

ELŐTERJESZTÉS

Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 13. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

6. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	6./Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotása
A napirend előterjesztője:	Bakonyi Kornél polgármester
Az előterjesztést készítette:	Borsodi-Wolf Judit pénzügyi ügyintéző
Törvényességi ellenőrzést végezte:	dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző
Döntéshozatal módja:	minősített többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	1. előzetes hatásvizsgálati lap 2. rendelet-tervezet 3. Indokolás

Tisztelt Képviselő-testület!

2025. évben az Országgyűlés megalkotta a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt (a továbbiakban: költségvetési törvény).

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendelettervezet képviselő-testületnek való benyújtása nem előzheti meg a központi költségvetésről szóló törvény Országgyűlés általi elfogadását.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatókat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:

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

Az Áht. 25. §-a szerint, **amennyiben a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot**, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111/A. §-a értelmében, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan **nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz**

ELŐTERJESZTÉS
Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 13. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

6. napirendi pont

eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

A fenti jogszabályi előírások alapján a következő költségvetési rendeletet megalkotásra teszek előterjesztést:

A rendelet hatálya Miháld Község Önkormányzatra, valamint által fenntartott önállóan gazdálkodó a költségvetési előirányzatok feletti rendelkezésre jogosultság szempontjából pedig részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv Miháldi Százszorszép Óvodára terjed ki.

A költségvetési szervek a költségvetési rendeletben jogszabályi előírásból kifolyólag külön címet alkotnak.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Köztársaság 2026. évi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó előírásaira, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról a 2026. évi költségvetést.

Az önkormányzat költségvetése, amely tartalmazza a Miháldi Százszorszép Óvoda kiadási és bevételi főösszegét 200.064.125,- Ft-ban összességben javaslom meghatározni.

a) A bevételek részletezését az 2. és 3. számú melléklete tartalmazza.

A bevételek tervezésénél a következőkre támaszkodtunk:

- költségvetési törvény, és a hozzá kapcsolódó tervezési irányelvek – különösen az állami támogatások tekintetében,
- az önkormányzat azon rendeletei, melyek az egyes bevételek jogalapját jelentik,
- az önkormányzat bevételekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartásai,
- tapasztalati adatok – egyes esetenként előforduló bevételek tekintetében.

A bevételek között legnagyobb arányt az önkormányzatot megillető költségvetési támogatási bevételek jelentik. További jelentős arányt képviselnek még a következő bevételek:

- az önkormányzat sajátos működési bevételei
- az intézmény működési bevételei

A továbbiakban az egyes bevételek részletezését mutatja be.

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak 2026. évi előirányzata a Kvtv. 2.sz. melléklet alapján:

A helyi település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatására: 30.611.483,- Ft,

zöldterület gazdálkodás	6.296.098,- Ft
közvilágítás	4.268.000,- Ft
köztetető fenntartás	2.216.366,- Ft
közütak fenntartása	2.139.284,- Ft
egyéb önkorm. feladatok tám.	9.692.178,- Ft
lakott külterületekkel kapcs.fel.	3.745,- Ft
polgármesteri illetményemelés kieg.	5.995.812,- Ft

Köznevelési feladatok támogatására: 71.361.908,- Ft

óvoda működési támogatása	6.550.212,- Ft
óvodapedagógusok bértámogatása	43.548.000,- Ft
óvodaped. minősítő támogatása	1.912.000,- Ft

ELŐTERJESZTÉS
Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 13. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

6. napirendi pont

nevelő munkát segítők bértámogatása 11.134.000,- Ft
esélyteremtési illetményrész támogatása 8.217.696,- Ft

Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására: 17.161.000,- Ft
szociális feladatok egyéb támogatása 17.161.000,- Ft

Gyermekétkeztetési feladatok támogatására: 1.208.400,- Ft
Szünidei gyermek étkeztetés támogatása 1.208.400,- Ft

Kulturális feladatok támogatására 2.270.000,- Ft

Működési támogatásokra összesen: 122.612.791,- Ft normatívát kapunk

Működési célú támogatások ÁH belülről: 25.434.412,- Ft

Iskolaorvosi szolgáltatás finanszírozása a TB alapoktól 31.200,- Ft.

