

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása

ELŐTERJESZTÉS

**Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása
Társulási Tanácsának**

2026. február 13 -i ülésére

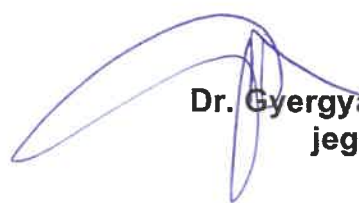
Napirend címe: **Javaslat Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális
Társulása 2026. évi költségvetésének
jóváhagyására**

Készítette: Gazdálkodási Osztály 

Ellenőrizte: Kunics György (osztályvezető, Gazdálkodási Osztály) 

Egyeztetve: dr. Nemesné dr. Nagy Gabriella (osztályvezető, Humán
Osztály) 
Dr. Tóth-Bagó Mónika (igazgató, Nagykanizsai
Egyesített Szociális Intézmény)

**A munkaszervezeti feladatokat ellátó
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről
törvényességi szempontból ellenőrizte:**


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Országgyűlés megalkotta Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény), mely 2025. június 26-án került kihirdetésre. Ezen törvény alapján a Társulási Tanács elnöke a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője által előkészített költségvetési határozat-tervezetet - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése előírásainak megfelelően – 2026. február 15-éig köteles benyújtani a Társulási Tanácsnak.

A költségvetési határozat-tervezet összeállítására az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) alapján került sor, figyelembe véve a Kormány által meghatározott tervezési szempontokat, különös tekintettel az alábbiakra:

Az Áht. 26. § (1) bekezdése szerint:

„A nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és az általuk irányított költségvetési szervekre a 23–25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy
a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete vagy a társulási tanács gyakorolja,
c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el,
d) a jegyző részére meghatározott feladatokat – a helyi nemzetiségi önkormányzatok kivételével – az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalvezetője vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.”

Az Áht. 24. § (2)–(3) bekezdése szerint:

„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.*

Az Áht. 25 § (1) bekezdése szerint:

*„Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben **legkésőbb március 15-ig** nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszedhessék, kiadásait teljesítsék.”*

Az Áht. 23. § (2) bekezdése (a) pontja szerint:

„A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

- aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
- ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
- ba) kiemelt előirányzatok,
- bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,”

Az Áht. 24. § (4) bekezdése értelmében:

- „a költségvetés előterjesztésekor tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:
- a) a társulás 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.”

Az Áht. 102. § (3) bekezdése rendelkezik arról, hogy:

- „A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek – az e törvényben meghatározott kivétellel – a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.”

Az előző év várható tényadatai esetében a 2026. évi költségvetés tervezetében a 2025. évi utolsó határozat-módosítás előirányzatai szerepelnek. A határozat-tervezet mindezen felül tartalmazza a 2025. évi eredeti előirányzatokat is, valamint a 2024. évi teljesítési adatokat is.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdése szerint:

- „A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.”

Az Ávr. 29. § (3) bekezdése szerint:

- „A társulás költségvetési határozatának szerkezetére és elkészítésére a 24. §-t, a 27. §-t és a 28. §-t kell alkalmazni azzal, hogy a 24. § (2) bekezdése szerinti költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat a társulás költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell szerepeltetni, az önkormányzati hivatal és a **jegyző alatt a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó önkormányzati hivatalt és az azt vezető jegyzőt is érteni kell.**”

A költségvetési határozat-tervezet előkészítési folyamatánál folyamatos szakmai egyeztetés zajlott a 2026. évi költségvetési előirányzatok meghatározása érdekében az intézmény vezetőjével és gazdasági szakemberével. Az intézményi jegyzőkönyv eredeti példányának szkennelt változata az előterjesztés részét képezi, így az előírt egyeztetési kötelezettségének a jegyző eleget tett.

A társulás által finanszírozott intézmény költségvetése jelen előterjesztés 1/4. és 1/8. mellékleteiben került tervezésre. Az 1/1. melléklet mérlegszerűen mutatja be a társulás működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeit és kiadásait.

A 2026. évi határozat-tervezet bevételeit és kiadásait tartalmazó táblázati része tartalmilag megegyezik a 2025. évi táblarendszerrel.

1. BEVÉTELEK

Nagykanizsa-Surd-Zalacomár Szociális Társulása 2026. évre tervezett bevételei forrásonként **(689 561 e Ft)**.

1.1 Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

A társulás részére a társulás által fenntartott költségvetési szerv feladatai ellátásához Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata **464 532 e Ft** pénzeszközt ad át. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által lehívott, a Társulás részére továbbadott állami támogatás összege a költségvetési törvény alapján **350 029 e Ft**, melyet a **2. kiegészítő melléklet** mutat be részletesen (2025. évi adattal megegyező összegben).

1.2 Működési bevételek

A társulás által fenntartott Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény 2026. évben **224 929 e Ft** működési bevételt tervez, melyből 203 133 e Ft a térítési díj bevétel, 12 746 e Ft a közvetített szolgáltatások bevétele. Az ÁFA visszatérítés 8 715 e Ft. Palackvisszaváltásból származó bevételt a 2025. évi adatok alapján 30 e Ft-ot terveztünk. Szakképzési hozzájárulásból származó bevételt 305 e Ft-ot terveztünk.

A Társulásnál 100 e Ft kamatbevétellel számoltunk működési bevételként.

A 2026. évi költségvetésben tervezett működési bevételek előirányzata összesen **225 029 e Ft**.

2. KIADÁSOK

Nagykanizsa-Surd-Zalacomár Szociális Társulása 2026. évre tervezett kiadásai kiemelt előirányzatokként **(689 561 e Ft)**.

2.1. Személyi juttatások

A 2026. évi költségvetésben tervezett személyi juttatások előirányzata összesen **487 225 e Ft**.

A tervezett előirányzat jelentősebb elemei (intézményi jegyzőkönyv alapján):

A Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézményben az engedélyezett szakmai álláshelyek száma 66,00 fő, a nem szakmai álláshelyek száma 18,00 fő. A költségvetési határozat-tervezet keretszámainak megállapításakor az engedélyezett álláshelyekre számoltuk a törvényi előírásoknak megfelelő személyi juttatásokat azzal az eltéréssel, hogy a minimálbérrel 328 604 Ft/fő/hóval, a garantált bérminimummal érintett személyeknél pedig egységesen 10%-os emeléssel kalkuláltunk **(410 377 e Ft)**. A szociális ágazati- és az egészségügyi kiegészítő pótlékok a vonatkozó jogszabályok szerinti összeggel tervezésre kerültek **(54 353 e Ft, 2 921 e Ft)**. A költségvetési tárgyalások lefolytatásakor a szociális ágazati kiegészítő pótlékról még nem állt rendelkezésre információ, így annak beépítésére az első módosításkor kerül sor.

