

**Káva Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat és intézménye 2026. évi költségvetéséről**

[1] A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-a alapján a helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része.

[2] Káva Község Önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Képviselő-testületre annak szerveire és az általa alapított és fenntartott költségvetési szervekre és intézményekre.

**2. §**

Az önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat 2026. évi költségvetés kiadási és bevételi főösszegét 207 579 737,- forintban állapítja meg.

**3. §**

(1) Az önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeit kiemelt előirányzatokként:

- a) önkormányzat állami támogatása: 89 373 737,- Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 46 235 600,- Ft  
amelyből:
  - ba) működési célú támogatások: 46 235 600,- Ft
  - bb) felhalmozási célú támogatások:
- c) közhatalmi bevételek /helyi adók/: 28 200 000,- Ft, amelyből:
  - ca) magánszemélyek kommunális adója: 3 000 000,- Ft
  - cb) iparűzési adó: 25 000 000,- Ft
  - cc) egyéb közhatalmi bevétel: 200 000,- Ft
- d) működési bevételek 1 750 000,- Ft
- e) 2025. évi maradvány: 32 520 532,- Ft
- f) likviditási hitel: 9 500 000 Ft

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott kiemelt bevételi előirányzatok a-d) pontjai az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 2. §-ban rögzített kiemelt előirányzatok, a többi kiemelt bevételi előirányzat meghatározásáról a helyi önkormányzat saját hatáskörben dönt.

**4. §**

(1) Az önkormányzat 2026. évi kiemelt kiadásai előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés 106 263 490,- Ft, ebből:
  - aa) személyi juttatások: 54 946 716,- Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 7 309 807,- Ft

- ac) dologi kiadások: 24 364 890,- Ft
- ad) ellátottak pénzbeli juttatásai: 1 000 000,- Ft
- ae) egyéb működési célú kiadások: 12 051 066,- Ft *ebből:*
- af) működési célú pénzeszközátadás: 9 477 066,- Ft
- ag) civil szervezetek támogatása: 600 000,- Ft
- ah) egyéb kiadások: 1 974 000,- Ft
- b) felhalmozási költségvetés 13 081 000,- Ft
  - ba) beruházások 13 081 000,- Ft
  - bb) felújítások
- c) Tartalékok - általános tartalék: 6 591 011,- forint.

(2) A (3) bekezdésben meghatározott kiemelt kiadások előirányzatok a-b) pontjai az Áht. 6. § (3) bekezdésében rögzített kiemelt előirányzatok, a többi kiemelt kiadási előirányzat meghatározásáról a helyi önkormányzat saját hatáskörében dönt.

(3) A helyi önkormányzat felhalmozási kiadásai

- a) beruházási kiadások: 13 081 000,- Ft
- b) felújítási kiadások

Az Önkormányzat 2026. évben nem tervez felújítást.

(4) A helyi önkormányzat lakosságnak juttatott támogatásai, szociális, rászorultság jellegű ellátásai:

- a) rendkívüli települési támogatás 400 000,- Ft
- b) lakásfenntartási támogatás 60 000,- Ft
- c) újszülöttek támogatása 100 000,- Ft
- d) temetési segély 100 000,- Ft
- e) Önk. ált. saját hat. kör. adott term. ellát. 340 000,- Ft

(5) 2026.0.hó állami megelőlegezés visszafizetése: 3 313 013,- Ft

## 5. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2026. évre összesített- közfoglalkoztatottak nélküli – létszámát az alábbiak szerint állapítja meg.

- a) társadalmi megbízatású polgármester 1 fő
- b) karbantartó 1 fő
- c) 4 órás takarítónő 1 fő
- d) közművelődési munkatárs 1 fő
- e) háziorvos 1 fő
- f) háziorvosi asszisztens 1 fő

(2) Közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzata 1 fő.

## 6. §

Az önkormányzat költségvetésében 6 591 011.- forint általános tartalékot tervez.

## 7. §

(1) A költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.

(2) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2. melléklet és a 3. melléklet részletezi.

(3) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

(4) Az Önkormányzat 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait a 4. melléklet részletezi.

(5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 5. melléklet szerint határozza meg.

(6) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításként a 6. melléklet tartalmazza.

