003: Az egészségügyi alapellátó rendszer infrastrukturális fejlesztése- FÜREDI rendelő korszerősítés (ebből átalány: 12.067 Ft)	250 374
7.	TOP_PLUSZ-3.4.1-23-KA1-2025-00005: Kaposvár, Petőfi utca 18. szám alatti intézmények fejlesztése (ebből átalány: 24.002 Ft)	535 881
8.	TOP_PLUSZ-3.4.1-23-KA1-2025-00007: Kodály Zoltán Központi Általános Iskola felújítása (ebből átalány: 23.844 Ft)	543 227
9.	TOP_PLUSZ-6.2.1-23-KA1-2025-00002: Barnamezős és egyéb alulhasznosított iparterületek infrastruktúra fejlesztése Pécsi u. 11. (ebből átalány: 12.364 Ft)	349 829

Támogatás államháztartáson belülről, átvett pénzeszközök

5. melléklet
a 1./2026. (II.09.)
önkormányzati rendelethez
(ezer Ft-ban)

sor- szám	Megnevezés	2026. évi kölségvetés
III. Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek		
10.	TOP_PLUSZ-6.2.1-23-KA1-2025-00003: Deseda-tó fejlesztése (ebből átalány: 22.511 Ft)	504 923
11.	TOP_PLUSZ-6.2.1-23-KA1-2025-00004: Piac fejlesztése (ebből átalány: 16.806 Ft)	471 378
12.	Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium: Városháza tetőrekonstrukció I. ütem	62 000
	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek összesen (B25 rovat):	4 498 279
IV. Felhalmozási célú pénzeszközök államháztartáson kívülről		
1.	Lakásépítésre és vásárlásra nyújtott támogatások visszafizetése	500
	IV. Felhalmozási célú pénzeszközök államháztartáson kívülről összesen (B75 rovat):	500
III.-IV. Felhalm.célú támogatás értékű bevételek és átvett pénzeszközök összesen:		4 498 779

sor- szám	Megnevezés	2026. évi kölségvetés
V.	Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése összesen (B64 rovat)::	0
VI.	Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése összesen (B74 rovat):	0
V.-VI. Támogatási kölcsönök visszatérülése összesen:		0
I-VI.mindösszesen:		5 560 452

Egyéb bevételek lakosságtól, gazdálkodó szervektől

6. melléklet
a 1./2026. (II.09.) önkormányzati rendelethez
(ezer Ft-ban)

sor- szám	Megnevezés	2026. évi kölségvetés
I. Működési bevételek		
I.1 Egyéb sajátos bevételek		
1.1.	Közterülethasználati díj	15 000
1.2.	Bérleti díjak	
	- új piac-vásárcsarnok	8 300
	- reklámcélú	35 000
	- építési törmelék lerakó	8 890
	- intézményi konyhák	55 000
	-Rákóczi Stadion bérleti díj	37 908
	-Sütő-és cukrászműhely bérleti díja	4 876
	-Tanterem és tanszálloda bérleti díja	4 191
	-Kaposfüredi futballpálya bérleti díja	3 360
	-Deseda tó halászati jog haszonbérleti díj	6 557
	-Dorottyaház bérleti díj	13 312
	-Polgárok Háza bérleti díj	5 511
1.3.	Lakbér	292 780
1.4.	Virágfürdő bérleti díj	48 272
1.5.	Virágfürdő vendéglátó A épület bérleti díj	2 700
1.6.	OMV terület bérleti díj	4 199
1.7.	Parkolási bevételek	800 443
1.8.	Kaposvári közbringa bevétele	7 000
1.9.	Piaci alapú lakáshasznosítás	1 270
1.10.	Bontási- és behajtási engedély bevétele	4 000
1.11.	Bérlőkijelölési jog értéke	7 026
1.12.	MOHU: EPR díj Önkormányzatot megillető része	69 850
1.1.	Egyéb sajátos bevételek összesen:	1 435 445
	- ebből alap	1 160 644
	-ebből Áfa	274 801
I.2. Működési célú bevételek		
2.1.	Kötbér, kártérítés	1 000
2.2.	Továbbszámlázott szolgáltatások	5 000
2.3.	Egyéb bevételek	10 000
2.4.	Szolgalmi jog értékesítés	100
1.2.	Működési célú bevételek összesen:	16 100
	- ebből alap	13 102
	-ebből Áfa	2 998
I. Működési célú bevételek összesen (B4 rovat):		1 451 545
	- ebből alap összesen:	1 173 746
	-ebből Áfa összesen:	277 799
II. Felhalmozási bevételek		
II.1. Sajátos felhalmozási bevételek		
II. 1.	Sajátos felhalmozási bevételek összesen:	0
	- ebből alap összesen:	0
	-ebből Áfa összesen:	0
II. 2. Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése		
2.1.	Értékesített tárgyi eszköz	100
II. 2.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése összesen:	100
	- ebből alap összesen:	78
	-ebből Áfa összesen:	22
II. Felhalmozási bevételek összesen (B5 rovat):		100
	- ebből alap összesen:	78
	-ebből Áfa összesen:	22
I-II. Mindösszesen:		1 451 645

Építési telek- és ingatlan értékesítés7. melléklet
a 1./2026. (II.09.) önkormányzati rendelethez
(ezer Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	2026. évi költségvetés
1.	Egyéb ingatlan értékesítés	X
2.	Bajcsy-Zs.-Tallián utca sarok 650 hrsz.	44 450
3.	Üres lakás értékesítés	15 000
4.	Dózs Gy. U. 22.	X
5.	Üres üzlet értékesítés	X
6.	Egyéb értékesített ingatlan	
	Összesen:	59 450
	- ebből alap:	50 000
	- ebből Áfa:	9 450

A	C	D	E		F		G	H		I
			Intézményi működési bevételek		Intézményi működési bevételek			Irányító szervi támogatásból		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Cím sz.	Cím és alcím megnevezése	I.1. Intézményi működési bevételek	I.1.1. Élelmezési bevételek (áfá-val)	I.1.1. Intézményi működési bevételek	I.1.2. Egyéb intézményi működési bevételek	V.1. Irányító szervi támogatás	V.1.1. Működési célú támogatás	V.1.2. Felhalmozási célú támogatás	2026.évi terv	2026.évi terv
7	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.			
8	01. Kaposvári Óvodai Központ	21 183	0	21 183		2 512 687	2 504 742		7 945	
9	02. Kaposvári Humánszolgálati Gondokosság	722 243	646 792	75 451		2 897 819	2 880 604		17 215	
10	03. Sportközpont és Sportiskola	115 046	0	115 046		182 906	182 906		0	
11	04. Polgármesteri Hivatal	28 326	0	28 326		2 042 936	2 037 856		5 080	
12	05. Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	69 082	0	69 082		406 944	402 970		3 974	
13	06. Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár	15 514	0	15 514		409 272	343 810		65 462	
14	Összesen	971 394	646 792	324 602		8 452 564	8 352 888		99 676	
15	Halmazódás					-8 452 564	-8 352 888		-99 676	
16	Mindösszesen	971 394	646 792	324 602		0	0		0	

A	C	J	K	L		M		N
				Működési támogatás Államházt. Belülről	I. 2.1.1	I. 2.1.2	Egyéb működési tám. Államh. Belül	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Cím sz.	Cím és alcím megnevezése	II.1. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	I. 2.1. Működési támogatás Államh. belülről	OEP alapból működési tám. Államh. belül	Egyéb működési tám. Államh. Belül	2026. évi terv	2026. évi terv	2026. évi terv
6		2026. évi terv	2026. évi terv	2026. évi terv	2026. évi terv	2026. évi terv	2026. évi terv	2026. évi terv
7	3.	10.	11.=12+13	12.	13.	14.=15+16		
8	01. Kaposvári Óvodai Központ	0	0	0	0	0	0	0
9	02. Kaposvári Humánszolgálati Gondoktség	0	417 007	417 007	0	0	0	0
10	03. Sportközpont és Sportiskola	0	0	0	0	0	0	0
11	04. Polgármesteri Hivatal	0	12 698	0	12 698	0	12 698	0
12	05. Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	0	0	0	0	0	0	0
13	06. Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár	0	0	0	0	0	0	0
14	Összesen	0	429 705	417 007	12 698	0	12 698	0
15	Halmozódás							
16	Mindösszesen	0	429 705	417 007	12 698	0	12 698	0

