

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában, valamint a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

[2] az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ban kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó előírásaira Miháld Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

Általános rendelkezések

1. §

(1) A rendelet célja Miháld Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetése – mint az önkormányzat gazdálkodási alapja – egyensúlyának, és a közpénzekkel való szabályszerű, áttekinthető, gazdaságos, hatékony, eredményes és ellenőrizhető gazdálkodásának biztosítása. Az e rendeletben meghatározott bevételi előirányzatok azok teljesítésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok pedig – a bevételi előirányzatok teljesítésének figyelembevételével – azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(2) A rendelet hatálya Miháld Község Önkormányzatára, Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületére (továbbiakban: Képviselő-testület) valamint az Önkormányzat önállóan működő költségvetési szervére, a Miháldi Százszorszép Óvodára (továbbiakban: Óvoda) terjed ki.

(3) A költségvetési címrendje: az Önkormányzat valamint a költségvetési szerve külön egy-egy címet alkotnak.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és költségvetési szerve 2026. évi költségvetésének

- a) bruttó bevételi főösszegét 297.000.040,-Ft-ban, ebből:
 - aa) az Önkormányzat bevételi főösszegét 224.064.125,- Ft-ban,
 - ab) az Óvoda bevételi főösszegét 72.935.915,- Ft- ban, állapítja meg.
- b) bruttó kiadási főösszegét 297.000.040,- Ft -ban,
 - ba) ebből az Önkormányzat kiadási főösszegét 224.064.125,- Ft –ban
 - bb) az Óvoda bevételi főösszegét 72.935.915,- Ft- ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének bevételeit az 1. melléklet 1.1., 2., 4. és 6. számú táblázatai tartalmazzák, a 2026. évi költségvetésének kiadásait az 1. melléklet 1.2., 3., 5. és 7. számú táblázatai részletezik, azt 224.064.125,-Ft költségvetési bevétellel, 224.064.125,-Ft költségvetési kiadással állapítja meg.

(3) Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében 33.386.952,-Ft tartalékot tudott képezni, az összeg általános (szabad) tartalék.

(4) Az előző évi költségvetés maradványával együtt az Önkormányzat bevételi és kiadási főösszege 224.064.125,-Ft.

Az Önkormányzat bevételei és kiadásai

3. §

(1) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzatok, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését az 1. melléklet 1.1., 2. és 6. számú táblázatok tartalmazzák.

(2) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési kiadásainak kiemelt előirányzatok, illetve működési és felhalmozási cél szerinti részletezését az 1. melléklet 1.2., 3. és 7. számú táblázatok tartalmazzák.

(3) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítási és felhalmozási kiadások részletezését az 1. melléklet 8. számú táblázatai tartalmazzák.

(4) A Képviselő-testület a több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban az 1. melléklet 9. táblázatai szerint fogadja el azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

A Százszorszép Óvoda bevételei és kiadásai

4. §

(1) Az Óvoda 2026. évi költségvetési bevételeinek részletezését a 2. melléklet 1.1., 2., 4. és 5. számú táblázatok tartalmazzák.

(2) Az Óvoda 2026. évi költségvetési kiadásainak részletezését a 2. melléklet 1.2., 3., és 6. számú táblázatok tartalmazzák.

(3) A felújítási és felhalmozási kiadások részletezését az 2. melléklet 7. számú táblázat tartalmazza.

(4) A több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban az 2. melléklet 8. számú táblázata tartalmazza.

(5) A Miháldi Százszorszép Óvoda bevételei és kiadásai, valamint engedélyezett létszám előirányzata a kötelező feladatok ellátására lettek a költségvetésbe betervezve.

A költségvetési létszámkeret

5. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési létszám előirányzatát 21 főben állapítja meg.

(2) Miháld Község Önkormányzata létszámkerete 12,5 fő és 1 fő állományba tartozó polgármester.

(3) Az Óvoda létszámkerete 7,5 fő.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

6. §

(1) A képviselő-testület tudomásul veszi, hogy az átmeneti időszakban, 2026. január 1-től a tárgyévi költségvetés elfogadásáig a polgármester az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 25. §. (1) bekezdése alapján intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

(2) Az átmeneti időszakban teljesített bevételek és kiadások az Áht. 25. § (4) bekezdés szerint ezen költségvetési rendeletbe és mellékleteibe beépültek, azt tartalmazzák.

(3) Az önkormányzat 2026. évben nem tervez olyan fejlesztési célokat, melyek megvalósításához Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé.

(4) Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók.

