E L Ő T E R J E S Z T É S

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

2026. február 25-i ülésére

Tárgy: Zirc Városi Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének megalkotása

Előadó: Kacsala István polgármester

Előterjesztés tartalma: rendelet-tervezet

Szavazás módja: minősített többség

Az előterjesztés készítésében részt vett: Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztálya

Az előterjesztés előkészítésében közreműködnek: Pénzügyi, Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság
Oktatási, Ifjúsági, Kulturális, Sport és Civil Bizottság

Láttam:

Viziné dr. Horváth Judit
jegyző

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2026. (...) önkormányzati rendelet-tervezete

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A rendelet célja, hogy Zirc Városi Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában részletesen szabályozza a 2026. évi gazdálkodás kereteit és meghatározza a feladatellátáshoz szükséges bevételi és kiadási előirányzatokat.

[2] Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

(1) A rendelet hatálya a Képviselő-testületre, annak bizottságaira és Zirc Városi Önkormányzat fenntartásában működő költségvetési intézményekre (a továbbiakban: Intézmények) terjed ki.

(2) A rendelet meghatározza az Önkormányzat által ellátott kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladataihoz szükséges bevételi és kiadási előirányzatokat, figyelemmel az Intézmények előirányzatainak megállapítására, a 2026. évi gazdálkodás főbb szabályaira.

2. A költségvetés célkitűzései

2. §

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetése célul tűzte ki

a) az Önkormányzat által fenntartott Intézmények üzemeltetését, működési feltételeik biztosítását, különös figyelemmel az ésszerűen takarékos gazdálkodás követelményeire,

b) az Önkormányzatra háruló szociálpolitikai feladatok ellátását, anyagi hátterének megteremtését, ezen belül a rászorultság elvének erősítését,

c) az előző évről áthúzódó, továbbá a 2026. évben megvalósítandó fejlesztések megvalósítását, pénzügyi fedezetének biztosítását,

d) a feladatellátás színvonalának emelését, továbbá a fejlesztés által megvalósuló jövőbeni működési megtakarítások érdekében – az Önkormányzat lehetőségeit szem előtt tartva – pályázati lehetőségek kiaknázását, későbbi fejlesztési lehetőségek megalapozását.

3. Az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek főösszege, a költségvetés egyenlege

3. §

(1) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

a) az Önkormányzat 2026. évi összevont működési költségvetését

aa) 1.971.858.345 forint működési költségvetési bevétellel,

ab) 2.156.333.318 forint működési költségvetési kiadással,

ac) 184.474.973 forint működési hiánnyal,

ad) 43.606.866 forint előző évi működési célú költségvetési maradvánnyal,

ae) 184.474.973 forint lekötött bankbetét megszüntetésével,
af) 0 forint működési célú államháztartáson belüli megelőlegezéssel és
ag) 43.606.866 forint működési célú államháztartáson belüli megelőlegezés visszatérítésével állapítja meg.

b) az Önkormányzat 2026. évi összevont felhalmozási költségvetését
ba) 973.831.942 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 1.469.750.103 forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bc) 495.918.161 forint felhalmozási hiánnyal,
bd) 280.393.134 forint előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvánnyal,
be) 215.525.027 forint lekötött bankbetét megszüntetésével,
bf) 0 forint felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel és
bg) 0 forint felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással állapítja meg.

c) Az a) és b) pontokban foglaltaknak megfelelően az önkormányzat összevont költségvetésének 2026. évi
ca) bevételi főösszegét 3.669.690.287 forintban és
cb) kiadási főösszegét 3.669.690.287 forintban az 1. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel állapítja meg.

d) A mérlegegyezőséget külső finanszírozási forrás bevonása nélkül állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú belső finanszírozási bevételeit, továbbá a lekötött bankbetét megszüntetését az összevont működési és felhalmozási költségvetési hiány, valamint a finanszírozási kiadások teljesítésére fordítja.

(3) Az Önkormányzat által a 2026. évben ellátandó kötelező feladatokhoz, önként vállalt feladatokhoz, és államigazgatási feladatokhoz kapcsolódó bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. §

(1) Zirc Városi Önkormányzat a 2026. évi összevont bevételi főösszegének forrásonkénti részletezését a 3. melléklet szerinti tartalommal állapítja meg.

(2) Az Önkormányzatot megillető 2026. évi központi költségvetésből juttatott állami támogatások jogcímenkénti részletezését a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

(1) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

a) az Önkormányzat 2026. évi működési költségvetését
aa) 1.795.745.930 forint működési költségvetési bevétellel,
ab) 1.246.610.484 forint működési költségvetési kiadással,
ac) 739.110.419 forint működési célú irányító szervi támogatással,
ad) 189.974.973 forint működési hiánnyal,
ae) 275.536.359 forint előző évi működési célú költségvetési maradvánnyal,
af) 184.474.973 forint lekötött bankbetét megszüntetésével,
ag) 0 forint működési célú külső finanszírozási bevétellel és
ah) 43.606.866 forint működési célú külső finanszírozási kiadással állapítja meg.

b) az Önkormányzat 2026. évi felhalmozási költségvetését
ba) 973.831.942 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 1.459.950.103 forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bc) 4.300.000 forint felhalmozási célú irányító szervi támogatással,

bd) 490.418.161 forint felhalmozási hiánnyal,
be) 280.393.134 forint előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvánnyal,
bf) 215.525.027 forint lekötött bankbetét megszüntetésével,

bg) 0 forint felhalmozási célú külső finanszírozási bevétellel és
bh) 0 forint felhalmozási célú külső finanszírozási kiadással az 5. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel 3.112.458.340 forint bevételi és kiadási főösszeggel állapítja meg.

c) A mérlegegyezőséget külső finanszírozási forrás bevonása nélkül állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú belső finanszírozási bevételeit, továbbá a lekötött bankbetét megszüntetését a működési és felhalmozási költségvetési hiány, valamint a finanszírozási kiadások teljesítésére fordítja.

6. §

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

a) a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi működési költségvetését
aa) 9.994.086 forint működési költségvetési bevétellel,
ab) 388.423.058 forint működési célú irányító szervi támogatással,
ac) 396.417.144 forint működési költségvetési kiadással,
ad) 2.000.000 forint működési többlettel és
ae) 0 forint előző évi működési célú költségvetési maradvánnyal állapítja meg.

b) a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi felhalmozási költségvetését
ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 0 forint felhalmozási célú irányító szervi támogatással,
bc) 2.000.000 forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bd) 2.000.000 forint felhalmozási hiánnyal és
be) 0 forint előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvánnyal a 6. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel 398.417.144 forint bevételi és kiadási főösszeggel állapítja meg.

(c) A Képviselő-testület a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal működési költségvetésének többletét a felhalmozási költségvetés hiányának finanszírozására fordítja.

7. §

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

a) a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB 2026. évi működési költségvetését
aa) 16.540.173 forint működési költségvetési bevétellel,
ab) 118.804.621 forint működési célú irányító szervi támogatással,
ac) 132.844.794 forint működési költségvetési kiadással,
ad) 2.500.000 forint működési többlettel és
ae) 0 forint előző évi működési célú költségvetési maradvánnyal állapítja meg.

b) a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB 2026. évi felhalmozási költségvetését
ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 0 forint felhalmozási célú irányító szervi támogatással,
bc) 2.500.000 forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bd) 2.500.000 forint felhalmozási hiánnyal és

be) 0 forint előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvánnyal a 7. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel 135.344.794 forint bevételi és kiadási főösszeggel állapítja meg.

(c) A Képviselő-testület a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB működési költségvetésének többletét a felhalmozási költségvetés hiányának finanszírozására fordítja.

8. §

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

a) a Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház 2026. évi működési költségvetését
aa) 8.000.000 forint működési költségvetési bevétellel,
ab) 53.260.304 forint működési célú irányító szervi támogatással,
ac) 60.260.304 forint működési költségvetési kiadással,
ad) 1.000.000 forint működési többlettel és
ae) 0 forint előző évi működési célú költségvetési maradvánnyal
állapítja meg.

b) a Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház 2026. évi felhalmozási költségvetését
ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 0 forint felhalmozási célú irányító szervi támogatással,
bc) 1.000.000 forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bd) 1.000.000 forint felhalmozási hiánnyal és
be) 0 forint előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvánnyal
a 8. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel 61.260.304 forint bevételi és kiadási főösszeggel állapítja meg.

(c) A Képviselő-testület a Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház működési költségvetésének többletét a felhalmozási költségvetés hiányának finanszírozására fordítja.

9. §

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

a) a Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ 2026. évi működési költségvetését
aa) 141.578.156 forint működési költségvetési bevétellel,
ab) 178.622.436 forint működési célú irányító szervi támogatással,
ac) 320.200.592 forint működési költségvetési kiadással,
ad) 0 forint működési egyenleggel és
ae) 0 forint előző évi működési célú költségvetési maradvánnyal állapítja meg.

b) a Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ 2026. évi felhalmozási költségvetését
ba) 0 forint felhalmozási költségvetési bevétellel,
bb) 4.300.000 forint felhalmozási célú irányító szervi támogatással,
bc) 4.300.000 forint felhalmozási költségvetési kiadással,
bd) 0 forint felhalmozási egyenleggel és
be) 0 forint előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvánnyal a 9. melléklet szerinti mérlegegyezőséggel 324.500.592 forint bevételi és kiadási főösszeggel állapítja meg.

10. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetési létszámkeretét a 10. mellékletben szereplő bontásnak megfelelően 78,5 főben, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó létszámkeretet 5 főben állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési létszámkeretéből 75,5 fő a kötelezően ellátandó, 8 fő pedig az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik.

11. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat a beruházási és felújítási kiadásait célonként, feladatonként a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) Az Önkormányzat az Európai Uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjainak, projektjeinek, és ilyen jellegű önkormányzaton kívüli projektekhez történő hozzájárulások 2026. évi bevételi és kiadási előirányzatait a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

12. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat évközi többletigényeinek, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékainak előirányzatait a 13. melléklet alapján állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a működési és felhalmozási céltartalékkal, valamint az általános tartalékkal való rendelkezést – amennyiben jelen rendelet eltérően nem szabályoz - saját hatáskörben végzi, ezzel egyidejűleg előirányzat-módosítást is elrendel.

13. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat több éves kihatással járó döntéseiből származó kötelezettségeit cél szerinti bontásban a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futam idejének végéig, a kezesség érvényesíthetőségéig, és az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt saját bevételeit a 15. melléklet alapján hagyja jóvá.

14. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat előző évi költségvetési maradványának előirányzatát 324.000.000 forintban állapítja meg, melyből 43.606.866 forint működési, 280.393.134 forint felhalmozási célú.

(2) A Képviselő-testület a felülvizsgált 2025. évi maradvány megállapításáról a zárszámadási rendelettel egyidejűleg dönt. A maradvány megállapításával egyidejűleg zárszámadási rendeletében állapítja meg a felhasználás szabályait, és ezt követően rendelkezik az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének módosításáról.

(3) A Képviselő-testület a finanszírozási bevételek között eredeti előirányzatként 400.000.000 forint összegben szerepeltet lekötött bankbetét megszüntetését. A lekötött bankbetétből 184.474.973 forint működési célú, míg 215.525.027 forint felhalmozási célú.

15. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi előirányzat felhasználási és likviditási ütemtervét a 16. melléklet szerint hagyja jóvá.

16. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) 2026. évi tervét és az ahhoz kapcsolódó szöveges indokolást a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.

17. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026-2029. évek közötti bevételeinek és kiadásainak összevont költségvetési mérlegét a 18. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. Az átmeneti gazdálkodás szabályai

18. §

A 2026. január 1-jétől jelen rendelet hatálybalépéséig terjedő átmeneti időszakban a Polgármester az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 25. § (3) bekezdése alapján intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről. Az átmeneti időszakban teljesített bevételek és kiadások az Áht. 25. § (4) bekezdése szerint e rendeletbe és mellékleteibe beépültek, azokat tartalmazzák.

5. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

19. §

Zirc Városi Önkormányzat fenntartásában lévő Intézmények a rendes Képviselő-testületi ülések napjára kötelezettségeik összegéről és annak összetételéről kötelesek adatot szolgáltatni a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére.

20. §

(1) Az Önkormányzat és az Intézmények bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatóak.

(2) Zirc Városi Önkormányzat által fenntartott Intézmények jelen rendeletben meghatározott kiadási előirányzatai felett az Intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek, azzal hogy a kiadási előirányzatok felhasználása során kiemelt figyelmet kell fordítani az intézményi működési bevételek teljesülési szintjére.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza az Intézmények vezetőit, hogy az Intézmények kiemelt előirányzatain belüli, költségvetési főösszeget nem érintő módosításokat (kiemelt előirányzatokon belüli átcsoportosítások), saját hatáskörben végezzék el, majd arról az Önkormányzat zárszámadási rendeletének tárgyalása alkalmával számoljanak be a Képviselő-testület részére.

(4) A Képviselő-testület engedélyezi az Intézmények év közben realizált intézményi működési bevételi többletének (a továbbiakban: többletbevétel) saját hatáskörben, illetve a fenntartóval kötött külön megállapodás alapján történő felhasználását. Az Intézmények vezetői az elért

többletbevételekkel kapcsolatos saját hatáskörű előirányzat módosításokról a soron következő költségvetési rendelet módosítása alkalmával számolnak be a Képviselő-testület részére.