A	C	V	W	X	Y	Z	AA
1		2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv
2	Cím és alcím megnevezése	22.	23.	24.=25+26	25.	26.	27.=21+24
3	sz.	2 525 925	7 945	0	0	0	2 533 870
4	költségvetési szervek	4 019 854	17 215	0	0	0	4 037 069
5		297 952	0	0	0	0	297 952
6		2 080 380	5 080	0	0	0	2 085 460
7	3.	476 782	3 974	0	0	0	480 756
8	01. Kaposvári Óvodai Központ	359 324	65 462	0	0	0	424 786
9	02. Kaposvári Humánszolgáltatási Gondokság	9 760 217	99 676	0	0	0	9 859 893
10	03. Sportközpont és Sportiskola	-8 352 888	-99 676	0	0	0	-8 452 564
11	04. Polgármesteri Hivatal	1 407 329	0	0	0	0	1 407 329
12	05. Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum						
13	06. Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár						
14	Összesen						
15	Halmozódás						
16	Mindösszesen						

A	C	AB		AC		AE		AF		AG
		BEVÉTELBŐL		BEVÉTELBŐL		BEVÉTELEK ÖSSZESEN		NETTÓSÍTOTT BEVÉTELEK		
1	2	MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK		FELHALMOZÁS CÉLÚ BEVÉTELEK		HALMOZÓDÁS NÉLKÜL NETTÓSÍTOTT BEVÉTELEK		MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK		II.1
3	4	2026.évi terv		2026.évi terv		2026.évi terv		2026.évi terv		2026.évi terv
5	6	28.=22+25		29.=23+26		30.=27-7		31.=28-8		32.=29-9
7	3.									
8	01.	2 525 925		7 945		21 183		21 183		0
9	02.	4 019 854		17 215		1 139 250		1 139 250		0
10	03.	297 952		0		115 046		115 046		0
11	04.	2 080 380		5 080		42 524		42 524		0
12	05.	476 782		3 974		73 812		73 812		0
13	06.	359 324		65 462		15 514		15 514		0
14		9 760 217		99 676		1 407 329		1 407 329		0
15		-8 352 888		-99 676						
16		1 407 329		0		1 407 329		1 407 329		0

A	C	D	E	F	G		H		I
					I.3.1.	Működési c. maradvány várható pm.bó	I.3.2.	Dologi kiadás és egyéb folyó	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Cím sz.	Cím és alcím megnevezése	1.1. Személyi juttatás	1.2. Munkaadót terhelő járulékok	I.3. Dologi jellegű kiadás összesen	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv	I.4.1+II.3.2 Támogatás-értékű kiadások összesen
7	3.	4.	5.	6.=7+8	7.	8.	9.=10+11		
8	01. Kaposvári Óvodai Központ	2 064 516	298 644	162 765	0	162 765	0		
9	02. Kaposvári Humánszolgáltatási Gondokság	1 587 852	221 098	2 210 904	0	2 210 904	0		
10	03. Sportközpont és Sportiskola	114 782	19 111	164 059	0	164 059	0		
11	04. Polgármesteri Hivatal	1 497 717	222 447	339 796	0	339 796	0		
12	05. Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	290 762	39 203	146 817	0	146 817	0		
13	06. Takáts Gyula Vármegyei és Városi Könyvtár	222 057	29 521	107 746	0	107 746	0		
14	Összesen	5 777 686	830 024	3 132 087	0	3 132 087	0		
15	Halmazódás								
16	Mindösszesen	5 777 686	830 024	3 132 087	0	3 132 087	0		

A	C	J		K		L	M		N		O	P
		Támogatásértéktől I.4.1	Támogatásértéktől II.3.1	Támogatásértéktől I.4.2.	Támogatásértéktől II.3.2		Áh-on kívülre átadásokból	Áh-on kívülre átadásokból				
1												
2	Cím és alcím megnevezése											
3	sz.											
4												
5	költségvetési szervek											
6												
7	1.	10.	11.	13.	14.	12.=13+14	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv	15.	16.
8	01. Kaposvári Óvodai Központ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	02. Kaposvári Humánszolgálati Gondokosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	03. Sportközpont és Sportiskola	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	04. Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	270
12	05. Ripppl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	06. Takáts Gyula Vármegyei és Városi Könyvtár	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 150	270
15	Halmazódás											
16	Mindösszesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 150	270

Költségvetési szervek kiadása

A	C	Q	R	S	T		U
					I.	II.	
1	Cím és alcím megnevezése	II.2 Felújítási kiadás áfa-val	II.3 Felhalmozási kiadás áfa-val	KIADÁSOK ÖSSZESEN	MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	KIADÁSOKBÓL	
2	Cím	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv		
3	sz.	17.	18.	19.	20.		
4							
5	költségvetési szervek						
6		2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv	2026.évi terv		
7	3.	17.	18.	19.	20.		
8	01. Kaposvári Óvodai Központ	0	7 945	2 533 870	2 525 925		7 945
9	02. Kaposvári Humánszolgálati Gondokosság	10 000	7 215	4 037 069	4 019 854		17 215
10	03. Sportközpont és Sportiskola	0	0	297 952	297 952		0
11	04. Polgármesteri Hivatal	1 270	3 810	2 085 460	2 080 380		5 080
12	05. Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	0	3 974	480 756	476 782		3 974
13	06. Takáts Gyula Vármegyei és Városi Könyvtár	0	65 462	424 786	359 324		65 462
14	Összesen	11 270	88 406	9 859 893	9 760 217		99 676
15	Halmazódás						
16	Mindösszesen	11 270	88 406	9 859 893	9 760 217		99 676

Cím sz.	Cím és alcím megnevezése Önállóan működő és gazdálkodó és önállóan működő költségvetési szervek 2.	Közszerében foglalkoztatottak létszáma					
		2026. évi terv	közalkalmazotti jogviszony	Munkaviszony (Mt. hat.)	- ebből		
					Eü. szolgálati jogviszony	köznevelési jogviszony	köztestületi jogviszony
1.	5.						
01.	Kaposvári Óvodai Központ	297	201	42	27	255	
02.	Kaposvári Humánszolgálati Gondnokság	228	30	0			
03.	Sportközpont és Sportiskola	30	30	39			169
04.	Polgármesteri Hivatal	208		65			
05.	Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	65		41			
06.	Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár	41					
	1251. Intézményi gazdálkodás szektor	869	231	187	27	255	169

Cím sz.	Cím és alcím megnevezése Önállóan működő és gazdálkodó és önállóan működő költségvetési szervek 2.	Közmunkában foglalkoztatottak		
		2026. évi terv		
		1.	2.	3.
01.	Kaposvári Óvodai Központ	17		
02.	Kaposvári Humánszolgálati Gondnokság	24		
03.	Sportközpont és Sportiskola	0		
04.	Polgármesteri Hivatal	4		
05.	Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	20		
06.	Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár	8		
	1251. Intézményi gazdálkodás szektor	73		

