

ÜZLETI TERV

A „Kossuth Művelődési Központ” Nonprofit Közhasznú Kft.
2026. évi költségvetés tervezetéhez

Feladatok meghatározása

Cegléd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 315/2016. (XI. 24.) határozatának megfelelően 2017. évben átalakította a közművelődési feladatokat ellátó intézményrendszerét.

Ezen átalakítás során 100%-os tulajdoni hányaddal nonprofit gazdasági társaságot alapított – Kossuth Művelődési Központ Nonprofit Kft. elnevezéssel - az 1997. évi CXL. törvény 87/A §, és a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet szerinti kormányzati funkciók, szakfeladatok ellátására:

- a) Színházak tevékenysége – 082020
- b) Múzeumi, közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység – 082064
- c) Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése – 082091
- d) Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása - 082092
- e) Közművelődés – egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészek - 082093
- f) Közművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés – 082094
- g) Befogadó színházak tevékenysége – 900111
- h) Kulturális műsorok, rendezvények, kiállítások szervezése – 900400
- i) Turizmusfejlesztési támogatások és tevékenységek – 047320

Intézményünk feladatait az alábbi szabályzók, törvényes előírások alapján végzi:

1. az 1997. évi CXL. törvény és a **2017. évi LXVII. törvény** (A kulturális javak védelméről és a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről);
2. a 20/2018. (VII. 9.) **EMMI rendelet** a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről;
3. Cegléd Város Önkormányzata 36/2018. (XII. 28.) **önkormányzati rendelete** Cegléd Város Önkormányzata közművelődési feladatairól;
4. A „Kossuth Művelődési Központ” Nonprofit Közhasznú Kft. **Alapító Okirata**
Az Alapító okiratban felsorolt főbb közhasznú tevékenységek:
 - 8552 '25 Kulturális képzés
 - 8559 '25 M.n.s. egyéb oktatás
 - 6820'25 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
 - 9020 '25 Előadó-művészet
 - 9039 '25 Egyéb alkotó-, előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
 - 9003'08 Alkotóművészet
 - 9130 '25 Kulturális örökség megőrzését, helyreállítását támogató tevékenység
 - 9329'25 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
 - 9499 '25 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
5. Az alapító Önkormányzat és a KMK Nkft. között létrejött **szerződések**
 - 2017. 04. 01. Ingatlanhasználati szerződés
 - 2017. 04. 03. Közfeladat-ellátási szerződés
 - 2017. 03. 03. Feladatellátási megállapodás, mely évente módosításra kerül az aktuális rendezvénytárhoz és a hozzá rendelt költségkeret függvényében.

Felsorolt jogszabályi és szerződéses kötelezettségeink teljesítését, éves **szakmai munkánkat** a 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 3. § (2) alapján készült **SZOLGÁLTATÁSI TERV szerint végezzük**, melyben az alábbi tevékenységi formákba épített – a közművelődési törvényben meghatározott - **közművelődési alapfeladatok** megvalósítását végezzük.

„KOSSUTH MŰVELŐDÉSI KÖZPONT” NONPROFIT KFT. 2026. ÉVI ÜZLETI TERV

- Művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszínen biztosítása.
- A közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése.
- A hagyományos közösségi kulturális értékek átörökítése feltételeinek biztosítása.
- Az amatőr alkotó- és eladó-művészeti tevékenység feltételeinek biztosítása.
- Az egész életre kiterjedő tanulás feltételeinek biztosítása
- A tehetséggondozás és -fejlesztés feltételeinek biztosítása
- Kulturális alapú gazdaságfejlesztés

Az egyes feladatcsoportok végzéséhez a közművelődési törvény szigorú személyi és tárgyi feltételek biztosítását írja elő.

Célunk, hogy a gazdálkodás eredménye ne legyen veszteséges (adózott eredmény minimum nulla Ft legyen), ezért a tulajdonos Önkormányzattól feladatellátásra és működési támogatásra is akkora összeget igényelünk, hogy a költségek, ráfordítások fedezetét biztosítani tudjuk. Sajnos az Önkormányzat a két jogcímen igényelt támogatási igények csak egy részét biztosítja. Ezzel szemben a tulajdonosi elvárásnak megfelelően veszteséget nem tervezhattünk.

A 2026. évi üzleti terv összeállítása szerkezetében eltér a korábbi évektől, a 2025. évben hozott Képviselő-testületi döntés alapján.

