

ELŐTERJESZTÉSa Képviselő-testület **2026. február 27-i nyilvános** ülésére

Tárgy: Balatonszepezd Község Önkormányzata középtávú tervének, valamint a 2026. évi költségvetésről szóló rendeletének elfogadása

Előterjesztő: Bíró Imre polgármester

Előkészítette: Sibak-Németh Lilla pénzügyi ügyintéző

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**I. Balatonszepezd Község Önkormányzata középtávú tervének és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapításáról**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) előírása alapján az egy évre szóló költségvetési rendelet elfogadásán túlmenően a képviselő-testületnek a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban meg kell állapítania a következő három évre (2027, 2028, 2029) szóló középtávú tervét.

Az Áht. 29/A. §-ában megfogalmazott követelmények alapján a helyi önkormányzat évente határozatban állapítja meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Stabilitási tv.) 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A költségvetési rendelet-tervezet nem tartalmaz adósságot keletkeztető ügylet alá tartozó fejlesztési célokat, illet az önkormányzat nem tervez.

A jogszabályi előírás szerint a következő évekre várható bevételeket is be kell mutatnunk, melyeket az idei évhez hasonló szinten terveztük.

II. Balatonszepezd Község Önkormányzata 2026. évi költségvetésének megállapítása

Az Országgyűlés elfogadta a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt, melyben meghatározta az Önkormányzatok számára a tervezés alapjául szolgáló tévyszámokat. Az Önkormányzat megalkotta a 2026. évi költségvetési rendelet-tervezetét, amelyet a jogszabályi előírásoknak megfelelően február 15-ig a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése rögzíti a helyi Önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat, ennek megfelelően alakítottuk ki a költségvetési rendelet szerkezetét.

A költségvetés tartalmára vonatkozó előírásoknak megfelelően, a költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban kell megjeleníteni. Az önkormányzati törvény felsorolja az önkormányzatok által ellátandó feladatokat, ezeket a kötelező feladatok között szerepeltettük. A költségvetési-tervezet legnagyobb részben kötelező feladat ellátására biztosít előirányzatot. Önként vállalt feladatok között kerültek szerepeltetésre a strandok működtetése.

A költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatok prioritását biztosítani kell. Önként vállalt feladat a költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető. Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladat ellátását nem veszélyeztetheti.

A kiadások tervezésénél és a gazdálkodás folyamatában kiemelt szempont kell, hogy legyen továbbra is a takarékoság és a hatékonyság együttes érvényesítése a település zavartalan, kiegyensúlyozott működésének biztosítása mellett.

Az önkormányzati törvény előírása alapján **működési hiányt tervezni nem lehet.** A költségvetési kiadások és bevételek különbözetét csak belső finanszírozási tétellel, azaz a költségvetési maradvánnyal lehet finanszírozni.

BEVÉTELEK ALAKULÁSA

I. Működési célú állami támogatások államháztartáson belül

Az önkormányzat állami támogatása a normatív és kötött felhasználású támogatási jogcímeken igényelt előirányzatokat tartalmazza. 2026. évben számottevően nem változott a finanszírozás módja, továbbra is feladatalapú támogatási rendszer működik.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása, amely az önkormányzati hivatal működésének támogatása, a település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása (zöldterület gazdálkodás, közvilágítás, közutak fenntartása, köztemető fenntartása) és az egyéb önkormányzati feladatok támogatása beszámítással csökkentett összegéből adódik kizárólag az igazgatással, település-üzemeltetéssel és egyéb önkormányzati feladatokkal kapcsolatos kiadásokra használható fel, a támogatás ezen alpontok között átcsoportosítható.

A költségvetési törvény és a mutatószám felmérés alapján 2026. évre a település kiközlés alapján összesen 48 593 193 Ft állami támogatásban részesül.

A fenti összegből

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása, a polgármesteri bér kiegészítéssel 36 688 053 Ft
- a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása 1 192 000 Ft,
- a falugondnoki szolgálat működésének támogatása 6 919 644 Ft
- kis települések esetében a Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása 2 270 000 Ft, a kötelező kulturális bérfejlesztés és illetményemelés összege 1 523 496 Ft

Az állami támogatásokat 2026. december 31-ig fel kell használni.

2026-ban otthontámogatásban részesül 3 fő. A támogatás összege 3 200 000 Ft.

II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Közvilágítás korszerűsítésére 34 062 687 Ft vissza nem térítendő támogatásra jogosult az önkormányzat.

Külterületi utak fejlesztése című pályázaton 16 714 896 Ft támogatási összeget állapítottak meg.

III. Közhatalmi bevételek

Várható adó bevételek

1. vagyoni típusú adók (építmény és telekadó) 87 000 eFt
2. értékesítési és forgalmi adók (iparűzési adó) 23 360 eFt
3. egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegen forgalmi adó) 6 680 eFt

Egyéb közhatalmi bevételekből 500 e Ft bevételt terveztünk.

IV. Működési bevételek

Bevételeként a bérleti díjakat, strand bevételeket, közvetett szolgáltatásokat és a kamat bevételt vettük számításba.

V. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Idén nem tervezünk felhalmozási célú átvett pénzeszközt.

VI. Finanszírozási bevételek

Előző év költségvetési maradvány összege 25 393 194 Ft.

Lekötött bankbetétek megszüntetése 620 000 000 Ft. Havi lekötések.

KIADÁSOK ALAKULÁSA

VII. A személyi juttatások és létszám alakulása:

A Város- és községgazdálkodás területén 5 fő főállású, teljes munkaidős munkavállaló kerül foglalkoztatásra.

Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenységen foglalkoztatott 1 fő irodavezető.

Közalkalmazotti jogviszonyban 1 fő falugondnok gondoskodik az idősekről és szociálisan rászorulókról, a szociális étkeztetésben részesülők részére az ebéd kiszállításáról a Falugondnok szakfeladaton.

Közalkalmazotti jogviszonyban részmunkaidőben - 4 órás - kerül foglalkoztatásra a közművelődési munkatárs.

Szabadidős park, fürdő- és strandszolgáltatás területen átlagosan évi 1 fő.

VIII. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Az előző jogcímhez kapcsolódó adók és járulékok megjelenítése az idei évben nem változik a szociális hozzájárulási adó és az egészségügyi hozzájárulás 2026. évben 13 %.