1	A	B	C	2026. évi terv			
				D	E	F	G
2	Cím sz.	Al-cím sz.	Megnevezés	Kiadás összesen K1+K2+K3 rovatok	Személyi juttatás K1 rovat	Munk. terh. jár. K2 rovat	Dologi jell.kiadás K3 rovat
3							
4	18.1.	1.	Képviselőtestület működésével kapcsolatos kiadások	372 268	320 552	43 598	8 118
5		2.	ÁFA befizetés	352 070	0	0	352 070
6		3.	Bank és postaktg	50 630	0	0	50 630
7		4.	Biztosítási díj	47 230	0	0	47 230
8		5.	Szakértői díjak				
9		5.1	Könyvvizsgálói díj	3 658	0	0	3 658
10		5.2	Ügyvédi képviselet költsége	11 131	0	0	11 131
11		5.3	Közbeszerzési pályázatok és egyéb beszerzések lebonyolításához szakértő szervezet díja (és hirdetémények ellenőrzési díja)	15 000	0	0	15 000
12		5.4	Önkormányzati tervtanács	600	280	20	300
13		5.5	Polgármesteri megbízottak díjazása	9 391	7 512	879	1 000
14		5.6	Egyéb kiadás (eljárás, szakértői díjak stb.)	5 805	0	0	5 805
15		6.	Tagdíjak				
16		6.1	Megyei Jogú Városok Szövetségének tagdíja	1 913	0	0	1 913
17		6.2	Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önk. Társulás tagdíja	3 922	0	0	3 922
18		6.3	Pannon Területi Társulás tagdíja	82	0	0	82
19		6.4	Egészséges Városok Magyar Nyelvű Szövetsége tagdíj	200	0	0	200
20		6.5	Egészséges Városok MNYSZ éves közgyűlése részvételi díja	500	0	0	500
21		6.6	Héthatár Szövetség tagdíj	310	0	0	310
22		6.7	TDM tagdíj	250	0	0	250
23		7.	Vagyongazdálkodás				
24		7.1	Szántó u. 5. fenntartása, karbantartása	3 429	0	0	3 429
25		7.2	Lakás és nem lakásbérlemények kezelési költsége	419 140	0	0	419 140
26		7.3	Városi Fürdő kereskedelmi egységek területbérleti díja	0	0	0	0
27		7.4	Egyéb, üresen álló lakásokhoz, bérleményekhez, önkormányzati beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó kiadások fejlesztési célú egyéb kisebb kiadások	40 000	0	0	40 000
28		7.5	Vagyongazdálkodási egyéb kisebb kiadás (telekalakítások, értékbecslési díjak, alapító okirat)(benne Fő u. 15-17. garázs közös költség 70 eFt)	20 000	0	0	20 000
29		7.6	Egyéb kisebb önkormányzati vagyont érintő kiadások (vadkamera üzemeltetés)	30 000	0	0	30 000
30		7.7	Piaci alapú lakáshasznosítás	1 000	0	0	1 000
31		7.8	Adás-vételek, bérbeadások kapcsán kötelezően előírt energetikai tanúsítványok költsége	2 000	0	0	2 000
32		7.9	Roma Nemzetiségi Önkormányzat által használt irodahelyiségek üzemeltetési költsége	2 555	0	0	2 555
33		7.10	Közvilágítás költségei	300 000	0	0	300 000
34		7.11	Közvilágítás üzemeltetési költsége	41 148	0	0	41 148
35		8.	Beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos kiadások				
36		8.1	Beruházásokhoz kapcsolódó engedélyezési, eljárási díjak	4 000	0	0	4 000
37		8.2	Bontási munkák költsége	40 000	0	0	40 000
38		9.	Városüzemeltetési, parkolási feladatok				
39		9.1	Parkolási tevékenység kiadásai	344 276	0	0	344 276
40		9.2	Biztosítási önrész és életjáradék kifizetései	5 000	0	0	5 000
41		9.3	Közterületen lévő gépjárművek elszállítási költsége	7 702	0	0	7 702
42		9.4	Illegális hulladékok felszámolása KMJV önkormányzat területén	5 000	0	0	5 000
43		9.5	Lakosság által beszállított települési hulladék költsége	1 500	0	0	1 500
44		9.6	Közterületi hulladék ártalmatlanítás költsége	55 000	0	0	55 000
45		9.7	Kaposvár belterületén található szegélyes utak tisztításának költségeire	25 400	0	0	25 400
46		10.	Informatikai rendszerek				
47		10.1	Költségvetési Integrált Gazdálkodási rendszer üzemeltetése	8 718	0	0	8 718
48		10.2	IRKA iratkezelő rendszer szolgáltatás éves költsége	2 378	0	0	2 378
49		10.3	Ipar-kereskedelem, hagyaték rendszerek szolgáltatás éves költsége	1 220	0	0	1 220
50		10.4	E-KATA ingatlanvagyon- kataszter rendszer	762	0	0	762
51		10.5	Térinformatikai rendszer fejlesztése, karbantartása	1 000	0	0	1 000
52		10.6	Kaposvári honlap és domain nevek fenntartási kiadásai	6 533	0	0	6 533

	A	B	C	D	E	F	G
1				2026. évi terv			
2	Cím sz.	Al-cím sz.	Megnevezés	Kiadás összesen K1+K2+K3 rovatok	Személyi juttatás K1 rovat	Munk. terh. jár. K2 rovat	Dologi jell.kiadás K3 rovat
3							
53		11.	Önkormányzati rendezvények, fogadások, kiadványok, könyvek				
54		11.1	Kiadványok, kisebb rendezvények, marketing-és kommunikációs feladatok keretösszege	25 000	4 000	1 322	19 678
55		11.2	Önkormányzati hirdetések kiadásaira	15 000	0	0	15 000
56		11.3	Esküvői doboz, Baba doboz benne könyvvel	6 500	0	0	6 500
57		11.4	Életfa levelek előállítási és átadási kiadásai	3 000	1 000	160	1 840
58		11.5	Árusításra szánt ajándéktárgyak	1 000	0	0	1 000
59		12.	Kaposváriak kulturális, sport és szabadidős tevékenységének támogatása				
60		12.1	Egészséges Kaposvár 2030. program költsége	20 000	3 000	991	16 009
61		12.2	Közbringa rendszer üzemeltetési költségei	44 353	0	0	44 353
62		12.3	Kaposvár kártya forgalmazás	13 000	0	0	13 000
63		13.	Részönkormányzati települési postafiókók üzemeltetési költsége	50 168	0	0	50 168
64		14.	Közérdekű védekezés költségeire	250	0	0	250
65		15.	Sportegyesületek támogatása				
66		15.2	Kapos Sport Röplabda Kft. (női)	38 100	0	0	38 100
67		15.4	Kaposvári Vízilabda Klub Kft.	36 195	0	0	36 195
68		15.5	Kaposvári Labdarúgó Kft.	41 275	0	0	41 275
69		16.	Budai Nagy A. u. (Burger King melletti) felületbérlet	127	0	0	127
70		17.	Pályázatok				
71		17.1.	TOP pályázatok				
72		17.2.	Egyéb pályázatok				
73		17.2.1	LIFE HungAiry című projekt	3 485	3 120	365	0
74	18.1.		Összesen:	2 540 174	339 464	47 335	2 153 375