Elkülönített állami pénzalaptól egész éves közfoglalkoztatás, 11 fő közmunkás bérének és járulékainak 100 %-os támogatásával számoltunk 22.502.172,- Ft összegben, egyéb működési költségekre: 2.901.040,- Ft támogatási kérelem szerepel.

Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről: 10.079.970,- Ft

A közfoglalkoztatási program keretében a munkaeszközöt támogatásra (bozótvágo, benzinmotoros láncfűrész tartékokkal, motoros ágvágó) benyújtott igény szerepel 1.079.970,- Ft

Versenyképes Járások keretén belül (temető ravatalozó felújítása) 9.000.000,- Ft

Saját bevételeinknél a 2025. évi teljesítések figyelembevételével terveztük várható bevételeinket.

Az önkormányzat helyi adóbevételét az építményadó, kommunális adó, iparüzési adó, és a késedelmi kamat teszi ki.

A közhatalmi bevételekre 13.050.000,- Ft-ot terveztünk.

Működési bevétele: 4.500.000,- Ft

Tárgyi eszköz (traktor) eladása: 15.000.000,- Ft

Előző évi várható pénzmaradványunk az önkormányzatnál 33.386.952,- Ft.

Az önkormányzat 2026. évi várható bevétele 224.064.125,- Ft

b) A kiadások részletezését a 4., 5., számú melléklete tartalmazza.

A kiadások tervezésénél a következőkre támaszkodtunk:

- az önkormányzat azon rendeletei, melyek az egyes kiadások jogalapját jelentik,
- az ellátandó feladatokhoz viszonyítottuk a korábbi évek tapasztalati adatait,

ELŐTERJESZTÉS
Miháld Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 13. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

6. napirendi pont

- tekintettel voltunk a személyi juttatásokkal kapcsolatos kötelező előírásokra.

A kiadások indoklása, részletezése:

A kiadások között legnagyobb arányt, az intézménynek átadott működési költségvetési támogatás jelenti.

Személyi juttatások:

Személyi juttatásokra 28.044.000,- Ft-ot, választott tisztségviselők juttatásai 16.177.020,- Ft, egyéb jogviszony fogl. juttatásai 600.000,- Ft, járulékokra 4.302.561,- Ft-ot terveztünk.

A személyi juttatások javasolt előirányzata fedezetet nyújt a 11 fő nyolc órás közmunkás (161.400,-Ft/hó, bérüket a Munkaügyi Hivatal 100 %-ában támogatja), 1 fő részmunkaidős hivatalsegéd, 2 fő részmunkaidős karbantartó, 1 fő állományba tartozó polgármester illetménye és költségtérítése. Összesen 13,5 fő bérével számoltunk.

A munkába járással kapcsolatos utazási költségeket a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendeletben előírt mértékig bérlet-támogatás (86 %), az SZJA törvény 25. §-a (2) bekezdésének 2017. január 01-jétől hatályos bb) alpontja szerint ha a munkáltató nem vesz igénybe tömegközlekedést a munkába járáshoz, a munkáltató a munkában töltött napokra a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért távolság alapján – oda-vissza számolva – kilométerenként legfeljebb 30 Ft/km költségtérítést számolhat, melyet a közlekedési költségtérítés rovaton építettük be,

2026. évben a rendszeres személyi juttatások után 13 % szociális hozzájárulási adót terveztünk.

Személyi kiadásokra összesen: 49.063.581,- Ft-ot irányoztunk elő.

Dologi kiadásainknál a 2025. évi tényleges kiadásainkat vettük számításba 29.400.000,- Ft-ot terveztünk be.