IX. Dologi kiadások alakulása

Az önkormányzati feladatok kiadásainak tervezése során az előző évek szintjét vettük figyelembe, illetve betervezésre kerültek egyéb kiadások pl.: fa ültetés 2 M Ft, HÉSZ módosításának díjak 10 M Ft, a fejlesztésekhez kapcsolódó terv dokumentációk készíttetése 10 M Ft.

X. Ellátottak pénzbeli juttatásai

A szociális kiadások között figyelembe vettük a települési támogatásokról szóló rendeletünkben foglalt segélyezési formákat.

XI. Támogatások

A támogatásokra biztosított keretek kialakítása során az előző évi teljesítéseket figyelembe véve határoztuk meg az egyes előirányzatokat.

Több feladat a Balatonfüredi Többcélú Társulás keretein belül kerül biztosításra. Ide tartozik a belső ellenőrzés, a házi és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, hétköznapi és hétvégi központi orvosi ügyelet, valamint 2016. január 1-jétől a családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás.

Önkormányzati társulásban biztosított a gyermekek óvodai és bölcsődei nevelése, a háziorvosi és fogászati ellátás.

A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el az önkormányzat igazgatási feladatait. A költséghatékonyságot szem előtt tartva a fizetendő hozzájárulás mértéke elsődlegesen lakosságszám arányosan került betervezésre, melyek alól kivétel a jegyző, melyet egyedi megállapodás alapján fizet az önkormányzat. Előzetes adatok alapján terveztünk, a hivatal költségvetésének elfogadása után történik a végleges hozzájárulás meghatározása, a tervezett összeg 18 356 394 Ft.

Államháztartáson belül nyújtott egyéb támogatások:

- Zánkai Önkormányzat működési költségeihez a hozzájárulási összeg 2 000 000 Ft
- Zánka és Térsége Oktatási IT-nek átadott szociális étkezők térítési díjához a kiegészítő támogatás összege 1 100 000 Ft
- Egészségügyi IT. -nek 665 988 Ft támogatás lett meghatározva

Államháztartáson kívülre nyújtott egyéb működési támogatásokat a közvetlen környezetünkben működő civil szervezetekkel való együttműködésünk építésére terveztük 5 600 000 Ft értékben.

XII. Tartalékok

Önkormányzatunk a biztonságos működés érdekében tervezett 23 253 536 Ft általános tartalékot. A tartalékok részletezését a 6. melléklet tartalmazza.

XIII. Beruházások, felújítások

Az önkormányzat költségvetésében a 4. számú mellékletben felsorolt és részletezett beruházásokat, felújításokat tervezi megvalósítani összesen 145 650 000 Ft értékben.

Az önkormányzatnak nincs **többéves kihatással járó feladata**. Korábbi években sem hitel felvételére, sem pedig más több évre áthúzódó kötelezettségvállalásra nem került sor.

Önkormányzatunknál **közvetett támogatás** a helyi adók esetében van, a mentességek és kedvezmények összegét a rendelet tervezet 10. melléklete tartalmazza.

Önkormányzatunk **költségvetési mérlegét** közgazdasági tagolásban a 8. mellékletben mutattuk be. A működési célú bevételek és kiadások összességében egyensúlyban vannak.

Az önkormányzat **előirányzat-felhasználási ütemtervét** a 9. melléklet tartalmazza.

A terv összeállítása során figyelembe vettük a várható bevételek ütemezését és a kiadások alakulását. Úgy kell gazdálkodni, hogy likviditási gondok ne merüljenek fel.

Az **Áht 29/A. §-a** alapján az önkormányzat megtervezi a tárgyévet követő három évre vonatkozó tervszámait. Ez meglehetősen nehéz feladat, hiszen az állami finanszírozás és a pályázati lehetőségek függvényében változhatnak az előre megtervezett előirányzatok is.

Az **átmeneti gazdálkodás** alatt a beszedett bevételek és kiadások a költségvetésbe beépítésre kerültek. A kiadások elsősorban a működéssel kapcsolatban merültek fel, és nem haladták meg az időarányos mértéket (bérek, járulékok, közüzemi szolgáltatások díja stb.).

A fenti adatok, a pénzügyi terv alapján a költségvetési rendeletet és mellékleteit értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzat 2026. évi gazdálkodása, stabil, zavartalan működése biztosított. Hitel felvételére nincs szükség.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

I.

Balatonszepezd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegeit az előterjesztés E/1. melléklete szerint fogadja el.

II.

Balatonszepezd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetésről szóló rendelet-tervezetet elfogadja és ___/2026. () számon önkormányzati rendeletei közé iktatja.

Balatonszepezd, 2026. február 10.

Bíró Imre
polgármester

Balatonszepezd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
____/2026. (____) önkormányzati rendelete

a 2026. évi költségvetésről
(t e r v e z e t)

[1] A rendelet célja, hogy Balatonszepezd Község Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglalt, költségvetési rendelet elfogadásával kapcsolatos kötelezettségének, továbbá a gazdálkodás folytonosságának és átláthatóságának eleget tegyen.

[2] Balatonszepezd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és a 11. alcím vonatkozásában a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1. §

(1) A rendelet hatálya Balatonszepezd Község Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), annak bizottságára terjed ki.

(2) A rendelet meghatározza az Önkormányzat kötelező, állami (államigazgatási) és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges bevételeket, valamint kiadásokat (előirányzat-csoportonként, kiemelt kiadási előirányzatok szerinti bontásban), továbbá megállapítja az Önkormányzat létszámát.

(3) Az Önkormányzatnak ésszerű és takarékos gazdálkodást kell folytatni a részükre jóváhagyott előirányzatok terhére, feltárva minden lehetséges pótlólagos külső és belső forrást.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai, a finanszírozás módja

2. §

(1) A Képviselő-testület a 2026. évi költségvetését az alábbiak szerint határozza meg:

a)	költségvetési bevételek	294 289 776	Ft,
b)	finanszírozási bevételek	645 393 194	Ft,
ba)	ebből belső hiány összege/maradvány	25 393 194	Ft,
bb)	külső hiány összege	0	Ft,
c)	költségvetési működési célú kiadások	269 168 640	Ft,
d)	működési célú tartalékok	23 253 536	Ft,
e)	költségvetési felhalmozási célú kiadások	145 650 000	Ft,
f)	költségvetési fel célú tartalékok	0	Ft,
g)	finanszírozási kiadások főösszege	501 610 794	Ft,
h)	bevételek és kiadások főösszege	939 682 970	Ft.