(5) Az Intézmények működési költségeinek megtakarításai, a feladatellátás színvonalának javítása érdekében a felhalmozási kiadások közé átcsoportosíthatóak. Az Intézmények vezetőinek konkrét fejlesztéseket felsoroló írásbeli kérelméről a Polgármester dönt. A Polgármester a jóváhagyott fejlesztéseket és annak pénzügyi keretét írásban közli az Intézmények vezetőivel. Ezzel egy időben a működési előirányzat átcsoportosítható a felhalmozási kiadások előirányzatai közé. A Képviselő-testület felhatalmazza az Intézmények vezetőit, hogy ezen előirányzatok közötti átcsoportosításokat saját hatáskörben végezzék el, majd erről a soron következő költségvetési rendelet módosítása alkalmával számoljanak be a Képviselő-testület részére.

(6) Az Intézmények feladat elmaradásából származó kiadási megtakarítások felhasználására a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

(7) A Képviselő-testület az államháztartáson kívüli források átvételének szabályairól szóló 19/2015.(VI.1.) önkormányzati rendelete szerinti pénzbeli, továbbá az államháztartáson belülről származó, közvetlenül az Intézmények bevételi előirányzatai között megjelenő kötött felhasználású támogatásokkal kapcsolatos előirányzat módosításokat a források átvételével érintett Intézmények vezetői saját hatáskörben végzik, melyről a soron következő költségvetési rendelet módosítása során számolnak be a Képviselő-testület részére.

(8) Az Önkormányzat általános, köznevelési, szociális és egészségügyi feladataihoz kapcsolódó és egyéb kiegészítő támogatásokkal, továbbá egyéb kötött felhasználású támogatásokkal, pályázati támogatásokkal kapcsolatos előirányzatok módosításairól a Polgármester a soron következő költségvetési rendelet módosítása során számol be a Képviselő-testület részére.

(9) A Képviselő-testület az államháztartáson kívüli források átvételének szabályairól szóló 19/2015.(VI.1.) önkormányzati rendelete szerinti, Önkormányzatot érintő pénzbeli támogatásokkal kapcsolatos előirányzat módosításokat a Polgármester saját hatáskörben végzi, melyről a soron következő költségvetési rendelet módosítása során számol be a Képviselő-testületnek.

(10) A költségvetési rendelet módosítása – jelen rendeletben szabályozott kivételekkel - a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik.

(11) A Képviselő-testület legalább június 30-i, szeptember 30-i, valamint december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének módosításáról.

(12) Az Önkormányzat által fenntartott Intézmények költségvetésük bevételi és kiadási előirányzatainak módosítása tárgyában a (11) bekezdésben meghatározott gyakorisággal költségvetési módosítási kérelemmel élhetnek a Képviselő-testület felé, melyet írásban juttatnak el a Polgármester részére.

(13) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének módosítási rendjének részletes szabályairól külön Polgármesteri Utasítás rendelkezik.

21. §

(1) Az év közben realizált ingatlanértékesítés bevétele „Általános felhalmozási tartalék”-ba kerül. Annak felhasználásáról kizárólag a Képviselő-testület dönthet.

(2) A működési céltartalékok között szereplő „Tervtanács” előirányzat összege kizárólag helyi építészeti tervtanács felállításával és működésével kapcsolatos kiadásokra használható fel. Az ezzel kapcsolatos előirányzat módosításokat a Polgármester saját hatáskörben végzi, melyről a soron következő költségvetési rendelet módosítása során számol be a Képviselő-testületnek.

(3) A működési céltartalékok között szereplő „Közoktatási Alapok” előirányzatai a Zirci Reguly Antal Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola és a III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakgimnázium és Alapfokú Művészeti Iskola tanulói érdekében működési és felhalmozási célokra használható fel. Az ezzel kapcsolatos előirányzat módosításokat a Polgármester saját hatáskörben végzi, melyről a soron következő költségvetési rendelet módosítása során számol be a Képviselő-testületnek.

6. Pénzgazdálkodásra, pénzellátásra vonatkozó szabályozások

22. §

Az Önkormányzat tartósan szabad pénzeszközeit a Polgármester jogosult és köteles a legkedvezőbb betétben elhelyezni a kamatbevételek növelése érdekében.

23. §

Az Intézmények a szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybe vevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével. A költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.

24. §

Az Önkormányzat által elnyert utófinanszírozott pályázatok esetében a Polgármester jogosult a pályázatokkal összefüggésben felmerült, a pályázatban elszámolható kiadások teljesítéséről rendelkezni, a pályázati támogatás összegéhez való mielőbbi hozzáférés érdekében.

25. §

Amennyiben költségvetési év közben likvid hitel felvételére van szükség, arról a Képviselő-testület dönt.

7. Az önkormányzati biztos kirendelése, működése

26. §

Amennyiben az Önkormányzat által fenntartott Intézményeknél önkormányzati biztos kirendelésére már sor került és az önkormányzati biztos megbízásának ideje alatt a helyi önkormányzatnál a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény alapján adósságrendezési eljárást kezdeményeztek akkor az önkormányzati biztos megbízását – a megbízási szerződésben meghatározott időtartam letelte előtt – meg kell szüntetni.

8. Vegyes rendelkezések

27. §

Az önkormányzat valamennyi Intézménye a tárgyi eszközökről, valamint az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatos részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, ezért a leltározást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint három évenként hajtja végre.

9. Záró rendelkezések

28. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és 2029. december 31-én hatályát veszti.

29. §

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

Kacsala István polgármester	Viziné dr. Horváth Judit jegyző

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

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK 2026. ÉVI ÖSSZEVONT KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE

adatok forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor-szám	Rovat	Megnevezés	2024. évi teljesítés	2025. évi hatályos előirányzat	2025. évi várható teljesítés	2026. évi eredeti előirányzat	Rovat	Megnevezés	2024. évi teljesítés	2025. évi hatályos előirányzat	2025. évi várható teljesítés	2026. évi eredeti előirányzat
1		**I. Működési célú bevételek**						**I. Működési költségvetés**				
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	190 240 258	220 974 088	225 201 538	223 994 442	K.1	1.) Személyi juttatások	495 846 230	542 783 576	536 959 761	627 914 564
3	B.3	2.) Közhatalmi bevételek	545 990 254	521 402 671	515 495 552	456 893 000	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	68 576 064	75 557 482	72 794 099	89 717 150
4	B.1	3.) Működési támogatások	1 001 763 353	1 093 214 741	1 114 907 202	1 208 087 871	K.3	3.) Dologi kiadások	354 246 636	519 032 572	426 311 305	496 961 273
5	B.1	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	42 292 941	54 032 266	60 737 564	67 057 464	K.4	4.) Ellátottak juttatásai	3 743 293	4 000 000	3 298 410	4 000 000
6	B.6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	16 828 938	6 370 000	5 736 266	15 825 568	K.4	5.) Ellátottak juttatásai (ösztöndíj)	3 780 000	4 690 000	4 290 000	4 590 000
7	B.8	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	409 520 697	320 589 586	320 589 586	43 606 866	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	751 989 509	848 069 346	860 423 186	872 339 546
8							K.5	7.) Általános működési tartalék	0	29 959 876	0	5 000 000
9							K.5	8.) Működési céltartalék	0	62 258 151	0	55 810 785
10		**Működési célú bevételek összesen:**	**2 206 636 441**	**2 216 583 352**	**2 242 667 708**	**2 015 465 211**		**Működési célú kiadások összesen:**	**1 678 181 732**	**2 086 351 003**	**1 904 076 761**	**2 156 333 318**
11		**II. Felhalmozási célú bevételek**						**II. Felhalmozási költségvetés**				
12	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	37 762 750	87 402 364	87 402 364	44 287 393	K.6	1.) Beruházások	130 350 911	198 323 827	82 615 573	242 356 545
13	B.1	2.) Felhalmozási támogatások	0	0	0	0	K.7	2.) Felújítások	52 688 356	52 254 744	46 759 519	111 675 000
14	B.1	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	37 557 684	1 080 817 500	224 684 791	929 346 657	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	1 083 515 000	49 205 559	16 216 660	33 300 000
15	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	37 500	0	0	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	0	140 232 053	0	24 000 000
16	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	1 234 901 934	255 535 841	255 535 841	280 393 134	K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	0	1 078 906 890	0	1 058 418 558
17		**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**1 310 259 868**	**1 423 755 705**	**567 622 996**	**1 254 027 184**		**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**1 266 554 267**	**1 518 923 073**	**145 591 752**	**1 469 750 103**
18	**B.6**	**III. Kölcsönök**	**278 220**	**197 892**	**154 248**	**197 892**	**K.5**	**III. Kölcsönök**	**0**	**0**	**0**	**0**
19												
20		**IV. Finanszírozási bevételek**						**IV. Finanszírozási kiadások**				
21	B.8	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	35 415 851	0	43 606 866	184 474 973	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	31 728 954	35 262 873	435 262 873	43 606 866
22	B.8	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	215 525 027	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0
23		**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**3 552 590 380**	**3 640 536 949**	**2 854 051 818**	**3 669 690 287**		**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**2 976 464 953**	**3 640 536 949**	**2 484 931 386**	**3 669 690 287**

2. melléklet a .../2025.(...) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL 2026. ÉVBEN ELLÁTOTT KÖTELEZŐ FELADATOK BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK MÉRLEGE

adatok forintban

	A	B	C	D
Sor-szám	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**
1	**I. Működési célú bevételek**		**I. Működési költségvetés**	
2	1.) Intézményi működési bevételek	216 694 442	1.) Személyi juttatások	558 946 906
3	2.) Közhatalmi bevételek	395 975 149	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	79 571 154
4	3.) Működési támogatások	1 165 216 221	3.) Dologi kiadások	432 691 708
5	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	67 057 464	4.) Ellátottak juttatásai	4 000 000
6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	12 825 568	5.) Ellátottak juttatásai (ösztöndíj)	4 590 000
7	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	30 470 601	6.) Egyéb működési kiadások	852 235 746
8			7.) Általános működési tartalék	5 000 000
9			8.) Működési céltartalék	49 044 625
10	**Működési célú bevételek összesen:**	**1 888 239 445**	**Működési célú kiadások összesen:**	**1 986 080 139**
11	**II. Felhalmozási célú bevételek**		**II. Felhalmozási költségvetés**	
12	1.) Saját felhalmozási bevételek	44 287 393	1.) Beruházások	240 073 845
13	2.) Felhalmozási támogatások	0	2.) Felújítások	111 675 000
14	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	929 346 657	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	33 300 000
15	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	4.) Általános felhalmozási tartalék	24 000 000
16	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	280 393 134	5.) Felhalmozási céltartalék	1 058 418 558
17	**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**1 254 027 184**	**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**1 467 467 403**
18	**III. Kölcsönök**	**197 892**	**III. Kölcsönök**	**0**
19				
20	**IV. Finanszírozási bevételek**		**IV. Finanszírozási kiadások**	
21	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	43 606 866
22	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	215 525 027	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
23	**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**3 357 989 548**	**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**3 497 154 408**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL 2026. ÉVBEN ELLÁTOTT ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK MÉRLEGE

adatok forintban

	A	B	C	D
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
1	**I. Működési célú bevételek**		**I. Működési költségvetés**	
2	1.) Intézményi működési bevételek	6 000 000	1.) Személyi juttatások	45 662 658
3	2.) Közhatalmi bevételek	60 917 851	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	6 500 346
4	3.) Működési támogatások	14 221 000	3.) Dologi kiadások	61 269 565
5	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	4.) Ellátottak juttatásai	0
6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	3 000 000	5.) Ellátottak juttatásai (ösztöndíj)	4 590 000
7	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	13 136 265	6.) Egyéb működési kiadások	20 103 800
8			7.) Általános működési tartalék	0
9			8.) Működési céltartalék	6 766 160
10	**Működési célú bevételek összesen:**	**97 275 116**	**Működési célú kiadások összesen:**	**144 892 529**
11	**II. Felhalmozási célú bevételek**		**II. Felhalmozási költségvetés**	
12	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	1.) Beruházások	2 282 700
13	2.) Felhalmozási támogatások	0	2.) Felújítások	0
14	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
15	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
16	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	5.) Felhalmozási céltartalék	0
17	**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**0**	**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**2 282 700**
18	**III. Kölcsönök**	**0**	**III. Kölcsönök**	
19				
20	**IV. Finanszírozási bevételek**		**IV. Finanszírozási kiadások**	
21	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	49 900 113	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0
22	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
23	**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**147 175 229**	**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**147 175 229**

0

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL 2026. ÉVBEN ELLÁTOTT ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK* BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK MÉRLEGE

adatok forintban

	A	B	C	D
Sor-szám	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**
1	**I. Működési célú bevételek**		**I. Működési költségvetés**	
2	1.) Intézményi működési bevételek	1 300 000	1.) Személyi juttatások	23 305 000
3	2.) Közhatalmi bevételek	0	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	3 645 650
4	3.) Működési támogatások	28 650 650	3.) Dologi kiadások	3 000 000
5	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	4.) Társadalom és szociálpolitikai juttatások	0
6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	4.) Ellátottak juttatásai	0
7	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	5.) Ellátottak juttatásai (ösztöndíj)	0
8			7.) Általános működési tartalék	0
9			8.) Működési céltartalék	0
10	**Működési célú bevételek összesen:**	**29 950 650**	**Működési célú kiadások összesen:**	**29 950 650**
11	**II. Felhalmozási célú bevételek**		**II. Felhalmozási költségvetés**	
12	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	1.) Beruházások	0
13	2.) Felhalmozási támogatások	0	2.) Felújítások	0
14	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
15	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
16	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	5.) Felhalmozási céltartalék	0
17	**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**0**	**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**0**
18	**III. Kölcsönök**	**0**	**III. Kölcsönök**	
19				
20	**IV. Finanszírozási bevételek**		**IV. Finanszírozási kiadások**	
21	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	0	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	0
22	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
23	**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**29 950 650**	**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**29 950 650**