(7) Az önkormányzat 2026. évi költségvetésében az általános tartalékot a 7. melléklet tartalmazza.

## **8. §**

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja és az Ávr. 28. §-a szerint az Önkormányzat a 2026. évi közvetett támogatásairól szóló kimutatást a rendelet mellékletét képező 11. melléklet tartalmazza.

## **9. §**

A Képviselő-testület az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja alapján a több éves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint a 12. melléklet szolgáltató adatot.

## **10. §**

Az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt rendelkezés alapján a költségvetési szervek engedélyezett létszámkeretét, és ezen felül az Ávr. 24. § (3) bekezdése szerint költségvetési szervenként, illetve a közfoglalkoztatottak létszámát is e rendelet 13. melléklet tartalmazza.

## **11. §**

Az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja alapján a Képviselő-testület az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásba az 8. mellékletben, az előirányzat felhasználási tervét e rendelet 9. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

## **12. §**

Az Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontja és a 29/A. § alapján, a költségvetési évet követő 3 évre tervezett bevételeinek és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban e rendelet 12. melléklet tartalmazza.

## **13. §**

A 2026. évi működési és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenként a 10. melléklet tartalmazza, melynek összege 9 477 066,- Ft, a céljellelleggel juttatott támogatásról a 11. melléklet ad kimutatást.

#### 14. §

A polgármester 300 000,- Ft értékhatárig dönt a forrásfelhasználásáról és döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet

#### 15. §

(1) A helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult.

(2) A helyi önkormányzat bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzat költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(3) A képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

#### 16. §

(1) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani.

(2) Az önkormányzati feladatellátás minden területén érvényesíteni kell a szigorú, takarékos gazdálkodás követelményét. A költségvetési szervek vezetői kötelesek a takarékos, észszerű gazdálkodás követelményeinek megfelelni és javaslataikkal, döntéseikkel segíteni a kiadások csökkentését.

#### 17. §

(1) Káva Község Önkormányzatának, gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős. A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(2) A bér és bér jellegű kiadások megtakarításai dologi kiadásokra, illetve felhalmozási jellegű kiadásokra átcsoportosíthatóak.

(3) A dologi jellegű kiadások, felhalmozási jellegű kiadásokra átcsoportosíthatóak, - a felhalmozási jellegű kiadások a dologi kiadásokra átcsoportosíthatóak.

(4) Káva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete meghatározza, hogy az önkormányzat által támogatott alapítványok, nem önkormányzati szervezet, egyesületek, továbbá a fentiekben nem részletezett személyek számára, számadási kötelezettséget kell előírni a cél jelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról, amelyet minden esetben érvényesen megkötött együttműködési megállapodásban kell rögzíteni. A kimutatást a 2026. évben céljelleggel juttatott támogatásokról a 11. melléklet tartalmazza.

#### 18. §

Az önkormányzat dolgozói részére bruttó 200 000,- Ft/fő cafetériát állapít meg, melyet részmunka esetén időarányosan kell alkalmazni.

## 19. §

(1) **Kerekerdő Óvoda 2026. évi bevételei és kiadásai:** A 2026. évi költségvetés fő összege az eredeti előirányzatban:

- a) bevétel: 75 422 234 Ft
- b) kiadás: 75 422 234 Ft.

(2) Az Önkormányzat az Óvoda működtetésére 73 883 601 forint állami támogatásban részesül. Önkormányzatunk intézményfinanszírozás formájában a teljes összeget az Óvoda kiadásainak fedezetére tervezi felhasználni. Az Óvoda saját bevétele a gyermekétkeztetésben fizetős étkezést igénybe vevő gyermekek szüleinek befizetéséből származik. A tervezett összeg ÁFÁ-val 571 500 forint. A fizető gyermekek létszáma 6 fő. A tervezett 2025. évi maradvány összege 967 133 forint. A kiadásokból a munkavállalók személyi juttatásaira tervezett összeg: 50 252 740 forint. A munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 6 531 260 forint. A teljes bérköltség tervezett összege 56 784 000 Ft. Dologi kiadásokra 18 003 234 forintot terveztünk, ennek legnagyobb része a gyermekétkeztetésre fordítandó 7 200 000 forint és ennek ÁFÁ-ja. Intézményi beruházásra 635 000 forint az előirányzott összeg. Az óvodában 7 fő munkavállaló dolgozik, csoportok száma: 2, gyereklétszám: 39 fő. Az Óvoda költségvetésének részletezését a 14. melléklet és a 15. melléklet tartalmazza.

