

**Nyírcsaholy Község Önkormányzata
Polgármesterétől**

4356 Nyírcsaholy, Szabadság u. 1.

Tel : (44) 502-681 Fax: (44) 502-930

E-mail: polgarmester@nyircsaholy.hu



Ügyiratszám: F/475-1/2025

Tárgy: Előterjesztés az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadásáról

**Nyírcsaholy Község Önkormányzata
Képviselő-testülete
részére**

A Képviselő-testület 2026. március ...-i nyílt testületi ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (2) – (4) bekezdései szerint:

„24. §

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

A költségvetés tervezését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Áht. – és a törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerint végeztük el.

A 2026. évi költségvetés alakulása
NYÍRCSAHOLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
1-15. mellékletek

Nyírcsaholy Község Önkormányzata 2026. évi költségvetését
1.009.529.124.- Ft költségvetési és finanszírozási bevétellel
1.009.529.124.- Ft költségvetési és finanszírozási kiadással

0 Ft költségvetési egyenleggel
terjesztem elő.

Az önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei forrásonként,

Működési célú támogatások ÁH-n belülről	718.900.669.- Ft
Közhatalmi bevételek	31.500.000.- Ft
Működési bevételek	10.966.327.- Ft
Felhalmozási bevételek	6.000.000.- Ft
Maradvány igénybevétele	229.362.269.- Ft
Belföldi finanszírozás bevételei	12.799.859.- Ft
Összesen	1.009.529.124.- Ft

Normatív állami támogatást (önkormányzat működési támogatásai) a költségvetési szerv az alábbi jogcímeken kap:

Önk. műk. ált. tám.	110.572.342.- Ft
Önk. köznevelés támogatása	122.708.746.- Ft
Önk. szociális és gyermekjóléti fel. tám.	53.321.144.- Ft
Intézményi és szünidei gyermekétkeztetés tám.	78.076.581.- Ft
Önkormányzat kulturális feladatainak ell.	6.892.530.- Ft
Összesen:	371.571.343.- Ft

„*Helyi önkormányzat működésének általános támogatása*” soron kapott támogatást az önkormányzat a település üzemeltetésére kapja. Az ellátandó feladatok között szerepel a hivatal támogatása (63.641.720 Ft), melyet intézményfinanszírozásként tovább ad a Nyírcsaholyi Polgármesteri Hivatal részére. Ez az összeg csak a bérre nyújtott támogatás, a hivatal üzemeltetésre, dologi kiadásokra nem kapott állami támogatást, így az önkormányzat részéről mindenképpen hozzájárulást kell majd biztosítani a dologi kiadások fedezetére.

Ugyancsak ezen a soron kap az önkormányzat támogatást az alábbi feladatok ellátására: a zöldterület gazdálkodás (6.380.400 Ft), a közvilágítás (12.248.000 Ft), a köztemető fenntartás (2.756.550 Ft), a közutak karbantartása (2.132.480 Ft), az egyéb önkormányzati feladatok ellátása (8.500.000 Ft), lakott külterülettel kapcsolatos feladatok ellátása (51.000 Ft).

Ugyancsak ezen a soron kap támogatást a polgármester illetményére és költségtérítésére az önkormányzat (14.862.192 Ft).

Mindezek együttesen 110.572.342 Ft.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

„*A köznevelés támogatása*” soron 105.810.454 Ft-ot kap az önkormányzat, mely az óvodai nevelésre fordítandó támogatás. Ehhez még az esélyteremtési illetményrészt kapja meg az önkormányzat ugyancsak havonta, melynek éves összege 16.898.292 Ft. Ezek együttes összege 122.708.746 Ft, és a teljes összeget a Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde részére adja át az önkormányzat, mint intézményfinanszírozást. A támogatás a bér és dologi kiadások fedezetére szolgál.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

„*Önkormányzat szociális és gyermekjóléti feladatai ellátása*” soron kap támogatást az önkormányzat a szociális étkeztetésre (3.118.500 Ft) és az idősek nappali ellátására (8.086.000 Ft). Ezen felül itt

tervezünk a szociális ágazati pótlék összegével is, mely 2.176.704 Ft. Ezen összegeket teljes egészében átadja intézményfinanszírozásként a Nyírcsaholyi Idősek Klubja részére
Ezen a soron kap még támogatást az önkormányzat a szociális ellátásokra (39.939.940 Ft).