0

***** Anyakönyvi igazgatás, helyi adó igazgatás

3. melléklet a .../2026.(...) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESÍTŐJE A BEVÉTELEKRŐL FORRÁSONKÉNT 2026. ÉVBEN

adatok forintban

	A	B	C
Sor-szám		Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
1	*I.*	*MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK*	
2		1.) Működési bevételek	223 994 442
3		2.) Önkormányzatok sajátos működési bevételei	
5		Helyi adók	447 993 000
6		Átengedett központi adók	0
7		Bírságok, pótlékok és egyéb közhatalmi bevételek	8 900 000
8		**Önkormányzatok sajátos működési bevételei összesen:**	**456 893 000**
9		3.) Működési támogatások	
10		Helyi önkormányzatok működésének és ágazati feladatainak támogatása	1 208 087 871
11		Működési célú támogatások	0
12		**Működési támogatások összesen:**	**1 208 087 871**
13		4.) Egyéb működési bevételek	
14		Támogatásértékű működési bevételek	67 057 464
15		Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	15 825 568
16		Előző évi működési célú maradvány átvétel	0
17		Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0
18		**Egyéb működési bevételek összesen:**	**82 883 032**
19		***MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:***	***1 971 858 345***
20	*II.*	*FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK*	
21		1.) Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	
22		Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	44 287 393
23		Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei	0
24		Pénzügyi befektetések bevételei	0
25		**Felhalmozási és tőke jellegű bevételek összesen:**	**44 287 393**
26		2.) Felhalmozási támogatások	
27		Felhalmozási célú támogatások	0
28		**Felhalmozási támogatások összesen:**	**0**
29		3.) Egyéb felhalmozási bevételek	
30		Támogatásértékű felhalmozási bevételek	929 346 657
31		Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0
32		Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	0
33		**Egyéb felhalmozási bevételek összesen:**	**929 346 657**
34		***FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:***	**973 634 050**
35	*III.*	*TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK VISSZATÉRÜLÉSE, IGÉNYBEVÉTELE*	197 892
36		***TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK VISSZATÉRÜLÉSE, IGÉNYBEVÉTELE ÖSSZESEN:***	**197 892**
37		**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:**	**2 945 690 287**
38			
39	*IV.*	*KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK*	
40		1.) Előző évek maradványának igénybevétele	
41		Működési célú költségvetési maradvány	43 606 866
42		Lekötött bankbetét megszünetése (működési célú)	184 474 973
43		Felhalmozási célú költségvetési maradvány	280 393 134
44		Lekötött bankbetét megszünetése (felhalmozási célú)	215 525 027
45		**Előző évek pénzmaradványának igénybevétele összesen:**	**724 000 000**
46		***KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK ÖSSZESEN***	***724 000 000***
47	*V.*	*KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁT MEGHALADÓ ÖSSZEGÉNEK KÜLSŐ FINANSZÍROZÁSÁT SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK*	
48		1.) Értékpapírok értékesítésének bevétele	
49		Működési célú	0
50		Felhalmozási célú	0
51		**Értékpapírok értékesítésének bevétele összesen:**	**0**
52		2.) Hitelek felvétele és kötvénykibocsátás bevétele	
53		Működési célú hitel felvétele és kötvénykibocsátás működési célra	
54		Felhalmozási célú hitel felvétele és kötvénykibocsátás felhalmozási célra	
55		**Hitelek felvétele és kötvénykibocsátás bevétele összesen:**	**0**
56		***KÖLTSÉGVETÉIS HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁT MEGHALADÓ ÖSSZEGÉNEK KÜLSŐ FINANSZÍROZÁSÁT SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK ÖSSZESEN***	***0***
57		**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:**	**724 000 000**
58		**BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:**	**3 669 690 287**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZATOT MEGILLETŐ, ILLETVE AZ ÁLTALA IGÉNYELT ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK 2026. ÉVI ALAKULÁSA

Beszámítás összegének megállapítása:

Adóalap (forint)	19 212 853 017
Adóerő-képesség (forint)	268 979 942
Lakosságszám (fő)	6 393
1 főre jutó adóerő-képesség	**42 074**

adatok forintban

A	B	C
Jogcím	**Hozzájárulás jogcíme**	**Összeg***
2.I.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása**	287 905 854
2.I.1.1.1.2.	**Település üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása**	**53 684 550**
2.I.1.1.1.2.	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok támogatása	11 349 000
2.I.1.1.1.3.1.	Közvilágítás fenntartásának támogatása	12 634 000
2.I.1.1.1.3.2.	Közvilágítás üzemeltetési támogatása	
2.I.1.1.1.4.	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	2 552 890
2.I.1.1.1.5.	Közutak fenntartásának támogatása	9 248 260
2.I.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	17 900 400
2.I.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	7 650
	Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás*	**42 879 039**
2. I.1.	**A települési önkormányzatok működésének támogatása**	**341 598 054**
	A települési önkormányzatok működésének támogatása - szolidaritási hozzájárulás figyelembe vétele után	***341 598 054***
2.I.1.2.2. és 1.2.5.	Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	363 949 000
2.I.1.2.1.	Óvodaműködtetési támogatás	44 472 492
2.I.1.2.3.	Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	13 063 300
2.I.1.2.4.	Nemzetiségi pótlék	3 824 000
2.I.1.2.	**A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**	**425 308 792**
2.I.1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	0
2.I.1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	7 855 000
2.I.1.3.2.2.	Család- és gyermekjóléti központ	29 080 000
3.I.2.2.3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	13 744 680
2.I.1.3.2.3.	Szociális étkeztetés	5 670 000
2.I.1.3.2.4.	Házi segítségnyújtás	4 644 650
2.I.1.3.2.6.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	17 585 600
2.I.1.3.2.7.	Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása	40 540 630
2.I.1.3.2.8.	Demens személyek nappali intézményi ellátása	0
2.I.1.3.2.9.	Pszichiátriai és szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása	11 724 080
2.I.1.3.2.14.	Támogató szolgáltatás	18 014 730
2.I.1.3.2.15.	Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás	14 696 000
2.I.3.3.1.	Bölcsőde: kisgyermeknevelők, szaktanácsadók, bölcsődei dajkák bértámogatása	79 187 400
2.I.3.3.2.	Bölcsőde: üzemeletetési támogatás	3 971 000
2.I.1.4.1.1.	Gyermekétkeztetés támogatása (bértámogatás)	82 192 000
2.I.1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés támogatása (üzemeltetési támogatás)	60 595 681
2.I.1.4.2.	Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	0
2.I.1.3. - 2.I.1.4.	**A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása:**	**389 501 451**
2.I.5.	Kulturális feladatok támogatása	14 147 709
3.I.2.3.2.3.	Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	3 000 000
3.I.2.3.3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	21 691 565
3.I.2.1.1.	Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás	12 840 300
	Támogatások mindösszesen:	**1 208 087 871**

* 437/2025.(XII.23.) Korm. Rendelet 2. § (1) bekezdése alapján nem kell megfizetni.

** A közös önkormányzati hivatalt alkotó települések által realizált támogatás összesen. (Zirc, Borzavár, Lókút)

ZIRC ÉS LÓKÚT ÓVODATÁRSULÁST MEGILLETŐ
2026. ÉVI ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

Megnevezés	Eredeti előirányzat			
	Zirc	Lókút	Borzavár	Összesen
Bölcsődei ellátás	**83 158 400**	**0**	**0**	**83 158 400**
A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók	33 936 000			
A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók	45 251 400			
Bölcsődei üzemeltetési támogatás	3 971 000			
2026. évben 8 hónapra				
Nem sajátos nevelési igényű gyermekek	213	18	19	250
Két főként figyelembe veendő gyermekek száma	10	0	0	10
Három főként figyelembe veendő gyermekek száma	0	0	0	0
Számított gyermeklétszám	233	18	19	270
2026. évben 4 hónapra				
Nem sajátos nevelési igényű gyermekek	210	18	18	246
Két főként figyelembe veendő gyermekek száma	8	0	0	8
Három főként figyelembe veendő gyermekek száma	0	0	0	0
Számított gyermeklétszám	226	18	18	262
Óvodapedagógusok elismert létszáma	20,10	1,70	1,70	23,50
Segítők elismert létszáma	14,4	1,3	1,3	17
Óvodapedagógusok bértámogatása	230 346 000	19 482 000	19 482 000	269 310 000
Segítők bértámogatása	80 164 800	7 237 100	7 237 100	94 639 000
Óvodaműködtetési támogatás	38 151 537	3 102 732	3 218 223	44 472 492
Nemzetiségi pótlék alapjául szolgáló létszám	2	0	0	2
Nemzetiségi pótlék összege	3 824 000	0	0	3 824 000
Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz létszám	11,3	0	1,0	12,3
Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	12 107 300	0	956 000	13 063 300
Támogatás mindösszesen:	**447 752 037**	**29 821 832**	**30 893 323**	**508 467 192**

Megnevezés	Éves összeg	Éves emelt összeg
Óvodapedagógus elismert járulékkal növelt átlagbére	11 460 000	
Segítő elismert járulékkal növelt átlagbére	5 567 000	

8 hó	13,49866667	1,097	1,151	
4 hó	6,560333333	0,5485	0,5485	
	20,059	1,6455	1,6995	23,404
	20,1	1,7	1,7	23,5
Gyermeklétszám	221,3333333	18	18,66666667	
	221,33	**18**	**18,67**	258

ZIRC JÁRÁSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZPONTOT MEGILLETŐ 2026. ÉVI ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK , MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSOK KIMUTATÁSA

Sor-szám	A	B	C	D
	Jogcím	**Fajlagos mérték**	**Mutató-szám**	**Támogatás összege**
		forint/mutató	**-**	**forint**
1	**Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása**			**114 993 750**
2	Szociális étkeztetés	94 500,0	60,0	5 670 000
3	Házi segítségnyújtás (személyi gondozás)	928 930,0	5,0	4 644 650
4	Időskorúak nappali intézményi ellátása	606 400	29,0	17 585 600
5	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	1 422 870	24,0	34 148 880
6	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása - autista diagnózisú ellátottak	1 846 030	3,0	5 538 090
7	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása- azon ellátottak után akik után foglalkoztatásitámogatást folyósítanak	853 660	1,0	853 660
8	Demens személyek nappali intézményi ellátása	1 187 880	0,0	
9	Pszichiátriai betegek nappali intézményi ellátása	637 180	16,0	10 194 880
10	Pszichiátriai betegek nappali intézményi ellátása-azon ellátottak után akik után foglalkoztatási támogatást folyósítanak	382 300	4,0	1 529 200
11	Támogató szolgáltatás - alaptámogatás	3 000 000	1,0	3 000 000
12	Támogató szolgáltatás - teljesítménytámogatás	4 810	3 359,0	16 156 790
13	Közösségi alapellátás - alaptámogatás	2 000 000	12,0	2 000 000
14	Közösségi alapellátás - teljesítménytámogatás	341 800	40,0	13 672 000
15	**Működési támogatások**			**10 142 000**
16	**Fejlesztő foglalkoztatás**			10 142 000
17	**Mindösszesen:**			**125 135 750**

5. melléklet a .../2026.(...) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK 2026. ÉVI ELŐIRÁNYZATA

	A	B	C	D	E	F
Sor-szám	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
1		**I. Működési célú bevételek**			**I. Működési költségvetés**	
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	65 007 595	K.1	1.) Személyi juttatások	91 253 275
3	B.3	2.) Közhatalmi bevételek	455 593 000	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	14 182 643
4	B.1	3.) Működési támogatások	1 208 087 871	K.3	3.) Dologi kiadások	199 434 235
5	B.1	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	67 057 464	K.4	4.) Ellátottak juttatásai	4 000 000
6	B.6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	0	K.4	5.) Ellátottak juttatásai (ösztöndíj)	4 590 000
7	B.8	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	43 606 866	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	872 339 546
8				K.9	7.) Fenntartói működési támogatás	739 110 419
9				K.5	8.) Általános működési tartalék	5 000 000
10				K.5	9.) Működési céltartalék	55 810 785
11		**Működési célú bevételek összesen:**	**1 839 352 796**		**Működési célú kiadások összesen:**	**1 985 720 903**
12		**II. Felhalmozási célú bevételek**			**II. Felhalmozási költségvetés**	
13	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	44 287 393	K.6	1.) Beruházások	232 556 545
14	B.2	2.) Felhalmozási támogatások	0	K.7	2.) Felújítások	111 675 000
15	B.2	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	929 346 657	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	33 300 000
16	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	K.9	4.) Fenntartói felhalmozási támogatás	4 300 000
17	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	280 393 134	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	24 000 000
18				K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	1 058 418 558
19		**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**1 254 027 184**		**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**1 464 250 103**
20	**B.6**	**III. Kölcsönök**	**197 892**	**K.5**	**III. Kölcsönök**	**0**
21						
22		**IV. Finanszírozási bevételek**			**IV. Finanszírozási kiadások**	
23	B.8	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	184 474 973	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	43 606 866
24	B.8	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	215 525 027	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
25		**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**3 493 577 872**		**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**3 493 577 872**