## 20. §

(1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit visszamenőlegesen 2026. január 1-től kell alkalmazni.

(2) Az önkormányzati rendelet kihirdetéséről a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak szerint kell eljárni.

## 21. §

Ez a rendelet 2026. február 15-én lép hatályba.

Káva, 2026. február 13.

  
**Kakas Zsolt**  
polgármester



  
**Szőke Renáta**  
jegyző



A rendelet a hivatal hirdetőabláján való kifüggesztéssel kihirdetésre került 2026. február 12. napján. A rendelet hatályba lépése: 2026. február 15.

  
**Szőke Renáta**  
jegyző



1. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

2026. évi költségvetés kötelező, önként vállalt, államig. feladatainak mérlege

BEVÉTELEK				
1. sz. táblázat				
Sor- szám	Bevételi jogcím	Kötelező feladatok 2026. évi előirányzata	Önként vállalt feladatok 2026. évi előirányzata	2026. évi előirányzat összesen
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	89 373 605		89 373 605
1.1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	12 221 504		12 221 504
1.2	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	63 506 586		63 506 586
1.3	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	11 375 515		11 375 515
1.4	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000		2 270 000
1.5	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
1.6	Elszámolásból származó bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	46 235 600		46 235 600
2.1	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5	Egyéb működési célú támogatások bevételei	46 235 600		46 235 600
2.6	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	28 200 000		28 200 000
4.1	Magánszemélyek kommunális adója	3 000 000		3 000 000
4.2	Idegenforgalmi adó			
4.3	Iparűzési adó	25 000 000		25 000 000
4.4	Talajterhelési díj			
4.5	Gépjárműadó			
4.6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7	Egyéb közhatalmi bevételek	200 000		200 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.11.)	1 750 000		1 750 000
5.1	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2	Szolgáltatások ellenértéke	900 000		900 000
5.3	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4	Tulajdonosi bevételek	400 000		400 000
5.5	Ellátási díjak			
5.6	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
5.9	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10	Biztosító által fizetett kártérítés	450 000		450 000
5.11	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			

6.1	Immateriális javak értékesítése			
6.2	Ingatlanok értékesítése			
6.3	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4	Részesedések értékesítése			
6.5	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	165 559 205	165 559 205	
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	9 500 000	9 500 000	
10.1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	9 500 000	9 500 000	
10.3	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	32 520 532	32 520 532	
12.1	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	32 520 532	32 520 532	
12.2	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			
14.1	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Váltóbevételek			
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
17.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)</b>	42 020 532	42 020 532	
18.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)</b>	207 579 737	207 579 737	
<b>K I A D Á S O K</b>				
2. sz. táblázat				
Sorszám	Kiadási jogcímek	Kötelező feladatok 2026. évi előirányzata	Önként vállalt feladatok 2026. évi előirányzata	2026. évi előirányzat összesen
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	106 263 490		106 263 490
1.1	Személyi juttatások	54 946 716		54 946 716
1.2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 309 807		7 309 807
1.3	Dologi kiadások	24 364 890		24 364 890
1.4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 000 000		1 000 000
1.5	Egyéb működési célú kiadások	12 051 066		12 051 066
1.6	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			0