Az üzleti tervet egyrészt a meghatározott tevékenységekre (közművelődés, városi rendezvények, tourinform, központi irányítás), valamint ezeket tovább bontva kötelező és önként vállalt feladatokra kell elkészíteni.

A 2025. év végi várható adatok tájékoztató jellegűek.

2026. évi ÜZLETI TERV szöveges bemutatása az eredménykimutatás sémája alapján.

TERVEZETT BEVÉTELEK

I. Értékesítés nettó árbevétele

II. Aktivált saját teljesítmények értéke

III. Egyéb bevételek

I. Értékesítés nettó árbevétele:

adatok ezer forintban												
Sor-szám	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi közművelődés - kötelező	2026. évi városi rendezvények - önként vállalt	2026. évi városi rendezvények - kötelező	2026. évi tourinform - önként vállalt	2026. évi központi irányítás	2026. évi kötelező feladat összesen	2026. évi önként vállalt feladat összesen	2026. évi terv összesen
I.	Értékesítés nettó árbevétele	309 287	256 467	299 945	101 947	110 767	4 600	5 192	13 809	120 356	115 959	236 315
	ebből: önkormányzati feladatellátási díj	169 896	147 672	147 672	407	82 887	4 100	2 010		4 507	84 897	89 404

- A „Feladatok meghatározása” bevezető részben leírt feladatok ellátására az Önkormányzattal megkötött éves Feladatellátási szerződés alapján a részére számlázott összeg.
- „Saját bevételek”, amelyek a különböző külső partnerektől származnak:
 - Jegyértékesítés
 - saját rendezvényeinkre
 - jegyértékesítési jutalék: nálunk megrendezésre kerülő befogadott programok
 - jegyértékesítési jutalék: jegyirodai, online rendszerekben történő értékesítés
 - Területhasználat bevétel

„KOSSUTH MŰVELŐDÉSI KÖZPONT” NONPROFIT KFT. 2026. ÉVI ÜZLETI TERV

- Terem és eszközbérbeadásból származó bevétel
- Nevezési díjak, kóstolójegyek
- Ajándéktárgy értékesítés
- Büfé bevétel
- Szervezési szolgáltatás

II. Aktivált saját teljesítmények értéke – cégünk vonatkozásában nem értelmezhető.

III. Egyéb bevételek

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi közművelődés - kötelező	2026. évi városi rendezvények - önként vállalt	2026. évi városi rendezvények - kötelező	2026. évi tourinform - önként vállalt	2026. évi központi irányítás	2026. évi kötelező feladat összesen	2026. évi önként vállalt feladat összesen	2026. évi terv összesen
III.	Egyéb bevételek	138 206	176 405	192 494	3 520	5 000	-	17 812	163 588	167 108	22 812	189 920
	Ebből: visszalírt értékesítés	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	0
	ebből: önkormányzati működési támogatás	119 221	169 598	169 598	-	-	-	-	109 000	109 000	-	109 000

1. A szükséges működési támogatásnak – hasonlóan a 2025. évhez - ismét csak csökkentett összegét biztosítja a tulajdonos önkormányzat.
2. Pályázatok
3. Egyéb bevételek (kapott kártérítés, kötbér, értékesített eszköz értéke, leltár többlet, kerekítési különbözet)
4. Adományok

TERVEZETT KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

IV. Anyag jellegű ráfordítások tartalma

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi közművelődés - kötelező	2026. évi városi rendezvények - önként vállalt	2026. évi városi rendezvények - kötelező	2026. évi tourinform - önként vállalt	2026. évi központi irányítás	2026. évi kötelező feladat összesen	2026. évi önként vállalt feladat összesen	2026. évi terv összesen
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	286 386	285 919	262 486	43 595	106 234	3 948	20 980	42 324	89 867	127 213	217 080

1. Anyagköltség:
 - Közüzemi díjak (benne a városi külső rendezvények, fesztiválok fogyasztásának költségei is: áram, víz, hulladék)
2026. évre is érvényben maradt a közüzemi kiadásokkal való takarékos gazdálkodás, mely jelentős tétel az anyagköltségek között.
 - Felhasznált anyagok költségei
 - Karbantartás anyagai
 - Rendezvények anyagköltsége
2. Igénybe vett szolgáltatások
 - Bérleti díjak
 - Karbantartási szolgáltatások
 - Hirdetés, reklám
 - Oktatás, továbbképzés