6. melléklet a .../2026.(...) önkormányzati rendelethez

ZIRCI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2026. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
1	**I. Működési célú bevételek**		**I. Működési költségvetés**	
2	1.) Közhatalmi bevételek	1 300 000	1.) Személyi juttatások	305 352 000
3	2.) Intézményi működési bevételek	6 694 086	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	46 038 106
4	3.) Fenntartói működési támogatások	388 423 058	3.) Dologi kiadások	45 027 038
5	*ebből állami támogatások*	*287 905 854*	4.) Egyéb működési kiadások	0
6	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	5.) Általános működési tartalék	0
7	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	2 000 000	6.) Működési céltartalék	0
8	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0		
9	**Működési célú bevételek összesen:**	**398 417 144**	**Működési célú kiadások összesen:**	**396 417 144**
10	**II. Felhalmozási célú bevételek**		**II. Felhalmozási költségvetés**	
11	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	1.) Beruházások	2 000 000
12	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	2.) Felújítások	0
13	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
14	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
15	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	5.) Felhalmozási céltartalék	0
16	**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**0**	**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**2 000 000**
17	**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**398 417 144**	**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**398 417 144**

7. melléklet a .../2026. (...) önkormányzati rendelethez

BÉKEFI ANTAL VÁROSI KÖNYVTÁR, MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS STÚDIÓ KB
2026. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI

adatok forintban

	A	B	C	D
Sor-szám	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**
1	**I. Működési célú bevételek**		**I. Működési költségvetés**	
2	1.) Intézményi működési bevételek	8 540 173	1.) Személyi juttatások	66 781 959
3	2.) Fenntartói működési támogatások	118 804 621	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	8 562 835
4	*ebből állami támogatások*	*14 147 709*	3.) Dologi kiadások	57 500 000
5			*ebből: Nyárindító, ZIRCikON*	*26 600 000*
6	3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	4.) Egyéb működési kiadások	0
7	4.) Működési célra átvett pénzeszközök	8 000 000	5.) Általános működési tartalék	0
8	5.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	6.) Működési céltartalék	0
9	**Működési célú bevételek összesen:**	**135 344 794**	**Működési célú kiadások összesen:**	**132 844 794**
10	**II. Felhalmozási célú bevételek**		**II. Felhalmozási költségvetés**	
11	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	1.) Beruházások	2 500 000
12	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	2.) Felújítások	0
13	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
14	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
15	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	5.) Felhalmozási céltartalék	0
16	**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**0**	**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**2 500 000**
17	**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**135 344 794**	**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**135 344 794**

8. melléklet a .../2026.(...) önkormányzati rendelethez

REGULY ANTAL MÚZEUM ÉS NÉPI KÉZMŰVES ALKOTÓHÁZ
2026. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI

	A	B	C	D
Sor-szám	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**
1	**I. Működési célú bevételek**		**I. Működési költségvetés**	
2	1.) Intézményi működési bevételek	5 000 000	1.) Személyi juttatások	40 162 658
3	3.) Fenntartói működési támogatások	53 260 304	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	5 097 646
4	*ebből állami támogatások*	*3 000 000*	3.) Dologi kiadások	15 000 000
5	3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	4.) Egyéb működési kiadások	0
6	4.) Működési célra átvett pénzeszközök	3 000 000	5.) Általános működési tartalék	0
7	5.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	6.) Működési céltartalék	0
8	**Működési célú bevételek összesen:**	**61 260 304**	**Működési célú kiadások összesen:**	**60 260 304**
9	**II. Felhalmozási célú bevételek**		**II. Felhalmozási költségvetés**	
10	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	1.) Beruházások	1 000 000
11	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	0	2.) Felújítások	0
12	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
13	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
14	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	5.) Felhalmozási céltartalék	0
15	**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**0**	**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**1 000 000**
16	**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**61 260 304**	**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**61 260 304**

9. melléklet a .../2026.(...) önkormányzati rendelethez

ZIRCI ÖNKORMÁNYZATI SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT
2026. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI

	A	B	C	D
Sor-szám	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**	**Megnevezés**	**2026. évi eredeti előirányzat**
1	**I. Működési célú bevételek**		**I. Működési költségvetés**	
2	1.) Intézményi működési bevételek	138 752 588	1.) Személyi juttatások	124 364 672
3	3.) Fenntartói működési támogatások	178 622 436	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	15 835 920
4	*ebből állami támogatások*	*193 467 361*	3.) Dologi kiadások	180 000 000
5	3.) Működési célú támogatásértékű bevételek	0	4.) Egyéb működési kiadások	0
6	4.) Működési célra átvett pénzeszközök	2 825 568	5.) Általános működési tartalék	0
7	5.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	0	6.) Működési céltartalék	0
8	**Működési célú bevételek összesen:**	**320 200 592**	**Működési célú kiadások összesen:**	**320 200 592**
9	**II. Felhalmozási célú bevételek**		**II. Felhalmozási költségvetés**	
10	1.) Saját felhalmozási bevételek	0	1.) Beruházások	4 300 000
11	2.) Fenntartói felhalmozási támogatások	4 300 000	2.) Felújítások	0
12	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	0
13	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	4.) Általános felhalmozási tartalék	0
14	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	0	5.) Felhalmozási céltartalék	0
15	**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**4 300 000**	**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**4 300 000**
16	**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**324 500 592**	**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**324 500 592**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI LÉTSZÁMKERETE

adatok főben

	A	B	C	E	G	H		I	J	K
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi javaslat	2026. évi javaslatból							
			Igazgatási dolgozó	Óvoda pedagógus	Népművelő, könyvtáros	Egyéb szakalkalmazott	Orvos, egészségügyi szakdolgozó	Ügyviteli dolgozó	Fizikai dolgozó	Közfoglalkoztatás
1	**Zirc Városi Önkormányzat**	**9**				1	3			5
2	***Zirci Közös Önkormányzati Hivatal***	**35,5**	*31*	*0*	*0*	*0*	*0*	*3*	*1,5*	*0*
3	Kinevezett tisztségviselők	2	2							
4	Önkormányzati Osztály	9,5	7					1	1,5	
5	Igazgatási Osztály	5	3					2		
6	Anyakönyvi igazgatás	1	1							
7	Pénzügyi Osztály	12	12							
8	Városüzemeltetési Osztály	5	5			0				
9	Önkormányzati főépítész	1	1							
10	***Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB***	***9***			***6***	***2***			***1***	***0***
11	***Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház***	***6***				***6***				***0***
12	***Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ***	***24***				***13***			***11***	
13	**Mindösszesen:**	**83,5**	**31**	**0**	**6**	**22**	**3**	**3**	**13,5**	**5**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSAINAK FELADATONKÉNT ELŐIRÁNYZATA

adatok forintban

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Döntés száma	Sor-szám	Feladat megnevezése	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzatból					
				Beruházások	Fejlesztési célú pénz-eszk.átadás	Felújítások	Tartalék	Vissza-térítendő támogatás	Hitel-törlesztés
	1	**Zirci Közös Önkormányzati Hivatal**	**2 000 000**	**2 000 000**					
	2	Informatikai eszközök beszerzése	1 000 000	1 000 000					
	3	Egyéb kisértékű tárgyi eszköz beszerzése	1 000 000	1 000 000					
	4	*Városüzemeltetési, városgazdálkodási feladatok*							
	5		0						
233/2025.(VI.25.)	6	Zirc IV. sz. felnőtt háziorvosi körzet rendelőjének megvásárlása (996/2/A/10 hrsz)	10 456 218	10 456 218					
378/2025.(XI.26.)	7	Zirc IV. sz. felnőtt háziorvosi körzet ingóságok megvásárlása	882 000	882 000					
16/2026.(I.28.)	8	Zirc 996/2/A/13 hrsz rendelő átalakítási munkái	350 000	350 000					
	9	Zirc I. sz. felnőtt háziorvosi körzet eszközfejlesztés	2 000 000	2 000 000					
402/2025.(XI.26.)	10	Ingatlanvásárlás 1932/205 hrsz.	109 407 960	109 407 960					
331/2025.(X.29.)	11	Köztársaság utca 7/A. 1. emelet 5. szám	11 000 000			11 000 000			
326/2025.(X.29.)	12	Honlap		1 333 500					
	13		0	0					
	14	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-VE1-2022-00044 "Élhető települések"	1 030 886 620	75 688 358		2 175 000	953 023 262		
157/2023.(IV.19.)	15	Háziorvosi praxisok visszavásárlása	1 268 651	1 268 651			0		
258/2024.(IX.17.) és 375/2025.(XI.26.)	16	ZIVU telephely fejlesztés	33 300 000		33 300 000				
	17	Új HÉSZ	30 000 000	30 000 000					
	18	Reguly Antal Múzeum informatikai fejlesztése	266 700	266 700					
211 és 212/2024.(VII.10.)	19	TOP_PLUSZ-1.1.3-21-VE1-2022-00042 "Az évezred nyomában A-tól Zircig"	0	0					
245/2025.(VII.22.)	20	KAP-RD57-002-2-25 számú, „Bakonyi települések megújítása, közösségi élettér és szolgáltatások fejlesztése" Eszköz- és szoftverbeszerzés Zirc Városi Önkormányzatnál	263 158	263 158					
	21	Gáz	236 961				236 961		
322/2025.(X.7.)	22	VJP 1.0. Reguly utca 3. szám alatti ingatlan felújítása	98 500 000			98 500 000			
	23	Környezetvédelmi alap tartalék	5 086 026				5 086 026		
	24	TOP projektek egyéb költségei	0				0		
	25	Általános felhalmozási tartalék	24 000 000				24 000 000		
	26								
	27	*Vagyonkezelési feladatok*							
	28	Munkáltatói lakásalap	1 293 848				1 293 848		
	29	Lakásalap	98 778 461				98 778 461		
249/2018.(X.18.)	30	Zirc, Reguly A. utca 3. lakóingatlan megvásárlása	640 000	640 000					
	31	*Finanszírozási kiadások*							
	32								
	33	**Zirc Városi Önkormányzat összesen:**	**1 458 616 603**	**232 556 545**	**33 300 000**	**111 675 000**	**1 082 418 558**	**0**	**0**
	34	Beruházási keret	2 500 000	2 500 000					
	35	**Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB**	**2 500 000**	**2 500 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	36								
	37	Beruházási keret	1 000 000	1 000 000					
	38	**Reguly Antal Múzeum és Népművészeti Alkotóház**	**1 000 000**	**1 000 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	39								
	40	Informatikai eszközök, konyhai eszközök és kisértékű eszközök beszerzése	4 300 000	4 300 000					
	41	**Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ**	**4 300 000**	**4 300 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	42	**Intézmények összesen:**	**9 800 000**	**9 800 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	43								
	44	**Zirc Városi Önkormányzat mindösszesen:**	**1 468 416 603**	**242 356 545**	**33 300 000**	**111 675 000**	**1 082 418 558**	**0**	**0**

12. melléklet a ../2026.(...) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT EURÓPAI UNIÓS FORRÁSBÓL, A VERSENYKÉPES JÁRÁSOK PROGRAMJÁBÓL FINANSZÍROZOTT TÁMOGATÁSSAL MEGVALÓSULÓ PROJEKTJEINEK, TOVÁBBÁ ILYEN JELLEGŰ ÖNKORMÁNYZATON KÍVÜLI PROJEKTEKHEZ TÖRTÉNŐ HOZZÁJÁRULÁSOKNAK 2026. ÉVI BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ELŐRIÁNYZATAI

adatok forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor-szám	Program, projekt megnevezése	Bevételi előirányzat			Kiadási előirányzat							
		2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti ei-ból		2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzatból						
			Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	Előző évi maradvány		Személyi juttatások	Munkaadói járulékok	Dologi kiadások	Beruházás	Fejlesztési célú pénz-eszk.átadás	Felújítás	Tartalékok
1	TOP-1.2.1-15-VE1-2016-00032 "Komplex turisztikai fejlesztés Zircen"	0	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000	0	0	0	0
2	Versenyképes Járások 1.0. program. Közbiztonsági fejlesztés 8420 Zirc, Reguly Antal utca 3. szám alatti ingatlan felújítása	73 056 448	0	73 056 448	100 000 000	500 000		1 000 000			98 500 000	
3	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-VE1-2022-00044 "Élhető települések"	1 043 488 880	929 346 657	114 142 223	1 043 488 880			12 602 260	75 688 358		2 175 000	953 023 262
4	KAP-RD57-002-2-25 számú, „Bakonyi települések megújítása, közösségi élettér és szolgáltatások fejlesztése” Eszköz- és szoftverbeszerzés Zirc Városi Önkormányzatnál	0	0	0	263 158	0	0	0	263 158	0	0	0
5	TOP_PLUSZ-1.1.3-21-VE1-2022-00042 "Az évezred nyomában A-tól Zircig"	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	**Összesen:**	**1 116 545 328**	**929 346 657**	**187 198 671**	**1 144 752 038**	**500 000**	**0**	**14 602 260**	**75 951 516**	**0**	**100 675 000**	**953 023 262**

Szöveges indokolás:

1. A TOP-1.2.1-15-VE1-2016-00032 projekt vonatkozásában a lovas-kerékpáros túraútvonal, mint projektelem marketingjével és indikátor mérésével kapcsolatos adminisztrátori feladatok ellátása kapcsán 500.000 forint dologi kiadás kerül elkülönítésre a 2026. évi költségvetésben.Az összeg az útvonalak pontos felmérésére, marketing anyag elkészítésére, online hirdetések finanszírozására, valamint az ösztönző rendszer ajándéktárgyainak biztosítására fordítható.