Ellátottak pénzbeli juttatásai 17.161.000,- Ft

Önkormányzat által folyósított ellátások 17.161.000,- Ft (mely tartalmazza a települési segélyt, beiskolázási és óvodáztatási támogatás és egyéb rendeletben meghatározott juttatások)

Pénzeszközátadás, egyéb támogatás:

Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülrre 858.000,- Ft

Főépítész feladatok ellátása	700.000,- Ft
Fogászati ügyelet Nagykanizsa	158.000,- Ft

Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülrre 2.450.000,- Ft

Magyar Vöröskereszt működési támogatása:	180.000,- Ft
Alapítvány a kulturális feladatok ellátására	2.270.000,- Ft

Felhalmozási kiadásaink

Beruházási kiadások 13.133.835,- Ft + 3.546.135,- Ft áfát irányoztunk:

Közfoglalkoztatás Start programon belül a következő tárgyi eszközöket szeretnénk beszerezni 1.079.970,- Ft értékben:

- bozótvágo	423.990,-
-------------	-----------

ELŐTERJESZTÉS
Mihály Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 13. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

6. napirendi pont

- benzinmotoros láncfűrész tartozékokkal		252.990,-
- motoros ágvágó		402.990,-
8 + 1 fős mikrobusz vásárlása	8.000.000,-	
Traktor vásárlása	7.000.000,-	
Laptop (2 db) vásárlása	600.000,-	

Felújítási kiadások **7.086.614,- + 1.913.386,- Ft áfát irányoztunk**
Temető ravatalozó felújítása 9.000.000,- Ft értékben.

Felhalmozási kiadásaink összesen: 20.220.449,- Ft + 5.459.521,- Ft áfa

Államháztartáson belüli megelőlegezésének visszafizetése
(2026.00.hó normatíva) 4.105.515,- Ft.

Mihályi Százszorszép Óvoda működési támogatásra: 72.268.620,- Ft

Tartalék: 19.077.439,- Ft

Az önkormányzat 2026. évi várható kiadása összesen: 224.064.125,- Ft.

A költségvetési létszámkeret indoklása, részletezése

A képviselő-testület a 2026. december 31-ig a létszámkeretet **13,5 fő + 7,5 fő** foglalkoztatott állományi létszámban irányozza elő az önkormányzatnál és a Mihályi Százszorszép Óvodánál.

Önkormányzat és Mihályi Százszorszép Óvoda

Kormányzati funkció megnevezése	Létszám	Alkalmazás jellege
Önkorm. hivatalok jogalkotása	1,5	Teljes munkaidős
Város és községgazdálkodás	1	Teljes munkaidős
Hosszabb közfoglalkoztatás	11	Teljes munkaidős
Óvodai nevelés ellátás	7,5	Teljes m.idős+rész.m.idő
Összesen:	21	

Össességében elmondható, hogy a feltétlenül szükséges feladatokat terveztük, abban a reményben, hogy rendkívüli kiadás vagy áremelkedés nem zavarja meg az önkormányzat gazdálkodását a 2026-os esztendőben.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2026. évi költségvetését az előterjesztésnek megfelelően elfogadni szíveskedjen.

Mihály, 2026. február 6.

Bakonyi Kornél s.k.
polgármester



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

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.,

RENDELET-TERVEZET

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.

(3) 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:
- átruházott hatáskörben hozott döntések a későbbi években többletkiadással nem járhatnak.
 - tartalék keret terhére történő átcsoportosítás jogát nem ruhazza át. A tartalék keret terhére történő kifizetést a képviselő-testület felhatalmazása (döntés) nélkül nem lehet teljesíteni.
 - az Önkormányzat minden felhalmozási és tökebevétele felhalmozási célra fordítandó.
 - az évközben engedélyezett központi pótelőirányzatok felosztásáról a képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet egyidejű módosításával.

RENDELET-TERVEZET

(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 pénzeszközait 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. §

Mihályd 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.

RENDELET-TERVEZET

(4) A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszerthes 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.

Záró és vegyes rendelkezések

13. §

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

(2) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

RENDELET-TERVEZET

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

1. számú táblázatok:

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

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

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

Megnevezés	2025. évi eredeti elő- irányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
Személyi juttatások K1	28 454 704	29 374 510	44 761 020
Munkaadókat terhelő járulékok K2	2 532 961	2 725 758	4 302 561
Dologi kiadások K3	29 848 390	30 758 700	33 400 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	13 545 000	14 123 131	17 161 000
Elvonások és befizetések K502	2 376 623	2 567 737	
Egyéb működési célú kiadások ÁH belülről K5	2 643 466	6 984 375	858 000
Egyéb működési célú kiadások ÁH kívülről K5	4 009 000	30 152 537	2 450 000
Beruházások K6		424 680	16 679 970
Felújítások K7	34 058 479	34 058 479	9 000 000
Felhalm. célú visszatérít. tám. ÁH belülről K83			
Felhalmozási célú egyéb tám. ÁH belülről K84			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása K86			
Felhalmozási célú támogatás nyújtása K89			
Tartalék K512	22 824 663		19 077 439
Költségvetési kiadások	140 293 286	151 169 907	147 689 990
Hosszú lejáratú hitelek K9111			
Rövid lejáratú hitelek			
ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése K914	3 779 430	3 779 430	4 105 515
Központi, irányító szervi támogatás K915	71 757 997	69 598 860	72 268 620
Finanszírozási kiadások	75 537 427	73 378 290	76 374 135
Kiadások összesen:	215 830 713	224 548 197	224 064 125

RENDELET-TERVEZET

2. számú táblázat: Költségvetési bevételek 2026. évi tervezete

Megnevezés	2025. évi eredeti elő- irányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
Helyi önkormányzat működési általános támogatása	23 053 688	28 921 564	30 611 483
Köznevelési feladatok támogatása	71 087 959	70 478 489	71 361 908
Szociális, gyermekjóléti feladatok támogatása	13 545 000	13 545 000	17 161 000
Gyermekétkeztetés feladatainak támogatása	528 390	510 720	1 208 400
Kulturális feladatok támogatása (könyvtár)	2 270 000	2 734 412	2 270 000
Működési célú központosított előirányzatok		29 754 429	
Elszámolásból származó bevételek		40 431	
Önkormányzatok működési támogatásai	110 485 037	145 985 045	122 612 791
Működési cél egyéb támogatások ÁH belülről	18 916 072	22 504 007	25 434 412
- helyi önkormányzatok ktg.szervei		4 058 128	
- társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	34 800	34 800	31 200
- elkülönített állami pénzalapok	18 881 272	18 411 079	25 403 212
Működési célú támogatások ÁH belülről	129 401 109	168 489 052	148 047 203
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön ÁH belülről			
Felh.c.egyéb tám. fejezettől egyéb célra ÁH belülről	48 019 105	44 395 197	10 079 970
Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről	48 019 105	44 395 197	10 079 970
Építményadó	3 000 000	2 424 749	4 000 000
Kommunális adó			2 000 000
Telekadó			
Iparűzési adó	6 000 000	7 823 787	7 000 000
Jövedéki adó			
Idegenforgalmi adó			
Talajterhelési díj			
Egyéb közhatalmi bevételek	50 000	133 075	50 000
Közhatalmi bevételek	9 050 000	10 381 611	13 050 000
Szolgáltatások ellenértéke	3 773 572	3 821 973	3 500 000
Közvetített szolgáltatások értéke		902 814	1 000 000
Kamatbevételek		68	
Biztosító által fizetett kártérítés			
Egyéb működési bevételek		251 992	
Működési bevételek	3 773 572	4 976 847	4 500 000
Tárgyi eszköz értékesítése			15 000 000
Felhalmozási bevételek	0	0	15 000 000
Működés célú egyéb átvett pénzeszközök	0	0	0
- non-profit szervezettől		0	0
Működés célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Felhalmozási célú egyéb átvett pénzeszköz non-profit sz.			
Felhalmozási célú egyéb átvett pénzeszköz háztartást.			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0

RENDELET-TERVEZET

Költségvetési bevételek	190 243 786	228 242 707	190 677 173
--------------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