„KOSSUTH MŰVELŐDÉSI KÖZPONT” NONPROFIT KFT. 2026. ÉVI ÜZLETI TERV

- Utazás, kiküldetés költségei
- Szakértői díjak
- Szoftver frissítések díjai
- Posta, telefon, internet
- 3. Egyéb szolgáltatások:
 - Hatósági díjak
 - Bank költségek
 - Tagdíjak
 - Biztosítási díjak
- 4. ELÁBÉ (eladott áruk beszerzési értéke):
 - Büfé áru
 - Tourinform áru
 - Táborok, egyéb részvételi díjhoz kötött rendezvények étkezési díjai és anyagköltsége
- 5. Eladott (közvetített) szolgáltatások:
 - Jegyirodai online értékesítés keretében eladott belépőjegyek számlázott értéke
 - Rendezvények fellépőinek díjai
 - Foglalkozások oktatóinak díjai
 - Rendezvényekhez kapcsolódó szolgáltatások díjai
 - Fény- és hangtechnika
 - Rendezvények közműveinek kiépítése, bérlete, bontása (áram, víz, mobil WC)
 - Útlezárások, forgalomelterelések költségei, autóbusz különjáratok
 - Rendezvénytechnikai szolgáltatások (színpadok, mobil lelátó, rendezvénysátor bérlete, biztonságos üzembe helyezése)
 - Őrző- védő szolgáltatás biztosítása
 - Meteorológiai szolgáltatás
 - Mentők, orvosok, katasztrófavédelemkészenléti ügyeleti díja
 - rendezvény információs táblák kihelyezése (Várvag Kft átadta a feladatot)

V. Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi közművelődés - kötelező	2026. évi városi rendezvények - önként vállalt	2026. évi városi rendezvények - kötelező	2026. évi tourinform - önként vállalt	2026. évi központi irányítás	2026. évi kötelező feladat összesen	2026. évi önként vállalt feladat összesen	2026. évi terv összesen
V.	Személyi jellegű ráfordítások	217 274	238 551	214 020	7 203	9 533	652	1 055	166 988	174 843	10 589	185 432

Béreköltség

- A munkaszerződéssel foglalkoztatott alkalmazottak bruttó munkabére.
2026. január 1. napján a munkavállalói állományi létszám 33 fő.
Ebből:
 - 1-1 fő január, február hónapban nyugdíjba vonul, (béreköltség időarányosan van betervezve, álláshelyük nem lesz betöltve)
 - 3 fő GYED-en van.
 - 3 fő 4 órás nyugdíjas,
 - 1 fő 6 órás (határozott idejű március 31-ig, béreköltség időarányosan van betervezve, álláshely nem lesz betöltve)
- A béreköltség jelenleg nem tartalmazza a kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti 15%-os támogatását. A támogatást a megadott pályázati felületen benyújtottuk, az elbírálása folyamatban.

„KOSSUTH MŰVELŐDÉSI KÖZPONT” NONPROFIT KFT. 2026. ÉVI ÜZLETI TERV

- Bérköltségként számoljuk el az állományon kívüliek számára kifizetett járandóságokat is: Felügyelőbizottság tiszteletdíja, megbízási jogviszonyban és az egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztatottak bruttó bérét is.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

- Béren kívüli juttatások
- Reprezentáció, üzleti ajándék
- Egyéb személyi jellegű költségek

Bérfárulékok

Az előző két pontban felsoroltak után fizetendő összes adó- és járulék (NAV)

VI. Értécsökkenési leírás

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi közművelődés - kötelező	2026. évi városi rendezvények - önként vállalt	2026. évi városi rendezvények - kötelező	2026. évi tourinform - önként vállalt	2026. évi központi irányítás	2026. évi kötelező feladat összesen	2026. évi önként vállalt feladat összesen	2026. évi terv összesen
VI.	Értécsökkenési leírás	24 130	21 000	22 974	-	-	-	600	22 800	22 800	600	23 400

A vállalkozás működését több éven keresztül szolgáló eszközöket a számviteli törvény előírása szerint a Befektetett eszközök között kell kimutatni, az eszközök beszerzésére fordított pénzkidatást a beszerzés időpontjában költségként elszámolni nem lehet (a gazdálkodás eredményét nem csökkentheti).