2. A Képviselő-testület a 322/2025.(X.7.) határozatában döntött a a Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium által meghirdetett Versenyképes Járások Program keretében Konzorciumi formában történő pályázat benyújtásáról. Projekt neve: Szolgálati lakás kialakítása Zircen Megvalósítási helyszín: 8420 Zirc, Reguly utca 3. A projekt teljes költségvetése 100.000.000 forint, melyből 73.056.448 forint a megítélt támogatás. Az önerő 26.943.556 forintos összegét a Képviselő-testület a Lakásalap felhalmozási céltartalék terhére kívánja biztosítani.

3. A „Komplex fejlesztések Zirc élhetőségének javításáért" című és TOP_PLUSZ-1.2.1-21-VE1-2022-00044 azonosítószámú projekt költségvetése szerepel a táblázatban. Bevételi oldalon az előző évi maradvány összege, továbbá a 2024. évben visszautalt pályázati előleg felhalmozási célú támogatásértékű célra átvett pénzeszköz előirányzataként van jelen. Kiadások között a már szerződéssel lekötött pályázati támogatás összegei szerepelnek a dologi kiadások, a beruházások és a felújítások előirányzatai között. A fennmaradó előirányzat a felhalmozási céltartalékok között szerepel.

4. Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 245/2025.(VII.22.) határozata alapján pályázat benyújtásáról döntött KAP-RD57-002-2-25 számú, „Bakonyi települések megújítása, közösségi élettér és szolgáltatások fejlesztése" című pályázati felhívásra. A Pályázat célja: Eszköz- és szoftverbeszerzés Zirc Városi Önkormányzatnál. A pályázat benyújtásával egyidejűleg 263.158 forintos önrészt vállalt a Képviselő-testület.

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI ÁLTALÁNOS TARTALÉKAINAK ÉS CÉLTARTALÉKAINAK KIMUTATÁSA

adatok forintban

	A	B
Sor-szám	**Megnevezés**	**Eredeti előirányzat**
131	***Általános működési tartalék***	***5 000 000***
2		
3	***Működési céltartalékok***	
134	Közfoglalkoztatás önrésze	0
135	Civil Támogatási Alap	5 000 000
136	Közoktatási Alap (Általános Iskola)	1 000 000
137	Közoktatási Alap (Gimnázium)	600 000
138	Választott tisztségviselők	9 944 000
139	Tervtanács	2 000 000
8	Dercen	166 160
140	Termőföldek *116/2025.(IV.30.) határozat*	7 702 206
9	Intézményi cafetéria	10 944 000
10	*ebből: Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ*	*2 944 000*
11	*Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB*	*1 152 000*
12	*Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház*	*704 000*
13	*Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde (Zirc)*	*6 144 000*
14	ZIVU	0
15	ZKÖH	16 954 419
16	Zirc I. sz. felnőtt háziorvosi körzet	0
17	Utak, járdák karbantartása	1 500 000
18	***Működési céltartalékok összesen:***	***55 810 785***
19		
1317	***Általános felhalmozási tartalék***	***24 000 000***
20		
21	***Felhalmozási céltartalékok***	
1322	Munkáltatói Lakásalap	1 293 848
22	Lakásalap	98 778 461
1324	Környezetvédelmi Alap	5 086 026
1325	TOP projektek egyéb költségei	0
23	Gáz	236 961
24	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-VE1-2022-00044 "Élhető települések"	953 023 262
25	***Felhalmozási céltartalékok összesen:***	***1 058 418 558***
26		
27	**Mindösszesen:**	**1 143 229 343**

TÖBB ÉVES KIHATÁSSAL JÁRÓ DÖNTÉSEKBŐL SZÁRMAZÓ KÖTELEZETTSÉGEK CÉLOK SZERINT ÉVENKÉNTI BONTÁSBAN

adatok forintban

Sor-szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség vállalás éve	Döntésről szóló Kt. rendelet, vagy határozat száma	2026. előtti teljesítés	2026. évi	Kötelezettségek a következő években						Összesen
						2027.	2028.	2029.	2030.	2030.	2031.	(F+...+K)
	A	**B**	**C**	**D**	**E**	**F**	**G**	**H**	**I**	**J**	**K**	**L**
1.	**Működési támogatások**			**7 800 000**	**1 268 651**	**1 200 000**	**1 200 000**	**1 200 000**	**1 012 893**	**0**	**0**	**4 612 893**
2.									0	0	0	0
3.	Háziorvosi praxisok működéséhez kapcsolódó támogatás	2023.	157/2023.(IV.19.)	7 800 000	1 268 651	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 012 893	0	0	4 612 893
4.	**Felhalmozási célú hiteltörlesztés+kötvény**			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
5.												
6.	**Összesen:**	**-**	**-**	**7 800 000**	**1 268 651**	**1 200 000**	**1 200 000**	**1 200 000**	**1 012 893**	**0**	**0**	**4 612 893**

3. Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 157/2023.(IV.19.) határozatában a háziorvosi praxisok működésének havi támogatásáról döntött. Az összeg havi 100.000 forint/praxis. 2025. évben már csak 2 praxis után fizetünk támogatást.

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEIBŐL ÉS KEZESSÉGVÁLLALÁSOKBÓL FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGEINEK ÉS A 353/2011.(XII.30.) KORM.RENDELETBEN MEGHATÁROZOTT SAJÁT BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA

Megnevezés	Sor-szám	2026. év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő tíz évben										**Összesen (C+...+M)**
			1. évben	2. évben	3. évben	4. évben	5. évben	6. évben	7. évben	8. évben	9. évben	10. évben	
A	**B**	**C**	**D**	**E**	**F**	**G**	**H**	**I**	**J**	**K**	**L**	**M**	**N**
Helyi adók	1	447 993 000	400 000 000	410 000 000	420 000 000	420 000 000	420 000 000	420 000 000	420 000 000	420 000 000	420 000 000	420 000 000	**4 617 993 000**
Tulajdonosi bevételek	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	3	5 300 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	5 100 000	**56 300 000**
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	4	44 287 393	100 000 000	50 000 000	30 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	**259 287 393**
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Privatizációból származó bevételek	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	7	197 892	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**197 892**
Saját bevételek (1+…+7)	**8**	**497 778 285**	**505 100 000**	**465 100 000**	**455 100 000**	**430 100 000**	**430 100 000**	**430 100 000**	**430 100 000**	**430 100 000**	**430 100 000**	**430 100 000**	**4 933 778 285**
Saját bevételek (8. sor) 50 %-a	**9**	**248 889 143**	**252 550 000**	**232 550 000**	**227 550 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**2 466 889 143**
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+…+18)	**10**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11	0											**0**
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
kötelezettség	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**

Megnevezés	Sor-szám	2025. év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő tíz évben										**Összesen (C+...+M)**
			1. évben	2. évben	3. évben	4. évben	5. évben	6. évben	7. évben	8. évben	9. évben	10. évben	
A	**B**	**C**	**D**	**E**	**F**	**G**	**H**	**I**	**J**	**K**	**L**	**M**	**N**
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+…27)	**19**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	**28**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (9-28)	**29**	**248 889 143**	**252 550 000**	**232 550 000**	**227 550 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**215 050 000**	**2 466 889 143**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI ELŐIRÁNYZATFELHASZNÁLÁSI ÉS LIKVIDITÁSI TERVE

adatok forintban

Sor-szám	Rovat	Kiemelt előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1		*Bevételek*													
2	B.4	Saját bevételek	19 419 157	53 768 698	17 763 233	15 301 853	19 422 848	16 519 000	12 322 561	33 093 794	31 025 314	15 940 583	15 940 583	17 764 211	268 281 835
3	B.3	Közhatalmi bevételek	2 970 855	5 334 671	151 035 563	8 269 678	38 668 503	6 500 000	11 232 614	4 859 983	179 330 176	15 000 000	27 587 102	6 103 855	456 893 000
4	B.1	Támogatások	144 970 541	96 647 030	96 647 030	96 647 030	96 647 030	96 647 030	96 647 030	96 647 030	96 647 030	96 647 030	96 647 030	96 647 030	1 208 087 871
5	B.1-2; B.6-7	Átvett pénzeszközök	7 632 810	8 932 810	8 932 810	8 932 810	291 121 388	8 932 810	8 932 810	8 932 810	8 932 810	100 819 431	539 121 374	11 005 016	1 012 229 689
6	B.8	Előző évi maradvány felhasználása	40 654 702	23 710 783	0	0	40 825 130	17 027 179	0	0	0	4 912 220	30 200 000	166 669 986	324 000 000
7	B.1-B.6	Kölcsönök	16 491	16 491	16 491	16 491	16 491	16 491	16 491	16 491	16 491	16 491	16 491	16 491	197 892
8	B.8	Finanszírozási bevételek	97 036 207	0	0	42 034 303	0	50 442 447	86 782 920	23 639 865	40 000 000	0	0	60 064 258	400 000 000
9		**Bevételi előirányzat összesen:**	**312 700 763**	**188 410 483**	**274 395 127**	**171 202 165**	**486 701 390**	**196 084 957**	**215 934 426**	**167 189 973**	**355 951 821**	**233 335 755**	**709 512 580**	**358 270 847**	**3 669 690 287**
10															
11		*Kiadások*													
12	K.1	Személyi juttatások	52 326 214	52 326 214	52 326 214	52 326 214	52 326 214	52 326 214	52 326 214	52 326 214	52 326 214	52 326 214	52 326 214	52 326 210	627 914 564
13	K.2	Munkaadókat terhelő járulékok	7 476 429	7 476 429	7 476 429	7 476 429	7 476 429	7 476 429	7 476 429	7 476 429	7 476 429	7 476 429	7 476 429	7 476 431	89 717 150
14	K.3	Dologi kiadások	26 195 995	43 582 327	33 455 983	35 537 227	27 909 503	50 085 741	26 226 621	34 259 035	32 462 437	56 484 672	68 674 702	62 087 030	496 961 273
15	K.4	Társadalom és szociálpolitikai jutt.	333 337	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	333 333	4 000 000
16	K.4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	459 000	459 000	459 000	459 000	459 000	459 000	0	0	459 000	459 000	459 000	459 000	4 590 000
17	K.5	Átadott pénzeszközök (működési)	72 694 962	72 694 962	72 694 962	72 694 962	72 694 962	72 694 962	72 694 962	72 694 962	72 694 962	72 694 962	72 694 962	72 694 964	872 339 546
18	K.5	Tartalék	0	0	0	0	325 501 949	12 509 278	0	0	91 599 446	43 376 851	507 447 940	162 793 879	1 143 229 343
19	K.6	Beruházások	109 607 960	11 538 218	96 649 206	200 000	0	200 000	23 576 867	100 000	100 000	184 294	100 000	100 000	242 356 545
20	K.7	Felújítások	0	0	11 000 000	2 175 000	0	0	0	0	98 500 000	0	0	0	111 675 000
21	K.8	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	33 300 000	0	0	0	0	0	33 300 000
22	K.4-K.8	Kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	K.9	Finanszírozási kiadások	43 606 866	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43 606 866
24		**Kiadási előirányzat összesen:**	**312 700 763**	**188 410 483**	**274 395 127**	**171 202 165**	**486 701 390**	**196 084 957**	**215 934 426**	**167 189 973**	**355 951 821**	**233 335 755**	**709 512 580**	**358 270 847**	**3 669 690 287**

17. melléklet a .../2026.(...) önkormányzati rendelethez

Zirc Városi Önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) 2026. évi terve

adatok forintban

	A	B
Sor-szám	**Jogcím**	**Összeg**
1.	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése	0
2.	Lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedése	0
3.	Építményadó	1 354 000
4.	Magánszemélyek kommunális adójának kedvezménye	0
5.	Telekadó kedvezménye	1 557 430
6.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevétel kedvezménye	0
7.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése	0
8.	**Összesen:**	**2 911 430**