Jubileumi jutalmat a jogosultak részére a jogszabály szerinti időszakra számítottuk **(3 727 e Ft)**.

Közlekedési költségtérítésre a jogszabály szerint fizetendő mértékkel számoltunk a 2025. évi helyközi bérlet árak alapján **(5 684 e Ft)**.

Folyószámla költség hozzájárulást a 2025. évi szinten terveztük **(336 e Ft)**.

Reprezentációs költséget a tapasztalati adatok figyelembevételével terveztük **(700 e Ft)**.

A társulás - mint önálló törzskönyvi jogi személy – költségvetése nem tartalmaz személyi juttatást, tekintettel arra, hogy foglalkoztatottja nincs, és az elnöki feladatok ellátása díjazás nélkül történik.

2.2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A 2026. évi költségvetésben tervezett munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata összesen **67 273 e Ft**, mely összeg teljes egészében az intézmény költségvetésében szerepel, a társulásnál ilyen típusú kiadás nem merül fel.

A tervezett előirányzat jelentősebb elemei (intézményi jegyzőkönyv alapján):

A járulékalapot képező személyi juttatásoknál a 2022. január 1-től érvényes 13 %-os szociális hozzájárulási adóval számoltunk **(63 118 e Ft)**.

Reprezentációs kiadások járulékterhe 33,04 % **(231 e Ft)**.

Rehabilitációs hozzájárulás fajlagos összege a jogszabály szerint megállapított kötelező foglalkoztatási szint alapján került meghatározásra **(3 924 e Ft)**.

2.3. Dologi kiadások

A 2026. évi költségvetésben tervezett dologi kiadások előirányzata összességében **133 063 e Ft**.

Az intézménynél a **132 963 e Ft** dologi kiadási előirányzat a korábbi évek gyakorlatának megfelelően tartalmazza a közüzemi díjakon felül a tervezett karbantartásokat, valamint az intézmény működéséhez és a szakmai feladatok ellátásához szükséges kiadásokat (részletes adatok az előterjesztéshez csatolt intézményi jegyzőkönyvben).

A Társulásnál **100 e Ft** került tervezésre dologi kiadásként (bankköltség, közjegyzői díj).

2.4. Beruházási kiadások

Beruházási kiadásként az 1/7. melléklet szerint **2 000 e Ft** összegben terveztünk egyéb tárgyi eszköz beszerzést, melynek terhére az év közben váratlanul meghibásodó, a kötelező feladatok ellátását közvetlenül szolgáló eszközök pótlása történhet meg.

3. Összefoglalás

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása 2026. évben összességében 689 561 e Ft bevétellel gazdálkodik, melyből a működési bevétele 225 029 e Ft, amely a költségvetés bevételeinek 32,63 %-a. A költségvetési bevétel jelentős részét 464 532 e Ft-ot Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatától átvett működési célú támogatás jelenti; ezen átvett támogatás tartalmazza a Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény állami hozzájárulásának összegét is (350 029 e Ft). A fentiek értelmében Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának a tervezett adatok alapján 114 503 e Ft-tal szükséges hozzájárulnia az intézmény működtetéséhez.

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása 2026. évben összességében 689 561 e Ft kiadást tervez, mely személyi jellegű kiadásokra 487 225 e Ft-ot, munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra 67 273 e Ft-ot, dologi kiadásokra 133 063 e Ft-ot, továbbá beruházási kiadásokra 2 000 e Ft-ot tartalmaz.

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi eredeti költségvetésében maradvány nem került tervezésre, az a későbbiekben a zárszámadás keretében kerül rendezésre.

Az éves költségvetés keretszámain túl az Áht. 29/A. §-a szerint:

„A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg
a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

Jelen előterjesztés 1. határozati javaslata a fenti jogszabályi kötelezettség teljesítésének tesz eleget.

A társulás legfőbb döntéshozó szerve a társulási tanács, melynek működésére az Mötv. 95. § (3) bekezdése alapján a képviselő - testület működésére vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

A február 15-ig beterjesztendő költségvetést az Áht. 25. § (1) bekezdése alapján – az alábbi döntések meghozatalával – 2026. március 15-ig kell elfogadni.

1. Határozati javaslat:

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint határozza meg:

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Sor- szám	2027. év	2028. év	2029. év
Helyi adók	1	0	0	0
Tulajdonosi bevételek	2	0	0	0
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	3	0	0	0
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	4	0	0	0
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	5	0	0	0
Privatizációból származó bevételek	6	0	0	0
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	7	0	0	0
Saját bevételek (01+...+07)	8	0	0	0
Saját bevételek 50 %-a	9	0	0	0
Előző év(ek)ben keletkezett fizetési kötelezettség (11+...+18)	10	0	0	0

Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11	0	0	0
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13	0	0	0
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	14	0	0	0
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15	0	0	0
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16	0	0	0
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17	0	0	0
Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	18	0	0	0
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19	0	0	0
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20	0		
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22	0	0	0
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	23	0	0	0
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24	0	0	0
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25	0	0	0
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26	0	0	0
Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	27	0	0	0
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	28	0	0	0
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)	29	0	0	0

Határidő: költségvetési javaslat elfogadásával egyidejűleg

Felelős: Dr. Schauta Marcell elnök

(A határozat elfogadásához minősített szótöbbség szükséges.)