(2) A 2. § (1) bekezdés ba) pontjában szereplő költségvetési hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybe vételét rendeli el. Az év közben befolyó kötelezettséggel nem terhelt bevételi többletet tartalékként kell kezelni.

(3) A tárgyévre elfogadott összeg erejéig lehet kötelezettséget vállalni az ott szereplő feladatokra.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat létszámkeretét 8,5 főben állapítja meg. Ezen belül

- a) Város és községgazdálkodási feladatok ellátására 5 fő
 - b) Falugondnoki feladatok ellátására 1 fő,
 - c) Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás feladatainak ellátására 1 fő,
 - d) Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenységek ellátására 1 fő
 - e) Közművelődési feladatok ellátására 0,5 fő
- létszámkeretet hagy jóvá.

(5) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit betétként elhelyezze.

3. A költségvetés részletezése

3. §

(1) Az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek és felhalmozási bevételek, valamint finanszírozási bevételi előirányzatait kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a 2026. évi költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások és felhalmozási kiadások, valamint finanszírozási kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet szerint állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a 2026. évi a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege, valamint a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban a 3. melléklet szerint állapítja meg.

(4) A Képviselő-testület a 2026. évi fejlesztési céljait a 4. melléklet szerint határozza meg.

(5) A Képviselő-testület az adósságot keletkeztető ügyletekből, az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit, valamint a saját bevételeit az 5. melléklet szerint állapítja meg.

(6) A Képviselő-testület a 2026. évi tartalékait célonként a 6. melléklet szerint állapítja meg.

(7) A Képviselő-testület hitelállománnyal nem rendelkezik.

(8) A Képviselő-testületnek európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programját, projektjét, ahhoz kapcsolódó bevételeit, kiadásait és hozzájárulásait a 7. melléklet tartalmazza.

(9) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési mérlegét a 8. melléklet szerint határozza meg.

(10) A Képviselő-testület a 2026. évi előirányzatok felhasználását a 9. melléklet szerint állapítja meg.

(11) A Képviselő-testület több éves kihatással járó döntéseket nem hozott.

(12) Az Önkormányzati közvetett támogatásokat a 10. melléklet tartalmazza.

(13) A Képviselő-testület 2026. évben nem tervez adósságot keletkeztető fejlesztési célokat meghatározni.

(14) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) alapján a Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési tervszámait a tárgyévre és a következő 3 költségvetési évre a 11. melléklet szerint határozza meg.

4. Költségvetési egyenleg

4. §

(1) Az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek egyenlege 0 Ft, költségvetési hiányt nem tervez.

(2) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket – a költségvetési maradvány felhasználásával kapcsolatos jogköröket kivéve - a polgármester gyakorolja. A maradvány felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

5. Több éves kihatással járó feladatok

5. §

Az Önkormányzat nem rendelkezik többéves kihatású feladatokkal és kötelezettségvállalásokkal.

6. A költségvetési tartalék

6. §

(1) Az Önkormányzat a kiadások között **23 253 536** Ft-ot tartalékot állapít meg a 6. melléklet szerint.

(2) A 2026. évi költségvetési működési célú általános tartaléka elsősorban az önkormányzati rendkívüli feladatok megoldására szolgál.

(3) A Képviselő-testület a tartalék felhasználásának jogát évi 1 000 000 Ft összegig a polgármesterre ruházza át.

(4) A polgármester a végrehajtott átcsoportosításokról, felhasználásokról a negyedévet követő első ülésén tájékoztatja a Képviselő-testületet. A költségvetési rendelet módosítására ezzel egyidejűleg a polgármester köteles javaslatot tenni.

7. A rendkívüli bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos szabályok

7. §

(1) Az Önkormányzat feladatai ellátásához pályázatokat nyújthat be, közvetlenül pénzbeli támogatást, felajánlást fogadhat el.

(2) A pályázatban való részvételhez történő hozzájárulás megadása előtt vizsgálni kell a pályázattal megvalósítandó cél kiadási vonzatát, annak többéves kihatását és hasznosságát.

(3) A többéves kihatással járó pályázatok engedélyezése a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

8. Az Önkormányzat gazdálkodása és előirányzat módosítása

8. §

(1) Az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek módosítása az Áht. alapján történik.

(2) A képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet kiemelt előirányzatainak módosítása. A képviselő-testület a kiemelt előirányzatokon belül a polgármesterre ruhazza a feladatok közötti előirányzat módosítást azzal a megkötéssel, hogy a féléves, a harmadik negyedéves és az éves beszámoló keretében tájékoztatja a képviselő-testületet a jóváhagyott átcsoportosítások összegéről.

(3) A képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítási jogát 1 000 000 Ft egyedi összeghatárig a polgármesterre ruhazza át. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítási jogát fenntartja magának.

(4) A központi költségvetés által biztosított előirányzatok, pótelőirányzatok vonatkozásában a polgármesternek évközben a kiemelt előirányzatok módosítására is lehetősége van, amelyről a beszámolók keretében jóváhagyás végett tájékoztatja a képviselő-testületet.

(5) A polgármester nem lépheti túl a fejlesztési kiadások képviselő-testület által meghatározott összegét. Amennyiben a megvalósítandó cél teljes egészében elmarad, akkor az így megmaradó előirányzat összegéről új cél megjelölésével csak a képviselő-testület rendelkezhet.

(6) A képviselő-testület a beszerzésekről, egyéb kötelezettségvállalásokról való döntés jogát nettó 1.000.000 Ft egyedi értékhatárig a polgármesterre ruhazza át.

(7) Az Önkormányzat által nem tervezett és többletbevételként jelentkező forrásokat általános tartalékként kell kezelni, amelyről a Képviselő-testület az előirányzat-módosítások során dönt.

9. A személyi juttatásokkal és munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása

9. §

(1) A személyi juttatásokkal az Önkormányzat év közben önállóan gazdálkodik.

(2) Az Önkormányzat létszámkeretének módosítása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

(3) A képviselő-testület az általános személygépkocsi normaköltség 2026. évi összegét 30 Ft/km összegben, a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában 30 Ft/km összegben állapítja meg.

(4) A Képviselő-testület a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában a 2026. évben az illetményalapot 46.380 Ft-ban állapítja meg.

(5) A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselői részére a Képviselő-testület 10 %-os mértékű, a középfokú iskolai végzettségű köztisztviselők részére 20 %-os illetménykiegészítést biztosít.

(6) A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatottak részére a cafetéria keretében biztosított juttatás keretösszege bruttó 307 200 Ft.