18. melléklet a .../2026.(...) önkormányzati rendelethez

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEINEK ÉS KIADÁSAINAK ÖSSZEVONT KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE 2026-2029. ÉVEKBEN

adatok forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor-szám	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2027. évi terv	2028. évi terv	2029. évi terv	Rovat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2027. évi terv	2028. évi terv	2029. évi terv
1		**I. Működési célú bevételek**						**I. Működési költségvetés**				
2	B.4	1.) Intézményi működési bevételek	223 994 442	230 000 000	235 000 000	235 000 000	K.1	1.) Személyi juttatások	627 914 564	630 000 000	635 000 000	640 000 000
3	B.3	2.) Közhatalmi bevételek	456 893 000	405 100 000	415 100 000	425 100 000	K.2	2.) Munkaadókat terhelő járulékok	89 717 150	90 000 000	93 000 000	98 000 000
4	B.1	3.) Működési támogatások	1 208 087 871	1 250 000 000	1 300 000 000	1 350 000 000	K.3	3.) Dologi kiadások	496 961 273	500 000 000	500 000 000	500 000 000
5	B.1	4.) Működési célú támogatásértékű bevételek	67 057 464	68 000 000	68 000 000	68 000 000	K.4	4.) Ellátottak juttatásai	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
6	B.6	5.) Működési célra átvett pénzeszközök	15 825 568	0	0	0	K.4	5.) Ellátottak juttatásai (ösztöndíj)	4 590 000	4 590 000	4 590 000	4 590 000
7	B.8	6.) Előző évi működési maradvány igénybevétele	43 606 866	102 508 000	125 889 000	127 190 000	K.5	6.) Egyéb működési kiadások	872 339 546	875 000 000	875 000 000	875 000 000
8							K.5	7.) Általános működési tartalék	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
9							K.5	8.) Működési céltartalék	55 810 785	30 000 000	30 000 000	30 000 000
10		**Működési célú bevételek összesen:**	**2 015 465 211**	**2 055 608 000**	**2 143 989 000**	**2 205 290 000**		**Működési célú kiadások összesen:**	**2 156 333 318**	**2 138 590 000**	**2 146 590 000**	**2 156 590 000**
11		**II. Felhalmozási célú bevételek**						**II. Felhalmozási költségvetés**				
12	B.5	1.) Saját felhalmozási bevételek	44 287 393	100 000 000	50 000 000	30 000 000	K.6	1.) Beruházások	242 356 545	0	0	0
13	B.1	2.) Felhalmozási támogatások	0	0	0	0	K.7	2.) Felújítások	111 675 000	0	0	0
14	B.1	3.) Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	929 346 657	0	0	0	K.8	3.) Egyéb felhalmozási kiadások	33 300 000	0	0	0
15	B.7	4.) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K.5	4.) Általános felhalmozási tartalék	24 000 000	37 018 000	65 399 000	94 700 000
16	B.8	5.) Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	280 393 134	177 483 000	178 500 000	178 600 000	K.5	5.) Felhalmozási céltartalék	1 058 418 558	107 483 000	108 500 000	108 600 000
17		**Felhalm. célú bevételek összesen:**	**1 254 027 184**	**277 483 000**	**228 500 000**	**208 600 000**		**Felhalm. célú kiadások összesen:**	**1 469 750 103**	**144 501 000**	**173 899 000**	**203 300 000**
18	**B.6**	**III. Kölcsönök**	**197 892**	**0**	**0**	**0**	**K.5**	**III. Kölcsönök**	**0**	**0**	**0**	**0**
19												
20		**IV. Finanszírozási bevételek**						**IV. Finanszírozási kiadások**				
21	B.8	1.) Működési célú finanszírozási bevételek	184 474 973	0	0	0	K.9	1.) Működési célú finanszírozási kiadások	43 606 866	50 000 000	52 000 000	54 000 000
22	B.8	2.) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	K.9	2.) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0	0	0	0
23		**BEVÉTELI FŐÖSSZEG:**	**3 454 165 260**	**2 333 091 000**	**2 372 489 000**	**2 413 890 000**		**KIADÁSI FŐÖSSZEG:**	**3 669 690 287**	**2 333 091 000**	**2 372 489 000**	**2 413 890 000**

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATA

RÉSZLETEZŐ TÁBLA

adatok forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzatból								
			Int. műk. bev.	Közhatalmi bevételek	Felh. és tőkej.	Önkorm ktgvet. tám.	Egyéb átvett pénzeszközök			Hitelek, ért.pap. kölcs.	Előző évi maradvány
							NEAK bevétel	Műk. célra	Felhalm célra		
1											
2	**Zirc Városi Önkormányzat**	**3 493 577 872**	**65 007 595**	**455 593 000**	**44 287 393**	**1 208 087 871**	**33 000 000**	**34 057 464**	**929 346 657**	**197 892**	**724 000 000**
3	Kamatbevétel	1 000 000	1 000 000								
4	Borzavár ZKÖH hozzájárulása 2026. év	605 771						605 771			
5	Borzavár ZKÖH hozzájárulása 2022. év 2. részlet	1 452 526						1 452 526			
6	Lókút ZKÖH hozzájárulása 2026. év	3 658 210						3 658 210			
7	ZJÖT hozzájárulása munkaszervezeti fel.	9 280 000						9 280 000			0
8	Közfoglalkoztatással kapcsolatos támogatás	5 418 957						5 418 957			
9	Zirc I. sz. felnőtt háziorvosi körzet	9 000 000					9 000 000				
10	Zirc IV. sz. felnőtt háziorvosi körzet	24 000 000					24 000 000				
11	Önkormányzati működtetés támogatása	1 228 087 871	20 000 000			1 208 087 871					
12	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-VE1-2022-00044 "Élhető települések"	929 346 657							929 346 657		
13	ZJSZSZK működési támogatásai	10 142 000						10 142 000			
14	Iparűzési adó	340 000 000		340 000 000							
15	Építményadó	91 750 000		91 750 000							
16	Telekadó	2 886 000		2 886 000							
17	Termőföld bérbeadás	0		0							
18	Magánszemélyek kom.	257 000		257 000							
19	Idegenforgalmi adó	13 100 000		13 100 000							
20	Talajterhelési díj	250 000		250 000							
21	Bírság bevétele	50 000		50 000							
22	Helyi adópótlék	5 000 000		5 000 000							
23											
24	Környezetvédelmi bírság	0		0							
25	*Vagyonkezelési feladatok*										
26	Helység bérlet	4 000 000	4 000 000								
27	Földbérlet	750 000	750 000								
28	Közterület foglalás	2 300 000	0	2 300 000							
29	Közvetített szolgáltatások (védőnői feladatellátás)	4 800 000	4 800 000								
30	Közvetített szolgáltatások bevétele	9 000 000	9 000 000								
31	Ingatlan értékesítés bevétele	56 244 988	11 957 595		44 287 393						
32	Egyéb működési bevétel	0	0								
33	Területalapú támogatás	3 500 000						3 500 000			
34	Előző évek megtérülése (Csávics)	197 892								197 892	
35	Munkáltatói kölcsön	0								0	
36	Lakás	13 500 000	13 500 000		0						
37	Kisház árbevétel	0								0	
38	*Finanszírozási feladatok*										
39	Betét lekötés megszüntetése	400 000 000									400 000 000
40	Előző évi működési maradvány	43 606 866									43 606 866
41	Előző évi felhalmozási maradvány	280 393 134									280 393 134

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA

RÉSZLETEZŐ TÁBLA

adatok forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzatból									
			Szem. jell. kiad.	Munkaad. terh. jár.	Dologi kiad.	Pénzeszköz átadás		Ellátottak juttatásai	Felújítások	Beruházások	Fin-i kiadások kölcsönök	Tartalék
						Műk.cél	Felhalm.					
1												
2	**Zirc Városi Önkormányzat**	**3 493 577 872**	**91 253 275**	**14 182 643**	**199 434 235**	**1 611 449 965**	**37 600 000**	**8 590 000**	**111 675 000**	**232 556 545**	**43 606 866**	**1 143 229 343**
3	Igazgatás, választott tisztségviselők	58 361 938	33 872 868	6 211 570	5 000 000				0	1 333 500		11 944 000
4	Képviselői Alap	24 002 543	21 488 400	2 514 143								
5	Óvodatársulásnak átadott állami támogatás	508 467 192				508 467 192						
6	Óvodatársulásnak átadott finanszírozás	24 464 747				18 320 747						6 144 000
7	ZJSZSZK állami támogatás átadás	114 993 750				114 993 750						
8	ZJSZSZK finanszírozási szerződés átadás	10 142 000				10 142 000						
9		0										
10	ZKÖH tartalék	16 954 419										16 954 419
11	Ifjúsági Központ	7 014 402			7 014 402							
12	Jogi szolgáltatások	2 500 000			2 500 000							
13	Utak, kerékpárút, járdák, hidak	14 548 164			13 048 164					0		1 500 000
14	Város- és községgazdálkodás	207 398 476	120 000		59 931 349				0	139 407 960		7 939 167
15	TOP projektek	1 144 752 038	500 000	0	14 602 260				100 675 000	75 951 516		953 023 262
16	Önkormányzati lakásgazdálkodás	12 600 000			12 600 000							
17	Közfoglalkoztatás	6 538 361	5 664 851	373 510	500 000							0
18	Háziorvosi rendelő költségei	27 760 520			3 803 651				11 000 000	12 956 869		
19	Sport és sajtó feladatok	13 045 520	7 956 000	1 589 520	3 500 000							
20	Közvilágítás	30 000 000			30 000 000							
21	Síkosságmentesítés	20 000 000			20 000 000							
22	Hulladékszállítás (konténerek)	2 000 000			2 000 000							
23	Fejlesztési tartalék	0				0						
24		0										
25	"Zirci Városüzemeltetés" Kft.	165 231 675				165 231 675						0
26	Telephely fejlesztés 2024. évről áthúzódó	33 300 000					33 300 000					
27	Autóbusz beszerzés 2024. évről áthúzódó	0					0					
28	Rézsű és kerítés építés	0										
29	Elszámolási keret 2025. évről áthúzódó része	2 259 996				2 259 996						
30	Tanuszoda	0				0						
31	Helyijáratú közlekedés	19 983 800				19 983 800						
32	Köztemetők	9 387 400			400 000	8 987 400						
33	Sporttelep	1 920 000				1 920 000						0
34	Turisztikai feladatok	1 000 000	0	0	1 000 000	0						
35	Zirci Önkormányzati Tűzoltóság	12 658 140				12 658 140						
36		0										
37	Belső ellenőrzési feladatok	450 000			450 000							
38	ZJÖT részére átadott pe.	7 194 846				7 194 846						
39	Központi orvosi ügyeleti feladatok	0			0							
40	Szociális juttatások	4 400 000			400 000			4 000 000				
41	Előző évi visszafizetési kötelezettség	1 500 000				1 500 000						
42	ZNNÖ támogatása	560 000				560 000						
43	Közoktatási Alap (Általános Iskola)	1 000 000				0						1 000 000
44	Közoktatási Alap (Gimnázium)	600 000				0						600 000
45	Városi Ösztöndíj	4 590 000						4 590 000				

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzatból									
			Szem. jell. kiad.	Munkaad. terh. jár.	Dologi kiad.	Pénzeszköz átadás		Ellátottak juttatásai	Felújítások	Beruházások	Fin-i kiadások kölesönök	Tartalék
						Műk.cél	Felhalm.					
46	Ösztöndij/ Bursa Hungarica	120 000				120 000						
47	"Veszprém-Balaton Európa Sportrégiója 2026."	2 557 200			2 557 200							
48	Városi ünnepségek, rendezvények	4 289 100	3 500 000	789 100								
49	Testvérvárosi kapcsolatok	2 779 760	2 000 000	613 600								166 160
50	Civil Támogatási Alap	5 000 000										5 000 000
51		0										
52	Zirc I. sz. felnőtt háziorvosi körzet	11 000 000	6 701 156	871 150	1 427 694					2 000 000		
53	Zirc IV. sz. felnőtt háziorosi körzet	24 000 000	9 450 000	1 220 050	13 329 950							
54	Szociális juttatások céltartaléka	0										0
55	Reguly Antal Muzeum informatikai karbantartás, fejlesztés	3 136 265			2 869 565					266 700		0
56	Munkáltatói lakásalap	1 293 848										1 293 848
57	Lakásalap tartalék	99 418 461								640 000		98 778 461
58	Környezetvédelmi Alap	5 086 026										5 086 026
59	Folyószámlahitel költsége	2 500 000			2 500 000							
60	Fejlesztési hitel költsége	0										
61		0										
62	Általános felhalmozási tartalék	24 000 000										24 000 000
63	Általános működési tartalék	5 000 000										5 000 000
64		0										
65	Szolidaritási hozzájárulás	0				0						
66	ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafiz.	43 606 866									43 606 866	
67	Intézmények finanszírozása	748 210 419				739 110 419	4 300 000					4 800 000

Maradvány terhére finanszírozott tételek:	
Megelőlegezés	43 606 866
Tartalékok	113 263 662
Fejlesztések	345 646 401
ZIVU	35 559 996
	538 076 925
Bevételek	3 493 577 872
Kiadások	3 493 577 872
Ténylegesen befolyt bevétel	2 769 577 872
Korrigált kiadás	2 955 500 947
	185 923 075

Indokolás
Zirc Városi Önkormányzat
2026. évi költségvetési rendelet-tervezetéhez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény *(a továbbiakban: Áht.)* 24. § (2) bekezdése értelmében a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetét a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

2025. június 26-án került kihirdetésre Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. LXIX. törvényt *(továbbiakban: költségvetési törvény)*, mely rendelkezései többségében 2026. január 1. napjától hatályosak.

A 2025. év utolsó negyedévében több önkormányzati rendelet került felülvizsgálatra, melyek hatással vannak a 2026. évi költségvetésére.

Az önkormányzat tulajdonában lévő lakások bérleti díjai felülvizsgálatra kerültek a Vagyongazdálkodási munkacsoport javaslatai alapján. A változtatások átvezetésre kerültek a rendeleten. A nevelési intézményekben alkalmazandó intézményi térítési díjakról, valamint a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjairól szóló 11/2022.(VI.28.) önkormányzati rendeletben a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjai módosításra kerültek. Ezzel párhuzamosan a Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ által 2026. január 1. napjától alkalmazandó étkezési térítési díjakról és díjképzési elvekről szóló határozat is módosításra került.