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

„Az *intézményi gyermekétkeztetési feladatai*” soron kapott 66.651.881 Ft támogatást intézményfinanszírozásként továbbadja a közétkeztetést biztosító Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde részére, mely a bér és dologi kiadások fedezetéül szolgál.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

„A *szünidei gyermekétkeztetés*” soron kap támogatást az önkormányzat az intézményen kívüli gyermekétkeztetésre. A megalapozó felméréskor rögzített adatok alapján 2026. évben összesen ez 11.424.700 Ft. Ez az összeg mutatószám felmérések alkalmával módosulhat a tényleges igénybevételi adatok alapján.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

„*Önkormányzat kulturális feladatai*” között közművelődési és könyvtári feladatok ellátását végzi az önkormányzat. Erre szolgál az 5.001.380 Ft támogatás.

A tervszámokhoz képest az eltérés indoka, hogy a kulturális feladatok ellátására az önkormányzat további támogatás kapott, melynek éves összege: 1.891.150 Ft. Ez az összeg tartalmazza a 2026. évi kulturális területen biztosítandó 20%-os bérfejlesztés, valamint a minimálbér és garantált bérminimum emelés kompenzációját összesen (1.028.752 Ft) és a 2026. évi kulturális 15%-os illetményemelés önkormányzatonkénti összegét (NKTK általi felméréssel együtt) (862.392 Ft).

„Az *egyéb működési célú támogatások bevételei*” soron kerül megtervezésre az MVH-tól kapott támogatás (1.000.000 Ft), egyéb bevétel (2.000.000 Ft) és a pályázatokra 2026. évben érkező összegek (240.730.595 Ft).

A tervszámokhoz képest az eltérés indoka, hogy ismertté vált a 2026. évi közfoglalkoztatási programokra nyújtott állami támogatás összege, illetve a közszolgáltatásban dolgozók részére nyújtott otthontermelési támogatás összege. Ezek részletesen a következők:

- **Járási startmunka szociális jellegű program támogatásai:**
 - o **Bértámogatás 33 fő részére: 68.687.640 Ft**
 - o **Dologi kiadásokra: 5.353.908 Ft**
- **Járási startmunka mintaprogram – értékteremtő program**
 - o **Bértámogatás 12 fő részére: 24.958.572 Ft**
 - o **Dologi kiadásokra: 3.318.611 Ft.**
- **Otthontermelési támogatás (bérjellegű): 1.280.000 Ft**

„*Közhatalmi bevételek*” soron az iparüzési adó bevételt (28.000.000 Ft), és a kommunális adó bevételt (3.500.000 Ft) terveztük meg.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

„*Működési bevételek*” soron terveztük készletértékesítést (közfoglalkoztatás keretében megtermelt javak értékesítése) (2.058.112 Ft), közvetített szolgáltatások értékét (3.000.000 Ft), tulajdonosi bevételeket (bérbeadásából származó bevétel) (3.427.185Ft), kiszámlázott Áfát (1.481.030Ft), és egyéb működési bevételeket (közüzemi díjakból visszatérítéseket) (1.000.000 Ft).

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

„*Felhalmozási bevételek*” soron terveztük 2 ingatlan értékesítését 6.000.000 Ft értékben.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

„A *maradvány igénybevétele*” soron az előző évi pénzmaradvány igénybevételét terveztük meg, mely egyelőre még csak a bankszámlákon 2025. december 31-én található pénzösszeg (229.362.269 Ft). A maradvány pontos összege a beszámolót követően kerül pontosan meghatározásra, ugyanis ez nem pontosan a bankszámla és pénztárak egyenlege.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

„A belföldi finanszírozás bevételei” soron a tervszámhoz képest az eltérést az indokolja, hogy az ún. 00. havi támogatás, melyet már decemberben megkapott az önkormányzat a januári kiadások fedezetéül, ezen a soron kell szerepeltetni. Ez az ún. államháztartáson belüli megelőlegezés.