	A	B	C	D
1	Cím	Alcím sz.	Megnevezés	2026. évi terv
2	4.1. Felhalmozási célú államháztartáson belüli támogatások			
3				
4				0
5	4.1.		Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások összesen (K8 rovat):	0
6	4.2. Felhalmozási célú pénzeszköz átadások			
7				
8	4.2.1		Kaposváron letelepedni kívánó családok helyi támogatása	10 000
9	4.2.		Felhalmozási célú pénzeszközátadás összesen (K8 rovat):	10 000
10	4.3. Működési célú támogatásértékű kiadások			
11				
12	4.3.1		Horvát Nemzetiségi Önkormányzat támogatása	651
13	4.3.2		Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat támogatása	472
14	4.3.3		Német Nemzetiségi Önkormányzat támogatása	825
15	4.3.4		Roma Nemzetiségi Önkormányzat támogatása	2 263
16	4.3.5		Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat támogatása	360
17	4.3.5		Kaposvári Szociális Központ intézményi támogatásának átadása Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás részére	649 900
18	4.3.		Működési célú támogatásértékű kiadások összesen (K5 rovat):	654 471
19	4.4. Működési célú pénzeszköz átadások			
20				
21				
22	4.4.1		Kaposvári Közlekedési Zrt. támogatása	
23			<i>működési támogatás</i>	750 000
24	4.4.2		Kapos Holding Nonprofit Zrt. Média Divízió támogatása	92 475
25	4.4.3		Kapos Holding Nonprofit Zrt. Fürdő Divízió támogatása	
26			<i>működési támogatás</i>	468 000
27	4.4.4		Kapos Holding Nonprofit Zrt. Sport Divízió támogatása a sportlétesítmények üzemeltetése kapcsán kötött Közfeladat-ellátásról szóló megállapodás alapján	176 708
28	4.4.5		Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft támogatása közszolgáltatási szerződés alapján	
29			<i>működési támogatás</i>	1 393 660
30	4.4.6		Csiky Gergely Színház és Kulturális Központ Közhasznú Nonprofit Kft támogatása	
31			<i>működési támogatás</i>	1 390 000
32			<i>közművelődési feladatok</i>	57 000
33			<i>kulturális ágazatot érintő bérfejlesztés</i>	181 876
34	4.4.7		Kaposvári Fejlesztési Központ Közhasznú Nonprofit Kft. támogatása	24 300
35	4.4.8		<u>Kiemelt sportszervezetek</u>	
36	4.4.8.1		Kaposvári Röplabda Nonprofit Kft.	
37			<i>de minimis támogatás működésre</i>	47 500
38	4.4.8.2		Kaposvári Röplabda SE	
39			<i>utánpótlásnevelésre tavaszi időszak</i>	7 500
40	4.4.8.4		Kaposvári Rákóczi Bene Ferenc Labdarúgó Akadémia	
41			<i>utánpótlásnevelésre</i>	35 000
42	4.4.8.5		Kaposvári Kosárlabda Klub Kft.	
43			<i>de minimis támogatás működésre</i>	46 355
44	4.4.8.6		Kaposvári Vízilabda Klub	
45			<i>utánpótlásnevelésre tavaszi időszak</i>	10 000
46	4.4.9		Kaposvári Rákóczi Bene Ferenc Labdarúgó Akadémiának támogatás a városligeti pálya (500 eFt), Berzsényi iskolánál műfüves pálya (1.000 eFt) karbantartására	1 500
47	4.4.10		Kaposvári Rákóczi Bene F. Labdarúgó Akadémia részére a Rákóczi stadion bérleti díj kompenzációjára I. félév	18 954
48	4.4.11		Kaposvári Vízügyi Sportegyesület részére támogatás a desedai vizitúraútvonal működésére	5 000
49	4.4.12		Ring Sport Club részére támogatás bérleti és rezszi költségeire 200 e Ft/hó	2 400
50	4.4.13		Kaposfüred Sport Club TAO támogatáshoz önerő 2026. I.félév	1 680
51	4.4.14		Lakásmobilitás	10 500
52	4.4.15		Berzsényi Társaság működési támogatása	4 500
53	4.4.16		Füred Rock Színkör Egyesület támogatása	300
54	4.4.17		Déryné Vándorszintársulat támogatása	300
55	4.4.18		Somogy Táncegyüttes Alapítvány működési támogatása	5 200
56	4.4.19		Muzsikál Kaposvár Kulturális Alapítvány részére támogatás a Muzsikál Kaposvár rendezvényhez	400

	A	B	C	D
	Cím	Alcím sz.	Megnevezés	2026. évi terv
1				
57		4,4.20	Kapos Art Képző- és Iparművészeti Egyesület	600
58		4,4.21	Báb-Szín-Tér Közhasznú Alapítvány támogatása	5 000
59		4,4.22	Szeretem Kaposvárt Alapítvány részére rendezvényekhez, programokhoz	4 000
60		4,4.23	Mozgáskorlátozottak Sm. Egyesülete- Napsugár Otthon működési támogatása	864
61		4,4.24	Mozgáskorlátozottak Sm-i Egyesülete - támogató szolgálat alapellátás támogatása	310
		4,4.25	Mozgáskorlátozottak Somogy Megyei Egyesülete által működtetett Fogyatékos Emberek Átmeneti Otthonának működtetéséhez feladatellátási szerződés alapján nyújtandó önkormányzati kiegészítés a kaposvári ellátottak után	4 448
62				
63		4,4.26	Mozgáskorlátozottak Somogy Megyei Egyesülete által ellátott otthonápolási szolgálat támogatása	3 339
64		4,4.27	Borostyánvirág Alapítvány - családok átmeneti gondozása szolgálat támogatása	581
		4,4.28	Gyerekek és Fialatok Fejlesztő Háza megvalósításához a Magyar Ökomenikus Segélyszervezet részére támogatás	6 000
65				
		4,4.29	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület részére a Kaposvár, Csillag u. 2. sz. alatti Jelenlét Ház üzemeltetési költségeihez	6 000
66				
		4,4.30	Gyengéd kéz a betegekért Egyesület (Nevitt Cindy Otthonápolási és Hospice Szolgálat Kft.) részére az otthonápolási szolgálat ellátásának költségeire	3 339
67				
68		4,4.31	Kutyatár Természet- és Állatvédő Egyesület támogatása	20 000
69		4,4.32	Kötél Önkéntes Tűzoltó és Életmentő Egyesület működési támogatása	1 000
70		4,4.33	Mártírok és Hősök Közalapítvány részére alapítói támogatás	50
71		4,4.34	Polgárok Házában működő civil szervezetek részére rezsiköltség támogatása	1 225
72		4,4.35	Város napi kitüntetések szervezeteknek	1 159
		4,4.36	Táncsics Gimnáziumért Alapítvány részére az intézmény fennállásának 220 éves évfordulója alkalmából rendezendő ünnepi hét költségeire	1 000
73				
74		4,4.37	Kaposvárért Közalapítvány részére támogatás Kakukk Koppány ösztöndíjára	600
75		4,4.38	KASI USE részére támogatás Naji Dávid országos bajnok versenyző munkabéréhez	4 800
76		4.4.	Működési célú pénzeszköz átadás összesen (K5 rovat):	4 795 423
77				
78	18.1.	4.	Támogatásértékű és átadott pénzeszközök mindösszesen	5 459 894
79			Ebből: K8 rovat összesen:	10 000
80			K5 rovat összesen:	5 449 894

Szociálpolitikai feladatok

13. melléklet
az 1/2026. (II.9.)
önkormányzati rendelethez
(ezer Ft-ban)

	A	B	C	D
1	Cím sz.	Al-cím sz.	Szociálpolitikai feladatok	2026. évi terv
2				
3	Képviselő testületi hatáskörbe tartozó jogcímek			
4		1, 1	Rendkívüli települési támogatás	
5		1, 1.1	Rendkívüli települési támogatás	50 500
6		1, 1.3	Időszaki fűtési támogatás	40 400
7		1, 2	Rendkívüli települési támogatás temetési költségek finanszírozásához	6 000
8		1, 3	Szociális kölcsön (K5 rovat)	7 500
9		1, 4	Karácsonyi segély	1 050
10		1, 5	Speciális diétára szoruló személyek támogatása	5 000
11		1, 6	Beiskolázási segély	9 000
12		1, 7	Idősek világnapja alkalmából nyújtott támogatás	3 000
13		1, 8	Települési támogatás/lakásfenntartási támogatás	66 400
14		1, 9	Települési támogatás/adósságkezelés	3 100
15		1, 10	Települési támogatás/méltányossági ápolási díj	650
16		1, 11	Buszbérletek biztosítása (Gyes, Gyed, Csed) és buszbérlet vásárlásához	3 000
17		1, 12	Szakemberek támogatása	1 200
18		1, 13	Lombikbébi kezelés támogatása	1 000
19		1, 14	Gyermekintézményekben fizetendő személyi térítési díj támogatás	4 179
20		1, 15	Krisis segély és hajléktalanok lakhatási támogatása	2 500
21		1, 16	Köztemetés	18 000
22		1, 17	Gyógyszertámogatás	9 700
23		1, 18	Felsőfokú oktatási intézményben tanulók lakhatási támogatása	18 000
24		1, 19	BURSA Felsőoktatási szociális ösztöndíj (K5 rovat)	10 000
25		1, 20	Roma tanulók ösztöndíja	4 000
26			Önkormányzat szociálpolitikai kifizetések összesen:	264 179
27			Ebből: K4 rovat összesen:	246 679
28			K5 rovat összesen:	17 500
29	Jegyzői hatáskörbe tartozó jogcímek			
30				
31		2,1	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményhez kapcsolódó pénzbeni támogatás (alapösszegű illetve emelt összegű pénzbeni támogatás)	20 000
32		2,2	Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás	50
33		2,3	Panel Plusz Hitelprogram keretében felvett kölcsönhöz kapcs. Támogatás	100
34			Polgármesteri Hivatal szociálpolitikai kifizetések összesen (K4 rovat):	20 150
35	Szociálpolitikai kiadások összesen			284 329
36			Ebből: K4 rovat összesen:	266 829
37			K5 rovat összesen:	17 500
38				

