

Zalaköveskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2026. (II. 17.) önkormányzati rendelete

Zalaköveskút község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről

[1] A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetés, melyben a Képviselő-testület az adott költségvetési évre vonatkozóan önkormányzati rendeletben meghatározza a gazdálkodással kapcsolatos teendőket, a szükséges előirányzat kereteket. Zalaköveskút község Önkormányzata 2026. évi költségvetése biztosítja a község gazdaság-és társadalompolitikai eredményeinek megőrzését és a további célok elérését, mellyel párhuzamosan kiemelten kezeli a pénzügyi stabilitás és a felelős költségvetési gazdálkodás megerősítését.

[2] Zalaköveskút község Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 23. §-ának (2) bekezdése a.) b.) pontja , Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény alapján , az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32.cikk (1) bekezdése f.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Zalaköveskút község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Zalaköveskút község Önkormányzatára és költségvetési szerveire.

2. §

(1) Az Önkormányzat költségvetési szerve: Zalaköveskút Község Önkormányzata Képviselő-testülete.

(2) Az Önkormányzat címrendjét teljeskörűen az 1. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat bevételei-kiadásai

3. §

A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 43044935forintban állapítja meg.

A költségvetési bevételek

4. §

(1) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeinek forrásonkénti részletezését a 2. melléklet, 3. melléklet, 13. melléklet, 14. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat a magánszemélyek kommunális adójából származó 350000 Ft bevételt működési bevételként tervezi és használja fel.

A költségvetési kiadások

5. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat , illetve a 2. §-ban meghatározott címek bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatokként a 3. melléklet, kiadásait kötelező alapfeladat illetve önként vállalt feladat szerinti csoportosításban a 4. melléklet szerint állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel mérlegszerű éves bontásban az 5. melléklet mutatja be.

(3) Az ellátottak pénzbeli juttatásait a 6. melléklet tartalmazza.

(4) Működési célú tartalékot az Önkormányzat 2768091 Ft-ban képez

(5) A 2026. évi tervezett bevételek-kiadásokat havi bontásban a rendelet 7. mellékletében levő előirányzat felhasználási ütemterv tartalmazza. Az előirányzat felhasználási ütemterv terv szerinti teljesítéséről a polgármester gondoskodik.

6. §

(1) Az önkormányzat felhalmozási kiadásai összesen: 4467491 forint.

(2) Az önkormányzat 2. §-ban meghatározott címek felújítási és felhalmozási kiadásait a 8. melléklet tartalmazza. EU támogatással megvalósuló projekt nincs 2026. évben folyamatban.

7. §

(1) A 2026. , 2027 , 2028. és 2029. évek prognosztizált bevételi és kiadási előirányzatait a 9. melléklet tartalmazza.

(2) A többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettséget a 10. melléklet tartalmazza.

(3) A közvetett támogatások kimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

A költségvetési létszámkeret

8. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat létszám-előirányzatát 3 fő átlagos statisztikai állományi létszámban (átlaglétszám) állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat létszám-előirányzatát a képviselő-testület a 12. mellékletben feltüntetettek szerint állapítja meg.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

9. §

(1) Az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szervezetek költségvetési alapokmányaikat a rendelet mellékleteiben meghatározott összegekkel kell összeállítaniuk.

(2) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervezet költségvetése együttesen foglalja magában a saját, valamint a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervezet előirányzatait.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza az önkormányzati költségvetési szerveket a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(4) A költségvetési szerveknél valamint a tervezett saját bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett saját bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.

(5) A létszámgazdálkodásért és a személyi juttatások előirányzatainak jogszerű felhasználásért a költségvetési szerv vezetője felel, és egyben gondoskodik az intézményi létszám és személyi juttatások előirányzat nyilvántartás, továbbá a kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetéséről. A költségvetési szerveknél üres álláshely csak a fenntartó előzetes hozzájárulásával tölthető be.

(6) A költségvetési szervek a 2026. évben keletkezett pénzmaradványuk évközi felhasználását a polgármesterrel történő előzetes egyeztetést követően teljesíthetik.

(7) E rendelettel nem szabályozott személyi juttatások és munkaerővel való gazdálkodás tekintetében az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) előírásait kell alkalmazni.