(7) A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők havi bruttó 1.000 Ft bankszámla-hozzájárulásban részesülnek. A bankszámla-hozzájárulás évente két alkalommal összevontan (6 havi) utalásban kerül kifizetésre.

(8) A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében a juttatások és támogatások céljára fedezetet kell biztosítani (szociális keret), amely más célra nem használható fel és nem csoportosítható át.

(9) A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak járó juttatások és támogatások formáit, mértékét, feltételeit a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 152. § (2) bekezdésére figyelemmel a jegyző szabályzatban határozza meg.

10. Felhalmozási, felújítási, karbantartási előirányzattal való gazdálkodás

10. §

A beruházásra, felújításra jóváhagyott előirányzattal az Önkormányzat gazdálkodik.

11. Az államháztartáson kívüli forrás átvétele

11. §

(1) Az alapítványtól származó forrás átvételéről a képviselő-testület, egyéb államháztartáson kívülről származó forrás átvételéről átruházott hatáskörben a polgármester dönt.

(2) A forrás átvételéről meghozott döntés előtt vizsgálni kell az átadóval megkötendő megállapodás tartalmát, az átvétel következményeit, az átvétellel esetlegesen felmerülő kiadásokat.

(3) Az Önkormányzat az átadóval a forrás átvétele tárgyában írásban szerződést köt, amely tartalmazza a felhasználás célját vagy a célhoz nem kötöttség tényét, a felhasználásra vonatkozó szabályokat, az átadás időpontját, az elszámolás módját, határidejét.

(4) Célhoz kötött, pénzügyi kötelezettségvállalással járó államháztartáson kívülről származó forrás átvételéről az Önkormányzat akkor dönthet, ha a szükséges költségvetési előirányzat rendelkezésre áll és a forrás átvétele nem veszélyezteti az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását.

(5) A polgármester a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóban tájékoztatja a képviselő-testületet az előző évben államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökről.

12. A társadalmi, önszerveződő közösségek önkormányzati támogatása

12. §

(1) A Képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek részére a 2. melléklet 77. sor kiadási előirányzatának mértékéig nyújt pénzbeli támogatást.

(2) A támogatások folyósítása támogatási szerződés alapján történik.

(3) A támogatások folyósításának feltétele az előző költségvetési évben folyósított támogatásokról történő tételes elszámolás, a támogatott nyilatkozata arról, hogy nincs 30 napon túli tartozása az adó-, járulék-, illeték- és vámkötelezettsége tekintetében.

13. Az Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb előírások

13. §

(1) A készpénzforgalom kímélése érdekében az Önkormányzatnak törekednie kell a kiadások átutalással történő kiegyenlítésére.

(2) Az Önkormányzat készpénzt vehet fel a házipénztárban. Készpénz felvétele az alábbi esetekben történhet:

- a) költségvetési szerve ellátmányára,
- b) kiküldetési kiadásokra, munkába járással kapcsolatos útiköltség térítésre,
- c) reprezentációs kiadásokra,
- d) kis összegű szolgáltatások készpénzben történő teljesítésére,
- e) üzemanyag felvételre,
- f) kisösszegű megbízási díjak kifizetésére
- g) készlet- és kis értékű tárgyi eszköz beszerzésekre.

14. §

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

(2) Az Önkormányzat gazdálkodási feladatainak végrehajtását e rendelet és a vonatkozó pénzügyi előírások alapján a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el a közöttük létrejött megállapodás szabályai szerint.

(3) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, amelynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért a jegyző a felelős. Az ellenőrzés végrehajtásáról az éves belsőellenőrzési terv alapján a Balatonfüredi Többcélú társulás gondoskodik.

14. Záró rendelkezések

15. §

Hatályát veszti a 2024. évi költségvetésről szóló 1/2024. (II.27.) önkormányzati rendelet.

16. §

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Balatonszepezd, 2026. február 27.

Bíró Imre
polgármester

dr. Varga Viktória
jegyző

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) A jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – **előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.** Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről ... önkormányzati rendelet esetén a helyi Önkormányzat Képviselő-testületét tájékoztatni kell.

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket”.

A 2026. évi költségvetésről szóló rendelet tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A költségvetési rendelet társadalmi, gazdasági hatása közvetett, a társadalom és a gazdaság egy szűkebb körét, a község és vonzáskörzetéhez tartozó lakosságot érinti a benne foglalt feladatok és célok megvalósítása érdekében. A rendelkezésre álló előirányzatok befolyásolják a kötelezően ellátandó feladatok minőségét, az önként vállalt feladatok mennyiségét és azok színvonalát. A költségvetés elsősorban a kötelező feladatellátásból adódó feladatokat tartalmazza.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

A Tervezetben foglaltaknak közvetlen környezeti és egészségi következményei nincsenek. Közvetetten természetesen az egyes ellátásokra, a közszolgáltatásokra, a felújításokra, beruházásokra betervezett előirányzatok befolyásolják a környezetet, valamint a lakosság egészségi állapotát.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A Tervezet adminisztratív terheket nagymértékben keletkeztet, figyelemmel arra, hogy sok analitikus nyilvántartás vezetését írja elő a jogszabály, a költségvetések továbbra is elkülönülnek, a pénzügyösszegeket külön számlákon kell kezelni.

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A rendelet megalkotásának szükségességét törvény írja elő. Az Önkormányzat saját önálló gazdálkodásának alapja a költségvetés, a rendelet megalkotása nélkül az önkormányzati autonómia nem gyakorolható. A Tervezet megalkotásának elmaradása esetén a község gazdálkodása kerülne veszélybe és ezáltal a kötelező feladatok ellátása is. Amennyiben a költségvetési rendeletet a jogszabályban foglalt határidőig nem fogadja el a képviselő-testület, úgy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 108. §-a alapján az elemi költségvetésről az államháztartás információs rendszere keretében történő adatszolgáltatást sem tudja teljesíteni. Az adatszolgáltatás elmulasztása esetén a helyi Önkormányzatokért felelős miniszter a határidő utolsó napját követő hónaptól a helyi Önkormányzatot megillető összeg folyósítását felfüggeszti.

c) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, és tárgyi feltételt nem igényel. A költségvetés meghatározza a költségvetési szervek létszámkeretét, befolyással bír a szervezeti struktúrára. A pénzügyi feltételt maga a költségvetés határozza meg.