Intézmény felújítások

14. melléklet
1/2026. (II.9.) önkormányzati
rendelet
rendelet
(ezer Ft-ban)

	A	B	C
1	Megnevezés	2026. évi terv	Megjegyzés
2	Új induló feladatok keretösszege	0	
3	Városháza tetőrekonstrukció I. ütem	76 000	VJP keretében: támogatás: 62.000 e Ft, önerő: 14.000 e Ft
4	TOP_PLUSZ-3.4.1-23-KA1-2025-00003 Kaposfüredi út 100/a. sz alatti orvosi rendelő és védőnői szolgálat felújítása projekt	250 374	
5	TOP_PLUSZ-3.4.1-23-KA1-2025-00002 Cukorgyár köz 1. sz alatti orvosi rendelő és védőnői szolgálat felújítása projekt	275 411	
6	TOP_PLUSZ 2.1.2-21-KA1-2025-00001 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése (Liget, Madár) projekt	778 062	
7	TOP_PLUSZ 3.4.1-23-KA1-2025-00005 Petőfi u. 18. szám alatti intézmények korszerűsítése projekt	535 881	
8	TOP_PLUSZ 3.4.1-23-KA1-2025-00007 Kodály Zoltán Központi Általános Iskola korszerűsítése projekt	543 227	
9	Tartalékkeret	0	
10	Intézményfelújítások mindösszesen (K7 rovat)	2 458 955	

Intézmény felújítások

15. melléklet
1/2026. (II.9) önkormányzati
rendelet
(ezer Ft-ban)

	A	B
1	Megnevezés	2026. évi terv
2	Garanciális visszatartások (K7 rovat)	0

Lakás-, nem lakás ingatlanok felújítása16. melléklet
1/2026. (II.9.) önkormányzati
rendelet
rendeletéhez
(ezer Ft-ban)

	A	B
1	Megnevezés	2026. évi terv
2	Új induló feladatok keretösszege	100 000
3	<i>Lakáscélú helyiségek felújítása</i>	<i>70 000</i>
4	<i>Nem lakás célú helyiségek felújítása</i>	<i>30 000</i>
5	Fő u. 24. sz. alatti üzlet értéknövelő felújítása (2026. évi ütem)	1 027
6	Füredi út 57-59. sz. alatti üzlet értéknövelő felújítása (2026. évi ütem)	780
7	Ady E. u. 1. sz. alatti üzlet értéknövelő felújítása (2026. évi ütem)	193
8	Kontrácssy u. 2./A sz. alatti üzlet értéknövelő felújítása (2026. évi ütem)	136
9	Kossuth tér 5. szám alatti bérleményben értéknövelő felújítás (2026. évi ütem)	8 115
10	5374/46 hrsz-ú ingatlanon értéknövelő beruházás végrehajtása (2026. évi ütem)	1 654
11	48-as Ifjúság útja 5. 4es számú garázs értéknövelő felújítás(2026. évi ütem)	70
12	Új induló feladatok keretösszege összesen	111 975
13	Vegyes tulajdonú épületek felújítása	35 000
14	Tartalékkeret	0
15	Lakás-, és nem lakás felújítások összesen (K7 rovat)	146 975

Lakás-, nem lakás ingatlanok felújítása

17. melléklet
1/2026 (II.9.) önkormányzati
rendelet
(ezer Ft-ban)

	A	B
1	Megnevezés	2026. évi terv
2	Garanciális visszatartások (K7 rovat)	0

Út-, híd-, járda felújítások

18.melléklet
1/2026 (II.9.) önkormányzati
rendelet
(ezer Ft-ban)

	A	B
1	Megnevezés	2026. évi terv
2	Új induló feladatok keretösszege	130 000
3	Tartalékkeret	0
4	Út-, híd-, járda felújítások mindösszesen (K7 rovat)	130 000

Út-, híd-, járda felújítások

19.melléklet
1/2026 (II.9.) önkormányzati
rendelet
(ezer Ft-ban)

	A	B
1	Megnevezés	2026. évi terv
2	Garanciális visszatartások (K7 rovat)	0

FELHALMOZÁSI KIADÁSOK

20. melléklet
1/2026.(II.9.) önkormányzati rendelethez
(ezer Ft-ban)

Megnevezés	2026.évi terv	Megjegyzés
SZERZŐDÖTT FELADATOK		
Élményfürdő "C" vendéglátó egység építési részlet (kompenzáció)	1 822	2009-2031-ig
SZERZŐDÖTT FELADATOK ÖSSZESEN	1 822	
ÚJ INDULÓ FELADATOK		
Közlekedés		
Füredi út járdaépítés (Raktár u.-J-Star közötti nyugati oldal)	40 000	
TOP_PLUSZ-1.3.2-23-KA1-2025-00002 Kaposvár és környéke hivatásforgalmi és turisztikai kerékpárhálózat fejlesztése - Raktár u. körforgalomtól a MOL kútig projekt	253 613	
TOP_PLUSZ-1.3.2-23-KA1-2025-00007 Fenntartható városfejlesztés- Guba S. u. - Kisgát összekötő út építése projekt	228 177	
TOP_PLUSZ-6.2.1-23-KA1-2025-00002 Barnamezős és egyéb alulhasznosított iparterületek infrastruktúra fejlesztése Pécsi u. 11. projekt	349 829	
TOP_PLUSZ-1.3.2-23-KA1-2025-00012 Parkolók építése a parkolási gondok enyhítésére (Irányi tömbbelső)	245 404	
Közlekedés összesen	1 117 023	
Városgazdálkodás		
TOP_PLUSZ-6.2.1-23-KA1-2025-00004 Piac fejlesztése projekt	598 650	471378 eFt támogatás, 127272 eFt VIG áfa
Városgazdálkodás összesen	598 650	
Közigazgatás		
Polgármesteri Hivatal informatikai eszközbeszerzés	20 000	
Közigazgatás összesen	20 000	
Turisztika		
TOP_PLUSZ-6.2.1-23-KA1-2025-00003 Deseda tó fejlesztése projekt	504 923	
Turisztika összesen	504 923	
ÚJ INDULÓ FELADATOK ÖSSZESEN	2 240 596	
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K6 rovat)	2 242 418	

GARANCIÁLIS VISSZATARTÁSOK

Megnevezés	2026.évi terv
Garanciális visszatartások	0
GARANCIÁLIS VISSZATARTÁSOK ÖSSZESEN	0

	A	B
1	Megnevezés	2026. évi terv
3	I. Felhalmozási célú tartalékok	
4	Városfejlesztési, Környezetvédelmi és Műszaki Bizottsági Keretek	5 000
5	<i>Helyi Védetségű Épületek Felújítása Keret</i>	0
6	<i>Városfejlesztési és Kommunális Keret</i>	0
7	<i>Külterületi Közműberuházási Keret</i>	0
8	<i>Tartalékkeret</i>	0
9	Környezetvédelmi Alap	5 000
10	Felhalmozási célú általános tartalék	0
11	Beruházási, felújítási munkák, önkormányzati és intézményi pályázatok előkészítési és tervezési feladataira	0
12	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság részére a fogorvosi kezelőszékek 2026. évi megvalósítására	8 000
13	Laptop beszerzése az OviKréta feladatok ellátásához	1 250
14	I. Felhalmozási célú tartalékok (K5 rovat):	19 250
15		
16	II. Működési célú tartalékok	
17	Marketing és Turisztikai Bizottság	
18	<i>Idegenforgalmi Támogatási Keret</i>	100
19	Oktatási, Tudományos és Kulturális Bizottság	
20	<i>Oktatási és Kulturális Támogatási Keret</i>	900
21	Sportbizottság	
22	<i>Sport Támogatási Keret</i>	5 500
23	Ifjúsági Keret	150
24	Népjóléti Bizottság	
25	<i>Egészségügyi és Szociális Támogatási Keret</i>	150
26	Polgármesteri keret	
27	<i>ebből: Polgármesteri keret</i>	10 751
28	<i>ebből: Egyéni képviselői keret</i>	1 649
29	Nemzetközi Kapcsolatok Támogatási Keret	500
30	Nyugdíjas Szervezetek Támogatási Kerete	200
31	Részönkormányzatok kerete	
32	<i>Kaposfüred</i>	2 400
33	<i>Toponár</i>	3 000
34	<i>Töröcske</i>	391
35	<i>Kaposszentjakab</i>	600
36	Élelmezési tevékenység nyersanyagnorma és rezi emelés illetve az ingyenes étkezésben résztvevők számának változása miatti többletköltségeire	42 875
37	Jubileumi jutalom, végkielégítés, nyugdíjazás előtti felmentés, szociális ágazatban dolgozók hűségjutalma, bölcsődei dolgozók egyéb pótléka és év közben képesítést szerző intézményi dolgozók többlet ktgének II.félévi összege	103 853
38	Banki költségekhez való hozzájárulás. Közalakalmazottak jogállásáról szóló 1992.évi XXXIII.tv 79/A.§ (2) bek és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011.évi CXCV.tv. 143 §(2) bek szerint az illetmény fizetési számlára utalása miatt felmerülő költségek a munkavállalónak többletkiadást nem eredményezhet.	4 290