10. §

(1) Az önkormányzat és a költségvetési szervei bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók.

(2) A kiadási előirányzatok , címek, célok és feladatok közötti átcsoportosítás jogát a Képviselő-testület gyakorolja.

(3) Az Önkormányzat , valamint intézményei gazdálkodási feladatait a Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal Nemesbüki Kirendeltsége látja el.

11. §

(1) A Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési rendelet módosítása.

(2) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet vagy elkülönített állami pénzalap az önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatni köteles. A pótelőirányzatról a polgármester a képviselő-testületet negyedévenként köteles tájékoztatni. A képviselő-testület legalább félévenként – adott év június 30-ig, illetve december 31-ig dönt a költségvetési rendeletének pótelőirányzatok szerinti módosításáról.

(3) Az önkormányzat képviselő-testülete a jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatoktól – az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak figyelembevételével – előirányzat-módosítás nélkül is eltérhet.

12. §

(1) Az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve(i) saját hatáskörben előirányzat-módosítást hajthatnak végre. Az előirányzat-módosításról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatni köteles. A képviselő-testület az önállóan gazdálkodó intézmény saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-változásai miatt a költségvetési rendeletet legalább negyedévenként – adott év június 30-ig, szeptember 30-ig, illetve december 31-ig –, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidőjéig módosítja.

(2) Az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve(i) szabadon, de a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 36. §. (1)–(3) bekezdésben foglaltak, valamint e rendelet (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével módosíthatják egyes kiemelt, ezen belül részlelőirányzataikat.

(3) A képviselő-testület feljogosítja az önállóan gazdálkodó költségvetési szerveket – s ennek érdekében ezen költségvetési rendeletben a költségvetési szervek eredeti költségvetésében előirányozza – a tárgyi eszköz felújítási, illetve egyéb felhalmozási pénzeszközökkel való önálló gazdálkodásra.

13. §

A meghatározott tartalékok előirányzatának módosításáról a polgármester 1.000.000 forintig saját hatáskörben intézkedhet, ezt meghaladóan a tartalékok előirányzatának módosításáról csak a képviselő-testület dönthet a költségvetési rendelet módosítás során.

14. §

(1) Az önkormányzat a rendeletben meghatározott kiadásokat nem lépheti túl, kivéve, ha a költségvetési támogatásból vagy a saját bevételből származó többletbevételből a Képviselő-testület az előirányzatot módosítja.

(2) A többletbevétel felhasználása a saját hatáskörű előirányzat-módosítás és az azzal egyidejűleg történő – képviselő-testületi – tájékoztatás után történhet.

(3) 60 napon túli tartozás állományokról és azok megszüntetésére tett intézkedésről a jegyző félévente köteles beszámolni a Képviselő-testületnek.

(4) Önkormányzati biztost kell kirendelni az Ávr-ben és a Mötv-ben foglaltak szerint, ha az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv 30 napon túli tartozás állományának mértéke eléri éves előirányzatának 10%-át és e tartozását egy hónap alatt sem képes 30 nap alá szorítani.

15. §

Az Önkormányzat és intézményei bevételeiket és kiadásait az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett számlájukon teljesítik. Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött hiány finanszírozási módja a hitelfelvétel a számlavezető pénzintézettől.

16. §

(1) Az önkormányzati gazdálkodás során az év közben létrejött költségvetési többletet értékpapír vásárlás, illetve pénzintézeti pénzlekötés útján hasznosíthatja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hasznosítással kapcsolatos szerződések, illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását 500.000 forintig a képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a megtett intézkedéséről a következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott összeget meghaladó költségvetési többlet felhasználásáról a képviselő-testület határozatban dönt.

17. §

(1) A képviselő-testület a köztisztviselők illetményalapját 2026. évre 46.380,- Ft-ban állapítja meg.

(2) Az Önkormányzati Hivatal köztisztviselői a köztisztviselői illetményalap ötszörösének megfelelő évi bruttó keretösszegű cafetéria juttatásban részesülnek.

(3) Az Önkormányzatnál foglalkoztatott közalkalmazottak 2026. évben nettó 450000 Ft/fő keretösszegű cafetéria juttatásban részesülnek.