7. §

(1) Alapítványok, egyesületek és más egyéb civil szervezetek az önkormányzat e célra elkülönített költségvetési előirányzatai terhére kizárólag írásbeli megállapodás alapján részesülhetnek önkormányzati támogatásban.

(2) A támogatott szervezet a támogatás összegével köteles elszámolni.

(3) Az (1) bekezdés alapján kötendő megállapodásban meg kell határozni a támogatással való elszámolás feltételeit és módját.

(4) A támogatásról és az elszámolás feltételeiről szóló megállapodás aláírására a polgármester jogosult.

8. §

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

(2) A költségvetéssel összefüggő intézkedéseket a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatában és a jelen rendeletben átruházott hatáskör alapján a polgármester jogosult megtenni.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a „működési jellegű feladatok” között indokolt átcsoportosítást végezzen az alábbi korlátozásokkal:

- a) átruházott hatáskörben hozott döntések a későbbi években többletkiadással nem járhatnak.
- b) tartalék keret terhére történő átcsoportosítás jogát nem ruházza át. A tartalék keret terhére történő kifizetést a képviselő-testület felhatalmazása (döntés) nélkül nem lehet teljesíteni.
- c) az Önkormányzat minden felhalmozási és tökebevétele felhalmozási célra fordítandó.
- d) az évközben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról a képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

(4) A (3) bekezdés szerinti átruházott hatáskörben hozott döntések a későbbi években többletkiadással nem járhatnak.

(5) A Képviselő-testület az operatív napi gazdálkodás és a célszerű intézkedések meghozatala érdekében felhatalmazza a polgármestert, hogy az Önkormányzat célhoz nem kötött forrásait – az

állami hozzájárulás kivételével – az átmenetileg szabad pénzeszközeit betétként lekösse, illetve egyéb banki szolgáltatások igénybevételéről intézkedjen.

(6) Az önkormányzati gazdálkodás során év közben keletkezett átmenti hiány finanszírozása működési, likvid hitelfelvétellel történik.

(7) Az önkormányzati pályázatokról és azok önrészenek mértékéről a képviselő testület határozattal dönt, a kötelezettségvállalást a költségvetési rendeletben át kell vezetni.

9. §

Miháld Község Önkormányzata a 2026. évben bevételeit és kiadásait az MHB Bank Nyrt. 8749 Zalakaros, Petőfi u. 48. szám alatti fiókjánál vezetett számlákon bonyolítja.

10. §

(1) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

(2) Az év közben engedélyezett központi támogatások felhasználásáról, valamint az Önkormányzat által javasolt előirányzat-átcsoportosítások miatt a költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület a jegyző által történő előkészítése után, a polgármester előterjesztése alapján, negyedévente dönt.

(3) A polgármester 850.000 Ft összegig vállalhat kötelezettséget – csak a költségvetésben elfogadott előirányzatok terhére - az önkormányzat nevében, melyről a soron következő testületi ülésen tájékoztatni köteles a Képviselő-testületet.

11. §

(1) A költségvetés végrehajtása során fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetések is ezen összeghatárig rendelhetők el. (utalványozhatók)

(2) Amennyiben év közben a gazdálkodás feltételeiben olyan kedvezőtlen változások következnek be, amelyek a költségvetés végrehajtását alapvetően veszélyeztetik, a polgármester – a Képviselő-testület utólagos jóváhagyása mellett – a teljes önkormányzati körben a kötelezettségvállalási (pénzfelhasználási) jogköröket felfüggesztheti vagy korlátozhatja, az elfogadott költségvetés keretein belül az esetleges szükséges átmeneti, pénzügyi folyamatokat szigorító intézkedéseket megteheti a község költségvetési gazdálkodásának stabilitása, a likviditás megőrzése érdekében

(3) A helyi önkormányzat feladatai tekintetében a kötelezettségvállalás gyakorlása a kötelezettségvállalási szabályzat rendelkezései szerint történik.

(4) A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

12. §

A költségvetés végrehajtását a költségvetési szerveknél SZUMMA PONT BT (8900 Zalaegerszeg, Becsali u. 31.) ellenőrzi az éves ellenőrzési munkatervben foglaltak szerint. Az ellenőrzés tapasztalatairól a polgármester a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor köteles a képviselő-testületet tájékoztatni.

Vegyes rendelkezések

13. §

(1) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy 2027. évben a költségvetés elfogadásáig az Önkormányzat bevételeit folytatólagosan beszedhesse, és működési kiadásait fedezhesse. A kiadásokat a 2026. évi eredeti szinten teljesítheti, új kötelezettségeket nem vállalhat.