Határozati javaslat:

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (3) rendelkezése alapján a Társulás a 2026. évi költségvetéséről a következő határozatot hozza:

1. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása a 2026. évi költségvetésének bevételi főösszegét (összes bevételi előirányzatát) 689 561 e Ft-ban, kiadási főösszegét (összes kiadási előirányzatát) 689 561 e Ft-ban állapítja meg.
2. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi költségvetési bevételét 689 561 e Ft-ban állapítja meg, amelyből
 - a) Működési költségvetés bevétele 689 561 e Ft
 - aa) Működési célú támogatások államháztartáson belülről 464 532 e Ft
 - ab) Működési bevételek 225 029 e Ft
 - b) Felhalmozási költségvetés bevétele 0 e Ft
3. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi költségvetési kiadását 689 561 e Ft-ban állapítja meg, amelyből
 - a) Működési költségvetés kiadása 687 561 e Ft
 - aa) Személyi juttatások 487 225 e Ft
 - ab) Munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó 67 273 e Ft
 - ac) Dologi kiadások 133 063 e Ft
 - b) Felhalmozási költségvetés kiadása 2 000 e Ft
 - ba) Beruházási kiadások 2 000 e Ft
4. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi költségvetési egyenlegét 0 e Ft-ban állapítja meg, melyből működési többlet 2 000 e Ft, felhalmozási hiány 2 000 e Ft.
5. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi finanszírozási egyenlegét 0 e Ft-ban állapítja meg, melyből a finanszírozási bevételek összege 0 e Ft, a finanszírozási kiadások összege 0 e Ft.
6. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása az 1-5. pontokban megállapított működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak összesítőjét az 1. melléklet táblázatai tartalmazzák. A kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontást mérlegszerűen az **1/1. melléklet** tartalmazza.
A Társulás bevételeit az **1/2.**, **1/3.**, valamint **1/4.**, kiadásait az **1/5.**, **1/6.**, **1/7.**, **1/8. melléklet** mutatja be.
7. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása:
 - 2026. évi kiadási és bevételi előirányzat-felhasználási ütemtervét a határozat **1. kiegészítő melléklete** tartalmazza;

- fejlesztései megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötését nem tervezi;
- Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által lehívott, a Társulás részére továbbadott állami támogatás összegét az elfogadott költségvetési törvény alapján jogcímenként a **2. kiegészítő melléklet** tartalmazza;
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45.§ (1) bekezdése szerinti saját bevétellel nem rendelkezik;
- többéves kihatással járó feladatokat nem vállal;
- közvetett támogatást (adóelengedést, adókedvezményt) nem nyújt;
- tartalékot nem képez;
- hitelállománnyal nem rendelkezik;
- Európai Unió projekt megvalósítását nem tervezi;
- és intézménye jogviszony típusonkénti álláshely számait a 3. kiegészítő melléklet tartalmazza.

8. A társulási határozat tartalmazza

- a) Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása költségvetési bevételi előirányzatait, költségvetési kiadási előirányzatait, működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- b) Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása által irányított költségvetési szerv engedélyezett létszámát, költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi költségvetési maradvány igénybevételét,
- e) a költségvetési év fejlesztési céljait beruházásonként, felújításonként.

9. A Társulás költségvetési szerveire vonatkozó szabályozások

9.1. A Társulási Tanács felhatalmazza a költségvetési szerveket a saját költségvetésükben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadási előirányzatokon belül a kiadások teljesítésére. A költségvetési gazdálkodás a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét, és a kiadási előirányzatok felhasználásának jogosultságát jelenti. A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.

9.2. Kifizetéseket teljesíteni csak a jóváhagyott előirányzat mértékéig a költségvetési célokra és feladatokra lehet. Többletfeladattal járó, vagy a társulási határozatban nem szereplő új kötelezettségvállalás csak a források egyidejű biztosításával és az előirányzat emelésével egyidejűleg, a társulási határozat módosítását követően történhet.

9.3. A normatív állami hozzájárulás igényléséhez szolgáltatott adatokért az adatszolgáltató költségvetési szerv vezetője a felelős. Amennyiben a feladatmutatóhoz kapcsolódó állami hozzájárulások és támogatások leigényelt összege legalább 5 %-kal meghaladja a ténylegesen járó összeget, és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának normatív állami támogatás visszafizetési kötelezettsége keletkezik, a visszafizetést az érintett költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére kell elszámolni és az intézménynek kigazdálkodni.

- 9.4. A költségvetési szervek térítési díjat kizárólag alapfeladataikkal összefüggésben, a jogszabályok alapján és az azokban meghatározottak szerint szedhetnek be.
- 9.5. A költségvetési szervek működési bevételei teljesítésének lehetőség szerint közvetlenül a költségvetési szerv által meghatározott fizetési számlára kell történnie.
- 9.6. A készpénzben beszedett személyi térítési díjakat a költségvetési szerv köteles a beszedés napján, de legkésőbb az azt követő napon a számára kijelölt fizetési számlára befizetni.
- 9.7. Nagykanizsa-Surd-Zalacomár Szociális Társulása által fenntartott költségvetési szervnél bármilyen okból megüresedő álláshely költségvetési előirányzata nem használható fel, kivéve, ha a feladatellátás másként nem biztosítható, amelyhez elnöki engedély szükséges. A költségvetési szervek a megüresedés tényét annak bekövetkezésétől számított 3 napon belül kötelesek írásban bejelenteni a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztály vezetőjének, valamint a Humán és Hatósági Osztály vezetőjének. Létszám változásáról a költségvetési szerv kérelme a szakosztály javaslata és a társulás elnökének írásbeli javaslata alapján a társulás dönt. A határozott időre kötött szerződések meghosszabbításáról előzetes írásbeli kérelem alapján a társulás elnöke dönt.
- 9.8. Nagykanizsa-Surd-Zalacomár Szociális Társulása által fenntartott költségvetési szervnél bármilyen okból megüresedő álláshelyhez kapcsolódó címpótlék más célra nem használható fel.
- 9.9. Költségvetési szerv alapítványt csak a Társulási Tanács hozzájárulásával támogathat.
- 9.10. Munkabérelőleg folyósítása a költségvetési szervnél legfeljebb hat havi visszafizetési kötelezettség mellett, legfeljebb a folyósítás napján érvényes minimálbér havi összegének ötszörösét meg nem haladó értékben történhet, azzal, hogy ha a munkáltató az általa az előzőek szerint folyósított munkabérelőleg visszafizetése előtt újabb munkabérelőleget folyósít, arra ez a rendelkezés nem alkalmazható. A likviditási gondok enyhítése miatt a munkavállalók írásos kérelmére a költségvetési szerv munkabérelőlegként a költségvetési szerv havi bértömegének maximum 15 %-át adhatja ki azzal a megkötéssel, hogy a költségvetési szerv munkabérelőlegből származó összes göngyöltett adatok alapján számított kintlévősége havonta a 15 %-os mértéket nem haladhatja meg. A munkabérelőleg folyósítása a kérelmező lakossági folyószámlájára való utalással történhet.
- 9.11. A költségvetési szervnél üzemanyag megtakarítás címen juttatás nem fizethető.
- 9.12. A költségvetési szerv évközi pótelőirányzat igénylés esetén köteles elkészíteni a pótelőirányzat szükségességének részletes indoklását, a kért pótigény jogcímenkénti megbontását.
- 9.13. Költségvetési előirányzatokat érintő testületi döntéseket a soron következő költségvetés módosításba kell beépíteni. A kiemelt fontosságú előirányzat módosításokat soron kívül a Társulási Tanács elé kell terjeszteni.
- 9.14. A Társulás
- a) költségvetési szerve éves költségvetését a jóváhagyott finanszírozása, támogatása és saját bevételei terhére köteles úgy megtervezni, hogy abból biztosított legyen az éves gazdálkodása, kötelezően ellátandó feladatait maradéktalanul teljesíteni tudja.
 - b) költségvetési szerve éves költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a takarékoság érvényesítéséért, a bevételek növeléséért az alapfeladatok sérelme nélkül az intézmény vezetője a felelős.
 - c) költségvetési szerve bevételi és kiadási előirányzatai saját hatáskörben módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók az államháztartásról szóló törvényben és a törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltak szerint. A költségvetési szerv vezetője kiemelt előirányzaton belüli (rovatok közötti) átcsoportosítást hajthat végre az időközi költségvetési jelentés benyújtásához a tárgyhónapot követő hónap 15-ig (az egyes feladatok közötti átcsoportosításra a költségvetési határozat módosításával