18. §

A rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

19. §

Ez a rendelet 2026. február 18-án lép hatályba.

Hollós Mónika

Hollós Mónika

polgármester



dr. Prótár Henrietta

dr. Prótár Henrietta

jegyző



Kihirdetve: Zalaköveskút, 2026. február 17.

dr. Prótár Henrietta

dr. Prótár Henrietta

jegyző



1. melléklet az 1/2026. (II. 17.) önkormányzati rendelethez

Zalaköveskút Község Önkormányzatának címrendje

Címszám:	Címnév
1.)	Zalaköveskút Község Önkormányzata

Bevételek forrásonként

Bevételi forrás megnevezése	Eredeti előirányzat	működési bevétel	felhalmozási bevétel
I.Működési bevételek összesen	1 465 000	1 465 000	0
1.Intézményi működési bevételek	0	0	
2.Közhatalmi bevételek	1 465 000	1 465 000	0
2.2 Helyi adók	1 460 000	1 460 000	
2.3 Átengedett központi adó	0	0	
2.4 Pótlék, bírságok egyéb sajátos bevételek	5 000	5 000	
2.5 Talajterhelési díj	0	0	
II. Kapott támogatások (önkorm.ktgvetési támogatása) összesen	21 769 049	21 769 049	0
1.Önkormányzati hivatal működésnek támogatása			
2.Zöldterülettel kapcs. Támogatások	774 656	774 656	
3.Közvilágítás fenntartásának támogatása	809 000	809 000	
4.Közetető fenntartásával kapcs. feladatok tám.	210 181	210 181	
5.Közutak fenntartásának támogatása	701 761	701 761	
6.Polgármester tiszteletdíja, szoc.tűzifa	0	0	
7.Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása	7 448 612	7 448 612	
13.Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz	2 672 000	2 672 000	
14. Falugondnoki szolgálat	6 877 083	6 877 083	
15.Szociális ágazati pótlék	0	0	
16.Nyilvános könyvtár támogatása	2 270 000	2 270 000	
17.Külterületi lakott hely	5 756	5 756	
III.Egyéb működési bevételek	7 754 595	7 754 595	
1.Működési célú pénzeszköz átvétel ÁHT-n belülről	7 754 595	7 754 595	
IV.Közponosított előirányzat bevételek	0	0	0
1.Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	0	0	0
1.1 Tárgyi eszközök,immateriális javak értékesítése			
1.2 Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei			
2.Támogatás értékű felhalmozási bevétel			
3.Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT-n kívülről			
A. Költségvetési bevételek összesen:(I.+II.+III.+IV)	30 988 644	30 988 644	0
ÁHT-on belüli megelőlegezés	0	0	

V.Költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek			
Előző év pénzmaradványának igénybevétele	12 056 291	7 588 800	4 467 491
1.működési célra	7 588 800	7 588 800	
2.felhalmozási célra	4 467 491	0	4 467 491
B. Finanszírozási bevételek	12 056 291	7 588 800	4 467 491
Bevételek összesen: (A+B)	43 044 935	38 577 444	4 467 491

3. melléklet az 1/2026. (II. 17.) önkormányzati rendelethez

Bevételek és kiadások kormányzati funkcióként

	Kormányzati funkció		Kiadási előirányzat			Bevételi előirányzat		
Feladat								
Jellege	Száma	Megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Önkormányzati költségvetési szervhez nem tartozó feladat								
1	011130	Önk. Igazg. Tev.	17 532 854			5 472 336		
1	013320	Köztemető	420 000					
1	066010	Zöldterület	3 630 000					
1	064010	Közvilágítás	812 800					
1	073112	Fogorvosi ügyelet	17 000					
1	061030	Lakásépítési támogatás						
1	106020	Energiatámogatás	432 000					
1	107060	Települési támogatás	2 240 000					
1	107055	Falugondnoki szolgálat	9 277 080			735 240		
1	101150	Gyógyszertámogatás						
1	051030	Település hulladék	581 000					
1	066020	Községgazdálkodás	1 778 000					
1	082042	Könyvtári állomány gyarapítása	-			-		
1	052020	Szennyvíz gyűjtése	-			-		
1	041233	Közfoglalkoztatás	1 610 519			1 547 019		
1	063020	Vízellátás	-					
1	045160	Közutak, hidak	762 000					