A helyi adókról szóló 30/2010.(XII.21.) önkormányzati rendeletben foglalt, jelenleg hatályos adómértékek felülvizsgálata megtörtént, a helyi adókra vonatkozó mértékekben 2026. január 1. napi hatállyal változás nem történt.

Mielőtt részletesen kitérnék a költségvetési törvény önkormányzatunkat érintő finanszírozási kereteire, idéznék a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény *(továbbiakban: Mötv.)* 2013. január 1-jétől hatályos rendelkezéseiből. **Azért tartom fontosnak évről-évre „megidézni" az Mötv. ezen rendelkezéseit, mert fajsúlyos előírásokat fogalmaznak meg az önkormányzati felelős gazdálkodás megvalósításához.**

„111. § (2) A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

(4) A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető."

„112. § (2) A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel."

„115. § (1) A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős."

„117. § (1) A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok

a) kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak - felhasználási kötöttséggel - a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását

feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít,

b) az *a)* pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújthat.

(2) Az (1) bekezdés szerinti támogatás biztosítása a következő szempontok figyelembe vételével történik:

a) takarékos gazdálkodás,

b) a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele,

c) a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

(3) A figyelembe veendő bevételek körét és mértékét törvény határozza meg.

(4) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltségének fenntartását."

A költségvetési törvényt áttekintve elmondható, hogy a finanszírozás rendszerében alapvető változás nem történt az előző évhez képest.

Önkormányzatunk állami támogatásainak, átengedett bevételeinek, egyéb bevételeinek 2026. évi rendszere

A költségvetési törvény alapján meghatározott állami támogatások önkormányzatunkat különösen érintő részei

A költségvetési törvény 42. § (1) bekezdése rögzíti azokat a bevételeket, melyek átengedett bevételként illetik meg az önkormányzatokat. Ezek az alábbiak:

A települési önkormányzatot illeti meg

- a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,
- a fővárosi és vármegyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén – a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével – kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30%-a,
- a közúti közlekedésről szóló törvény végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott – a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül – közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította,
- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100%-a, és
- a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni – a földterület fekvése szerinti települési önkormányzat által beszedett – személyi jövedelemadó 100%-a.
- A szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, valamint a közigazgatási bírság végrehajtását kérő szerv költségminimum megelőlegezésére nem köteles.

A helyi önkormányzatok működésének és ágazati feladatainak támogatásához kapcsolódó állami hozzájárulások, támogatások jogcímei a jogosultság feltételei a költségvetési törvény ***2.-3. mellékleteiben*** szerepelnek.

Fontosnak tartom megjegyezni, hogy az alábbiakban említett fajlagos támogatási összegek már tartalmazzák a pedagógusbér emelkedése miatti, a költségvetési törvény 21. § (3) bekezdése alapján végrehajtott módosításokat.

2. MELLÉKLET

1. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

E támogatások az Mötv.-ben meghatározott egyes feladatok, így többek között az igazgatással, a településfejlesztéssel, településrendezéssel, településüzemeltetéssel, a környezet-egészségüggyel, a lakás- és helyiséggazdálkodással, a helyi környezet- és természetvédelemmel, vízgazdálkodással, vízkárelhárítással, ivóvízellátással, szennyvízkezeléssel, a védelemmel kapcsolatos feladatokhoz kapcsolódnak.

Támogatások típusai:

1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása

- ***Önkormányzati hivatal működésének támogatása*** (településkategória, lakosságszám, elismerhető köztisztviselői létszám, egyéb korrekciós tényezők: nemzetiségi önkormányzatok száma, járási központi mivolt, közös önkormányzati hivatal fenntartására irányuló összefogás) Ellátandó feladat a közös önkormányzati hivatal működtetésében résztvevő csatlakozó önkormányzatok ügyeinek teljes körű vitele, továbbá a Zirci Járás Önkormányzati Társulása, valamint a Zirc és Lókút Óvodatársulás valamennyi adminisztratív feladata. A fajlagos összeg 9.761.000 forintra nőtt a finanszírozott létszámhoz kapcsolódóan. A 2026. évre elismert hivatali létszám: 27,88 fő. Ez a létszám 0,07-os csökkenést mutat a 2025. évi finanszírozott létszámhoz képest, melynek egyértelmű oka a települések összlakosságszámának csökkenése. A támogatás előirányzatként Zirc Városi Önkormányzat költségvetésében jelenik meg.
- ***Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása***
    - Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása
    - Közvilágítás fenntartásának támogatása
    - Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása
    - Közutak fenntartásának támogatása
- ***Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása,*** mely összege 2.800 forint lakosonként.
- ***Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása***

Szolidaritási hozzájárulás

A települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025.(XII.23.) NGM rendelet 1. melléklete alapján önkormányzatunk 2026. évi szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettsége 42.879.039 forint lenne. A Magyarország 2026. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 437/2025.(XII:23.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján ezen összeget nem kell megfizetnünk a központi költségvetés felé, tekintettel arra, hogy az összeg nem haladja meg az 50 millió forintot.

1.2. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

1.2.2. és 1.2.5. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

Az Óvodapedagógusok és a nevelő munkát segítők átlagbérével és azok közterheivel kapcsolatban járó támogatás.

1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás

Gyermeklétszám alapján részesül benne az önkormányzat 172.374 forint/fő/év fajlagos alaptámogatás összegben.

1.2.3. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

Ezen a jogcímen a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde zirci tagintézményének 12,3 óvodapedagógusa jogosult.

1.2.4. Nemzetiségi pótlék

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a települési önkormányzatok által fenntartott óvodában foglalkoztatott, nemzetiségi pótlékra jogosult pedagógusok nemzetiségi pótlékához és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz. A támogatás igénybevételének további feltétele, hogy az óvoda
- alapító okiratában szerepel a nemzetiségi óvodai nevelés és
- a nemzetiségi óvodai nevelést a nemzetiségi óvodai nevelésének irányelve és a nemzetiség iskolai oktatásának irányelve kiadásáról szóló 17/2013. (III. 1.) EMMI rendelet figyelembevételével elkészített pedagógiai program alapján szervezi meg.

Fenti köznevelési jogcímeken igényelt támogatások teljes egészében a Zirc és Lókút Óvodatársulást illeti meg.

1.3. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

1.3.1. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása

A támogatás a 35.000 forint egy lakosra jutó adóerő-képesség alatti önkormányzatok egyes szociális jellegű feladatai ellátásához járul hozzá. E jogcímen önkormányzatunk már 2024. és 2025. években sem részesült támogatásban. Az adóerő-képesség 2026. évre figyelembe vehető értéke 42.074 Ft/fő, ezért e jogcímű támogatásra ebben az évben sem vagyunk jogosultak.

1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

Itt szerepelnek a Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ és a Zirci Járás Szociális Szolgáltató Központ feladatellátásához kapcsolódó állami támogatások. E jogcímek bemutatását és a 2026. év eredeti előirányzatainak összegeit a rendelet-tervezet 4. melléklete részletezi.

1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása

A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók tekintetében részesül az önkormányzat bértámogatásban, mely különbséget tesz a felsőfokú és középfokú végzettségű kisgyermeknevelők és dajkák között. Ehhez a bértámogatáshoz kapcsolódik még az üzemeltetési támogatás összege. A támogatás összege szintén a Zirc és Lókút Óvodatársulás részére kerül átadásra. Az ellátotti létszám megállapításának módja nem változott az előző évekhez képest. Az ellátottak száma a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a közül a kedvezőbb.

1.4.1. Gyermekétkeztetés támogatása

A támogatás két tényezőből tevődik össze. A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatásából, valamint a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásából. Önkormányzatunk a feladatot saját intézmény, a Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ keretein belül látja el. A feladat ellátás kiterjed Zirc város közigazgatási területén túl Lókút és Olaszfalu községek közigazgatási területére is. E települések ellátottai után Önkormányzatunk részesül állami támogatásban. Az intézményi térítési díj bevételére Önkormányzatunk által fenntartott intézmény jogosult. Az érintett településekkel még 2018. év decemberében megkötésre kerültek az Intézményi gyermekétkeztetéshez kapcsolódó feladat-ellátási és együttműködési megállapodások, melyek jelenleg is hatályban vannak.

Az intézményen kívüli szünidei gyermekétkeztetést településünkön lakóhellyel, annak hiányában tartózkodási hellyel rendelkező hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek veszik igénybe. Önkormányzatunk 2026. évben nem igényel e jogcímen támogatást.

1.5.2. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz. Az előirányzat megállapítása lakosságszám alapján történik. A fajlagos támogatási összeg 2.213 forint.

3. MELLÉKLET

Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai

Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás

A támogatás a legfeljebb 30 000 fő lakosságszámú községi, nagyközségi és városi önkormányzatokat illeti meg az egy lakosra jutó adóerő-képesség figyelembevételével, továbbá a polgármesteri illetmény és költségtérítés, valamint az ezekhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetésére használható fel. Két ütemben kerül megállapításra a támogatás összege. A tervezés a 2025. év december hónapjában érvényes e jogcímen kapott támogatási összeg 12-szerese alapján történt. Az összeg 2026. augusztus hónaptól változni fog.

Esélyteremtési illetményrész támogatása

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára az önkormányzatok által fenntartott óvodákban foglalkoztatottakat megillető, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023.

évi LII. tv. 98. § (5) bekezdése szerinti esélyteremtési illetményrész és ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A támogatás a Zirci Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde intézményt illeti meg. A bevétel eredeti előirányzatban nem szerepel a költségvetésben. A támogatás a tényleges folyósításkor kerül mind a bevételi, mind pedig a kiadási oldalon előirányzatosításra

Szociális ágazati összevont pótlék

A jogcímből a központi költségvetés támogatást biztosít a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 15/A. §-a szerinti, 2026. január-december havi foglalkoztatásra tekintettel kifizetendő szociális ágazati összevont pótlékhoz, és annak szociális hozzájárulási adójához. A szociális ágazati pótlék bevétele eredeti előirányzatban nem szerepel a költségvetésben. A támogatás a tényleges folyósításkor kerül mind a bevételi, mind pedig a kiadási oldalon előirányzatosításra.

A települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása

Önkormányzatunk által fenntartott Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház után 3.000.000 forint támogatásban részesülünk.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása

A kulturális feladatokat ellátó intézményekben foglalkoztatottak bérjellegű kiadásaihoz biztosít támogatást a jogcím. 2026. évben ez az összeg 21.691.565 forint, melyből a 2026. évi kulturális 15 %-os illetmény emelés költségének fedezete 9.210.023 forint.

Intézményrendszer 2026. évben

A 2026. évi önkormányzati költségvetés rendelet-tervezetében a 2025. december 31-i állapotnak megfelelő intézményi struktúra szerepel.

Önkormányzatunk fenntartása alatt 4 költségvetési szerv (Intézmény) működik.

- Zirci Közös Önkormányzati Hivatal
- Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB
- Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház
- Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ

Létszámgazdálkodás 2026. évben

A 2025. évi önkormányzati létszámkeret 83,5 főben kerül rögzítésre, melyből 5 fő a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódik.

2026. évi költségvetési bevételek alakulása

A 2026. évi összevont bevételi főösszeg **3.669.690.387 forint**.

Működési bevételek

Az intézményi működési bevételeken belül a föld- és helyiségbérletből származó bevételek, kerültek megtervezésre a hatályos szerződések, megállapodások, önkormányzati rendeletek alapján, figyelemmel a 2025. év teljesítési adataira és a hatályos szerződésekre. Itt jelennek meg továbbá a továbbszámlázott szolgáltatásokból származó bevételek is.

Önkormányzat költségvetési támogatása

2026. évre vonatkozóan az állami hozzájárulások a fentiekben, továbbá a rendelet-tervezet 4. mellékletében részletezettek szerint kerültek előirányzatosításra. Az állami támogatások jelentős része „átutazik" önkormányzatunkon, tekintettel arra, hogy a tényleges feladatellátás társulások keretein belül történik. A fentiekben részletezetteknek megfelelően a bölcsődei ellátással, az óvodai neveléssel és szociális ellátással kapcsolatok állami támogatások átadásra kerülnek Zirc és Lókút Óvodatársulás, valamint Zirci Járás Önkormányzati Társulása részére. Ez meghaladja a központi költségvetésből származó bevétel 50 %-át.

Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek tekintetében az előirányzatok a hatályos helyi adó rendeletünk és a kapcsolódó jogszabályok figyelembe vételével kerültek megtervezésre, a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztály Adócsoportjának adatszolgáltatása alapján. Különös gondosságot igényelt a helyi iparűzési adóbevétel előirányzatának 2026. évi megtervezése. A 2025. évi tényadatokhoz képest alul lett tervezve az előirányzat, tekintettel a helyi iparűzési adóbevétel többletének kezelésével kapcsolatos új előírásokra, illetve a költségvetés biztonságára.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

Eredeti előirányzatként a 2025. december végén és 2026. január hónapjában befolyt ingatlan értékesítések bevételei szerepelnek.