A költségvetési kiadások kiemelt előirányzata

Személyi juttatások	193.218.428.- Ft
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	17.746.622.- Ft
Dologi kiadások	165.361.467.- Ft
Ellátottak pénzbeli juttatása	39.939.940.- Ft
Egyéb működési célú kiadások	12.296.161.- Ft
Beruházások	241.538.748.- Ft
Felújítások	60.244.348.- Ft
ÁH-n belüli megelőlegezés visszafizetése	12.799.859.- Ft
Központi irányító szervi támogatás	266.383.551.- Ft
Összesen:	1.009.529.124.- Ft

A költségvetési kiadási oldal közel 13 %-át a dolgozók **bére és járuléka**i teszi ki. Ez a sor tartalmazza a polgármester illetményét költségtérítését, az alpolgármester illetményét és költségtérítését, a képviselő-testületi tagok tiszteletdíját egész évre vonatkozóan, a közalkalmazottak, a munka törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalók, valamint a közfoglalkoztatás keretében dolgozók besorolás szerint bérét, béren kívüli juttatásokat, a megbízási díjakat és a munkavállalót terhelő járulékokat. A költségvetési sor számításánál a minimálbér emelést 2026. január 1-től vettük figyelembe.

A tervszámokhoz képest a módosítást az indokolja, hogy kiadási oldalon betervezésre került a 2026. évi közfoglalkoztatási programokra nyújtott bértámogatás, illetve a közszolgáltatásban dolgozók részére nyújtott otthonteremtési támogatás összege, továbbá a kulturális bértámogatás összege. Ezek részletesen:

- **Járási startmunka szociális jellegű program támogatásai:**
 - o **Bértámogatás 33 fő részére: 68.687.640 Ft**
- **Járási startmunka mintaprogram – értékteremtő program**
 - o **Bértámogatás 12 fő részére: 24.958.572 Ft**
- **Otthonteremtési támogatás: 1.280.000 Ft**
- **Kulturális bértámogatás: 1.891.150 Ft**

A **dologi kiadások** tervezése során, alapvetően a 2025. évi teljesítési adatokat vettük figyelembe. A kiadások között szerepel a település működésének, fenntartásának kiadásai, irodaszer, internet, telefon, épület és gépek karbantartása, bankköltség, közüzemi szolgáltatások, biztosítási díjak, szállítási szolgáltatás, stb, de még nem tartalmazza a 2026. évi közfoglalkoztatás dologi kiadásait.

A tervszámokhoz képest a módosítás indoka, hogy a 2026. évi közfoglalkoztatási programokon belül a dologi kiadásokra nyújtott támogatás itt kerül tervezésre és az önerő összege is itt kerül feltüntetésre. Ezek részletesen:

- **Járási startmunka szociális jellegű program támogatásai:**
 - o **Dologi kiadásokra: 5.353.908 Ft**
 - o **Saját forrás: 308.879 Ft**
- **Járási startmunka mintaprogram – értékteremtő program**
 - o **Dologi kiadásokra: 3.318.611 Ft.**

Az **ellátottak pénzbeli juttatása** soron a lakosság részére a települési támogatások összegeit terveztük be. Ez az összeg a szociális normatívával egyenlő. Itt fontos megjegyezni, hogy az összegből 8.187.286 Ft-ot a Nyírsaholyi Idősek Klubjának támogatására kell fordítani, ugyanis az intézmény alulfinanszírozott, a költségvetési törvény pedig lehetőséget biztosít arra, hogy a normatívából a hiányt az önkormányzat finanszírozza.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

Az **egyéb működési célú kiadások** soron került betervezésre a hivatalnak nyújtandó 1.500.000 Ft-os támogatás, mely a dologi kiadások fedezetére kerül átadásra.

Itt tervezzük az általános tartalék összegét, mert a váratlanul felmerülő / nem tervezett kiadásokra nyújt fedezetet (5.796.171 Ft), valamint a jelenleg céltartalék soron tervezett civil szervezeteknek és egyházaknak nyújtandó támogatás (5.000.000 Ft).