1	90002 0	Adók, illeték beszedése, kiszabása				1 465 000		
1	01801 0	Önkormányzatok és társ. Elszámolásai	854 142			21 769 049		
1	01803 0	Támogatási célú finansz.	-			12 056 291		
1	09601 5	Óvodai étkeztetés						
1	10705 1	Szociális étkeztetés						
1	09602 5	Munkahelyi étkeztetés						
1	08209 1	Közművelődés	3 097 540					
Összesen:			43 044 935	-	-	43 044 935	-	-

Kiadások jogcímenként

Megnevezés		Eredeti előirányzat		
		Önkorm.	Önkorm.	Mind-összesen
		Önként vállalt feladat	Kötelező feladat	
Működési kiadások		-	34 955 211	34 955 211
1.	Működési kiadások	-	32 146 119	32 146 119
	1. Személyi juttatások		18 573 900	18 573 900
	2. Munkaadókat terh. járulékok és szoc. hozzájár. adó		1 875 419	1 875 419
	3. Dologi kiadások		8 924 800	8 924 800
	4. Egyéb folyó kiadások		100 000	100 000
	5. Ellátottak pénzbeli juttatásai		2 672 000	2 672 000
2.	Működési célú ÁHT-n belül		2 484 092	2 484 092
3.	Működési célú ÁHT-n kívül		325 000	325 000
Felhalmozási kiadások		-	4 467 491	4 467 491
1.	Beruházás, felújítás		4 467 491	4 467 491
2.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások		-	-
3.	Felhalmozási célú pénzeszközáadások		-	-
Kölcsönök		-	-	-
1.	Működési célú kölcsönök	-	-	-
	1. Kölcsön nyújtása		-	-
	2. Kölcsön törlesztése		-	-
2.	Felhalmozási célú kölcsönök	-	-	-
	1. Kölcsön nyújtása		-	-
	2. Kölcsön törlesztése		-	-
Tartalék előirányzatok		-	2 768 091	2 768 091
1.	Általános tartalék		2 768 091	2 768 091
2.	Céltartalék	-		-
	1. Működési célú céltartalékok			-
	2. Felhalmozási célú céltartalékok		-	-
Költségvetési kiadások összesen:		-	42 190 793	42 190 793
1	Értékpapírok vásárlásának kiadása	-	-	-
	1. Értékpapírok vás. - Működési célú kiadások		-	-
	2. Értékpapírok vás. - Felhalmozási célú kiadások		-	-
2.	Hitelek törlesztése és kötvénybeváltás kiadásai	-	-	-

	1.	Műk. célú hitel törlesztése és kötvénybevált.		-	-
	2.	Felhalm. célú hitel törlesztése és kötvénybevált.		-	-
	3.	Előző évei rövid lej. kötvénykib. visszafiz., rend.		-	-
3		Megelőlegezés		854 142	854 142
		Finanszírozási kiadások összesen	-	854 142	854 142
		KIADÁSOK ÖSSZESEN	-	43 044 935	43 044 935
1.		Működési célú kiadások	-	38 577 444	38 577 444
2.		Felhalmozási célú kiadások	-	4 467 491	4 467 491
		KIADÁSOK ÖSSZESEN	-	43 044 935	43 044 935

Az önkormányzat működési és felhalmozás célú bevételei és kiadásai tájékoztató jelleggel mérlegszerűen