3. számú táblázat: Költségvetési kiadások tervezete 2026. év

Megnevezés	2025. évi eredeti előirány- zat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
Törvény szerinti illetmények, munkabér	19 269 971	19 601 857	27 544 000
Normatív jutalmak		333 648	
Helyettesítési díj, túlóra			
Béren kívüli juttatások			
Közlekedési költségtérítés		40 625	100 000
Foglalkoztatottak egyéb juttatásai	344 542	562 803	400 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	19 614 513	20 538 933	28 044 000
Választott tisztségviselők juttatásai	7 729 191	7 455 577	16 117 020
Egyéb jogviszonyban fogl. fizetett juttatások	1 111 000	1 380 000	600 000
Külső személyi juttatások	8 840 191	8 835 577	16 717 020
Személyi juttatások összesen	28 454 704	29 374 510	44 761 020
Munkaadókat terhelő járulékok	2 532 961	2 725 758	4 302 561
- szociális hozzájárulási adó	2 532 961	2 713 405	4 302 561
- táppénz hozzájárulás		12 353	
Személyi kiadások összesen:	30 987 665	32 100 268	49 063 581
Szakmai anyagok beszerzése	50 000		50 000
Üzemeltetési anyagok beszerzése	8 170 000	7 365 727	10 000 000
Készletbeszerzés	8 220 000	7 365 727	10 050 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	590 000	564 455	600 000
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	450 000	513 771	500 000
Kommunikációs szolgáltatások	1 040 000	1 078 226	1 100 000
Áramdíj	3 200 000	3 499 204	3 500 000
Gázdíj	490 000	346 590	500 000
Vízdíj	500 000	440 304	400 000
Vásárolt élelmezés	528 390	377 907	500 000
Bérleti és lízing díjak	50 000	225 200	250 000
Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás	3 685 000	2 782 965	4 000 000
Közvetített szolgáltatások		916 726	1 000 000
Szakmai tevékenységek segítő szolgáltatások	1 235 000	1 375 180	1 500 000
Egyéb szolgáltatások	4 700 000	3 154 816	4 000 000
Szolgáltatási kiadások	14 388 390	13 118 892	15 650 000
Kiküldetések kiadásai			0

RENDELET-TERVEZET

Kiküldetések kiadásai	0	0	0
Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	6 115 000	4 859 235	6 500 000
Fizetendő ÁFA			
Kamatkiadások			
Egyéb dologi kiadások	85 000	4 336 620	100 000
Befizetések, egyéb dologi kiadások	6 200 000	9 195 855	6 600 000
Dologi kiadások	29 848	30 758	33 400
	390	700	000
Pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi tám.			
Egyéb nem intézményi ellátási díjak	13 545 000	14 123 131	17 161 000
- önkorm. Rendeletében megállapított juttatás	13 545 000	14 123 131	17 161 000
- települési támogatás			
	13 545	14 123	17 161
Ellátottak pénzbeli juttatásai	000	131	000
Elvonások és befizetések	2 376 623	2 567 737	
Műk.célú kölcsönök nyújtása ÁH belülré			
Műk. célú kölcsönök törlesztése ÁH belülré			
Műk. célú egyéb támogatások ÁH belülré	2 643 466	6 984 375	858 000
		30 152	
Műk. célú egyéb támogatások ÁH kívülre	4 009 000	537	2 450 000
- egyházi jogi			
- non-profit szervezeteknek	4 009 000	22 186 815	180 000
- egyéb civil szervezetek		2 059 000	2 270 000
- egyéb vállalkozások		5 906 722	
Tartalékok	22 824 663		19 077 439
	31 853	39 704	22 385
Egyéb működési c. kiadások	752	649	439
Immateriális javak beszerzése, létesítése			
Ingatlanok beszerzése, létesítése (föld is)			
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		334 394	13 133 835
Részesedése vásárlása (Vízmu)			
Beruházási célú előzetesen felsz. ÁFA		90 286	3 546 135
			16 679
Beruházások (44+...+50)	0	424 680	970
Ingatlanok felújítása	26 817 700	26 817 700	7 086 614
Tárgyi eszközök felújítása			
Felújítási célú előzetesen felsz. ÁFA	7 240 779	7 240 779	1 913 386
	34 058	34 058	
Felújítások	479	479	9 000 000
Felhalmozás célú visszatérítendő támogatás ÁH belülré (TEFA)			
Felhalmozási célú egyéb támogatások ÁH belülré			

RENDELET-TERVEZET

Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása ÁH kívülre (kölcsön)			
Felhalmozási célú tám. nyújtása ÁH kívülre (bolt pályázat)			
Felhalmozási célú támogatás nyújtása ÁH kívülre (v.n.t.tám.)			
Költségvetési kiadások	140 293 286	151 169 907	147 689 990