	A	B
1	Megnevezés	2026. évi terv
2		
39	Pedagógus életpályamodell fedezetére	188 639
40	Kulturális béremelés különbözetére	36 863
41	Székhely óvodában a tagóvoda vezetői fealdatokat ellátó részére egyéb pótlék biztosítása	622
42	Óvodai foglalkoztatási eszközök beszerzése	7 519
43	Óvdai csoportok részére játék beszerzésére	3 000
44	Nyári napközis tábor megszervezésének költsége	3 800
45	Rászoruló gyermekek intézményen kívüli szülnidei étkeztetésének támogatása	5 000
46	Közcéli foglalkoztatás kötelező bérpótlék kiadásaira és a közcéli munkavégzéshez kapcsolódóan	1 000
47	Közcéli foglalkoztatás költsége (önrész)	3 000
48	Számítógépen dolgozók részére védőszemüveg	1 500
49	Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum által szervezett rendezvények	4 300
50	<i>Nárciszünnep</i>	2 500
51	<i>Múzeumok éjszakája</i>	1 000
52	<i>Ostrea peregrina (Élet a középkorban)</i>	800
53	Egyéb rendezvények , ünnepi programok, megemlékezések	41 967
54	<i>Karácsonyi áhitat</i>	4 000
55	<i>Nagyadózók fogadása</i>	2 000
56	<i>1. osztályos tanulók részére tolltartó vásárlás</i>	2 695
57	<i>Tanévnyitó, szolgálati emlékérem</i>	215
58	<i>Bölcsődei Dolgozók Napja</i>	400
59	<i>Szociális Munka Napja</i>	552
60	<i>Semmelweis Nap</i>	390
61	<i>Országos tanulmányi versenyen kiemelkedő eredményt elérő tanulók jutalmazása</i>	3 000
62	<i>Állami kitüntetési ünnepség</i>	400
63	<i>Nyugdíjasház és Liget Otthon lakóinak karácsonyi köszöntése</i>	700
64	<i>Köztisztviselői nap rendezvény</i>	2 000
65	<i>Nyugdíjasok karácsonyi köszöntése</i>	2 000
66	<i>Pedagógus napi rendezvény</i>	8 800
67	<i>Minden gyermek jusson el az állatkertbe program</i>	8 215
68	<i>Szabad Sajtó Napja</i>	1 500
69	<i>Diákolimpikonok köszöntése rendezvény</i>	1 000
70	<i>Magyar Bajnokok köszöntése rendezvény</i>	1 100
71	<i>Idősek köszöntése rendezvény</i>	1 000
72	<i>Egyházfők és Díszpolgárok fogadása</i>	2 000
73	Méz Fesztivál	2 000
74	Kaposvári Látványsport Fesztivál	1 500
75	Kiemelt sportszervezetek 2026. II. félévi támogatása	300 000
76	Általános tartalék	0
77	Fészerlak-pusztai gyerekek szállítási kgt és a szállítás technikai feltételeinek biztosítása	300
78	"Kaposvár Számít Rád" ösztöndíj	28 675
79	Megyei Diáksport Szövetség támogatása	1 000
80	Kaposvári Polgárőr Egyesület	1 500
81	Advent megvalósítás kiadásaira	62 000
82	Turisztikai Kft finanszírozására	18 000

Céltartalékok
3/3

22. melléklet
az 1/2026. (II.9.) önkormányzati rendelethez
(ezer Ft-ban)

	A	B
1	Megnevezés	2026. évi terv
2		
83	VJP keretében: KMJVÖ által az általános és középiskolákban biztosított intézményi gyermekétkeztetés állami forrással nem finanszírozott költségeinek megtérítése” c. projekt önrésze	22 416
84	VJP keretében: KMJVÖ által fenntartott óvodákba bejáró járási gyermekek utáni állami forrással nem finanszírozott költségek megtérítése” c. projekt önrésze	15 941
85	Tanoda pályázati támogatás	20 480
86	Közterületeken kisebb karbantartások, javítások, eszközbeszerzések költségeire	30 000
87	II. Működési célú tartalékok (K5 rovat)	978 331
88	Mindösszesen:	997 581

Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, programok bevételei, kiadásai
2026. év

23. melléklet
az 12026. (II.9.) önkormányzati rendelethez
ezer Ft-ban

1	A	B		C		D		E
		Kiadás 2026. évi terv	Európai Unió pályázati fám. 2026. évi terv	Egyéb hozzájárulás 2026. évi terv	Megjegyzés			
2	Megnevezés							
3	TOP pályázatok							
4	TOP_PLUSZ-1.3.2-23-KA1-2025-00002. Kaposvár és környéke hivatásforgalmi és turisztikai kerékpárhálózat fejlesztése - Raktár u. körforgalomtól a MOL kúting projekt	253 613	253 613	0				
5	TOP_PLUSZ-1.3.2-23-KA1-2025-00007. Belterületi utak, járdák minőségfejlesztése és akadálymentesítése - Guba S. u. -Kisgát összekötő út építése projekt	228 177	228 177	0				
6	TOP_PLUSZ-1.3.2-23-KA1-2025-00012.Fenntartható városfejlesztés I. parkolók építése Irányi tömbbelsőben projekt	245 404	245 404	0				
7	TOP_PLUSZ 2.1.2-21-KA1-2025-00001 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése (Liget, Madár) projekt	778 062	778 062	0				
8	TOP_PLUSZ-3.4.1-23-KA1-2025-00002 Cukorgyár köz 1. sz. alatti orvosi rendelők és védőnői szolgálat felújítása projekt	275 411	275 411	0				
9	TOP_PLUSZ-3.4.1-23-KA1-2025-00003 Kaposfüredi út 100/a. sz. alatti orvosi rendelő és védőnői szolgálat felújítása projekt	250 374	250 374	0				
10	TOP_PLUSZ 3.4.1-23-KA1-2025-00005 Petőfi u. 18. szám alatti intézmények korszerűsítése projekt	535 881	535 881	0				
11	TOP_PLUSZ 3.4.1-23-KA1-2025-00007 Kodály Zoltán Központi Általános iskola korszerűsítése projekt	543 227	543 227	0				
12	TOP_PLUSZ-6.2.1-23-KA1-2025-00002. Barnamezős és egyéb alulhasznosított iparterületek infrastruktúra fejlesztése - Pécsi u. 11. projekt	349 829	349 829	0				
13	TOP_PLUSZ-6.2.1-23-KA1-2025-00003 Fenntartható versenyképes városfejlesztés - DESEDA-tó fejlesztése projekt	504 923	504 923	0				
14	TOP_PLUSZ-6.2.1-23-KA1-2025-00004 Fenntartható versenyképes városfejlesztés - Piac fejlesztése projekt	598 650	471 378	127 272			Viszsaigényelhető ÁFA	
15	Egyéb pályázatok							
16	LIFE hungAIRy című projekt	3 485	3 485	0				
17	Mindösszesen:	4 567 036	4 439 764	127 272				