Bevétel		Kiadás	
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Megnevezés	Eredeti előirányzat
Intézményi működési bevételek	-	Személyi juttatások	18 573 900
Közhatalmi bevételek	1 465 000	Munkaadói járulékok	1 875 419
Kapott támogatások	21 769 049	Dologi és egyéb folyó kiadások	9 024 800
Központosított előirányzat	7 754 595	Ellátottak pénzbeli juttatása	2 672 000
Támogatásértékű bevételek, pe. átvételek		Támogatásértékű kiadások	2 484 092
Előző évi működési célú pénzmaradvány igénybevétel	7 588 800	Működési célú pe. átadások	325 000
Megelőlegezés	-	megelőlegezés, normatív visszafizetés	854 142
		Tartalék	2 768 091
Működési bevétel összesen:	38 577 444	Működési költségvetés összesen:	38 577 444
Felhalmozási és tökejellegű bevétel		Beruházás, felújítás	4 467 491
Felhalmozás célú pénzeszköz átv. ÁHT-n kívülről		Kölcsönök	-
Támogatásértésű felhalmozási bevételek			
Előző évi felhalmozási célú pénzmaradvány igénybevétel	4 467 491		
Felhalmozási bevétel összesen:	4 467 491	Felhalmozási költségvetés összesen:	4 467 491
Összesen	43 044 935	Összesen	43 044 935

Ellátottak juttatásai

COFOG		
Száma	Megnevezése	Eredeti előirányzat
106020	Energiatámogatás	432 000
107060	Iskolakezdési támogatás	50 000
107060	Rendkívüli települési támogatás	790 000
107060	Gyógyszertámogatás	0
107051	szociális étkeztetés	700 000
107060	Időskorúak támogatása	700 000
Társadalmi és szociálpolitikai juttatások összesen:		2 672 000

[illegible]

8. melléklet az 1/2026. (II. 17.) önkormányzati rendelethez

Felhalmozási kiadások

Megnevezés		Eredeti előirányzat
		Önkormányzat
Felújítási kiadások		
	Zalavíz ivóvízközmű felújítás	117 997
	ÁFA	31 494
	Felújítás összesen	149 491
Beruházási kiadások		
	Rendezési terv	1 000 000
	Pályázati önrész játszótér	1 400 000
	Pályázati önrész szennyvíz	1 000 000
	Áfa	918 000
	Beruházás összesen	4 318 000
Felhalmozási kiadások összesen		4 467 491

Gördülő tervezés

Bevételek										
Sorszám	Megnevezés	2025			2026		2027		2028	
1	2	Összesen	Működési	Felhalmozási	Összesen	Működési	Összesen	Működési	Összesen	Működési
1.	Intézményi működési bevétel	-	-		0	0	0	0	0	0
2.	Közhatalmi bevételek	1 465 000	1 465 000		1 538 250	1 538 250	1 615 163	1 615 163	1 695 921	1 695 921
3.	Önkormányzat működési támogatása	21 769 049	21 769 049		22 857 501	22 857 501	24 000 377	24 000 377	25 200 395	25 200 395
4.	Támogatásértékű bevételek	7 754 595	7 754 595		6 200 000	6 200 000	6 300 000	6 300 000	6 400 000	6 400 000
5.	Működési célú pénzeszköztvétel, Központosított előirányzat									
7.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	12 056 291	7 588 800	4 467 491	5 000 000	5 000 000	6 518 898	5 185 455	6 995 668	6 995 668
8.	Költségvetési bevételek összesen:	43 044 935	38 577 444	4 467 491	35 595 751	35 595 751	38 434 437	37 100 994	40 291 984	40 291 984
9.	Értékpapír kibocsátása, értékesítése									
10.	Hitelek felvétele									
11.	Kapott kölcsön, nyújtott kölcsön visszatér.									
12.	Forgatási célú belf.,külf. Értékpapírok kibocsátása, értékesítése									
13.	Betét visszavonásából származó bevétel									
14.	Megelőlegezés	-	-							