A tervszámokhoz képest a módosítást az indokolja, hogy

- az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre soron nem csak a hivatal dologi kiadásaira nyújt támogatást az önkormányzat (1.500.000 Ft), hanem a Nyírcsaholy Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak is (400.000 Ft).
- az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre soron kerül mostmár feltüntetésre a civil szervezetek és egyházak részére nyújtandó támogatás, mely együttesen 2.200.000 Ft.
- a céltartalék soron a tervszám 0 Ft-ra módosul, ugyanis korábban még itt terveztük a civil szervezeteknek nyújtandó támogatást.
- figyelemmel arra, hogy az 5.000.000 Ft helyett csak 2.200.000 Ft értékben nyújt támogatást az önkormányzat a civil szervezeteknek és egyházaknak, illetve 400.000 Ft értékben nyújt támogatást a nemzetiségi önkormányzatnak, így a 2.400.000 Ft-ot az általános tartalékra tervezünk, mint többletet.

A **beruházások** soron került betervezésre összesen 241.538.748 Ft. A beruházásokról a részletes kimutatást 8. melléklet tartalmazza.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

A **felújítások** soron került betervezésre összesen 60.244.348 Ft. A felújításokról a részletes kimutatást 9. melléklet tartalmazza.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetési soron került betervezésre a bevételi oldalon is szereplő, ún. 00. havi támogatás összege, mely 12.799.859 Ft.

Központi irányító szervi támogatás soron a hivatal részére átadandó állami támogatás összegét (63.641.720 Ft), a Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde részére köznevelésre átadandó állami támogatások összegét (122.708.746 Ft), a Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde részére intézményi gyermekétkeztetésre átadandó állami támogatások összegét (66.651.881 Ft), a Nyírcsaholyi Idősek Klubja részére átadandó állami támogatások összegét (13.381.204 Ft) szerepeltetjük.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

A 2026. évi költségvetés alakulása
NYÍRCSAHOLYI POLGÁRMESTERI HIVATAL
16-19. melléklet

A Nyírcsaholyi Polgármesteri Hivatal 2026. évi

bevételi főösszege:	70.856.360.- Ft
kiadási főösszege:	70.856.360.- Ft

Nyírcsaholy Község Önkormányzata az általános támogatások soron kap normatív támogatást a Nyírcsaholyi Polgármesteri Hivatal működtetésére. Az állami támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert, átlagos költségei figyelembevételével történik.

A polgármesteri hivatal elismert hivatali létszáma 2026. évre 6,52 fő, melyre a támogatás mértéke 9.761.000.-Ft/fő/év. Ez összesen 63.641.720 Ft támogatást jelent a bérre. 2026. évben a hivatal dologi kiadásokra nem kap állami támogatást, mivel az önkormányzat 1 fő jutó adóerő képessége magasabb volt. Mivel ismert, hogy a hivatalnál is keletkezik dologi kiadás, így az önkormányzat részéről 1.500.000 Ft támogatás átadását javaslom ezen kiadásokra. 2026. évben az országgyűlési választások miatt a hivatalnak még lesz bevétele, egyelőre azonban az még nem ismert. A márciusi költségvetés elfogadásáig már rendelkezésre fog állni az adat.

A hivatal közfoglalkoztatottakat nem tervez alkalmazni.

A 2026-os gazdasági évben a hivatal **bevételi összege** az alábbi tételekből áll:

működési célú támogatások ÁH-n belülről:	4.047.764.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	3.166.876.- Ft
intézményfinanszírozás:	63.641.720.- Ft
Összesen:	70.856.360.- Ft

A működési célú támogatások ÁH-n belülről az önkormányzattól igényelt és kapott támogatás az intézményfinanszírozáson felül a működéshez, pontosabban a dologi kiadások fedezetéhez.

A tervszámhoz képest a módosítást az indokolja, hogy a 2026. évben az országgyűlési választással összefüggésben a hivatal 2.547.764 Ft támogatást kap személyi jellegű kiadásokra, járulékokra, szochóra, illetve dologi kiadásokra.

Az előző évi költségvetési maradvány a bankszámlán 2025. 12. 31-én lévő összeg.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

Az intézményfinanszírozás pedig a Nyírcsaholy Község Önkormányzatától kapott állami támogatás.

A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

A 2026-os gazdasági évben hivatal **kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	68.976.360.- Ft
dologi kiadások:	1.880.000.- Ft
Összesen:	70.856.720.- Ft

Tárgyévben 3 fő köztisztviselő részére jubileumi jutalom kerül kifizetésre. A korábbi évben a képviselő-testületi döntésnek megfelelően a hivatali létszám (köztisztviselői létszám) lecsökkentésre került 6 főre, 2026-ban is 6 fővel tervezünk.