A beruházás tehát az adott évi eredménybe nem számító pénzkidatás.

2017-ben, induláskor a KMK saját eszközállománya a bankszámlán lévő 3 millió Ft volt (az alapításkor befizetett törzstőke).

Az év folyamán a tulajdonos Önkormányzat **ingyenes használatba adta** a KMK a Művelődési Központ teljes épületegyüttesét (színház, kamaraterem, öltözők, mosdók, irodák, „B” épület kiscsoportos foglalkozásra alkalmas termei, kaszinó épülete, irodák) **a komplett berendezéssel, technikai felszereléssel együtt.**

Az átvett eszközállomány értéke a következő volt:

Átvett összes eszköz könyv szerinti értéke	33.100 ezer Ft
ebből épületek, építmények	30.597 ezer Ft
minden egyéb eszköz	2.503 ezer Ft

A Befektetett eszközök értékét költségként elszámolni kizárólag a vonatkozó jogszabályokkal összhangban a számviteli politikában meghatározott mértékben lehet.

Az értécsökkenés olyan tétel, amelyet az adott évben költségként el kell elszámolni (a gazdálkodás eredményét csökkenteni), de pénzkidatással nem jár.

VII. Egyéb ráfordítások:

1. A szokásos üzletmenetbe nem tartozó ráfordítások (pl. tiszteletjegyek után fizetendő áfa)
2. Kártérítés, késedelmi kamat
3. Kerekítési különbözetek elszámolása

„KOSSUTH MŰVELŐDÉSI KÖZPONT” NONPROFIT KFT. 2026. ÉVI ÜZLETI TERV

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi közművelődés - kötelező	2026. évi városi rendezvények - önként vállalt	2026. évi városi rendezvények - kötelező	2026. évi tourinform - önként vállalt	2026. évi központi irányítás	2026. évi kötelező feladat összesen	2026. évi önként vállalt feladat összesen	2026. évi terv összesen
VII.	Egyéb ráfordítások	5 792	467	752	-	-	-	-	314	314	-	314
	Ebből: értékvesztés	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	0

A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének meghatározása a számviteli törvény előírása alapján történik:

A fentebb felsorolt bevételek és költségek, ráfordítások közötti eltérés, mely lehet (-) veszteség, vagy (+) nyereség.

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi közművelődés - kötelező	2026. évi városi rendezvények - önként vállalt	2026. évi városi rendezvények - kötelező	2026. évi tourinform - önként vállalt	2026. évi központi irányítás	2026. évi kötelező feladat összesen	2026. évi önként vállalt feladat összesen	2026. évi terv összesen
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	- 86 089	- 113 065	- 7 793	54 669	-	-	370	- 55 029	- 360	370	10

Az éves költségvetési terv összeállításánál minden évben arra törekszünk, hogy a tervezett költségek, ráfordítások és a tervezett saját bevételek közötti különbséget kérjük az Önkormányzattól feladatellátási díjként, illetve működési támogatásként, ezzel a tervezett eredmény megközelítőleg nulla forint legyen.

B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

VIII. Pénzügyi műveletek bevételei

IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi közművelődés - kötelező	2026. évi városi rendezvények - önként vállalt	2026. évi városi rendezvények - kötelező	2026. évi tourinform - önként vállalt	2026. évi központi irányítás	2026. évi kötelező feladat összesen	2026. évi önként vállalt feladat összesen	2026. évi terv összesen
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	10	10	3	-	-	-	-	3	3	-	3
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	7	10	15	-	-	-	-	13	13	-	13
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	3	-	- 12	-	-	-	-	- 10	- 10	-	-10

A Kft. működésében a pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között minimális tételeket tudunk elszámolni, ez lehet:

- forinttól eltérő pénznemben történő beszerzés esetén jelentkező árfolyam különbözet
- a folyószámlán lévő pénz után kapott banki kamat

C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY

Az üzemi (A) és a pénzügyi eredmény (B) összege.

X. Adófizetési kötelezettség

A Kft. eddigi gazdálkodási adatai megfelelnek az 1996. évi LXXXI. törvény (TAO tv.) 6. számú mellékletének E) pontjában meghatározott feltételeknek, ezért élhet az adómentesség lehetőségével. 2025 évi költségvetési tervünk alapján 2026. évre a fizetendő társasági adót szintén nulla forintban határoztuk meg.