15.	Finanszírozási célú bevételek	-	-		-	-	-	-	-	-
16.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek									
17.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	43 044 935	38 577 444	4 467 491	35 595 751	35 595 751	38 434 437	37 100 994	40 291 984	40 291 984
Kiadások										
Sorszám	Megnevezés	2026			2027		2028		2029	
1	2	Összesen	Működési	Felhalmozási	Összesen	Működési	Összesen	Működési	Összesen	Működési
1.	Személyi juttatások	18 573 900	18 573 900		19 502 595	19 502 595	20 477 725	20 477 725	21 501 611	21 501 611
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	1 875 419	1 875 419		1 969 190	1 969 190	2 067 649	2 067 649	2 171 032	2 171 032
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	9 024 800	9 024 800		9 476 040	9 476 040	9 949 842	9 949 842	10 447 334	10 447 334
4.	Szociális juttatások	2 672 000	2 672 000		2 805 600	2 805 600	2 945 880	2 945 880	3 093 174	3 093 174
5.	Támogatásértékű kiadás	2 484 092	2 484 092		2 484 092	2 484 092	2 484 092	2 484 092	2 484 092	2 484 092
6.	ÁHT kívüli pénzeszköz átadás	325 000	325 000		325 000	325 000	325 000	325 000	325 000	325 000
7.	Tartalék	2 768 091	2 768 091		5 185 455	5 185 455	6 995 668	6 995 668	8 000 000	8 000 000
8.	Költségvetési kiadások összesen:	37 723 302	37 723 302		41 747 972	41 747 972	45 245 856	45 245 856	48 022 243	48 022 243
9.	Beruházás, felújítás	4 467 491	-	4 467 491	376 846	-	-	-	377 630	-
10.	Likviditási hitelek törlesztése									
11.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése									
12.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése									
13.	Kölcsön törlesztése, adott kölcsön									

14.	Befektetési célú belf., külf. Értékpapírok vásárlása									
15.	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása									
16.	Betét elhelyezése									
17.	Egyéb									
18.	Finanszírozási célú kiadások	854 142	854 142		1 000 000	-	1 000 000	-	377 630	-
19.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	-	-		-					
20.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	43 044 935	38 577 444	4 467 491	43 124 818	41 747 972	46 245 856	45 245 856	48 399 873	48 022 243
21.	Költségvetési többlet:	-			-		-		-	

10. melléklet az 1/2026. (II. 17.) önkormányzati rendelethez

Több éves kihatással járó feladatok

Megnevezése adatok eFt-ban	2026.év	2027.év	2028.év	2029.év	2030.év	Összesen
Fogorvosi ügyeleti díj	17	18	20	21	22	98
Több éves feladatok összesen	17	18	20	21	22	98

KIMUTATÁS A KÖZVETETT TÁMOGATÁSOKRÓL

Helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	Bevétel kedvezmény nélkül	Adott kedvezmény	Bevétel
Magánszemélyek kommunális adója	576000	276000	300000
Adókedvezmények	576000	276000	300000

12. melléklet az 1/2026. (II. 17.) önkormányzati rendelethez

Létszám

Intézmény megnevezése	Összesen	Polgármester	Közalkalmazott	Egyéb
Zalaköveskút Község Önkormányzata	2,00	1,00	1,00	-
Közfoglalkoztatottak	1,00	-	-	1,00
Költségvetési szervek összesen:	3,00	1,00	1,00	1,00

Bevételek kormányzati funkcióként

Eredeti előirányzat														
Megnevezés	Szakfeladat	Működési bevételek	Költségvetési bevételek	Felhalmozási bevételek	Kapott támogatás	Támog.ér. t. bevét.	Pénzeszköz-átvételek	Tartósan adott kölcsönök	Megelőle-gezés		Pénzmaradvány	Hosszú lejáratú kötelez.	Rövid lejáratú hitel	Összesen
Adó,illeté k kiszabása, beszedése	900020		1 465 000											1 465 000
Önkormá nyzatok, v alamint többcélú kistérségi társulások elszámolá sai	018010				19 499 049	6 207 576								25 706 625
Önkormá nyzatok és többcélú kistérségi társulások igazgatási tevékenys ége	018030	0							0		12 056 291			12 056 291

Közművelődési tevékenység, Könyvtári állomány gyarapítása	018010									2 270 000										2 270 000
Város és községszolgáltatás	066020				0															0
Kult. Bérfejlesztés	018010									0										0
Közfoglalkoztatás	041233	0								1 547 019										1 547 019
ÖNKORM. BEVÉTELEK ÖSSZESEN		0	1 465 000	0		21 769 049				7 754 595	0	0	0	12 056 291	0	0				43 044 935

Helyi adó bevétel

	Eredeti előirányzat
Helyi adók	1 460 000
Kommunális adó	350 000
Iparűzési adó	1 100 000
Idegenforgalmi adó	10 000
Bírságok, egyéb pótlékok	5 000
Pótlékok	5 000
Összesen:	1 465 000

Részletes indokolás

Az 1–19. §-hoz és az 1–14. mellékletehez

Előterjesztés

Zalaköveskút község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026.02.13-i ülésére

Tárgy: 2026. évi költségvetésről szóló rendelet indokolása és hatásvizsgálata

Tisztelt Képviselő-testület!