kerülhet csak sor). A társulás elnöke a költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításairól, átcsoportosításairól a Társulási Tanácsot tájékoztatja. A módosítások a költségvetésen történő átvezetésére a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján a 9.16. pont szerint kerül sor.

9.15. A költségvetési szerv vezetője köteles előzetesen a társulás elnökénél jelezni a költségvetési előirányzat növelésére vonatkozó igényét, (amennyiben ez intézményfinanszírozás növelésével jár) melyet a társulás elnöke döntésre a Társulási Tanács elé terjeszt.

9.16. A költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat-módosítási igényéről legalább negyedévente, a negyedévet követő hó 25-ig kötelesek tájékoztatni a társulás elnökét. Amennyiben az átcsoportosítás kiemelt előirányzatok között történik, az előirányzat felhasználása a társulás elnökének javaslata alapján csak társulási döntést követően lehetséges.

9.17. A költségvetésben rehabilitációs hozzájárulásként, foglalkoztatás egészségügyi szolgáltatásként biztosított összegek csak a megadott célra használhatók fel. A fel nem használt összegek elvonásra kerülnek.

9.18. A dologi kiadásokon belül meghatározott munka, védőruha, gáz- és villamos energia, víz- és csatornadíjak, hő-energetikai szolgáltatás díja, ingatlan karbantartás, fakivágás, üzemorvosi szolgáltatás, ételmezési költségek és a pályázati úton elnyert összegek céljellegű (kötött) előirányzatok. Az energia, víz- és csatornadíj előirányzatok A közüzemi díjak rovatok együttesen alkotnak kötött előirányzatot, ezek között a költségvetési szerv vezetője átcsoportosítást hajthat végre.

9.19. A költségvetési szervek költségvetésében szereplő személyi juttatásokon belül a céljuttatás, projektprémium (K1103); készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104); a végkielégítés, (K1105); jubileumi jutalom (K1106); a felmentési időre járó juttatások, szabadságmegváltás, műszakpótlék, béren kívüli juttatások (K1107); közlekedési költségtérítés (K1109); egyéb költségtérítések (K1110); Lakhatási támogatás (K1111); Szociális támogatások (K1112); reprezentációs kiadások, a kiemelt munkavégzésért járó kereset-kiegészítés valamint ezek járulékal céljellegű kötött előirányzatok. A maradvány elszámolása során a betegszabadság címén kifizetett összeg figyelembevételre kerül, hogy a költségvetési szerv a személyi juttatás előirányzatát ne lépje túl.

9.20. A költségvetési szerv számára jóváhagyott kiadások fedezetére szolgáló irányító szervi támogatás, tekintettel az Áht. 78 § (2) bekezdésére, a tényleges kiadások felmerülésekor és annak fedezete mértékéig kerül folyósításra. Az ehhez szükséges 1 hónapos időtartamra szóló előirányzat-felhasználási (likviditási) tervet a költségvetési szerv a tárgy hónapot megelőző hónap 25-ig köteles megküldeni Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályának.

9.21. Maradvány elszámolás során a költségvetési szervtől elvonásra kerül:

- a) üres álláshelyek bére és annak közterhei, melyek a maradvány felosztás után társulási tanács döntéssel pótolhatók vissza
- b) feladatelmaradás miatti, a feladatelmaradással arányos támogatási rész,
- c) meghatározott célra rendelkezésre bocsátott összegek fel nem használt része,
- d) munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó azon része, amely nem köthető személyi juttatás maradványhoz.

9.22. A felhasználási kööttséggel járó állami hozzájárulások 2025. évi elszámolásához kapcsolódó befizetési kötelezettség teljesítése érdekében a költségvetési szervnek maradványt terhelő befizetési kötelezettséget kell előírni.

9.23. Az alapberuházói jogokat a társulás az 1/7. melléklet szerint megjelölt intézménye részére átadja.

9.24. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása – amennyiben azt jogszabály kötelező érvénnyel előírja – által fenntartott intézmény dolgozói részére munkaruhát és egyéni védőeszközt szabályzata szerint biztosít, melynek nincs kihordási ideje.

10. Bér- és létszámgazdálkodás

10.1. A költségvetési szervek jogszabályi előírás alapján, egységes számítógépes program alkalmazásával, a költségvetésében jóváhagyott kereteken belül, önálló létszám- és bérgazdálkodást folytat.

10.2. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása éves költségvetési létszámkerete 84,0 főben kerül meghatározásra. Az éves költségvetési létszámkeretet jelen előterjesztés **3. kiegészítő melléklete** tartalmazza.

10.3. A költségvetésben jóváhagyott létszám-előirányzatok kizárólag Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása Társulási Tanácsa által, a költségvetési határozat módosításával változtathatók meg.

10.4. A költségvetési szerveknél nem rendszeres személyi juttatásokat számfejtteni kizárólag a költségvetésben a nem rendszeres személyi juttatásokra jóváhagyott előirányzaton belül, annak mértékéig lehet, azzal a megkötéssel, hogy a megbízási szerződéseket, valamint a felmentéssel, a végkielégítéssel, továbbá a közalkalmazotti jogviszony megszüntetésével összefüggő egyéb jognyilatkozatokat – azok megtétele előtt – a likviditási tervvel egyeztetni, illetve Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán pénzügyileg ellenjegyeztetni kell. Ennek hiányában megbízási díjat, végkielégítést, felmentéssel kapcsolatos járandóságokat számfejtteni, és a Magyar Államkincstárhoz továbbítani nem lehet.