Több éves kötelezettségvállalások

24. melléklet
az 1/2026. (II.9.) önkorm. rendelethez
(ezer Ft-ban)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
	Megnevezés	Összesen eredeti előirányzat	2026. év eredeti előirányzat	2027. év eredeti előirányzat	2028. év eredeti előirányzat	2029. év eredeti előirányzat	2030. év eredeti előirányzat	2031. év eredeti előirányzat	2032. év eredeti előirányzat	2033. év eredeti előirányzat	2034. év eredeti előirányzat
1											
2											
3											
4	1. Szerződött kötelezettségvállalások:										
5	Élménypark "C" vendéglátó egység épít. koncessz. építése	10 930	1 822	1 822	1 822	1 822	1 822	1 822	0	0	0
6	Kapos Coop Zrt.-től fafelület bérlete	635	127	127	127	127	127	0	0	0	0
7	GL87 Invest Kft.-től parkolóhely bérlete	5 335	1 067	1 067	1 067	1 067	1 067	0	0	0	0
8	Szerződött kötelezettségek összesen:	16 900	3 016	3 016	3 016	3 016	3 016	1 822	0	0	0
9	2. Bérlet által végzett felújítások bérleti díj terhére										
10	MVM Ingatlankezelő Kft.	17 584	8 115	8 115	1 354	0	0	0	0	0	0
11	SEFAG Zrt.	19 843	1 654	1 654	1 654	1 654	1 654	1 654	1 654	1 653	1 653
12	Huszár Marian e.v.,	70	70	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Nomád Fecske Kft.	1 070	1 027	43	0	0	0	0	0	0	0
14	Competak Kft.	975	780	195	0	0	0	0	0	0	0
15	Belvárosi Óra, Ékszer Szalon Kft.	193	193	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Mediaworks Hungary Zrt.	136	136	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Bérlet által végzett felújítások bérleti díj terhére összesen	39 871	11 975	10 007	3 008	1 654	1 654	1 654	1 654	1 653	1 653
18	3. Fejlesztési célú hitel adósság szolgálata										
19	Közvilágítás korszerűsítés hitel adósság szolgálata	1 400 620	107 087	152 372	146 384	140 076	133 928	127 780	121 725	115 484	109 336
20	Fejlesztési célú hitel adósság szolgálata összesen:	1 400 620	107 087	152 372	146 384	140 076	133 928	127 780	121 725	115 484	109 336
21	Mindösszesen (1+2+3):	1 457 391	122 078	165 395	152 408	144 746	138 598	131 256	123 379	117 137	110 989

Több éves kötelezettségvállalások

24. melléklet
az 1/2026. (II.9.) önkorm. rendelethez
(ezer Ft-ban)

A	B	M	N	O	P
	Megnevezés	2035. év eredeti előirányzat	2036. év eredeti előirányzat	2037. év eredeti előirányzat	Megjegyzés
1					
2					
3					
4	1. Szerződött kötelezettségvállalások:				
5	Élményfürdő "C" vendéglátó egység épít. koncessz. építése	0	0	0	
6	Kapos Coop Zrt.-től falfeüület bérlete	0	0	0	5/2021. (VI.18.) önk.hat. 5. pont
7	GL87 Invest Kft-től parkolóhely bérlete	0	0	0	8/2025.(II.27.) önk.hat. 6.pont
8	Szerződött kötelezettségek összesen:	0	0	0	
9	2. Bérlők által végzett felújítások bérleti díj terhére				
10	MVM Ingatlankezelő Kft.	0	0	0	120/2023. (IX.21. önk.hat. 7.pont
11	SEFAG Zrt.	1 653	1 653	1 653	120/2023. (IX.21. önk.hat. 11.pont
12	Huszár Marian e.v.,	0	0	0	83/2024.(VI.27.) önk.hat. 9.pont
13	Nomád Fecske Kft.	0	0	0	19/2025.(II.27.) önk.hat. 18.pont
14	Competak Kft.	0	0	0	13/2025.(IV.24.) önk.hat. 6.pont
15	Belvárosi Óra, Ékszer Szalon Kft.	0	0	0	19/2025.(II.27.) önk.hat. 17.pont
16	Mediaworks Hungary Zrt.	0	0	0	19/2025.(II.27.) önk.hat. 19.pont
17	Bérlők által végzett felújítások bérleti díj terhére összesen	1 653	1 653	1 653	
18	3. Fejlesztési célú hitel adósság szolgálata				
19	Közvilágítás korszerűsítés hitel adósság szolgálata	103 188	97 057	46 203	75/2024.(VI.27.) önk.hat. 2.pont
20	Fejlesztési célú hitel adósság szolgálata összesen:	103 188	97 057	46 203	
21	Mindösszesen (1+2+3):	104 841	98 710	47 856	

Megnevezés	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Összesen
I. Működési célú bevételek													
Költségvetési szervek működési célú bevétele	117 277	117 277	117 277	117 277	117 277	117 277	117 277	117 277	117 277	117 277	117 277	117 282	1 407 329
Működési c. önkormányzati egyéb bevételek	1 092	1 092	1 092	1 092	1 092	1 092	1 092	1 092	1 092	1 092	1 091	1 091	13 102
Működési célú Áfa megterülés	14 116	14 116	14 116	14 116	14 116	14 116	14 116	14 116	14 116	14 116	14 116	14 115	169 391
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA-ja	28 550	28 550	28 550	28 550	28 550	28 550	28 550	28 550	28 550	28 550	28 550	28 549	342 599
Felhalmozási kiadással kapcsolatos fordított áfa (technikai)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak ÁFA-ja	0	0	0	2 100	2 100	2 100	2 100	1 072	0	0	0	0	9 472
Kamatbevételek	0	0	87 500	0	0	87 500	0	0	87 500	0	0	87 500	350 000
Illetékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Építményadó	5 000	6 000	295 000	215 000	170 000	12 000	17 000	15 000	200 000	140 000	20 000	5 000	1 100 000
Telekadó	5 000	4 000	470 000	30 000	3 000	4 000	6 000	4 000	425 000	25 000	2 000	2 000	980 000
Kommunális adó	2 000	5 000	98 000	11 000	5 000	3 000	2 000	5 000	98 000	11 000	2 000	4 000	246 000
Iparügyi adó	20 000	30 000	3 765 000	285 000	130 000	20 000	20 000	30 000	2 080 000	20 000	0	0	6 400 000
Idegenforgalmi adó	0	0	500	500	1 000	1 800	1 800	1 800	1 800	1 300	1 000	500	12 000
Adóhátralékok beszedése	12 000	13 000	12 000	13 000	12 000	13 000	12 000	11 000	12 000	10 000	10 000	10 000	140 000
Aranyedény központi adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek	59 000	65 000	115 000	221 000	114 000	126 000	124 644	136 000	104 000	146 000	111 000	109 000	1 430 644
Helyi Önk. általános működésének és ágazati feladatainak finanszírozása	573 822	573 822	573 822	573 822	573 822	573 822	573 822	573 822	573 822	573 822	573 821	573 820	6 885 861
Működési célú egyéb központi támogatások	45 921	45 921	45 921	45 921	45 921	45 921	45 921	45 921	45 921	45 921	45 920	45 919	551 049
Működési célú támogatásértéktől mentes bevételek	11 400	695 000	11 400	11 400	11 700	20 015	67 500	11 400	11 400	11 400	11 400	11 400	874 015
Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	18 760	18 760	18 760	18 760	18 760	18 760	18 760	18 760	18 760	18 818	0	187 658
Működési célú támogatási költségek visszatérülés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési szervek és önkormányzat műk. célú bevételei	895 178	1 617 538	5 653 938	1 588 538	1 248 338	1 088 953	1 052 582	1 014 810	3 819 238	1 164 238	956 993	998 776	21 099 120

II. Felhalmozási célú bevételek

Költségvetési szervek felhalmozási célú bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyeszközök, immateriális javak értékesítése	0	0	0	1 000	6 000	16 078	11 000	0	16 000	0	0	0	50 078
Felhalmozási célú Áfa megterülés	0	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100	15 177	0	151 077
Lakásforgalmazás	0	0	250	250	250	250	250	250	250	250	0	0	2 000
Önkormányzat felhalmozási célú egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fejlesztési célú központosított előirányzat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Támogatásértéktől mentes bevételek	0	0	0	100 489	0	0	662 600	615 000	1 197 400	1 000 790	0	922 000	4 498 279
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	40	40	500
Felhalmozási célú támogatási költségek visszatérülés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési szervek és önkormányzat felh. célú bevételei	42	15 142	15 392	116 881	21 392	31 470	688 992	630 392	1 228 792	1 016 182	15 217	922 040	4 701 934
Tárgy évi bevételek összesen	895 220	1 632 680	5 669 330	1 705 419	1 269 730	1 120 423	1 741 574	1 645 202	5 048 030	2 180 420	972 210	1 920 816	25 801 054