4. számú táblázat: Finanszírozási bevételek 2026. évi tervezet

Megnevezés	2025. évi eredeti elő- irányzat	2025. évi tel- jesítés	2026. évi tervezett
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
Hitel-, kölcsönfelvétel ÁH kívülről	0	0	0
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	25 586 927	25 586 927	33 386 952
Maradvány igénybevétele	25 586 927	25 586 927	33 386 952
Államháztartáson belüli megelőlegezés		4 105 515	
Belföldi finanszírozás bevételei	0	4 105 515	0
Finanszírozási bevételek	25 586 927	29 692 442	33 386 952

5. számú táblázat: Finanszírozási kiadások 2026. évi tervezete

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

RENDELET-TERVEZET

6. számú táblázatok:

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

Bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat
Működési célú bevételek (B1)	148 047 203
Felhalmozási célú támogatások (B2)	10 079 970
Közhatalmi bevételek (B3)	13 050 000
Működési bevételek (B4)	4 500 000
Felhalmozási bevételek (B5)	15 000 000
Működés célú pénzeszköztétel (B6)	
Központi irányító szervei támogatás (B816)	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	
Költségvetési bevételek összesen:	190 677 173
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	34 054 247
Államháztartáson belüli megelőlegezés (B814)	
Központi irányító szervei támogatás (B816)	72 268 620
Finanszírozási bevételek összesen:	106 322 867
Összesen:	297 000 040

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

Bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat
Működési célú bevételek (B1)	148 047 203
Felhalmozási célú támogatások (B2)	10 079 970
Közhatalmi bevételek (B3)	13 050 000
Működési bevételek (B4)	4 500 000
Felhalmozási bevételek (B5)	15 000 000
Működés célú pénzeszköztétel (B6)	
Központi irányító szervei támogatás (B816)	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	
Költségvetési bevételek összesen:	190 677 173
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	33 386 952

RENDELET-TERVEZET

Államháztartáson belüli megelőlegezés (B814)	
Finanszírozási bevételek összesen:	33 386 952
Összesen:	224 064 125

7. számú táblázatok:

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

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

RENDELET-TERVEZET

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

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat
Személyi jellegű kiadások (K1)	44 761 020
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	4 302 561
Dologi kiadások (K3)	33 400 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	17 161 000
Egyéb működési célú kiadások (K5)	3 308 000
Tartalék (K512)	19 077 439
Működési kiadások:	122 010 020
Beruházási kiadások (K6)	16 679 970
Felújítások (K7)	9 000 000
Felhalmozási támogatások visszafizetése (K83)	
Felhalmozási célú kölcsön nyújtása (K86)	
Felhalmozási célú támogatás nyújtása (K89)	
Felhalmozási kiadások:	25 679 970
Hosszú lejáratú hitelek (K9111)	
ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	4 105 515
Irányítószervi támogatás (K915)	72 268 620
Finanszírozási kiadások:	76 374 135
Kiadások összesen:	224 064 125
Költségvetési létszámkeret	13

8. számú táblázatok:

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

Felhalmozási kiadások megnevezése	Előirányzat
Bozótívágó vásárlása	423 990
Benzinmotoros láncfűrész tartozékokkal	252 990
Motoros ágvágó	402 990
8+1 fős mikróbusz vásárlása	8 000 000
Traktor vásárlása	7 000 000
Laptop (2db) vásárlása	600 000
Ravatalozó felújítása	9 000 000
Projektör és kivetítő vászon vásárlása	300 000
Laptop vásárlása	300 000
Összesen:	26 279 970

RENDELET-TERVEZET

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

Felhalmozási kiadások megnevezése	Előirányzat
Bozótvágó vásárlása	423 990
Benzinmotoros láncfűrész tartozékokkal	252 990
Motoros ágvágó	402 990
8+1 fős mikrobusz vásárlása	8 000 000
Traktor vásárlása	7 000 000
Laptop (2db) vásárlása	600 000
Ravatalozó felújítása	9 000 000
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 többéves kihatással járó feladat megnevezése		Előirányzatok éves bontásban					
		2026	2027	2028	2029	2030	összesen:
Személyi jellegű kiadások	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	118 429 496	125 000 000	126 500 000	128 000 000	129 500 000	627 429 496
	Egyenleg						
Közmű díjak	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	5 550 000	5 700 000	5 900 000	6 100 000	6 300 000	29 550 000
	Egyenleg						
	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	0	0	0	0	0	0
	Egyenleg						
	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	0	0	0	0	0	0
	Egyenleg						