Bevételek (forintban)						
	A	B	C	D	E	F
1	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi várható teljesítés	2026. évi tervezett előirányzat	Kötelező feladatok előirányzata	Önként vállalt feladatok előirányzata	Államigazgatási feladatok előirányzata
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	41 029 011	36 688 053	36 688 053	0	0
3	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0		0	0	0
4	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	6 967 259	8 111 644	8 111 644	0	0
5	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	3 112 106	3 793 496	3 793 496	0	0
6	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	853 440			0	0
7	Elszámolásból származó bevételek (B116)			0	0	0
8	Önkormányzatok működési támogatásai	51 961 816	48 593 193	48 593 193	0	0
9	Elvonások és befizetések bevételei			0	0	0
10	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről			0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			0	0	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről			0	0	0
13	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	218 100	3 200 000	3 200 000	0	0
14	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	52 179 916	51 793 193	51 793 193	0	0
15	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			0	0	0
16	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről			0	0	0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			0	0	0
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről			0	0	0
19	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	50 777 583	50 777 583		0
20	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	50 777 583	50 777 583	0	0
21	Magánszemélyek jövedelemadói			0	0	0
22	Társaságok jövedelemadói			0	0	0
23	Jövedelemadók			0	0	0
24	Szociális hozzájárulási adó és járulékok			0	0	0
25	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók			0	0	0
26	Vagyon típusú adók (B34)	95 788 952	87 000 000	87 000 000	0	0
27	Értékesítési és forgalmi adók IPA (B351)	28 981 115	23 360 000	23 360 000	0	0
28	Fogyasztási adók	0	0	0	0	0
29	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók			0	0	0
30	Gépjárműadók			0	0	0
31	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók IFA (B355)	8 386 700	6 680 000	6 680 000	0	0
32	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	37 367 815	30 040 000	30 040 000	0	0
33	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	1 410 021	500 000	500 000	0	0
34	Közhatalmi bevételek	134 566 788	117 540 000	117 540 000	0	0
35	Készletértékesítés ellenértéke			0	0	0
36	Szolgáltatások ellenértéke (B402)	60 485 373	61 125 000	25 125 000	36 000 000	0
37	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	1 163 493	0	0		0
38	Tulajdonosi bevételek (B404)	603 168	500 000	500 000	0	0
39	Ellátási díjak		0	0	0	0
40	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	9 812 332	9 700 000	700 000	9 000 000	0
41	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)		0	0	0	0
42	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (B4081)	5 787 406	2 600 000	2 600 000	0	0
43	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (B4082)	0	1 000	1 000	0	0
44	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	5 787 406	2 601 000	2 601 000	0	0
45	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei		0	0	0	0
46	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei		0	0	0	0

47	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		0	0	0	0
48	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0	0
49	Egyéb működési bevételek (B411)	924 199	253 000	213 000	40 000	0
50	Működési bevételek	78 775 971	74 179 000	29 139 000	45 040 000	0
51	Immateriális javak értékesítése		0	0	0	0
52	Ingatlanok értékesítése (B52)		0	0	0	0
53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		0	0	0	0
54	Részesedések értékesítése		0	0	0	0
55	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		0	0	0	0
56	Felhalmozási bevételek		0	0	0	0
57	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről		0	0	0	0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól		0	0	0	0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől		0	0	0	0
60	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	2 888	0	0	0	0
61	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök B65	7 514 885	0	0	0	0
62	Működési célú átvett pénzeszközök	7 517 773	0	0	0	0
63	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről		0	0	0	0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól			0	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől		0	0	0	0
66	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		0	0	0	0
67	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 000 000	0	0		0
68	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 000 000	0	0	0	0
69	Költségvetési bevételek	313 040 448	294 289 776	249 249 776	45 040 000	0
70	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			0	0	0
71	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			0	0	0
72	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			0	0	0
73	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről			0	0	0
74	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0	0	0
75	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			0	0	0
76	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0	0	0
77	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			0	0	0
78	Belföldi értékpapírok bevételei			0	0	0
79	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	35 030 079	25 393 194	25 393 194	0	0
80	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			0	0	0
81	Maradvány igénybevétele	35 030 079	25 393 194	25 393 194	0	0
82	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	3 721 112	0	0	0	0
83	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			0	0	0
84	Központi, irányító szervi támogatás			0	0	0
85	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	1 395 000 000	620 000 000	620 000 000	0	0
86	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei			0	0	0
87	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei			0	0	0
88	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei			0	0	0
89	Tulajdonosi kölcsönök bevételei			0	0	0
90	Belföldi finanszírozás bevételei	1 433 751 191	645 393 194	645 393 194	0	0
91	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0	0	0
92	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			0	0	0
93	Külföldi értékpapírok kibocsátása			0	0	0
94	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől			0	0	0
95	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől			0	0	0
96	Külföldi finanszírozás bevételei			0	0	0
97	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			0	0	0
98	Váltóbevételek			0	0	0
99	Finanszírozási bevételek	1 433 751 191	645 393 194	645 393 194	0	0
100	Bevételek összesen	1 746 791 639	939 682 970	894 642 970	45 040 000	0