10.5. A rendszeres személyi juttatás előirányzatai időarányosan nem léphetők túl, az előirányzaton keletkezett megtakarítás összegével – a társulás elnökének engedélyével – a költségvetési szerv vezetője rendelkezhet.

11. A kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. Amennyiben a készpénzes fizetés nem kerülhető el, külön kérelem nélkül az alábbi esetekben teljesíthető kifizetés:

- a.) Tüdőszűrő vizsgálat, egészségügyi vizsgálat költségei;
- b.) Postai szolgáltatások igénybevétele esetén (pl.: levélfeladás, fiókbérleti díj);
- c.) Helyi járatos bérletek vásárlása, amennyiben az nem haladja meg a 200 000 Ft-ot;
- d.) Előre nem látható, 50 000 Ft alatti eseti kifizetés (pl.: aláírási címpéldány, hibaelhárítás) azonnali beszerzéseként, halasztást nem tűrő esetekben jelentkező kifizetés abban az esetben, ha a vállalkozó csak készpénzes számlát tud kiállítani.

12. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása Társulási Tanácsa a 2026. évi költségvetését jelen előterjesztés 1/1-1/8., valamint 1. és 2. kiegészítő melléklete szerint jóváhagyja.

13. A határozat hatálya Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása Társulási Tanácsára, és a Társulás által fenntartott költségvetési szervekre terjed ki.

14. A Társulási Tanács felkéri az elnököt a határozatban foglaltak végrehajtására.

Határidő: 2026. december 31.

Felelős: Dr. Schauta Marcell elnök

(A határozat elfogadásához minősített szótöbbség szükséges.)

Nagykanizsa, 2026. február 5.




Dr. Schauta Marcell
elnök

Intézmény neve: Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény

Intézmény címe: Nagykanizsa, Teleki út 19/B

Iktatószám: NK/12/71-2/2025.

Jegyzőkönyv
a 2026. évi költségvetés keretszámairól

Álláshelyszám (fő)	2023	2024	2025	2026
Szakmai	66,00	66,00	66,00	66,00
Nem szakmai	18,00	18,00	18,00	18,00
Összesen	84,00	84,00	84,00	84,00

ezer forintban

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma/ PSZ főkönyv	2023.évi tény	2024.évi tény	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi tervezett előirányzat
Kiadások						
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	315 854	343 977	429 790	467 651
02	ebből illetmények ágazati pótlék, egészségügyi kiegészítő pótlék nélkül		315 854	343 977	372 555	410 377
03	ebből ágazati pótlék				54 403	54 353
04	ebből egészségügyi kiegészítő pótlék				2 832	2 921
05	Normatív jutalmak	K1102				
06	Céljuttatás, projektpremium	K1103	26 350	47 659		
07	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104	6 303	7 290	3 100	3 840
08	Végkielégítés	K1105				
09	Jubileumi jutalom	K1106	3 448	652	1 761	3 727
10	Béren kívüli juttatások	K1107				
11	Ruházati költségterítés	K1108				
12	Közlekedési költségterítés	K1109	4 060	4 344	4 559	5 684
13	Egyéb költségterítések	K1110			336	336
14	Lakhatási támogatás	K1111				
15	Szociális támogatások	K1112				
16	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	5 523	5 510	3 060	5 017
17	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	361 538	409 432	442 606	486 255
18	Választott tisztségviselők juttatásai	K121				
19	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	2384	3826		270
20	Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	K123	2	160	700	700
21	Külső személyi juttatások	K12	2 386	3 986	700	970
22	Személyi juttatások	K1	363 924	413 418	443 306	487 225
23	Szociális hozzájárulási adó	551	43 291	52 517	57 435	63 118
24	Egészségügyi hozzájárulás	553				
25	Táppénz hozzájárulás	554	638	500		
26	Munkáltatót terhelő szja (reprezentáció után)	557	43	52	231	231
27	Rehabilitációs hozzájárulás	556	2 232	900	10 375	3 924
28	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	46 204	53 969	68 041	67 273
29	Szakmai anyagok beszerzése	K311	2 255	2 215	2 700	2 700
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	6 608	8 133	8 270	8 270
31	Árubeszerzés	K313				
32	Informatikai szolgáltatások	K321	793	931	1 081	1 137
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	1 263	1 366	1 749	1 825
34	Közüzem díjak	K331	36 089	19 117	20 687	22 966
35	Villamosenergia	K3311	12 113	3 368	4 326	4 326
36	Gázenergia	K3312	16 560	13 996	12 447	14 726

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma/ PSZ főkönyv	2023.évi tény	2024.évi tény	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi tervezett előirányzat
37	Távhő-és melegvíz szolgáltatási díjak kiadásai					
38	Víz- és csatornadíjak	K3314	7 416	1 753	3 914	3 914
39	Vásárolt élelmiszerek	K332	22 062	25 855	25 317	28 931
40	Bérelti és lízing díjak	K333	5	15	15	389
41	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	5 968	6 867	7 092	7 446
42	Közvetített szolgáltatások	K335	17 000	12 257	11 603	11 843
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	5 282	5 186	6 980	7 076
44	Egyéb szolgáltatások	K337	4 437	5 642	5 619	5 769
45	Kiküldetések kiadásai	K341	0	7	100	100
47	Reklám- és propagandakiadások	K342			79	79
48	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	23 529	19 326	22 662	24 454
49	Kiszámlázott érték termékek, szolg. fizetendő áfa	K352	5 106	7 229	5 973	8 081
50	Egyéb dologi kiadások	K355	314	861	1 767	1 897
51	Dologi kiadások	K3	130 711	115 007	121 694	132 963
52	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4			0	0
53	Egyéb működési célú kiadások	K5		32 656		
54	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				
55	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				
56	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63		150		
57	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	1 410	17 485	4 463	1 575
58	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA (levonható)	K67	381	712	1 205	425
59	Beruházások	K6	1 791	18 347	5 668	2 000
60	Felújítások	K7				
	Felújítási célú előz.felsz.levonható ÁFA	K74				
61	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
62	Finanszírozási kiadások	K9				
63	KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-K9	542 630	633 397	638 709	689 461
Bevételek						
64	Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	B1				
65	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁHT-n belülről	B16				
66	Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	B2				
67	Közhatalmi bevételek	B3				
68	Készletértékesítés ellenértéke	B401				
69	Szolgáltatások ellenértéke	B402	9 327	9 340		
70	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	18 668	18 139	11 603	11 843
71	ÁHT-n belülről továbbszámlázott bevételek	91231	6 570	4 832	794	755
72	ÁHT-n kívülről továbbszámlázott bevételek	91232	12 098	13 307	10 809	11 088
73	Tulajdonosi bevételek	B404				
74	Ellátási díjak(mentes,köteles	B405	130 343	137 703	146 073	195 955
75	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	7 555	7 747	5 973	8 081
76	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	6 322	6 176	7 837	8 715
79	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081			7 837	8 715