D. ADÓZOTT EREDMÉNY

Az adózás előtti eredmény csökkentve a fizetendő társasági adóval.

Sor-szám	Megnevezés	adatok ezer forintban										
		2024. évi tény	2025. évi terv	2025. évi várható tény	2026. évi közművelődés - kötelező	2026. évi városi rendezvények - önként vállalt	2026. évi városi rendezvények - kötelező	2026. évi tourinform - önként vállalt	2026. évi központi irányítás	2026. évi kötelező feladat összesen	2026. évi önként vállalt feladat összesen	2026. évi terv összesen
C.	Adózás előtti eredmény (+-A+-B)	- 86 086	- 113 065	- 7 805	54 669	-	-	370	- 55 039	- 370	370	0
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	0
D.	Adózott eredmény (+-C-X)	- 86 086	- 113 065	- 7 805	54 669	-	-	370	- 55 039	- 370	370	0

Az év folyamán, ha az üzleti tervet jelentősen befolyásoló esemény bekövetkezik az üzleti tervet módosítani szükséges.

Az üzleti tervhez csatolok két felújítási munkálatokhoz tartozó árajánlatot is (kaszinó épület; és a B épület homlokzat javítása, nyílászáró cseréje, valamint az A épület tetőfedés cseréje). Az épületek felújítása az önkormányzat kötelezettsége. Jövőre 100 éves az épület.

Összefoglaló

A 2026. évi üzleti tervnek a központi irányítási tevékenysége jelenti a legnagyobb kockázatot, amennyiben a négy tevékenységet külön vizsgáljuk. Az önkormányzati működési támogatás a központi irányítási költségek 46,9%-át fedezi. A közművelődési tevékenység pozitív eredménye teljes mértékben a központi irányítás veszteségét finanszírozza. A városi rendezvények esetében a feladatellátási díj és a rendezvények saját bevételeinek összege kerül felosztásra a kiadásokra, vagyis nullszaldós a pénzügyi eredménye. A tourinform tevékenység a terv alapján 370 ezer forint pozitív eredményt kalkulál.

Várhatóan az év közbeni nem realizált bevételek miatt további önkormányzati támogatásra lesz szükség a központi irányítás, vagyis az általános működési kiadások fedezetére.

A működési támogatás 2025. év összegéhez képest 60.598.000 Ft összeggel kevesebb finanszírozást biztosít az önkormányzat.

A benyújtott üzleti terv a megküldött utasítás alapján nem tartalmaz veszteséget. Ennek a követelménynek egyes bevételi elemek felültervezésével tudunk megfelelni. A saját bevételek emelése már kontraproduktív eredményt jelent. Mind a közművelődés, mind a központi irányítás esetében a saját bevételeknél felültervezés van, ezért kockázatot jelent az üzleti terv megvalósítása.

A tervezett működési támogatás teljes évre nem elegendő, a biztonságos működést veszélyezteti, ezért az év során mindenképpen újra kell tárgyalni.

A feladatellátási díj esetében - a tavalyi két alkalommal történt csökkentése után - bruttó 187.543.440 Ft összeg idén már csak bruttó 113.543.000 Ft összeg. Ez 74 millió forint csökkentést jelent úgy, hogy idén 30 éves lesz a Kossuth Toborzó és Huszárfesztivál és elvárás a Laskafesztivál megrendezése is. Ez további forrás hozzárendelése nélkül nem lehetséges.

„KOSSUTH MŰVELŐDÉSI KÖZPONT” NONPROFIT KFT. 2026. ÉVI ÜZLETI TERV

Idén is sajnos számolnunk kell a nagy arányú munkaerő fluktuációval, ami a szakmai munkavégzésre van kihatással. A GYED-en CSED-en lévő munkavállalók munkába állására sem számíthatunk teljes bizonyossággal. A költséghatékonyabb foglalkoztatási formák közé tartozik (4 fő) a 4, 6 órás nyugdíjas munkavállaló, és (1 fő) 25 év alatti munkavállalók.

Cegléd, 2026. február 2.


Dettári-Lukács Ágnes
ügyvezető
„Kossuth Művelődési Központ” Nonprofit Kft.
2700 Cegléd, Kossuth tér 5/a.
Adószám: 25844247-2-13 4.
Cégjegyzékszám: 13-09-184838
Bankszámlaszám: 10103812-10589200-01004000