Kiadások (forintban)						
	A	B	C	D	E	F
1	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi várható teljesítés	2026. évi tervezett előirányzat	Kötelező feladatok előirányzata	Önként vállalt feladatok előirányzata	Államigazgatási feladatok előirányzata
2	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	50 383 823	61 120 000	56 120 000	5 000 000	0
3	Normatív jutalmak			0	0	0
4	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	4 640 000	4 751 000	4 751 000		0
5	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	1 674 629	0	0	0	0
6	Végkielégítés			0	0	0
7	Jubileumi jutalom		0	0	0	0
8	Béren kívüli juttatások (K1107)	0	2 500 000	2 500 000		0
9	Ruházati költségtérítés			0	0	0
10	Közlekedési költségtérítés (K1109)	459 600	580 000	480 000	100 000	0
11	Egyéb költségtérítések			0	0	0
12	Lakhatási támogatások			0	0	0
13	Szociális támogatások		0	0	0	0
14	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	1 126 067	600 000	600 000	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	58 284 119	69 551 000	64 451 000	5 100 000	0
16	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	18 596 343	20 006 600	20 006 600	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	1 571 447	708 000	708 000	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	28 167	0	0	0	0
19	Külső személyi juttatások	20 195 957	20 714 600	20 714 600	0	0
20	Személyi juttatások	78 480 076	90 265 600	85 165 600	5 100 000	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	9 949 599	12 077 040	11 377 040	700 000	0
22	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	29 338	100 000	100 000	0	0
23	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	9 487 012	10 701 000	7 701 000	3 000 000	0
24	Árubeszerzés			0	0	0
25	Készletbeszerzés	9 516 350	10 801 000	7 801 000	3 000 000	0
26	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 091 228	1 135 000	1 055 000	80 000	0
27	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	548 879	600 000	590 000	10 000	0
28	Kommunikációs szolgáltatások	1 640 107	1 735 000	1 645 000	90 000	0
29	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	15 749 245	16 100 000	14 600 000	1 500 000	
30	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	1 794 921	2 000 000	2 000 000		
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	3 035 087	3 200 000	1 700 000	1 500 000	0
32	Vásárolt élelmezés (K332)	22 299	25 000	25 000	0	0
33	Bérleti és lízing díjak (K333)	767 846	900 000	300 000	600 000	0
34	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	11 270 260	11 600 000	6 600 000	5 000 000	0
35	Közvetített szolgáltatások (K335)	0	0	0	0	0
36	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	79 306	100 000	100 000	0	0
37	Egyéb szolgáltatások (K337)	46 840 187	65 900 000	48 900 000	17 000 000	0
38	Szolgáltatási kiadások	79 559 151	99 825 000	74 225 000	25 600 000	0
39	Kiküldetések kiadásai (K341)	267 520	50 000	50 000	0	0
40	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	0	0	0	0
41	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	267 520	50 000	50 000	0	0
42	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	17 652 983	17 700 000	10 700 000	7 000 000	0
43	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	4 970 000	5 000 000	0	5 000 000	0
44	Kamatkiadások (K353)	15 285	15 000	15 000	0	0
45	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	0	0	0	0	0
46	Egyéb dologi kiadások (K355)	1 049 520	1 100 000	800 000	300 000	0
47	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások	23 687 788	23 815 000	11 515 000	12 300 000	0
48	Dologi kiadások	114 670 916	136 226 000	95 236 000	40 990 000	0
49	Társadalombiztosítási ellátások			0	0	0
50	Családi támogatások			0	0	0
51	ebből: egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások			0	0	0
52	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések			0	0	0
53	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások			0	0	0
54	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások			0	0	0
55	Lakhatással kapcsolatos ellátások			0	0	0
56	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai			0	0	0
57	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	2 930 000	3 000 000	3 000 000	0	0
58	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás		0	0	0	0
59	ebből: települési támogatás		0	0	0	0

60	az önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírás alapján) adott más ellátás			0	0	0
61	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 930 000	3 000 000	3 000 000	0	0
62	Nemzetközi kötelezettségek			0	0	0
63	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	387 600	0	0	0	0
64	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései			0	0	0
65	Egyéb elvonások és befizetések			0	0	0
66	Elvonások és befizetések	387 600	0	0	0	0
67	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre			0	0	0
68	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre			0	0	0
69	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre			0	0	0
70	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	25 599 227	22 000 000	22 000 000	0	0
71	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre			0	0	0
72	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			0	0	0
73	Árkiegészítések, ártámogatások			0	0	0
74	Kamattámogatások			0	0	0
75	Működési célú támogatások az Európai Uniónak			0	0	0
76	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	5 417 170	5 600 000	5 600 000	0	0
77	Tartalékok (K513)		23 253 536	23 253 536	0	0
78	Egyéb működési célú kiadások	31 403 997	50 853 536	50 853 536	0	0
79	Immateriális javak beszerzése, létesítése		0			
80	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)			0		
81	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	25 693	0	0		
82	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	322 005	3 400 000	3 200 000	200 000	
83	Részesedések beszerzése			0		
84	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			0		
85	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	93 878	131 000	81 000	50 000	0
86	Beruházások	441 576	3 531 000	3 281 000	250 000	0
87	Ingatlanok felújítása (K71)	43 677 099	123 620 000	118 620 000	5 000 000	0
88	Informatikai eszközök felújítása			0	0	0
89	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	7 561 026	18 499 000	17 149 000	1 350 000	0
90	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	13 759 411	0	0	0	0
91	Felújítások	64 997 536	142 119 000	135 769 000	6 350 000	0
92	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre			0	0	0
93	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre			0	0	0
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre			0	0	0
95	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre			0	0	0
96	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre			0	0	0
97	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			0	0	0
98	Lakástámogatás			0	0	0
99	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			0	0	0
100	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			0	0	0
101	Felhalmozási tartalék	0	0	0	0	0
102	Költségvetési kiadások	302 873 700	438 072 176	384 682 176	53 390 000	0
103	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			0	0	0
104	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			0	0	0
105	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			0	0	0
106	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre			0	0	0
107	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			0	0	0

108	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			0	0	0
109	Kincstárjegyek beváltása			0	0	0
110	Éven belüli belföldi értékpapírok beváltása			0	0	0
111	Belföldi kötvények beváltása			0	0	0
112	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			0	0	0
113	Belföldi értékpapírok kiadásai	0		0	0	0
114	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			0	0	0
115	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	3 524 745	1 610 794	1 610 794	0	0
116	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	0		0	0	0
117	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	1 415 000 000	500 000 000	500 000 000	0	0
118	Pénzügyi lízing kiadásai			0	0	0
119	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai			0	0	0
120	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai			0	0	0
121	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai			0	0	0
122	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai			0	0	0
123	Belföldi finanszírozás kiadásai	1 418 524 745	501 610 794	501 610 794	0	0
124	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			0	0	0
125	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			0	0	0
126	Külföldi értékpapírok beváltása			0	0	0
127	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek			0	0	0
128	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			0	0	0
129	Külföldi finanszírozás kiadásai			0	0	0
130	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			0	0	0
131	Váltókiadások			0	0	0
132	Finanszírozási kiadások	1 418 524 745	501 610 794	501 610 794	0	0
133	Kiadások összesen	1 721 398 445	939 682 970	886 292 970	53 390 000	0