Indokolás a 2026. évi költségvetési rendelethez:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetés, melyben a Képviselő-testület az adott költségvetési évre vonatkozóan meghatározza a gazdálkodással kapcsolatos teendőket, a szükséges előirányzat kereteket.

A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetési rendelet megalkotására vonatkozó legfontosabb előírásokat a következő jogszabályok tartalmazzák:

- Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet

Az Ávr. 27. §. (2) bekezdése szerint a polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti a rendeletervezetet.

Az Áht. 24. §. (2) bekezdés értelmében a jegyző által elkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester 2026. 02.15.-ig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

A tervezési szakaszban számba vettük az önkormányzati törvényben meghatározott kötelező feladatok, valamint a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges

kiadások és az azokat biztosító bevételek előirányzatait azzal, hogy az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátása nem veszélyeztetheti az önként vállalt feladatokat. A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

Az Áht 102. § (3) bekezdése előírja, hogy a költségvetés előterjesztésekor a bevételeket és kiadásokat megfelelő csoportosításban, a vonatkozó év terv adatainak, az előző év várható, és az azt megelőző év tény adatainak bemutatásával szerepeltetni kell.

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeinek bemutatása

Az Áht. 23. §. (2) és az Ávr. 24. §. (1)-(2) bekezdése rögzíti a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat, mely szerint elkülönítetten kell kezelni a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek - ide értve az önkormányzati hivatalt is -, bevételeit és kiadásait is.

A rendelkezések szerint kiemelt előirányzatonként kell bemutatni a bevételi előirányzatokat.

Ennek megfelelően kezeljük a helyi önkormányzati bevételeket.

A helyi önkormányzat bevételei között az Ávr. 24. §. szerint kell tervezni különösen a helyi adó bevételeket, normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

2026. évi bevételek főösszege 43044 eFt, melyből:

Intézményi működési bevételek: ilyen bevétel nem várható

Önkormányzatok sajátos közhatalmi bevételeiből várhatóan 1465 eFt bevétel származik az idei évben, amely a kommunális adóból származik, idegenforgalmi adóból és iparűzési adóból származik.

Átengedett központi adók: A gépjármű adóból származó bevétel továbbiakban nem illeti meg a helyi önkormányzatokat, előirányzat tervezése nem indokolt.

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek: nincs ilyen bevétel tervezve.

Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések jelenleg tervezhető összege 29523 eFt, ebből :

A normatív állami támogatás és az Önkormányzati egyéb költségvetési támogatás összege 21769 eFt. Részletezését a 2. melléklet tartalmazza, az átvett pénz összege 7754 eFt..

Hitelfelvétel: A helyi önkormányzatok hitel felvételének lehetőségei jelentősen megváltoztak. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, 10. §.

(1) bekezdése szerint: Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet.

(2) A Kormány hozzájárulása nélkül lehetséges:

a) a magyar költségvetést érintő, az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől megnyert pályázat önrészenek és a támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásra,

b) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre,

c) a likvid hitelre vonatkozó, valamint

d) a Fővárosi Önkormányzat és megyei jogú város esetében a 100 millió forintot, országos

nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében pedig a 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötése.

A d) pont alkalmazása tekintetében az ugyanazon fejlesztési cél megvalósítását szolgáló fejlesztéshez kapcsolódó ügyletek értékét egybe kell számítani.

(3) Az önkormányzat 3. §. (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át.

Hitelfelvételre 2025. évben nem került sor.

Pénzforgalom nélküli bevétel – előző évi maradvány igénybevétele: Az Áht. 23. §.

(2) bekezdés d) pontja lehetőséget ad arra, hogy a költségvetési rendelettervezetben a hiány belső finanszírozására az előző évek maradványának igénybevételét felhalmozási célra és működési kiadásra fordítjuk. A maradvány összege 12056 eFt.