(2) Miháld Község Önkormányzata gazdálkodására, a költségvetés végrehajtására, a beszámolás rendjére – jelen rendeletben nem szabályozott kérdésekben - Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, az Áht. és az ezekhez kapcsolódó végrehajtási rendeletben előírtak az irányadók.

(3) E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1-jétől kell alkalmazni.

Záró rendelkezések


14. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Miháld, 2026. február 13.



Bakonyi Kornél
polgármester




dr. Faragó-Szabó Melitta
jegyző

A rendeletet 2026. február 13. napján kihirdettem.




dr. Faragó-Szabó Melitta
jegyző

1. melléklet az 1/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

1. számú táblázatok:

1.1. számú táblázat: Miháld Község Önkormányzata 2026. évi költségvetési bevételeinek tervezete (összefoglaló táblázat)

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányza t	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Működési célú támogatások ÁH belülről B1	129 401 109	168 489 052	148 047 203
3	Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről B2	48 019 105	44 395 197	10 079 970
4	Közhatalmi bevételek B3	9 050 000	10 381 611	13 050 000
5	Működési bevételek B4	3 773 572	4 976 847	4 500 000
6	Felhalmozási bevételek B5			15 000 000
7	Működési célú átvett pénzeszközök B6			
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök B7			
9	Költségvetési bevételek	190 243 786	228 242 707	190 677 173
10	Előző évi pénzmaradvány B8131	25 586 927	25 586 927	33 386 952
11	ÁH belüli megelőlegezés B817		4 105 515	
12	Finanszírozási bevételek	25 586 927	29 692 442	33 386 952
13	Bevételek összesen	215 830 713	257 935 149	224 064 125

1.2. számú táblázat: Miháld Község Önkormányzata 2026. évi kiadásainak tervezete (összefoglaló táblázat)

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányza t	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Személyi juttatások K1	28 454 704	29 374 510	44 761 020
3	Munkaadókat terhelő járulékok K2	2 532 961	2 725 758	4 302 561
4	Dologi kiadások K3	29 848 390	30 758 700	33 400 000
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	13 545 000	14 123 131	17 161 000
6	Elvonások és befizetések K502	2 376 623	2 567 737	
7	Egyéb működési célú kiadások ÁH belülről K5	2 643 466	6 984 375	858 000
8	Egyéb működési célú kiadások ÁH kívülről K5	4 009 000	30 152 537	2 450 000

9	Beruházások K6		424 680	16 679 970
10	Felújítások K7	34 058 479	34 058 479	9 000 000
11	Felhalm. célú visszatérít. tám. ÁH belülré K83			
12	Felhalmozási célú egyéb tám. ÁH belülré K84			
13	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása K86			
14	Felhalmozási célú támogatás nyújtása K89			
15	Tartalék K512	22 824 663		19 077 439
16	Költségvetési kiadások	140 293 286	151 169 907	147 689 990
17	Hosszú lejáratú hitelek K9111			
18	Rövid lejáratú hitelek			
19	ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése K914	3 779 430	3 779 430	4 105 515
20	Központi, irányító szervi támogatás K915	71 757 997	69 598 860	72 268 620
21	Finanszírozási kiadások	75 537 427	73 378 290	76 374 135
22	Kiadások összesen:	215 830 713	224 548 197	224 064 125

2. számú táblázat: Költségvetési bevételek 2026. évi tervezete

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirány- zat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Helyi önkormányzat működési általános támogatása	23 053 688	28 921 564	30 611 483
3	Köznevelési feladatok támogatása	71 087 959	70 478 489	71 361 908
4	Szociális, gyermekjóléti feladatok támogatása	13 545 000	13 545 000	17 161 000
5	Gyermekétkeztetés feladatainak támogatása	528 390	510 720	1 208 400
6	Kulturális feladatok támogatása (könyvtár)	2 270 000	2 734 412	2 270 000
7	Működési célú központosított előirányzatok		29 754 429	
8	Elszámolásból származó bevételek		40 431	
9	Önkormányzatok működési támogatásai	110 485 037	145 985 045	122 612 791
10	Működési cél egyéb támogatások ÁH belülről	18 916 072	22 504 007	25 434 412