	2026. évi költségvetési egyenleg (forintban)			
	A	B	C	D
1	Működési egyenleg			
2	Megnevezés	Előirányzat összege	Megnevezés	Összeg
3	Önkormányzatok működési támogatásai	48 593 193	Személyi juttatások	90 265 600
4	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 200 000	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 077 040
5	Közhatalmi bevételek	117 540 000	Dologi kiadások	136 226 000
6	Működési bevételek	74 179 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 000 000
7	Működési célú átvett pénzeszközök	0	Elvonások és befizetések	0
8	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		Egyéb működési célú kiadások	50 853 536
9	Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	Államháztartáson belüli megelőlegezés	1 610 794
	Belföldi finanszírozás egyéb bevételei	620 000 000	Belföldi finanszírozás egyéb kiadásai	500 000 000
10	Működési bevételek	863 512 193	Működési kiadások	794 032 970
11			Működési költségvetési egyenleg	69 479 223
12	Felhalmozási egyenleg			
13	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	50 777 583	Beruházások	3 531 000
14	Felhalmozási bevételek	0	Felújítások	142 119 000
15	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	Felhalmozási célú tartalékok	0
16	Felhalmozási költségvetési bevételek	0	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0
17	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	25 393 194	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
18	Felhalmozási bevételek	76 170 777	Felhalmozási kiadások	145 650 000
19			Felhalmozási költségvetési egyenleg	-69 479 223
20	Összes bevétel	939 682 970	Összes kiadás	939 682 970

Beruházási felújítási kiadások 2026. év (forintban)						
	A	B	C	D	E	F
1	Megnevezés	Nettó összeg	ÁFA	Bruttó összeg	Adósságot keletkeztető ügylet megkötésének szükségessége	Adósságot keletkeztető ügylet kormányzati engedélyhez való kötöttsége
2	Beruházások					
3	Informatikai eszközök	0	0	0	nem	nem
4	Egyéb tárgyi eszközök (okos zebra, egyéb)	3 400 000	131 000	3 531 000	nem	nem
5	Beruházások összesen	3 400 000	131 000	3 531 000	nem	nem
6	Felújítások				nem	nem
7	Önkormányzati ingatlanok felújítása, színpad felújítása	22 501 820	6 079 000	28 580 820	nem	nem
8	Rendezvény terület infrastruktúra fejlesztése (víz, villany)	5 000 000	1 350 000	6 350 000		
9	Külterületi utak fejlesztése pályázat	21 055 493	0	21 055 493		
10	Közüvilágítás korszerűsítése, LED-es pályázat	34 062 687	0	34 062 687		
11	Sellő köz lejáró kialakítása	6 000 000	1 620 000	7 620 000		
12	Belterületi utak , járdák javítása, tervezése	30 000 000	8 100 000	38 100 000	nem	nem
13	Strandi épületek felújítás	5 000 000	1 350 000	6 350 000	nem	nem
14	Felújítások összesen	123 620 000	18 499 000	142 119 000	nem	nem
15	Beruházások és felújítások összesen:	127 020 000	18 630 000	145 650 000		
16	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0	0	0		
17	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás	0	0	0		
18	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása	0	0	0		
19	Felhalmozási kiadások összesen:	127 020 000	18 630 000	145 650 000		

Adósságot keletkeztető ügyletekből és egyéb kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek (forintban)					
1	A Megnevezés	B 2026. év	C 2027. év	D 2028. év	E 2029. év
2	Kormány hozzájárulásával létesítendő adósságot keletkeztető ügylet				
3	Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	0	0	0	0
4	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír fogalomba hozatala	0	0	0	0
5	Váltó kibocsátása	0	0	0	0
6	Pénzügyi lízing	0	0	0	0
7	Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként való megkötése	0	0	0	0
8	Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés	0	0	0	0
9	Hitelintézet által, származékos műveletek különbözeteként az ÁKK Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek és azok összege	0	0	0	0
10	Kormány hozzájárulása nélkül létesítendő adósságot keletkeztető ügylet összesen	0	0	0	0
11	Kormány hozzájárulása nélkül létesítendő adósságot keletkeztető ügylet				
12	Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	0	0	0	0
13	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír fogalomba hozatala	0	0	0	0
14	Váltó kibocsátása	0	0	0	0
15	Pénzügyi lízing	0	0	0	0
16	Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként való megkötése	0	0	0	0
17	Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés	0	0	0	0
18	Hitelintézet által, származékos műveletek különbözeteként az ÁKK Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek és azok összege	0	0	0	0
19	Kormány hozzájárulása nélkül létesítendő adósságot keletkeztető ügylet összesen	0	0	0	0
20	Saját bevételek				
21	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	117 040 000	119 380 800	119 380 800	119 380 800
22	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó	0	0	0	0
23	Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	0	0	0	0
24	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	0	0	0	0
25	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	0	0	0	0
26	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
27	Saját bevételek összesen	117 040 000	119 380 800	119 380 800	119 380 800

Tartalékok (forintban)		
	A	B
1	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat
2	Általános tartalék összesen	23 253 536
3	Működési célú	23 253 536
4	Felhalmozási célú	0
5	Céltartalék összesen	0
6	Működési célú	0
7	Felhalmozási célú	0
8	Tartalékok összesen	23 253 536

Európai Unió programok (forintban)

forintban

	Európai Unió program, projekt megnevezése, azonosító száma	Nettó kiadási összeg	ÁFA	Bruttó kiadási összeg	Programhoz, projekthez történő hozzájárulás	Támogatás összege
srsz	A	B	C	D	E	F
1	Külterületi utak fejlesztése című pályázat, KAP-RD43-1- 25, 401291006-as azonosítószámon	21 055 493		21 055 493	4 340 597	16 714 896
2	Összesen	21 055 493	0	21 055 493	4 340 597	16 714 896

	Költségvetési mérleg (forintban)			
	A	B	C	D
	Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
1	Önkormányzatok működési támogatásai	48 593 193	Személyi juttatások	90 265 600
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 200 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 077 040
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	50 777 583	Dologi kiadások	136 226 000
4	Közhatalmi bevételek	117 540 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 000 000
5	Működési bevételek	74 179 000	Egyéb működési célú kiadások	50 853 536
6	Felhalmozási bevételek	0	Beruházások	3 531 000
7	Működési célú átvett pénzeszközök	0	Felújítások	142 119 000
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
9	Költségvetési bevételek összesen	294 289 776	Költségvetési kiadások összesen	438 072 176
10	Maradvány igénybevétele	25 393 194	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0
11	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	Belföldi értékpapírok kiadásai	0
12	Tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 610 794
13	Belföldi finanszírozás bevételei	620 000 000	Belföldi finanszírozás kiadásai	500 000 000
14	Külföldi finanszírozás bevételei	0	Külföldi finanszírozás kiadásai	0
15	Finanszírozási bevételek	645 393 194	Finanszírozási kiadások	501 610 794
16	Bevételek összesen	939 682 970	Kiadások összesen	939 682 970