III. Előző évi maradvány

Költségvetési szervek működési pénzeszköz maradványa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési önkormányzati pénzeszköz maradvány	0	0	0	38 357	0	0	0	0	0	0	0	0	38 357
Költségvetési szervek felhalmozási pénzeszköz maradványa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási önkormányzati pénzeszköz maradvány	0	0	0	15 781	0	0	0	0	0	0	0	0	15 781

IV. Finanszírozási bevételek

Felhalmozási célú hitel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Allamháztartáson belüli megelőlegezés (közfoglalkoztatottak béreinek kőzterhei)	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 388	76 678
Finanszírozási bevételek	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 388	76 678

Bevételek mindösszesen

901 610	1 639 070	5 675 720	1 765 947	1 276 120	1 126 813	1 747 964	1 651 592	5 054 420	2 186 810	978 600	1 927 204	25 931 870
-510 500	92 392	3 970 773	87 887	-705 489	-1 331 163	-786 308	-804 686	2 514 517	-229 185	-873 416	223 029	0

**Előirányzat felhasználási ütemterv
Kiadások
2026. év**

25. melléklet
az 1/2026. (II.9.) önkormányzati rendelethez
(ezer Ft)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Megnevezés	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Összesen
I. Működési célú kiadások													
1	813 351	813 351	813 351	813 351	813 351	813 351	813 351	813 351	813 351	813 351	813 351	813 356	9 760 217
3	591 371	725 939	735 276	717 104	684 026	723 852	709 248	657 706	698 344	663 003	676 332	672 046	8 254 247
4	28 289	28 289	28 289	28 289	28 289	28 289	28 289	28 289	28 288	28 288	28 288	28 288	339 464
5	3 945	3 945	3 945	3 945	3 945	3 945	3 945	3 945	3 945	3 945	3 945	3 940	47 335
6	146 927	188 778	202 024	191 570	189 384	206 242	187 446	163 064	173 780	164 956	165 427	173 777	2 153 375
7	54 698	54 698	54 698	54 698	54 698	54 698	54 698	54 698	54 698	54 698	54 698	52 793	654 471
8	330 997	423 714	419 805	417 368	389 882	412 850	417 042	389 882	419 805	389 882	397 459	386 737	4 795 423
9	26 515	26 515	26 515	21 234	17 828	17 828	17 828	17 828	17 828	21 234	26 515	26 511	2 664 179
10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	0	0	105 604	92 971	84 221	106 322	153 074	114 622	73 570	76 606	76 535	94 806	978 331
13	137 321	137 321	137 321	137 321	137 321	137 321	137 321	137 321	137 321	137 321	137 321	137 320	1 647 851
14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	1 404 722	1 539 290	1 654 231	1 623 426	1 581 598	1 643 525	1 675 673	1 585 679	1 585 265	1 552 960	1 566 218	1 580 208	20 640 646
II. Felhalmozási célú kiadások													
17	0	0	7 969	7 969	13 297	11 616	15 609	15 609	14 185	9 745	3 677	0	99 676
18	0	0	7 000	12 000	44 608	380 000	399 000	399 000	409 000	411 000	80 500	100 310	2 242 418
19	0	0	8 955	10 000	306 600	356 000	389 000	398 000	410 400	400 000	180 000	0	2 458 955
20	998	998	5 625	8 375	15 166	22 834	25 850	25 850	20 650	16 650	2 981	998	146 975
21	0	0	3 400	7 400	10 200	17 000	19 000	22 000	22 000	18 000	11 000	0	130 000
22	0	0	11 377	0	0	16 861	0	0	17 308	0	0	16 271	61 817
23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	0	0	0	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	0	10 000
25	0	0	0	1 250	2 500	2 500	2 500	2 500	8 000	0	0	0	19 250
26	998	998	44 326	48 244	393 621	808 061	852 209	864 209	902 793	856 645	279 408	117 579	5 169 091
27	1 405 720	1 540 288	1 698 557	1 671 670	1 973 219	2 451 586	2 527 882	2 449 888	2 488 058	2 409 605	1 845 626	1 697 787	25 809 737
28													
29													
30													
31													
32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37													
38													
39													
40	0	0	0	0	0	0	0	0	45 455	0	0	0	45 455
41	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 388	76 678
42	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	6 390	51 845	6 390	6 390	6 388	122 133
43													
44													
45	1 412 110	1 546 678	1 704 947	1 678 060	1 981 609	2 457 976	2 534 272	2 456 278	2 539 903	2 415 995	1 852 016	1 704 175	25 931 870

**Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének
1/2026. (II.9.) önkormányzati rendelete indokolása**

**az Önkormányzat 2026. évi költségvetését megállapító,
rendeletéről**

Általános indokolás

A rendelet megalkotójának indoka, hogy az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, figyelemmel a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben foglaltakra, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 111. § (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva alkotja meg a 2026. évi költségvetési rendeletét.

Részletes indokolás

1. §-hoz

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének hatályáról rendelkezik.

2.§-hoz

A költségvetési rendelet szerkezetét, annak a címrend szerinti felépítését szabályozza.

3.§-hoz

Tartalmazza a 2026. évi költségvetés főösszegét, a költségvetési bevételeket és kiadásokat, megbontva működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, a kiemelt előirányzatok összegét, a költségvetési egyenleg összegét, a finanszírozási bevételek és kiadások összegét.

4-7.§-hoz

Az Áht-ben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Ávr.) előírt mérlegek, kimutatások, bevételi és kiadási előirányzatokat tartalmazó mellékletek tartalmát határozzák meg.

8.§-hoz

Az Áht.-ben és az Ávr.-ben előírtak alapján a költségvetésben tervezett céltartalékok, általános tartalékok tartalék összegét határozza meg.

9.§-hoz

Az Önkormányzat és intézményei létszám-előirányzatát tartalmazó mellékletet határozza meg.

10-11. §-hoz

Az Áht.-ben és az Ávr.-ben előírt az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait tartalmazó 23. melléklet és a több éves kihatással járó feladatok előirányzatait tartalmazó 24. melléklet tartalmát határozza meg.

12-22.§-hoz

A költségvetés végrehajtásának általános szabályait, a takarékos, szigorú gazdálkodás követelményeit, a bevételi és kiadási előirányzatokon belüli gazdálkodás, az előirányzatokon felüli bevételek felhasználásának szabályait tartalmazza.

A költségvetésben tervezett általános tartalékról, az új induló és egyéb keretekről, valamint a céltartalékokról szóló döntési lehetőségeket, és a felhasználásukkal kapcsolatos rendelkezéseket fogalmazza meg. Tartalmazza az átruházott hatáskörökre vonatkozó rendelkezéseket, továbbá a Mőtv. 68. § (4) bekezdése szerinti összeghatár megállapítását. Tartalmazza a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó részletes szabályokat, az előirányzatokon belüli gazdálkodás felelősségi szabályait, a saját hatáskörben végrehajtható előirányzat-módosítások részletes szabályait. Megállapítja a készpénzben történő kifizetések eseteit. A rendelet-tervezet meghatározza a hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselőkre vonatkozóan tárgyévi illetményalap és a bankszámla-hozzájárulás összegét, továbbá a költségvetési szerveknél foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők és közalkalmazottak részére a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés, a közalkalmazottak részére a béren kívüli juttatás összegét.

23-25.§-hoz

Az Önkormányzat és a fenntartásában lévő költségvetési szervekre vonatkozóan a támogatások átadásával, illetve átvételével kapcsolatos előírásokat tartalmazza.

26-28.§-hoz

A rendelet-tervezet meghatározza az Önkormányzatnál és a fenntartásában lévő költségvetési szerveknél a követelésekre, illetve kötelezettségekre vonatkozó előírásokat.

29-30.§-hoz

A költségvetési rendelet hatálybalépésére vonatkozó szabályozást tartalmazza