11	- helyi önkormányzatok ktg.szervei		4 058 128	
12	- társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	34 800	34 800	31 200
13	- elkülönített állami pénzalapok	18 881 272	18 411 079	25 403 212
14	Működési célú támogatások ÁH belülről	129 401 109	168 489 052	148 047 203
15	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
16	Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön ÁH belülről			
17	Felh.c.egyéb tám. fejezettől egyéb célra ÁH belülről	48 019 105	44 395 197	10 079 970
18	Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről	48 019 105	44 395 197	10 079 970
19	Építményadó	3 000 000	2 424 749	4 000 000
20	Kommunális adó			2 000 000
21	Telekadó			
22	Iparüzési adó	6 000 000	7 823 787	7 000 000
23	Jövedéki adó			
24	Idegenforgalmi adó			
25	Talajterhelési díj			
26	Egyéb közhatalmi bevételek	50 000	133 075	50 000
27	Közhatalmi bevételek	9 050 000	10 381 611	13 050 000
28	Szolgáltatások ellenértéke	3 773 572	3 821 973	3 500 000
29	Közvetített szolgáltatások értéke		902 814	1 000 000
30	Kamatbevételek		68	
31	Biztosító által fizetett kártérítés			
32	Egyéb működési bevételek		251 992	
33	Működési bevételek	3 773 572	4 976 847	4 500 000
34	Tárgyi eszköz értékesítése			15 000 000
35	Felhalmozási bevételek	0	0	15 000 000
36	Működés célú egyéb átvett pénzeszközök	0	0	0
37	- non-profit szervezettől		0	0
38	Működés célú átvett pénzeszközök	0	0	0

39	Felhalmozási célú egyéb átvett pénzeszköz non-profit sz.			
40	Felhalmozási célú egyéb átvett pénzeszköz háztartást.			
41	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
42	Költségvetési bevételek	190 243 786	228 242 707	190 677 173

3. számú táblázat: Költségvetési kiadások tervezete 2026. év

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezet
2	Törvény szerinti illetmények, munkabér	19 269 971	19 601 857	27 544 000
3	Normatív jutalmak		333 648	
4	Helyettesítési díj, túlóra			
5	Béren kívüli juttatások			
6	Közlekedési költségterítés		40 625	100 000
7	Foglalkoztatottak egyéb juttatásai	344 542	562 803	400 000
8	<i>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	19 614 513	20 538 933	28 044 000
9	Választott tisztségviselők juttatásai	7 729 191	7 455 577	16 117 020
10	Egyéb jogviszonyban fogl. fizetett juttatások	1 111 000	1 380 000	600 000
11	<i>Külső személyi juttatások</i>	8 840 191	8 835 577	16 717 020
12	Személyi juttatások összesen	28 454 704	29 374 510	44 761 020
13	<i>Munkaadókat terhelő járulékok</i>	2 532 961	2 725 758	4 302 561
14	- szociális hozzájárulási adó	2 532 961	2 713 405	4 302 561
15	- táppénz hozzájárulás		12 353	
16	Személyi kiadások összesen:	30 987 665	32 100 268	49 063 581
17	Szakmai anyagok beszerzése	50 000		50 000
18	Üzemeltetési anyagok beszerzése	8 170 000	7 365 727	10 000 000
19	Készletbeszerzés	8 220 000	7 365 727	10 050 000
20	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	590 000	564 455	600 000

21	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	450 000	513 771	500 000
22	Kommunikációs szolgáltatások	1 040 000	1 078 226	1 100 000
23	Áramdíj	3 200 000	3 499 204	3 500 000
24	Gázdíj	490 000	346 590	500 000
25	Vízdíj	500 000	440 304	400 000
26	Vásárolt élelmezés	528 390	377 907	500 000
27	Bérleti és lízing díjak	50 000	225 200	250 000
28	Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás	3 685 000	2 782 965	4 000 000
29	Közvetített szolgáltatások		916 726	1 000 000
30	Szakmai tevékenységek segítő szolgáltatások	1 235 000	1 375 180	1 500 000
31	Egyéb szolgáltatások	4 700 000	3 154 816	4 000 000
32	Szolgáltatási kiadások	14 388 390	13 118 892	15 650 000
33	Kiküldetések kiadásai			0
34	Kiküldetések kiadásai	0	0	0
35	Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	6 115 000	4 859 235	6 500 000
36	Fizetendő ÁFA			
37	Kamatkiadások			
38	Egyéb dologi kiadások	85 000	4 336 620	100 000
39	Befizetések, egyéb dologi kiadások	6 200 000	9 195 855	6 600 000
40	Dologi kiadások	29 848 390	30 758 700	33 400 000
41	Pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi tám.			
42	Egyéb nem intézményi ellátási díjak	13 545 000	14 123 131	17 161 000
43	- önkorm. Rendeletében megállapított juttatás	13 545 000	14 123 131	17 161 000
44	- települési támogatás			
45	Ellátottak pénzbeli juttatásai	13 545 000	14 123 131	17 161 000
46	Elvonások és befizetések	2 376 623	2 567 737	
47	Műk.célú kölcsönök nyújtása ÁH belülrre			
48	Műk. célú kölcsönök törlesztése ÁH belülrre			