Előirányzat felhasználási terv 2026. (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Sor-szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
	Bevételi előirányzatok													
1	Önkormányzatok működési támogatásai	4 049 433	4 049 433	4 049 433	4 049 433	4 049 433	4 049 433	4 049 433	4 049 433	4 049 433	4 049 433	4 049 433	4 049 433	48 593 193
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		3 200 000											3 200 000
3	Közhatalmi bevételek	649 224	2 488 092	40 000 000	15 000 000	490 236	610 284	6 000 000	8 350 007	33 001 163	8 015 000	1 520 000	1 415 994	117 540 000
4	Működési bevételek	64 200	275 710	2 043 200	4 220 700	5 440 144	2 718 168	11 877 786	13 419 044	2 431 615	325 523	1 000 000	30 362 910	74 179 000
5	Felhalmozási bevételek		20 000 000	30 777 583										50 777 583
6	Működési célú átvett pénzeszközök													
7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													
8	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről													
9	Belföldi értékpapírok bevételei													
10	Maradvány igénybevétele	20 000 000	5 000 000										393 194	25 393 194
11	Belföldi finanszírozás bevételei	120 000 000	120 000 000	120 000 000	80 000 000	90 000 000	90 000 000							620 000 000
12	Külföldi finanszírozás bevételei													
13	Bevételi előirányzat összesen:	144 762 857	155 013 235	196 870 216	103 270 133	99 979 813	97 377 885	21 927 219	25 818 484	39 482 211	12 389 956	6 569 433	36 221 531	939 682 970
14	Kiadások													
15	Személyi juttatások	6 943 508	6 943 508	6 943 508	6 943 508	6 943 508	6 943 508	6 943 508	6 943 508	6 943 508	6 943 508	6 943 508	13 887 015	90 265 600
16	Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	929 003	929 003	929 003	929 003	929 003	929 003	929 003	929 003	929 003	929 003	929 003	1 858 006	12 077 040
17	Dologi kiadások	11 352 167	11 352 167	11 352 167	11 352 167	11 352 167	11 352 167	11 352 167	11 352 167	11 352 167	11 352 167	11 352 167	11 352 167	136 226 000
18	Ellátottak pénzbeli juttatásai	186 300	60 000	109 800	10 000	71 300	35 000	10 000	226 300	530 000	70 000	50 000	1 641 300	3 000 000
19	Egyéb működési célú kiadások tartalékkal	1 851 300	3 500 000	300 000	10 092 180	256 815	10 000 000	3 467 435	5 000 000		4 654 427	4 068 283	7 663 096	50 853 536
20	Beruházások				3 531 000									3 531 000
21	Felújítások			20 000 000	30 000 000	20 805 000	50 000 000	21 314 000						142 119 000
22	Egyéb felhalmozási célú kiadások													
23	Hitel-, kölcsöntörlesztés													
24	Belföldi értékpapírok kiadásai													
25	Belföldi finanszírozás kiadásai	121 414 427	120 019 000	80 000 000	90 000 000	90 000 000		60 000	50 000	67 367				501 610 794
26	Külföldi finanszírozás kiadásai													
27	Kiadási előirányzat összesen:	142 676 704	142 803 677	119 634 477	152 857 857	130 357 792	79 259 677	44 076 112	24 500 977	19 822 044	23 949 104	23 342 960	36 401 584	939 682 970

	2026. Közvetett támogatások (forintban)		
	A	B	C
	Támogatás típusa	Közvetett támogatás összege	
		Mentesség	Kedvezmény
1	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0	1 200 000
2	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0	0
3	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	18 820 699	
4	Ebből: gépjárműadó	0	
	telekadó	6 924 000	
	kommunális adó	0	
	iparűzési adó	0	
	építményadó	11 896 699	
5	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0	0
6	összege	0	0

Több évre tervezett bevételek és kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	2026. év	2027. év	2028. év	2029. év
2	Önkormányzatok működési támogatásai	48 593 193	51 565 057	52 080 708	54 163 937
3	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 200 000	3 264 000	3 296 640	3 428 506
4	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	50 777 583	0	0	0
5	Közhatalmi bevételek	117 540 000	120 000 000	121 200 000	126 048 000
6	Működési bevételek	74 179 000	95 000 000	95 950 000	99 788 000
7	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
8	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
9	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
10	Finanszírozási bevételek	645 393 194	200 000 000	202 000 000	210 080 000
11	Bevételek összesen	939 682 970	469 829 057	474 527 348	493 508 442
12	Személyi juttatások	90 265 600	94 778 880	95 726 669	99 555 736
13	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 077 040	12 680 892	12 807 701	13 320 009
14	Dologi kiadások	136 226 000	101 559 791	102 575 389	106 678 405
15	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 000 000	3 150 000	3 181 500	3 308 760
16	Egyéb működési célú kiadások	50 853 536	41 659 494	42 076 089	43 759 132
17	Beruházások	3 531 000	1 000 000	1 010 000	1 050 400
18	Felújítások	142 119 000	15 000 000	15 150 000	15 756 000
19	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
20	Finanszírozási kiadások	501 610 794	200 000 000	202 000 000	210 080 000
21	Kiadások összesen	939 682 970	469 829 057	474 527 348	493 508 442

Adósságot keletkeztető ügyletekből és egyéb kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek*forintban*

Kormány hozzájárulásával létesítendő adósságot keletkeztető ügylet			
	2027.	2028.	2029.
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír fogalomba hozatala	0	0	0
Váltó kibocsátása	0	0	0
Pénzügyi lízing	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként való megkötése	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés	0	0	0
Hitelintézet által, származékos műveletek különbözeteként az ÁKK Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek és azok összege	0	0	0
Kormány hozzájárulása nélkül létesítendő adósságot keletkeztető ügylet összesen	0	0	0
Kormány hozzájárulása nélkül létesítendő adósságot keletkeztető ügylet			
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír fogalomba hozatala	0	0	0
Váltó kibocsátása	0	0	0
Pénzügyi lízing	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként való megkötése	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés	0	0	0
Hitelintézet által, származékos műveletek különbözeteként az ÁKK Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek és azok összege	0	0	0
Kormány hozzájárulása nélkül létesítendő adósságot keletkeztető ügylet összesen	0	0	0
Saját bevételek			
Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	119 380 800	119 380 800	119 380 800
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	0	0	0
Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	0	0	0
Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	0	0	0
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	0	0	0
Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0
Saját bevételek összesen	119 380 800	119 380 800	119 380 800