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési kiadásainak bemutatása

Az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési intézmények kiadásainak bemutatása azonos a bevételeknél jelzettekkel . Az intézmények vezetőivel a 2026. évi költségvetéssel kapcsolatos tárgyalás és a költségvetések elfogadása megtörtént.

A 2026. ÉVI KIADÁSOK ALAKULÁSA

A kiadások szerkezete nem változott . A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok aránya nőtt, a minimálbér és a garantált bérminimum növekedésével arányosan. A munkaadói járulék mértéke 13 %.

Személyi juttatások

Személyi juttatások jogcíménél az önkormányzat által foglalkoztatottak személyi juttatásként javasolt előirányzat 18573 eFt. Az előirányzott összeg a jogszabály által garantált közalkalmazotti könyvv hatálya alá tartozó létszámra a tervezett személyi juttatást tartalmazza, valamint itt jelenik majd meg a polgármester tiszteletdíja is .

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadói járulék mértéke 13 %, összege 1875 e Ft.

Dologi kiadások

A dologi kiadások tekintetében az előirányzat tervezése takarékos gazdálkodást feltételez, tervezett összege 9024 eFt. Csak a legszükségesebb működési kiadások kerültek számbavételre. A többi kiadásunk az inflációs várakozásoknak megfelelően tavalyi szinten számolva.

Működési célú pénzeszköz átadás és Támogatás értékű működési kiadás 2809 eFt:

TÖÖSZ tagdíj , Hévíz és Térsége Területfejlesztési Társulás, belső ellenőr, gyermekjólét, Zala Falvakért Egyesület, hivatal működéséhez való hozzájárulás, fogorvos ügylet

Önkormányzat által folyósított ellátások

A helyi önkormányzat által folyósított ellátások összege 2672 e Ft, amely az Önkormányzat állami támogatását tartalmazza a bevételeknél ismertetett arányban, év közben módosításra kerül a ténylegesen kifizetett ellátások alapján.

Felhalmozási kiadás: (felhalmozási célú pénzeszköz átadás)

Felhalmozási kiadásunk 4467491 eFt, mely a rendezési terv felülvizsgálat pályázatot , a játszótér kialakítására beadott pályázat önrészét és a szennyvízpályázat önrészét jelenti, felújításként a Zalavíz Zrt által kezdeményezett kútfelújítást.

Hiteltörlesztés

Az önkormányzatnak hitelállománya nincs.

Tartalék:

Általános működési tartalékot (pályázati önrész) 2768 eFT összegben képeztünk.

Önkormányzatunknál foglalkoztatott dolgozói létszám alakulása

A 2026. évi költségvetésben a jelenlegi feladatok ellátásához 2025. évre az engedélyezett létszámot 3 főben javasoljuk meghatározni, 1 fő közalkalmazott, 1 fő polgármester 1 fő Közfoglalkoztatotti.

Közvetett támogatások

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) kormányrendelet 28. §-a rendelkezik arról, hogy a Képviselő-testület részére be kell mutatni a közvetett támogatásokat.

Ilyen kedvezményt jelenleg nem ad az önkormányzat .

Zalaköveskút Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet előzetes hatásvizsgálata:

társadalmi kihatásai: nincs

gazdasági kihatásai: nincs

költségvetési kihatásai: állami bevétel biztosítása az Önkormányzat számára

környezeti következményei: nincsenek

egészségügyi következményei: nincsenek

adminisztratív terheket befolyásoló hatásai: nincs

megalkotásának szükségessége: az Áht. alapján törvényi kötelelem

megalkotása elmaradásának várható következményei: törvényességi észrevétel

Megalkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a hivatalban dolgozók foglalkoztatása révén a személyi feltételek jelenleg biztosítottak, szervezeti változást, tárgyi feltételeket nem igényel. Jogszabályi változás miatt az egyes tiltott, kirívóan közösségellenes magatartásokról szóló rendeletet hatályon kívül kell helyezni.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy fogadja el a rendelet tervezetet.

Zalaköveskút, 2026.02.11..

Hollós Mónika

polgármester