49	Mük. célú egyéb támogatások ÁH belültre	2 643 466	6 984 375	858 000
50	Mük. célú egyéb támogatások ÁH kívültre	4 009 000	30 152 537	2 450 000
51	- egyházi jogi			
52	- non-profit szervezeteknek	4 009 000	22 186 815	180 000
53	- egyéb civil szervezetek		2 059 000	2 270 000
54	- egyéb vállalkozások		5 906 722	
55	Tartalékok	22 824 663		19 077 439
56	Egyéb működési c. kiadások	31 853 752	39 704 649	22 385 439
57	Immateriális javak beszerzése, létesítése			
58	Ingatlanok beszerzése, létesítése (föld is)			
59	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése			
60	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		334 394	13 133 835
61	Részesedése vásárlása (Vízmű)			
62	Beruházási célú előzetesen felsz. ÁFA		90 286	3 546 135
63	Beruházások (44+...+50)		0 424 680	16 679 970
64	Ingatlanok felújítása	26 817 700	26 817 700	7 086 614
65	Tárgyi eszközök felújítása			
66	Felújítási célú előzetesen felsz. ÁFA	7 240 779	7 240 779	1 913 386
67	Felújítások	34 058 479	34 058 479	9 000 000
68	Felhalmozás célú visszatérítendő támogatás ÁH belültre (TEFA)			
69	Felhalmozási célú egyéb támogatások ÁH belültre			
70	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása ÁH kívültre (kölcsön)			
71	Felhalmozási célú tám. nyújtása ÁH kívültre (bolt pályázat)			
72	Felhalmozási célú támogatás nyújtása ÁH kívültre (v.n.t.tám.)			
73	Költségvetési kiadások	140 293 286	151 169 907	147 689 990

4. számú táblázat: Finanszírozási bevételek 2026. évi tervezet

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
3	Hitel-, kölcsönfelvétel ÁH kívülről	0	0	0
4	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	25 586 927	25 586 927	33 386 952
5	Maradvány igénybevétele	25 586 927	25 586 927	33 386 952
6	Államháztartáson belüli megelőlegezés		4 105 515	
7	Belföldi finanszírozás bevételei	0	4 105 515	0
8	Finanszírozási bevételek	25 586 927	29 692 442	33 386 952

5. számú táblázat: Finanszírozási kiadások 2026. évi tervezete

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
3	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
4	Hitel-, kölcsöntörlesztése ÁH kívülre	0	0	0
5	ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése	3 779 430	3 779 430	4 105 515
6	Központi, irányító szervi támogatások foly. (intézm.)	71 757 997	69 598 860	72 268 620
7	Önkormányzati támogatás (intézmény)			
8	Pénzeszköz betétként elhelyezése			
9	Belföldi finanszírozás kiadásai	75 537 427	73 378 290	76 374 135
10	Finanszírozási kiadások	75 537 427	73 378 290	76 374 135

6. számú táblázatok:

6.1. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi előirányzata bevételi forrásoként (összesítő táblázat)

	A	B
1	Bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat
2		
3		
4	Működési célú bevételek (B1)	148 047 203
5	Felhalmozási célú támogatások (B2)	10 079 970

6	Közhatalmi bevételek (B3)	13 050 000
7	Működési bevételek (B4)	4 500 000
8	Felhalmozási bevételek (B5)	15 000 000
9	Működés célú pénzeszköztétel (B6)	
10	Központi irányító szervi támogatás (B816)	
11	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	
12	Költségvetési bevételek összesen:	190 677 173
13	Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	34 054 247
14	Államháztartáson belüli megelőlegezés (B814)	
15	Központi irányító szervi támogatás (B816)	72 268 620
16	Finanszírozási bevételek összesen:	106 322 867
17	Összesen:	297 000 040

6.2. számú táblázat: Az önkormányzat alcíme 2026. évi előirányzata bevételi forrásonként – Miháld Község Önkormányzata

	A	B
1	Bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat
2		
3		
4	Működési célú bevételek (B1)	148 047 203
5	Felhalmozási célú támogatások (B2)	10 079 970
6	Közhatalmi bevételek (B3)	13 050 000
7	Működési bevételek (B4)	4 500 000
8	Felhalmozási bevételek (B5)	15 000 000
9	Működés célú pénzeszköztétel (B6)	
10	Központi irányító szervi támogatás (B816)	
11	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	
12	Költségvetési bevételek összesen:	190 677 173
13	Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	33 386 952
14	Államháztartáson belüli megelőlegezés (B814)	
15	Finanszírozási bevételek összesen:	33 386 952
16	Összesen:	224 064 125