A bér költségvetési sora a köztisztviselők besorolás szerinti bérét, béren kívüli juttatások és munkába járás költségét tartalmazza, jutalmat, céljuttatást nem. A bérek csak a kötelező béremelést tartalmazzák. A járulék sor a munkáltatót terhelő bérek után fizetendő járulékot tartalmazza.

A tervszámhoz képest a módosítást az indokolja, hogy itt kell betervezni a választás miatti személyi juttatásokat, szochót, mely nem csak a Helyi Választási Iroda tagjai részére kerül

kifizetésre, hanem a Szavazatszámoló Bizottságok, a jegyzőkönyvvezetők részére nyújtandó személyi jellegű kiadásokat, illetve a reprezentációs kiadások szochóját is magában foglalja. (Összesen: 2.167.764 Ft)

A kiadások között szerepel, a hivatalok működésének, fenntartásának kiadásai, irodaszer, internet, telefon, gépek karbantartása, kiküldetések, banki költség, valamint az előzetesen felszámított áfa stb.

A tervszámokhoz képest a módosítást az indokolja, hogy a választásra kapott dologi kiadást be kell tervezni ezen a soron (380.000 Ft).

A 2026. évi költségvetés alakulása
NYÍRCSAHOLYI HÉTSZÍNVRÁG ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE
20-23. melléklet
A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

A Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde 2026. évi

bevételi főösszege:	228.629.832.- Ft
kiadási főösszege:	228.629.832.- Ft

Mint ismert mindenki előtt a Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde nem csak a köznevelési feladatokat, hanem a közétkeztetési feladatokat is ellátó intézményünk.

Mivel két különböző feladatról kell beszélnünk, így a költségvetés tervezését is úgy készítettük elő, hogy abból egyértelműen külön lehessen választani a két feladatot.

Ennek megfelelően az előterjesztésben is külön-külön szeretném ismertetni a számadatokat.

Nyírcsaholy Község Önkormányzata a köznevelés feladatainak támogatása során kap normatív támogatást a Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde működtetésére. Az állami támogatás meghatározása a gyermeklétszám alapján történik.

Az óvodában jelenleg 4 csoport működik, 2026. szeptember 1-jétől indokolt a 3 csoportra történő módosítása, mely természetesen még május 31-ig rengeteg feladatot von maga után, úgy, mint például az alapító okirat módosítását.

A 2026-os gazdasági évben **az óvoda köznevelési oldalának bevételi összege** az alábbi tételekből áll:

előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	1.434.602.- Ft
intézményfinanszírozás:	122.708.746.- Ft
Összesen:	124.143.348.- Ft

Az előző évi költségvetési maradvány a bankszámlán 2025. 12. 31-én lévő összeg fele, ugyanis még folyamatban van annak a kimutatása, hogy a konyhát mekkora összeg illeti meg a ténylegesen számlán lévő összegből

Annak érdekében, hogy 2026-ban már teljes mértékben külön tudjuk választani egymástól a két feladatot finansziális oldalról is, az óvodánál megnyitásra került egy alszámla, melyet a közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátására fogunk használni.

Az intézményfinanszírozás pedig a Nyírcsaholy Község Önkormányzatától kapott állami támogatás az esélyteremtési illetményrésszel együtt.

A 2026-os gazdasági évben **az óvoda köznevelési oldalának kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	114.024.994.- Ft
dologi kiadások:	9.618.354.- Ft
beruházások:	500.000.- Ft
Összesen:	124.143.348.- Ft

Tárgyévben 2 fő óvodai dolgozó részére jubileumi jutalom kerül kifizetésre. 1 fő dolgozónak már 2025-ben esedékes volt a kifizetése, azonban ez fedezethiány miatt csak idén valósult meg, míg további 1 fő óvodai dolgozónak 2026-ban esedékes a jubileumi jutalom kifizetése, így azzal is terveznünk kell a személyi juttatások és a járulékok, szociális hozzájárulási adó sorokon.