Átvett pénzeszközök

A működési célra átvett pénzeszközök között egyrészt a Társulás munkaszervezeti feladatainak ellátása kapcsán a Zirci Járás Önkormányzati Társulásától átvett pénzeszközök szerepelnek. Itt jelenik meg a Zirci Járás Szociális Szolgáltató Központ részére továbbutalandó (fejlesztő foglalkoztatás), valamint a területalapú támogatással kapcsolatos támogatás összege. Itt jelennek meg a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásához kapcsolódó hozzájárulások összegei is. Ezen előirányzatok között kerültek megtervezésre rendhagyó módon a Zirc, I. és IV. számú felnőtt háziorvosi körzet működtetésével kapcsolatos NEAK finanszírozások összegei is.

A felhalmozási célra átvett pénzeszközök között a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-VE1-2022-00044 "Élhető települések"pályázattal összefüggő támogatás került előirányzatosításra 929.346.657forint összegben.

Finanszírozási bevételek

Belső finanszírozási bevételek

2026. évre összességében 724.000.000 forint került előirányzatosításra. Ebből 400.000.000 forint lekötött betét. 324.000.000 forint pedig maradvány, mely nagy része felhalmozási célú.

Külső finanszírozási bevételek

Eredeti előirányzatként nem szerepel a költségvetés tervezetében.

2026. évi költségvetési kiadások alakulása

A 2026. évi összevont kiadási főösszeg **3.669.690.387 forint**.

Működési kiadások

Működési kiadások az alábbiaknak megfelelően kerültek összeállításra.

A *személyi juttatások* tekintetében 2026. évre 12 havi illetménnyel számoltunk. Tervezésnél figyelembe vettük a jogszabályi előírásokat és a soros lépéseket.
A *munkaadókat terhelő járulékok* tekintetében a hatályos jogszabályi előírásokat vettük figyelembe.

A személyi juttatások tervezésénél a Cafeteria keret összege Zirci Közös Önkormányzati Hivatal esetében 300.000 Ft/fő/évben került rögzítésre.

A dologi kiadások 2026. évben a 2025. évi tisztított teljesítési adatok, illetve az árszínvonal változás figyelembe vételével kerültek megtervezésre.

A *működési célra átadott pénzeszközök* előirányzatának összetevőit részletesen mutatja az Indokolás 2. melléklete. Az előirányzat nagy részben támogatás tovább utalásából tevődik össze. A Zirc és Lókút Óvodatársulás, a Zirci Járás Önkormányzati Társulása által fenntartott intézményeket megillető állami támogatások, pályázati támogatások, továbbá a finanszírozások előirányzata. A fennmaradó előirányzat a 100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság részére működési célra átadott pénzeszköz előirányzatából tevődik össze. Ide tartozik még a Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzatnak, a Zirci Járás Önkormányzati Társulásának, a Zirci Önkormányzati Tűzoltóságnak átadandó pénzeszközök előirányzata.

A működési tartalékok részletes előirányzatait a rendelet-tervezet 13. melléklete tartalmazza.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások magukba foglalják a beruházási, a felújítási feladatok előirányzatait, továbbá a felhalmozási célra átadott pénzeszközök előirányzatait. Ezen előirányzatokat feladatonként és célonként a rendelet-tervezet 11. melléklete tartalmazza. A melléklet egyébként rögzíti azon képviselő-testületi döntések számát is, melyek az adott fejlesztéshez köthetőek.

A felhalmozási céltartalékok előirányzata igen jelentős összegben került tervezésre. Ennek alapvető oka egyrészt a felhasználási kötöttséggel bíró pénzeszközök nagysága (pl.: Lakásalap, Munkáltatói Lakásalap, Környezetvédelmi Alap tartalék, stb.), valamint a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-

VE1-2022-00044 "Élhető települések" projekt megvalósításával kapcsolatos pályázati támogatás összege.

Finanszírozási kiadások

Az állami támogatások megelőlegezésével kapcsolatban a 2026. évi állami támogatások 2025. évben folyósított előlege okán 43.606.866 forint került előirányzatosításra a finanszírozási kiadások között.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetet áttekintve megállapíthatjuk, hogy működtetési feladatok megfelelő színvonalon történő ellátása biztosított. Ebben az esztendőben is fontos a tartalékolás. Az általános működési tartalék tervezett szintje elenyésző a működési költségvetés főösszegéhez képest. Fennáll tehát annak a kockázata, hogy ez nem biztosít megfelelő alapot a váratlan helyzetek megfelelő kezeléséhez. A költségvetés felhalmozási oldalát tekintve elmondható, hogy korábbi években elkezdődött fejlesztéseket folytat és zárja le. Az esetleges év közbeni többletbevételek realizálásakor elsősorban a tartalékolásra kell törekedni. Kiemelt figyelmet kell fordítani azon fejlesztések megvalósítására, melyekkel a jövőben biztosítani lehet az infrastruktúra működési költségeinek csökkentését, de legalább szinten tartását.

Kerülni szükséges azon fejlesztések megvalósítását, melyek bevételek generálása nélkül további fenntartási költségeket eredményeznek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés áttekintésére, valamint a rendelet-tervezet elfogadására.

Zirc, 2026. február 16.

Kacsala István
polgármester

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló …/2026. (...)önkormányzati rendelet-tervezet előzetes hatásvizsgálata

I.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban Jat.) 17. §-a szerint:

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

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
ab) környezeti és egészségi következményeit,
ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint

b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket".

II.

„**Az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló …/2026. (...) önkormányzati rendelet**" tervezetében (a továbbiakban Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők.

1. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

E körben a Jat. szerint „különösen" a következő kategóriákat kell vizsgálni.

a) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A rendelet-tervezet részletesen taglalja a vizsgálni kívánt hatásokat.

b) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

Nem releváns.

c) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A tervezet adminisztratív terheket nem keletkeztet.

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

A Tervezet jogszabályi előírások végrehajtása miatt, továbbá az Önkormányzat 2026. évi felelősségteljes gazdálkodásának megalapozása végett készült. Amennyiben a Tervezet nem kerül elfogadásra, úgy az Önkormányzat nem tesz eleget a jogszabályi előírásoknak, továbbá nem készül el egy olyan pénzügyi, gazdálkodási „vezérfonal", mely megfelelő alapot szolgáltat az Önkormányzat 2026. évi gazdálkodásához.

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

A tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása Zirc Városi Önkormányzat személyi, szervezeti, tárgyi feltételeit, ebből következően pénzügyi feltételeit nem érinti. A jelenlegi személyi, tárgyi, szervezeti funkciókat változtatni nem szükséges.

ZIRC

2026. évre várható adókedvezmények, mentességek

A várható kedvezmények megadása az alábbiak szerint történik:
Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet), a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 201. §-a alapján nyújtott kedvezmények:

ÉPÍTMÉNYADÓ

A Rendelet 3. § (2) Szociális mentességre jogosult az építményadó vonatkozásában adóévre

a) pontja alapján: „az a nyugdíjas házaspár, akinek 1 főre jutó havi jövedelme az adókötelezettség keletkezésének időpontjában a szociális vetítési alap mindenkori összegét 30 %-kal nem haladja meg":

0,- Ft

b) pontja alapján: „az egyedülálló nyugdíjas, akinek havi jövedelme a szociális vetítési alap mindenkori összegét 50 %-kal nem haladja meg":

0,- Ft

A Rendelet 3. § (3) A megállapított építményadó 50 %-át kell megfizetni

a) annak a nyugdíjas házaspárnak, aki az (2) bekezdés a.) pontja szerinti mentességet nem kaphatja meg, de 1 főre jutó havi jövedelmük nem haladj a meg a szociális vetítési alap mindenkori összegének másfélszeresét:

0,- Ft

b) az egyedülálló nyugdíjasnak, ha az (2) bekezdés b) pontjában foglalt mentességet nem kaphatja meg, de havi jövedelme a szociális vetítési alap mindenkori összegét 70 %-kal nem haladja meg:

0,- Ft

c) annak a nem nyugdíjas adóalanynak, akinek családjában az 1 főre jutó havi jövedelem a szociális vetítési alap mindenkori legkisebb összegének 130 %-át nem haladja meg:

0,- Ft

A Rendelet 3. § *(5) A megállapított építményadó 65 %-át kell megfizetni:*

a) annak az adózónak, akinek a háztartásában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, és a háztartás tagjai egyike sem rendelkezik:
aa) ingatlan tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával (azon ingatlanon kívül, amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak), vagy
ab) lakóingatlan bérleti jogával, vagy
ac) a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 4. § (1) bekezdés b) pontja alapján vagyonnak minősülő gépjármű tulajdonjogával vagy üzembentartói jogával (kivéve a mozgáskorlátozottságra tekintettel fenntartott gépjármű)

0,- Ft

b) annak a lakáson - amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak - fennálló, hitelintézet által az adó tárgyát képező lakás vásárlására, építésére nyújtott

jelzáloghitellel rendelkező adózónak, akinek a háztartásában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, továbbá az adóévben hitelintézet által igazolt havi törlesztőrészletének összege meghaladja a szociális vetítési alap mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, és a háztartás tagjai egyike sem rendelkezik:
ba) ingatlan tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával (azon ingatlanon kívül, amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak), vagy
bb) lakóingatlan bérleti jogával: ***0,- Ft***

A Rendelet 3. § ***(8)***
Azt a polgári védelmi szervezetbe beosztott magánszemély adóalanyt, vagy annak vele egy háztartásban élő ingatlan tulajdonostársát – akit a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 12. § (2) bekezdése alapján írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel felruházott – az adóévben megállapított építményadó erejéig, de legfeljebb 14.000,- Ft mértékű adókedvezmény illeti meg, amennyiben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény alapján, a megelőző évben folyamatosan beosztott volt polgárvédelmi feladatokra, és a számára előírt megjelenési, képzési és feladat ellátási kötelezettségének igazoltan eleget tett.

1.050.000,- Ft

A Rendelet 3. § ***(9)***
Azt a készenlétet ellátó önkormányzati és létesítményi tűzoltó magánszemély adóalanyt, vagy annak vele egy háztartásban élő ingatlan tulajdonostársát – akit a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 12. § (2) bekezdése alapján írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel felruházott – az adóévben megállapított építményadó erejéig, de legfeljebb 14.000,- Ft mértékű adókedvezmény illeti meg, amennyiben erre vonatkozó munkaviszonyát igazolja.

154.000,- Ft

A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. 3. § (1)-(2) bekezdés alapján alanyi adómentesség:
150.000,- Ft

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 201. § (1) bekezdése alapján:
„Az adóhatóság a természetes személy kérelme alapján az őt terhelő adótartozást - a kifizető által a természetes személytől levont adó- és járuléktartozás, valamint a beszedéssel megállapított adó kivételével -, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti."

0,- Ft

Összes várható építményadó kedvezmény: ***1.354.000 ,- Ft***

TELEKADÓ:
- A Rendelet 8.§ (1) bekezdés b) pontja *alapján:* *magánszemély adóalany, amennyiben családi lakóház építését bejelentéssel vagy jogerős építési engedéllyel ténylegesen megkezdte, az építés megkezdését követő hónap 1. napjától a használatbavételi engedély kiadásáig.*
Ezek alapján: a kedvezmény mértéke:

1.557.430,- Ft

- **A Rendelet 8. § (2)-(3) bekezdés**: „*Amennyiben a magánszemély az önkormányzat illetékességi területén kommunális beruházást hajt végre, ennek számlával igazolt ellenértékét a megállapított telekadójából levonhatja. (3) Ha az adó összege kisebb, mint a beruházási érték, a levonási jog a megnyíltát követő öt naptári évben esedékes telekadóval szemben érvényesíthető. Amennyiben a befizetés nem éri el a telekadó összegét, telekadóként csak a különbözetet kell megfizetni.*" kedvezmény:

0,- Ft

A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. 3. § (1)-(2) bekezdés alapján alanyi adómentesség:

0,- Ft

Összes várható telekadó kedvezmény: ***1.557.430,- Ft***

MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA

Összes várható kedvezmény, mentesség: ***0,- Ft***

Zirc, 2026. január 14.

Horváth Brigitta
adóügyi ügyintéző

Kiegészítő határozati javaslat

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
Pénzügyi, Gazdasági és Városfejlesztési Bizottságának

__/2026.(....) határozata

Zirc Városi Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletének megalkotása tárgyában

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi, Gazdasági és Városfejlesztési Bizottsága a 2026. évi gazdálkodás tekintetében az alábbi elveket fogalmazza meg:
Az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezetet áttekintve megállapítható, hogy működtetési feladatok megfelelő színvonalon történő ellátása biztosított. Ebben az esztendőben is fontos a tartalékolás. Az általános működési tartalék tervezett szintje elenyésző a működési költségvetés főösszegéhez képest. Fennáll tehát annak a kockázata, hogy ez nem biztosít megfelelő alapot a váratlan helyzetek megfelelő kezeléséhez. A költségvetés felhalmozási oldalát tekintve elmondható, hogy korábbi években elkezdődött fejlesztéseket folytat és zárja le. Az esetleges év közbeni többletbevételek realizálásakor elsősorban a tartalékolásra kell törekedni. Kiemelt figyelmet kell fordítani azon fejlesztések megvalósítására, melyekkel a jövőben biztosítani lehet az infrastruktúra működési költségeinek csökkentését, de legalább szinten tartását. Kerülni szükséges azon fejlesztések megvalósítását, melyek bevételek generálása nélkül további fenntartási költségeket eredményeznek.

Felelős: Lingl Zoltán bizottsági elnök
Határidő: 2026. december 31.