Sor- szá m	Rovat megnevezése	Rovat száma/ PSZ főkönyv	2023.évi tény	2024.évi tény	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi tervezett előirányzat
80	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	5 880	5 935		
81	Egyéb működési bevételek	B411	15 148	22 142	30	335
82	Működési bevételek	B4	193 243	207 182	171 516	224 929
83	Immateriális javak értékesítése	B51				
84	Ingatlanok értékesítése	B52				
85	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53		197		
86	Részesedések értékesítése	B54				
87	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				
88	Felhalmozási bevételek	B5	0	197	0	0
89	Működési célú átvett pénzeszközök	B6				
90	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7				
91	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	28 537	73 942		
92	Központi, irányító szervi támogatás	B816	394 792	453 652	467 193	464 532
93	Belföldi finanszírozási bevételek	B8	423 329	527 594	467 193	464 532
94	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-B8	616 572	734 973	638 709	689 461

Nagykanizsa, 2024. március 13.



Dr. J. Bagó Mónika
Intézményvezető



Kunics György

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Gazdálkodási osztályvezető



Bagarus Ágnes

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Humánigazgatási és szervezési csoportvezető

[illegible]

Nagykanizsa -Surd-Zalakarómar Szociális Társulása Összevont bevételei

	Rovatrend	Megnevezés	2024.évi teljesítés	Feladat jellege szerint				Feladat jellege szerint				Feladat jellege szerint				Ezer Ft-ban
				2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	Feladat jellege szerint			Feladat jellege szerint			Feladat jellege szerint					
					Kötelezően ellátandó feladatok összesen	Önként vállalt feladatok összesen	Állami (államháztartás) feladatok összesen	Kötelezően ellátandó feladatok összesen	Önként vállalt feladatok összesen	Állami (államháztartás) feladatok összesen	Kötelezően ellátandó feladatok összesen	Önként vállalt feladatok összesen	Állami (államháztartás) feladatok összesen	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (7/2026.)	Kötelezően ellátandó feladatok összesen	
		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	
	B1-B2	I. Működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről														
1		1.1. Önkormányzatok költségvetéséből kapott támogatásai														
2	B12	1.2. Elvonások és befizetések bevételei	32 656					98 081	98 081			0	0	0	0	
3	B16	1.3. Működési célú támogatás ÁHT-n belülről	458 932	467 193	467 193			479 045	479 045	0	0	464 532	464 532	0	0	
4	B25	1.4. Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülről		0				0	0	0	0	0	0	0	0	
5	B1-B2	I. Működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen	491 588	467 193	467 193	0	0	577 126	577 126	0	0	464 532	464 532	0	0	
6	B3	II. Közhatalmi bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	B4	III. Működési bevételek összesen:	210 995	171 546	171 546	0	0	184 778	184 778	0	0	225 029	225 029	0	0	
	B5	IV. Felhalmozási bevételek														
11	B53	4.4. Járművek értékesítése (1/3. melléklet)	197	0								0				
8	B5	IV. Felhalmozási bevételek összesen:	197	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	B6-B7	V. Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök														
9	B65	5.1. Működési célú átvett pénzeszköz ÁHT-n kívülről		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10	B74	5.2. Fejlesztési kölcsön visszatérítés		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11	B75	5.3. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz ÁHT-n kívülről		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11	B6-B7	V. Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
12	B1-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	702 780	638 739	638 739	0	0	761 904	761 904	0	0	689 561	689 561	0	0	
	B8	VI. Finanszírozási bevételek														
		Költségvetési hiány finanszírozása														
13	B811	6.1. Hitelevétel (1/3. melléklet)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
14	B812	6.2. Belföldi értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15		6.3. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		6.4. Maradvány														
16	B8131	Költségvetési maradvány	96 783	0	0	0	0	118 624	118 624	0	0	0	0	0	0	
17	B8131	Vállalkozási tevékenység maradványa		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18		6.4. Összes maradvány:	96 783	0	0	0	0	118 624	118 624	0	0	0	0	0	0	
19	B816	Központi, irányító szervi támogatás (Finanszírozás)	(453 652)	(467 193)	(467 193)	(0)	(0)	(486 319)	(486 319)	(0)	(0)	(464 532)	(464 532)	(0)	(0)	
20	B8	VI. Finanszírozási bevételek összesen:	96 783	0	0	0	0	118 624	118 624	0	0	0	0	0	0	
21		VII. BEVÉTELEK ÖSSZESEN	799 563	638 739	638 739	0	0	880 528	880 528	0	0	689 561	689 561	0	0	

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása és intézménye működési célra átvett pénzeszközei

Ezer Ft-ban

Sor-szám	Kormányzati funkció	Részletező kód	Feladat jellege (Kötelező / önként vállalt/ államigazgatási feladat)	Megnevezés	2024.évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)
	A	B	D	E	F	G	H	I
	Működési célú támogatás államháztartáson belülről							
1	018030	92100	K	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata-működési célú támogatás	453 652	467 193	472 690	464 532
2	018030	92100	Ö	Tagönkormányzatok hozzájárulása intézmény fenntartásához	5 280		6 355	
	Működési célú támogatás államháztartáson belülről feladat jellege szerint összesen:							
3				Kötelezően ellátandó feladatok összesen	453 652	467 193	472 690	464 532
4				Önként vállalt feladatok összesen	5 280		6 355	0
5				Állami (államigazgatási) feladatok összesen	0		0	0
6	Működési célú támogatás államháztartáson belülről összesen				458 932	467 193	479 045	464 532
	Működési célú támogatás államháztartáson kívülről							
7								
8								
9								
10								
11								
	Működési célú támogatás államháztartáson kívülről feladat jellege szerint összesen:							
12				Kötelezően ellátandó feladatok összesen	0	0	0	0
13				Önként vállalt feladatok összesen	0	0	0	0
14				Állami (államigazgatási) feladatok összesen	0	0	0	0
15	Működési célú támogatás államháztartáson kívülről összesen				0	0	0	0
16	MINDÖSSZESEN				458 932	467 193	479 045	464 532