7. számú táblázatok:

7.1. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi előirányzott kiadásai, valamint létszáma (összesítő táblázat)

	A	B
1	Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat
2		

3		
4	Személyi jellegű kiadások (K1)	107 169 231
5	Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	10 110 265
6	Dologi kiadások (K3)	37 520 000
7	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	17 161 000
8	Egyéb működési célú kiadások (K5)	3 308 000
9	Tartalék (K512)	19 077 439
10	Működési kiadások:	194 345 935
11	Beruházási kiadások (K6)	17 279 970
12	Felújítások (K7)	9 000 000
13	Felhalmozási támogatások visszafizetése (K83)	
14	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása (K86)	
15	Felhalmozási célú támogatás nyújtása (K89)	
16	Felhalmozási kiadások:	26 279 970
17	Hosszú lejáratú hitelek (K9111)	
18	ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	4 105 515
19	Irányítószervi támogatás (K915)	72 268 620
20	Finanszírozási kiadások:	76 374 135
21	Kiadások összesen:	297 000 040
22	Költségvetési létszámkeret	21

7.2. számú táblázat: Az önkormányzat alcíme 2026. évi előirányzott kiadásai, valamint létszáma – Miháld Község Önkormányzata

	A	B
1	Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat
2		
3		
4	Személyi jellegű kiadások (K1)	44 761 020
5	Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	4 302 561
6	Dologi kiadások (K3)	33 400 000
7	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	17 161 000
8	Egyéb működési célú kiadások (K5)	3 308 000
9	Tartalék (K512)	19 077 439
10	Működési kiadások:	122 010 020
11	Beruházási kiadások (K6)	16 679 970
12	Felújítások (K7)	9 000 000
13	Felhalmozási támogatások visszafizetése (K83)	
14	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása (K86)	
15	Felhalmozási célú támogatás nyújtása (K89)	
16	Felhalmozási kiadások:	25 679 970
17	Hosszú lejáratú hitelek (K9111)	

18	ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	4 105 515
19	Irányítószervi támogatás (K915)	72 268 620
20	Finanszírozási kiadások:	76 374 135
21	Kiadások összesen:	224 064 125
22	Költségvetési létszámkeret	13

8. számú táblázatok:

8.1. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi előirányzott - alcímenkénti - felújítási és felhalmozási kiadásai (összesítő táblázat)

	A	B
1	Felhalmozási kiadások megnevezése	Előirányzat
2	Bozótívágó vásárlása	423 990
3	Benzinmotoros láncfűrész tartozékokkal	252 990
4	Motoros ágvágó	402 990
5	8+1 fős mikróbusz vásárlása	8 000 000
6	Traktor vásárlása	7 000 000
7	Laptop (2db) vásárlása	600 000
8	Ravatalozó felújítása	9 000 000
9	Projektor és kivetítő vászon vásárlása	300 000
10	Laptop vásárlása	300 000
11		
12		
13	Összesen:	26 279 970

8.2. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi előirányzott - alcímenkénti - felújítási és felhalmozási kiadásai – Miháld Község Önkormányzata

	A	B
1	Felhalmozási kiadások megnevezése	Előirányzat
2	Bozótívágó vásárlása	423 990
3	Benzinmotoros láncfűrész tartozékokkal	252 990
4	Motoros ágvágó	402 990
5	8+1 fős mikróbusz vásárlása	8 000 000
6	Traktor vásárlása	7 000 000
7	Laptop (2db) vásárlása	600 000
8	Ravatalozó felújítása	9 000 000
9		
10	Összesen:	25 679 970

9. számú táblázatok:

9.1. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi költségvetésében tervezett, többéves kihatással járó feladati és előirányzati éves bontásban (összesítő táblázat)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	A többéves kihatással járó feladat megnevezése		Előirányzatok éves bontásban											
2			2026		2027		2028		2029		2030		összesen:	
3	Bevételi előir.													
4	Kiadási előir.	118 429 496	125 000 000	126 500 000	128 000 000	129 500 000	627 429 496							
5	Egyenleg													
6	Bevételi előir.													
7	Kiadási előir.	5 550 000	5 570 000	5 900 000	6 100 000	6 300 000	29 550 000							
8	Egyenleg													
9	Bevételi előir.													
10	Kiadási előir.	0	0	0	0	0	0							
11	Egyenleg													
12	Bevételi előir.													
13	Kiadási előir.	0	0	0	0	0	0							
14	Egyenleg													

9.2. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi költségvetésében tervezett, többéves kihatással járó feladati és előirányzati éves bontásban – Miháld Község Önkormányzata