A bérek a besorolás szerinti béreket tartalmazzák mind az óvodapedagógusok, mind pedig a segítők tekintetében. 2026-ban a gyermeklétszám alapján 5,8 fő óvodapedagógusra és 6 fő segítőre kapunk állami támogatást. 2026-ban is 1 fő vezetővel és 1 fő helyettesel terveztünk.

A kiadások között szerepel, az óvoda működésének, fenntartásának kiadásai, irodaszer, internet, telefon, banki költség, közüzemi díjak, valamint az előzetesen felszámított áfa stb.

A dologi kiadásokon felül 2026-ban tervezünk 500.000 Ft-ot beruházásokra is, ugyanis laptop beszerzése indokolt már.

Nyírcsaholy Község Önkormányzata az intézményi gyermekétkeztetés feladatainak támogatása során kap normatív támogatást a Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde működtetésére. Az állami támogatás meghatározása a gyermeklétszám alapján történik.

Az intézményi gyermekétkeztetésen kívül a konyhán egyéb vendéglátást is biztosítunk, melyre állami támogatást nem kapunk, így azt a térítési díjakból származó bevételekből kell finanszíroznunk.

A 2026-os gazdasági évben **az óvoda közétkeztetési oldalának bevételi összege** az alábbi tételekből áll:

működési bevételek:	36.400.000.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	1.434.602.- Ft
intézményfinanszírozás:	66.651.881.- Ft
Összesen:	104.486.484.- Ft

A működési bevételek tartalmazzák a vendégétkezők, alkalmazott étkezők, önkormányzat által az alkalmazott étkezőktől átvállalt térítési díj, a szünidei étkeztetés, az Idősek Klubja által fizetett térítési díj, és az esetleges egyéb/rendezvényi étkeztetésért fizetendő térítési díj bevételeket. Ezen túlmenően az intézményi gyermekétkeztetés miatt áfa visszaigénylésre is jogosult az intézmény, mellyel szintén tervezünk 2026-ban. Ha vissza nem is igényeljük, de „görgetjük magunk előtt”, így ha esetleg a következő hónapokban fizetendő áfa keletkezik, akkor értelemszerűen a visszaigényelhető áfa összege azt csökkenti.

Intézményi gyermekétkeztetés kormányzati funkcióra 5,21 főre kapunk állami támogatást összesen 22.924.000 Ft összegben. Mint ismert, a konyhán 6 fő dolgozik, így esetükben 1 fő bérét a térítési díjakból származó bevételből kell finanszírozni.

Az állami támogatást az intézményi gyermekétkeztetés tekintetében üzemeltetésre is megkapjuk, melynek összege a jelenleg rendelkezésünkre álló adatok alapján 43.727.881 Ft. Ugyancsak fontos megjegyezni, hogy a konyhán az üzemeltetési költségek nem csak a gyermekétkeztetés tekintetében jelentkeznek, hanem az egyéb vendéglátás tekintetében is, vagyis az arra eső kiadásokra szintén a bevételek kellenek, hogy fedezetet nyújtsanak. Emiatt volt tehát szükség 2026. január 1-jétől emelni a térítési díjakon.

A gyermekétkeztetésre kapott támogatások adják az intézményfinanszírozás sor összegét.

Az előző évi költségvetési maradvány a bankszámlán 2025. 12. 31-én lévő összeg fele, ugyanis még folyamatban van annak a kimutatása, hogy a konyhát mekkora összeg illeti meg a ténylegesen számlán lévő összegből.

A 2026-os gazdasági évben **az óvoda közétkeztetési oldalának kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	49.851.149.- Ft
dologi kiadások:	53.635.335.- Ft
beruházások:	500.000.- Ft
felújítások:	500.000.- Ft
Összesen:	104.486.484.- Ft

Tárgyévben 1 fő konyhai dolgozó részére jubileumi jutalom kerül kifizetésre.

A bérek a besorolás szerinti béreket és azon felüli összeget is tartalmazzák. 2026-ban is 6 fő közalkalmazott konyhai dolgozóval terveztük a kiadásokat, köztük 1 fő ételmezésvezetővel, 3 fő szakáccsal és 2 fő konyhai kisegítő személlyel.