Nagykánizsa -Surd-Zalakomár Szociális Társulása és intézménye bevételei

Ezer Ft-ban												
	Tárgyévet követő önkormányzati feladatokra kapott előleg ÁHT-n beltről (B814)				Irányítószerv költségvetéséből kapott támogatás (B816)				Bevételek összesen			
Intézmény megnevezése	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)
	AX	AY	AZ	BA	BB	BC	BD	BE	BF	BG	BH	BI
1. Nagykánizsa Egyesített Szociális Intézmény												
2. - Kötelező feladatok					453 652	467 193	486 319	464 532	734 974	638 709	772 643	689 461
3. - Önként vállalt feladatok									0	0	0	0
4. - Állami (államigazgatási) feladatok									0	0	0	0
5. Mindösszesen	0	0	0	0	453 652	467 193	486 319	464 532	734 974	638 709	772 643	689 461
Nagykánizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása												
6. - Kötelező feladatok									518 241	467 223	594 204	464 632
7. - Önként vállalt feladatok									0	0	0	0
8. - Állami (államigazgatási) feladatok									0	0	0	0
9. Mindösszesen	0	0	0	0	0	0	0	0	518 241	467 223	594 204	464 632
Feladat jellege szerint mindösszesen:												
10. - Kötelező feladatok	0	0	0	0	453 652	467 193	486 319	464 532	1 253 215	1 105 932	1 366 847	1 154 093
11. - Önként vállalt feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. - Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. MINDÖSSZESEN (46+50)	0	0	0	0	453 652	467 193	486 319	464 532	1 253 215	1 105 932	1 366 847	1 154 093
14. Intézményfinanszírozás miatti korrekció									-453 652	-467 193	-486 319	-464 532
15. MINDÖSSZESEN:									799 563	638 739	880 528	689 561

Nagykanizsa -Surd-Zalakovár Szociális Társulása Összevont kiadásai

Rovatrend	Megnevezés	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)				2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)				2026. évi javasolt eredeti előirányzat (7/2026.)				Feladat jellege szerint				Ezer Ft-ban	
			Feladat jellege szerint				Feladat jellege szerint				Feladat jellege szerint				Feladat jellege szerint					
			Kötelezően ellátandó feladatok összesen	Önként vállalt feladatok összesen	Állami (államigazgatási) feladatok összesen	F	G	H	I	J	K	L	M	N	Kötelezően ellátandó feladatok összesen	Önként vállalt feladatok összesen	Állami (államigazgatási) feladatok összesen	Önként vállalt feladatok összesen		Állami (államigazgatási) feladatok összesen
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N						
	I. Működési kiadások																			
1	K1	413 418	443 306	443 306	0	0	453 851	453 851	0	0	487 225	487 225	0	0						
2	K2	53 969	68 041	68 041	0	0	69 413	69 413	0	0	67 273	67 273	0	0						
3	K3	115 018	121 724	121 724	0	0	145 660	145 660	0	0	133 063	133 063	0	0						
4	K4		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
5	K502	Elvonások, befizetések, szolidaritási hozzájárulás	32 656	0	0	0	98 081	98 081	0	0	0	0	0	0						
6	K506	Működési célú támogatás ÁHT-n belülre	47 531	0	0	0	107 855	107 855	0	0	0	0	0	0						
7	K512	Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
8	K513	Tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
9	K5	Átadott pénzeszközök, tartalékok összesen	80 187	0	0	0	205 936	205 936	0	0	0	0	0	0						
10	K1-K5	Működési kiadások összesen	662 592	633 071	633 071	0	874 860	874 860	0	0	687 561	687 561	0	0						
	II. Felhalmozási kiadások																			
11	K6	Beruházások összesen	18 347	5 668	5 668	0	5 668	5 668	0	0	2 000	2 000	0	0						
12	K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
13	K84	Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
14	K36	Dolgozói lakásvásárlási kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
15	K89	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás ÁHT-1 kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
16	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
17	K6-K8	Felhalmozási kiadások összesen	18 347	5 668	5 668	0	5 668	5 668	0	0	2 000	2 000	0	0						
18	K1-K8	Működésügyi kiadások összesen	680 939	638 739	638 739	0	880 528	880 528	0	0	689 561	689 561	0	0						
	III. Finanszírozási kiadások																			
19	Hitelek törlesztése																			
20	K9111	Működési hitel törlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
21	K9111	Fejlesztési hitel törlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
22	Belföldi értékpapírok vásárlása																			
23	K912	Kincstárjegy vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
24	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése																			
25	K914	2018-2020. évi önkormányzati feladatokra kapott előleg visszafizetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
26	K914	TB és CST ellátások megelőlegezésének visszatérítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
	Központi, irányító szerv támogatások folyósítása																			
27	K915	Irányító szervi támogatás (1/8. melléklet)	(453 652)	(467 193)	(467 193)	(0)	(0)	(486 319)	(486 319)	(0)	(0)	(464 532)	(464 532)	(0)	(0)					
28	K9	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
29	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN																			
		680 939	638 739	638 739	0	0	880 528	880 528	0	0	689 561	689 561	0	0						

Nagykanizsa-Surd-Zalacomár-Szociális Társulása és intézménye működési célú pénzeszköz átadásai

Ezer Ft-ban								
Sor-szám	Kormányzati funkció	Részletező kód	Feladat jellege (Kötelező/önként vállalt/államigazgatási feladat)	Megnevezés	2024.évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)
	A	B	D	E	F	G	H	I
Működési célú támogatások államháztartáson belülre								
1	018030	52100	K	Nagykanizsa-Surd-Zalacomár Szociális Társulása maradványának visszautalása NkMJV Önkormányzata részére	47 531		104 956	
2	018030	52100	K	Tagönkormányzatok hozzájárulásának beutalása NkMJV Önkormányzata részére			2 899	
Működési célú támogatások államháztartáson belülre feladat jellege szerint összesen:								
1				Kötelezően ellátandó feladatok összesen	47 531	0	107 855	0
2				Önként vállalt feladatok összesen	0	0	0	0
3				Állami (államigazgatási) feladatok összesen	0	0	0	0
4	Működési célú támogatások államháztartáson belülre összesen				47 531	0	107 855	0
Működési célú pénzeszköztadások államháztartáson kívülre								
Működési célú pénzeszköztadások államháztartáson kívülre feladat jellege szerint összesen:								
5				Kötelezően ellátandó feladatok összesen	0	0	0	0
6				Önként vállalt feladatok összesen	0	0	0	0
7				Állami (államigazgatási) feladatok összesen	0	0	0	0
8	Működési célú pénzeszköztadások államháztartáson kívülre összesen				0	0	0	0
9	Működési célú pénzeszköz átadás				47 531	0	107 855	