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	A többéves kihatással járó feladat megnevezése		Előirányzatok éves bontásban											
2			2026		2027		2028		2029		2030		összesen:	
3	Bevételi előir.													
4	Kiadási előir.	50 213 581	55 000 000	55 500 000	56 000 000	56 500 000	273 213 581							
5	Egyenleg													
6	Bevételi előir.													
7	Kiadási előir.	4 400 000	4 500 000	4 600 000	4 700 000	4 800 000	23 000 000							
8	Egyenleg													
9	Bevételi előir.													
10	Kiadási előir.										0			
11	Egyenleg													
12	Bevételi előir.													
13	Kiadási előir.										0			
14	Egyenleg													

2. melléklet az 1/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

1. számú táblázatok:

1.1. számú táblázat: Miháldi Százszorszép Óvoda 2026. évi költségvetési bevételeinek tervezete (összefoglaló táblázat)

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányza t	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Működési célú támogatások ÁH belülről B1		100 000	
3	Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről B2			
4	Működési bevételek B4		4 215	
5	Felhalmozási bevételek B73			
6	Működési célú átvett pénzeszközök B6			
7	Költségvetési bevételek	0	104 215	0
8	Előző évi pénzmaradvány B8131	690 746	690 746	667 295
9	Központi irányító szervei támogatás B816	71 757 997	70 289 606	71 361 908
10	Önkormányzati támogatás B816			906 712
11	Finanszírozási bevételek	72 448 743	70 980 352	72 935 915
12	Bevételek összesen	72 448 743	71 084 567	72 935 915

1.2. számú táblázat: Miháldi Százszorszép Óvoda 2026. évi költségvetési kiadásainak tervezete (összefoglaló táblázat)

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányza t	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Személyi juttatások K1	62 273 330	61 654 630	62 408 211
3	Munkaadókat terhelő járulékok K2	5 049 413	4 225 255	5 807 704
4	Dologi kiadások K3	5 126 000	3 769 661	4 120 000
5	Egyéb működési célú kiadások K5			
6	Beruházások K6		77 000	600 000
7	Felújítások K7			
8	Felhalmozási célú egyéb tám. ÁH belülről K84			
9	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása K86			
10	Kiadások összesen	72 448 743	69 726 546	72 935 915

2. számú táblázat: Költségvetési bevételek 2026. évi tervezete - Miháldi Százszorszép Óvoda

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányz at	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Egyéb működési c.támogatások bevételei ÁH belülről		100 000	
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Ellátási díjak			
5	Kiszámlázott ÁFA			
6	ÁFA visszatérülés			
7	Kamatbevételek			
8	Egyéb működési bevételek		4 215	
9	Költségvetési bevételek	0	104 215	0

3. számú táblázat: Költségvetési kiadások 2026. évi tervezete - Miháldi Százszorszép Óvoda

	A	B	C	D
1	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányza t	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Törvény szerinti illetmények, munkabér	56 845 930	55 428 661	60 208 211
3	Jutalom			
4	Helyettesítési díj	380 000	571 398	600 000
5	Jubileumi jutalom	3 962 400	4 112 400	
6	Közlekedési költségtérítés	350 000	546 633	600 000
7	Foglalkoztatottak egyéb juttatásai	250 000	310 538	300 000
8	<i>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	61 788 330	60 969 630	61 708 211
9	Egyéb jogviszonyban fogl. fizetett juttatások	485 000	685 000	700 000
10	Egyéb külső személyi juttatások			
11	<i>Külső személyi juttatások</i>	485 000	685 000	700 000
12	Személyi juttatások összesen	62 273 330	61 654 630	62 408 211
13	Munkaadókat terhelő járulékok	5 049 413	4 225 255	5 807 704
14	- szociális hozzájárulási adó	5 049 413	4 225 255	5 807 704
15	- táppénz hozzájárulás			
16	Személyi kiadások összesen:	67 322 743	65 879 885	68 215 915
17	Szakmai anyagok beszerzése	60 000	17 754	60 000
18	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 300 000	1 135 746	1 500 000
19	Készletbeszerzés	1 360 000	1 153 500	1 560 000
20	Informatikai szolgáltatások igénybevétele			
21	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	88 000	82 635	85 000