RENDELET-TERVEZET

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

A többéves kihatással járó feladat megnevezése		Előirányzatok éves bontásban					
		2026	2027	2028	2029	2030	összesen:
Személyi jellegű kiadások	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	50 213 581	55 000 000	55 500 000	56 000 000	56 500 000	273 213 581
	Egyenleg						
Közmű díjak	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	4 400 000	4 500 000	4 600 000	4 700 000	4 800 000	23 000 000
	Egyenleg						
	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.						0
	Egyenleg						
	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.						0
	Egyenleg						

RENDELET-TERVEZET

2. melléklet az .../2026. (...) önkormányzati rendelethez

1. számú táblázatok:

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

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
Működési célú támogatások ÁH belülről B1		100 000	
Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről B2			
Működési bevételek B4		4 215	
Felhalmozási bevételek B73			
Működési célú átvett pénzeszközök B6			
Költségvetési bevételek	0	104 215	0
Előző évi pénzmaradvány B8131	690 746	690 746	667 295
Központi irányító szervi támogatás B816	71 757 997	70 289 606	71 361 908
Önkormányzati támogatás B816			906 712
Finanszírozási bevételek	72 448 743	70 980 352	72 935 915
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)

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

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

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
Egyéb működési c.támogatások bevételei ÁH belülről		100 000	
Szolgáltatások ellenértéke			
Ellátási díjak			
Kiszámlázott ÁFA			
ÁFA visszatérülés			
Kamatbevételek			
Egyéb működési bevételek		4 215	
Költségvetési bevételek	0	104 215	0

RENDELET-TERVEZET

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

Megnevezés	2025. évi eredeti elő- irányzat	2025. évi tel- jesítés	2026. évi ter- vezett
Törvény szerinti illetmények, munkabér	56 845 930	55 428 661	60 208 211
Jutalom			
Helyettesítési díj	380 000	571 398	600 000
Jubileumi jutalom	3 962 400	4 112 400	
Közlekedési költségtérítés	350 000	546 633	600 000
Foglalkoztatottak egyéb juttatásai	250 000	310 538	300 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	61 788 330	60 969 630	61 708 211
Egyéb jogviszonyban fogl. fizetett juttatások	485 000	685 000	700 000
Egyéb külső személyi juttatások			
Külső személyi juttatások	485 000	685 000	700 000
Személyi juttatások összesen	62 273 330	61 654 630	62 408 211
Munkaadókat terhelő járulékok	5 049 413	4 225 255	5 807 704
- szociális hozzájárulási adó	5 049 413	4 225 255	5 807 704
- táppénz hozzájárulás			
Személyi kiadások összesen:	67 322 743	65 879 885	68 215 915
Szakmai anyagok beszerzése	60 000	17 754	60 000
Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 300 000	1 135 746	1 500 000
Készletbeszerzés	1 360 000	1 153 500	1 560 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele			
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	88 000	82 635	85 000
Kommunikációs szolgáltatások	88 000	82 635	85 000
Közüzemi díjak - Áramdíj	1 500 000	1 038 189	1 000 000
Gázdíj			
Vízdíj	480 000	133 995	150 000
Bérleti és lízing díjak	10 000	11 580	15 000
Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás	80 000	97 081	100 000
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	280 000	138 400	150 000
Egyéb szolgáltatások	290 000	358 887	300 000
Szolgáltatási kiadások	2 640 000	1 778 132	1 715 000
Kiküldetések kiadásai			
Kiküldetések kiadásai (23)	0	0	0
Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	1 038 000	749 547	750 000
Fizetendő ÁFA			
Egyéb dologi kiadások		5 847	10 000
Befizetések, egyéb dologi kiadások	1 038 000	755 394	760 000
Dologi kiadások	5 126 000	3 769 661	4 120 000
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		60 630	472 440
Beruházási célú előzetesen felsz. ÁFA		16 370	127 560
Beruházások	0	77 000	600 000
Tárgyi eszközök felújítása			
Felújítási célú előzetesen felsz. ÁFA			