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulás Társulása beruházási kiadásai

Ssz.	Kormányzati funkció	Megnevezés	2024.évi teljesítés		2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)		2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)		2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)		Ezer Ft-ban
			F	G	H	I	J	K	L	M	
	A	E									
		Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény									
1	102023	Különféle tárgyi eszközök	16 741								
2	101221	Különféle tárgyi eszközök									
3	107052	Különféle tárgyi eszközök			5 668		5 668		2 000		
4	102031	Különféle tárgyi eszközök	1 606								
	Egyéb beruházások feladat jellege szerint összesen										
5		Kötelezőn ellátandó feladatok összesen	18 347	0	0	0	0	0	0	0	0
6		Önként vállalt feladatok összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7		Állami (államigazgatási) feladatok összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN		18 347	0	5 668	0	5 668	0	2 000	0	0
9	MINDÖSSZESEN		18 347		5 668		5 668		2 000		2 000

[illegible]

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása és intézménye Kiadásai

Intézmény megnevezése		Felhalmozási kiadások										Finanszírozási kiadások				Ezer Ft-ban	
		Felhalmozási célú pénzeszköz átadás ÁHT-n belülre (K84)					Felhalmozási célú pénzeszköz átadás ÁHT-n kívülre (K89)					Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)					
		2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)				
A		BJ	BK	BL	BM	BN	BO	BP	BQ	BR	BS	BT	BU				
Nagykanizsa Egyesített Szociális Intézmény																	
1	- Kötelező feladatok																
2	- Önként vállalt feladatok																
3	- Állami (államigazgatási) feladatok																
4	Mindösszesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása																	
5	- Kötelező feladatok																
6	- Önként vállalt feladatok																
7	- Állami (államigazgatási) feladatok																
8	Mindösszesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Feladat jellege szerint mindösszesen:																	
9	- Kötelező feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
10	- Önként vállalt feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
11	- Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
12	MINDÖSSZESEN (45+49)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
13	Intézményfinanszírozás miatti korrekció																
14	MINDÖSSZESEN:																

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása és intézménye Kiadásai

Intézmény megnevezése	Finanszírozási kiadások											Ezer Ft-ban
	Bevételek értékpapírok vásárlása (K912)					Irányító szervi támogatás (K915)						Kiadás összesen
	2024.évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)	2024.évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)	2024.évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat (4/2025.)	2025. évi módosított előirányzat (28/2025.)	2026. évi javasolt eredeti előirányzat (/2026.)
A	BV	BW	BX	BY	BZ	CA	CB	CC	CD	CE	CF	CG
Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény												
1 - Kötelező feladatok					0				633 398	638 709	772 643	689 461
2 - Önként vállalt feladatok					0				0	0	0	0
3 - Állami (államigazgatási) feladatok					0				0	0	0	0
4 Mindösszesen	0	0	0	0	0	0	0	0	633 398	638 709	772 643	689 461
Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása												
5 - Kötelező feladatok												
6 - Önként vállalt feladatok					453 652	467 193	486 319	464 532	501 193	467 223	594 204	464 632
7 - Állami (államigazgatási) feladatok									0	0	0	0
8 Mindösszesen	0	0	0	0	453 652	467 193	486 319	464 532	501 193	467 223	594 204	464 632
Feladat jellege szerint mindösszesen:												
9 - Kötelező feladatok	0	0	0	0	453 652	467 193	486 319	464 532	1 134 591	1 105 932	1 366 847	1 154 093
10 - Önként vállalt feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11 - Állami (államigazgatási) feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12 MINDÖSSZESEN (45+49):	0	0	0	0	453 652	467 193	486 319	464 532	1 134 591	1 105 932	1 366 847	1 154 093
13 Intézményfinanszírozás miatti korrekció									453 652	467 193	486 319	464 532
14 MINDÖSSZESEN:									680 939	638 739	880 528	689 561

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulás állami hozzájárulásának jogcímei és összegei 2025-2026. évben

2. kiegészítő melléklet

Megnevezés		Mutató megnevezése	2025. év		2026. év	
			mutató	tervezet (Ft)	mutató	tervezet (Ft)
1	Házi segítségnyújtás - Szociális segítés	fő		0		0
2	Házi segítségnyújtás - Személyi gondozás	fő	82	69 093 200	82	69 093 200
3	Időskorúak nappali intézményi ellátása	fő	110	61 468 000	110	61 468 000
5	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	fő	13	16 842 800	13	16 842 800
6	Számított intézményvezetői és a segítői munkatárs létszámmal kapcsolódó bértámogatás -ESZ	fő	19	148 032 800	19	148 032 800
7	Intézmény-üzemeltetési támogatás			36 840 923		36 840 923
8	Támogató Szolgáltatás alaptámogatás	működési hó	12	3 000 000	12	3 000 000
9	Támogató Szolgáltatás teljesítmény támogatás	feladategység	3 300	14 751 000	3 300	14 751 000
10	Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény összesen			350 028 723		350 028 723

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása és intézménye létszámadatai jogviszonyonkénti bontásban

Megnevezés	Munkaviszony	- közalkalmazottak	- köznevelési dolgozók	- közszolgálati tisztviselők	- egészségügyi szolgálati	- választott tisztségviselő	- munka törvénykönyve hatálya alá tartozó	Megbízási jogviszony	Tanulói vagy hallgatói jogviszony	álláshelyszám
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1 Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény	84,00	84,00	-	-	-	-	-	-	-	84,00
2 - ebből szakmai	66,00	66,00								66,00
3 - ebből nem szakmai	18,00	18,00								18,00
4 Szociális intézmények összesen:	84,00	84,00	-	-	-	-	-	-	-	84,00
5 - ebből szakmai	66,00	66,00								66,00
6 - ebből nem szakmai	18,00	18,00								18,00
7 Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 - ebből szakmai	-	-								-
9 - ebből nem szakmai	-	-								-
10 Mindösszesen:	84,00	84,00	-	-	-	-	-	-	-	84,00
11 - ebből szakmai	66,00	66,00								66,00
12 - ebből nem szakmai	18,00	18,00								18,00