A dologi kiadások jellemzően a közüzemi díjakat, az ételmezés nyersanyagköltségét, az irodaszereket, a nyomtatópatront, a karbantartási, javítási díjakat, a tisztítószeret a banki költséget stb. tartalmazza.

A kiadások között tervezünk 500-500 ezer forint beruházási és felújítási kiadással is, hiszen tudjuk, hogy egy konyha üzemben biztos, hogy szükséges is.

Az óvoda, mint intézmény tekintetében tehát a köznevelés és közétkeztetés így különíthető el egymástól számszakilag. A 13-as melléklet összesítve tartalmazza a fenti számadatokat, míg a 14-es és a 15-ös mellékletek feladat szerinti megbontásban, ahogyan feljebb is olvashatták.

A 2026. évi költségvetés alakulása
NYÍRCSAHOLYI IDŐSEK KLUBJA
24-27. melléklet
A tervszámokhoz képest eltérés nincs.

A Nyírcsaholyi Idősek Klubja 2026. évi

bevételi főösszege:	33.022.874.- Ft
kiadási főösszege:	33.022.874.- Ft

Nyírcsaholy Község Önkormányzata a szociális támogatások soron kap normatív támogatást a Nyírcsaholyi Idősek Klubja működtetésére, mely intézmény a szociális étkeztetést és az idősek nappali ellátását biztosítja. Az állami támogatás meghatározása az igénybe vevők létszáma alapján történik.

Szociális étkeztetésre kapott állami támogatás összege 3.118.500 Ft, az idősek nappali ellátására 8.086.000 Ft, a szociális ágazati pótlékra 2.176.704 Ft.

Az intézmény közfoglalkoztatottakat nem tervez alkalmazni.

A 2026-os gazdasági évben az intézmény **bevételi összege** az alábbi tételekből áll:

működési bevételek:	9.000.000.- Ft
működési célú támogatások ÁH-n belülről:	8.187.286.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	2.454.384.- Ft
intézményfinanszírozás:	13.381.204.- Ft
Összesen:	33.022.874.- Ft

A működési bevételek soron tervezzük meg a szociális étkezőktől beszedett térítési díj összegét.

A működési célú támogatások ÁH-n belülről az önkormányzattól igényelt és kapott támogatás az intézményfinanszírozáson felül a működéshez, melyet a szociális normatíva keretének terhére biztosít.

Az előző évi költségvetési maradvány a bankszámlán 2025. 12. 31-én lévő összeg.

Az intézményfinanszírozás pedig a Nyírcsaholy Község Önkormányzatától kapott állami támogatás a fenti feladatok ellátására.

A 2026-os gazdasági évben az intézmény **kiadási összege** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	19.372.874.- Ft
dologi kiadások:	13.650.000.- Ft
Összesen:	33.022.874.- Ft

Tárgyévben jubileumi jutalom nem kerül kifizetésre.

A bér költségvetési sora 3 fő közalkalmazott besorolás szerinti bérét, tartalmazza, jutalmat, céljuttatást nem. A bérek csak a kötelező béremelést tartalmazzák.

A járulék sor a munkáltatót terhelő bérek után fizetendő járulékot tartalmazza.

A kiadások között szerepel, az intézmény működésének, fenntartásának kiadásai, irodaszer, internet, telefon, banki költség, valamint az előzetesen felszámított áfa, kötelező továbbképzések költségei, közüzemi díjak.

Ugyancsak itt kerül megtervezésre a konyhának kifizetésre kerülő étkezési térítési díj, hiszen a konyha az intézménynek állítja ki a szociális étkeztetés számlát, és az intézmény szedi azt be az egyes étkezőktől. Fontos, hogy a két összeg nem egyezik, ugyanis a konyha nyilvánvalóan haszonnal kell, hogy működjön, ezáltal magasabb összeg kerül kiállításra étkezőnként, míg a étkezőktől ugyanaz a díj egyformán nem szedhető be. Így a különbözetet az önkormányzat adja át az intézménynek a szociális normatívája kerete terhére, melyre a költségvetési törvény biztosít lehetőséget.

A mellékelt táblázatok tartalmazzák a bevétel és kiadási jogcímeket.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a rendelettervezet elfogadására.

Tisztelettel,

Nyírcsaholy, 2026. március

Juhász Attila sk.
polgármester