22	Kommunikációs szolgáltatások	88 000	82 635	85 000
23	Közüzemi díjak - Áramdíj	1 500 000	1 038 189	1 000 000
24	Gázdíj			
25	Vízdíj	480 000	133 995	150 000
26	Bérelti és lízing díjak	10 000	11 580	15 000
27	Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás	80 000	97 081	100 000
28	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	280 000	138 400	150 000
29	Egyéb szolgáltatások	290 000	358 887	300 000
30	Szolgáltatási kiadások	2 640 000	1 778 132	1 715 000
31	Kiküldetések kiadásai			
32	Kiküldetések kiadásai (23)	0	0	0
33	Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	1 038 000	749 547	750 000
34	Fizetendő ÁFA			
35	Egyéb dologi kiadások		5 847	10 000
36	Befizetések, egyéb dologi kiadások	1 038 000	755 394	760 000
37	Dologi kiadások	5 126 000	3 769 661	4 120 000
38	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése			
39	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		60 630	472 440
40	Beruházási célú előzetesen felsz. ÁFA		16 370	127 560
41	Beruházások	0	77 000	600 000
42	Tárgyi eszközök felújítása			
43	Felújítási célú előzetesen felsz. ÁFA			
44	Felújítások	0	0	0
45	Költségvetési kiadások	72 448 743	69 726 546	72 935 915

4. számú táblázat: Finanszírozási bevételek 2026. évi tervezet - Mihályi Százszorszép Óvoda

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	Rovat- ód	2025. évi eredeti előirány- zat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
2	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8113			
3	Hitel-, kölcsönfelvétel ÁH kívülről	B811	0	0	0
4	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	B8131	690 746	690 746	667 295
5	Maradvány igénybevétele	B813	690 746	690 746	667 295

6	Központi irányító szervei támogatás (normatíva)	B816	71 757 997	70 289 606	71 361 908
7	Önkormányzati támogatás				906 712
8	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	71 757 997	70 289 606	72 268 620
9	Finanszírozási bevételek	B8	72 448 743	70 980 352	72 935 915

5. számú táblázat: Az önkormányzat alcíme 2026. évi előirányzata bevételi forrásonként - Miháldi Százszorszép Óvoda

	A	B
1	Bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat
2		
3		
4	Működési célú bevételek (B1)	
5	Felhalmozási célú támogatások (B2)	
6	Közhatalmi bevételek (B3)	
7	Működési bevételek (B4)	
8	Felhalmozási bevételek (B5)	
9	Működés célú pénzeszköztétel (B6)	
10	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	
11	Költségvetési bevételek összesen:	0
12	Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	667 295
13	Központi irányító szervei támogatás (B816)	72 268 020
14	Finanszírozási bevételek összesen:	72 935 315
15	Összesen:	72 935 315

6. számú táblázat: Az önkormányzat alcíme 2026. évi előirányzott kiadásai, valamint létszáma - Miháldi Százszorszép Óvoda

	A	B
1	Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat
2		
3		
4	Személyi jellegű kiadások (K1)	62 408 211
5	Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	5 807 704
6	Dologi kiadások (K3)	4 120 000
7	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	
8	Egyéb működési célú kiadások (K5)	
9	Tartalék (K512)	
10	Működési kiadások:	72 335 915
11	Beruházási kiadások (K6)	600 000

12	Felújítások (K7)	
13	Felhalmozási kiadások:	600 000
14	Hosszú lejáratú hitelek (K9111)	
15	ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	
16	Irányítószervi támogatás (K915)	
17	Finanszírozási kiadások:	0
18	Kiadások összesen:	72 935 915
19	Költségvetési létszámkeret	8

7. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi előirányzott - alcímenkénti - felújítási és felhalmozási kiadásai - Miháldi Százszorszép Óvoda

	A	B
1	Felhalmozási kiadások megnevezése	Előirányzat
2	Projektor és kivetítő vászon vásárlása	300 000
3	Laptop vásárlása	300 000
4		
5	Összesen:	600 000

8. számú táblázat: Az önkormányzat 2026. évi költségvetésében tervezett, többéves kihatással járó feladati és előirányzati éves bontásban – Miháldi Százszorszép Óvoda

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	A többéves kihatással		Előirányzatok éves bontásban					
2	járó feladat megnevezése		2026	2027	2028	2029	2030	összesen:
3	Személyi jellegű kiadások	Bevételi előir.						
4		Kiadási előir.	68 215 915	70 000 000	71 000 000	72 000 000	73 000 000	354 215 915
5		Egyenleg						
6	Közmű díjak	Bevételi előir.						
7		Kiadási előir.	1 150 000	1 200 000	1 300 000	1 400 000	1 500 000	6 550 000
8		Egyenleg						
9		Bevételi előir.						
10		Kiadási előir.						
11		Egyenleg						
12		Bevételi előir.						
13		Kiadási előir.						

14		Egyenleg						
-----------	--	----------	--	--	--	--	--	--