RENDELET-TERVEZET

Felújítások	0	0	0
Költségvetési kiadások	72 448 743	69 726 546	72 935 915

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

Megnevezés	Rovat-kód	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi teljesítés	2026. évi tervezett
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	B8113			
Hitel-, kölcsönfelvétel ÁH kívülről	B811	0	0	0
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	B8131	690 746	690 746	667 295
Maradvány igénybevétele	B813	690 746	690 746	667 295
Központi irányító szervi támogatás (normatíva)	B816	71 757 997	70 289 606	71 361 908
Önkormányzati támogatás				906 712
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	71 757 997	70 289 606	72 268 620
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

Bevételi jogcímek	Eredeti előirányzat
Működési célú bevételek (B1)	
Felhalmozási célú támogatások (B2)	
Közhatalmi bevételek (B3)	
Működési bevételek (B4)	
Felhalmozási bevételek (B5)	
Működés célú pénzeszköztétel (B6)	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	
Költségvetési bevételek összesen:	0
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (B8131)	667 295
Központi irányító szervi támogatás (B816)	72 268 020
Finanszírozási bevételek összesen:	72 935 315
Összesen:	72 935 315

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

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat
Személyi jellegű kiadások (K1)	62 408 211
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	5 807 704

RENDELET-TERVEZET

Dologi kiadások (K3)	4 120 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	
Egyéb működési célú kiadások (K5)	
Tartalék (K512)	
Működési kiadások:	72 335 915
Beruházási kiadások (K6)	600 000
Felújítások (K7)	
Felhalmozási kiadások:	600 000
Hosszú lejáratú hitelek (K9111)	
ÁH belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	
Irányítószeri támogatás (K915)	
Finanszírozási kiadások:	0
Kiadások összesen:	72 935 915
Költségvetési létszámkeret	8

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

Felhalmozási kiadások megnevezése	Előirányzat
Projektor és kivetítő vászon vásárlása	300 000
Laptop vásárlása	300 000
Összesen:	600 000

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

A többéves kihatással járó feladat megnevezése		Előirányzatok éves bontásban					összesen:
		2026	2027	2028	2029	2030	
Személyi jellegű kiadások	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	68 215 915	70 000 000	71 000 000	72 000 000	73 000 000	354 215 915
	Egyenleg						
Közmű díjak	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.	1 150 000	1 200 000	1 300 000	1 400 000	1 500 000	6 550 000
	Egyenleg						
	Bevételi előir.						

RENDELET-TERVEZET

	Kiadási előir.						
	Egyenleg						
	Bevételi előir.						
	Kiadási előir.						
	Egyenleg						

RENDELET-TERVEZET

Végső előterjesztői indokolás

Az Alaptörvény 32. cikk (1) f) pontja alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (2) bekezdése alapján a jegyző, a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A (3) bekezdés alapján a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, nyújtja be a képviselő-testületnek. A rendelet-tervezet megfelel az Áht.-ben foglaltaknak.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Miháld Község Önkormányzat Képviselő- testületének az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló/2026. (...) önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX törvény 17. § (1) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. A törvény 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges.

1. Társadalmi hatások:

A lakosság tájékoztatása a rendelet-tervezet alapján biztosított.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendelet-tervezet magában foglalja Miháld Község Önkormányzata költségvetését. A települési önkormányzatok költségvetése az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén.

3. Környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

4. Egészségi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségi következményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtása a közös önkormányzati hivatalra további adminisztratív terheket nem ró.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23-24. §-ban kapott felhatalmazás alapján alkotja meg a rendeletét. A rendelet megalkotásának elmaradása esetén a költségvetésben meghatározott feladatok végrehajtása nem lehetséges. Amennyiben a jogszabályban meghatározott határidőig nem fogadja el a képviselő-testület, úgy az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott adatszolgáltatást az államháztartás információs rendszere keretében nem tudja teljesíteni. Ha az adatszolgáltatás kötelezettje adatszolgáltatási kötelezettségét neki felróható okból nem, vagy késedelmesen teljesíti, a kincstár határozatban a Kormány rendeletében meghatározott mértékű bírságot szab ki.

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Miháld, 2026. február 10.

dr. Faragó-Szabó Melitta
jegyző