1.7	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	0		0
1.8	- Elvonások és befizetések			0
1.9	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			0
1.10	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			0
1.11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			0
1.12	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	9 477 066		9 477 066
1.13	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			0
1.14	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			0
1.15	- Árkiegészítések, ártámogatások			0
1.16	- Egyéb kiadások, kamattámogatások	1 974 000		1 974 000
1.17	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	600 000		600 000
1.18	Tartalékok	6 591 011		6 591 011
1.19	- az 1.18-ból: - Általános tartalék	6 591 011		6 591 011
1.20	- Céltartalék			0
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	13 081 000		13 081 000
2.1	Beruházások	13 081 000		13 081 000
2.2	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			0
2.3	Felújítások	0		0
2.4	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			0
2.5	Egyéb felhalmozási kiadások	0		0
2.6	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			0
2.7	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			0
2.8	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			0
2.9	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			0
2.10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			0
2.11	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			0
2.12	- Lakástámogatás			0
2.13	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			0
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	119 344 490		119 344 490
Sorszám	Kiadási jogcímek	Kötelező feladatok 2026. évi előirányzata	Önként vállalt feladatok 2026. évi előirányzata	2026. évi előirányzat összesen
A	B	C	D	E
4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	9 500 000		9 500 000
4.1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			0
4.2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	9 500 000		9 500 000
4.3	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			0
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0		0
5.1	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			0
5.2	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			0
5.3	Kincstárjegyek beváltása			0
5.4	Éven belül lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			0
5.5	Belföldi kötvények beváltása			0
5.6	Éven túl lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			0
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	78 735 247		78 735 247
6.1	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			0
6.2	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	3 313 013		3 313 013
6.3	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	75 422 234		75 422 234
6.4	Pénzügyi lízing kiadásai			0
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0		0
7.1	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			0
7.2	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			0
7.3	Külföldi értékpapírok beváltása			0
7.4	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek			0

7.5	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			0
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			0
9.	Váltókiadások			0
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	88 235 247		88 235 247
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	207 579 737		207 579 737
<b>KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE</b>				
3. sz. táblázat				
1	Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)			46 214 715
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor)	-46 214 715		
	(+/-)			

2. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**Működési célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)**

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2026. évi előirányzat	Megnevezés	2026. évi előirányzat
	A	B	C	D
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	89 373 605	Személyi juttatások	54 946 716
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	46 235 600	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 309 807
3.	2.-ből EU-s támogatás		Dologi kiadások	24 364 890
4.	Közhatalmi bevételek	28 200 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 000 000
5.	Működési bevételek	1 750 000	Egyéb működési célú kiadások	12 051 066
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	Tartalékok	6 591 011
7.	6.-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+6.+8.+...+12.)	165 559 205	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	106 263 490
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	32 520 532	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	32 520 532	Likviditási célú hitelek törlesztése	9 500 000
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17.	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Kölesön törlesztése	
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)	9 500 000	Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
20.	Likviditási célú hitelek, kölesönök felvétele	9 500 000	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	75 422 234
21.	Értékpapírok bevételei		Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	
22.	Váltóbevételek		Váltókiadások	
23.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
24.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.+22.+23.)	42 020 532	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+23.)	84 922 234
25.	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+24.)</b>	<b>207 579 737</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+24.)</b>	<b>191 185 724</b>
26.	Költségvetési hiány:		Költségvetési többlet:	16 394 013

3. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege**

Sorszám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2026. évi előirányzat	Megnevezés	2026. évi előirányzat
	A	B	C	D
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0 Beruházások	13 081 000
2.	1.-ből EU-s támogatás		1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
3.	Felhalmozási bevételek		Felújítások	0
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	0
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	78 735 247
7.				
8.				
9.				
10.				
11.			Tartalékok	6 591 011
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)		0 Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	98 407 258
13.	Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)	32 520 532	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele	32 520 532	Hitelek törlesztése	0
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
16.	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
17.	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		0 Befektetési célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása	
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)		0 Betét elhelyezése	
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
23.	Értékpapírok kibocsátása			
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)	32 520 532	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)	0
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)	32 520 532	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	98 407 258
27.	Költségvetési hiány:		Költségvetési többlet:	-65 886 726
28.	Tárgyévi hiány:		- Tárgyévi többlet:	-

4. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**Káva Község Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető  
ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**

Sorszám	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat
A	B	C
1	Helyi adókból és a települési adókból származó bevétel	28 200 000
2	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	400 000
3	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	
4	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
5	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	
6	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
7	<b>SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>28 600 000</b>

5. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként**

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Önerő	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2026.12.31-ig	2026. évi előirányzat	2026. utáni szükséglet
A	B	B	C	D	E	F=(B-D-E)
Beruházások	13 081 000	13 081 000	2026	13 081 000	13 081 000	
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>13 081 000</b>	<b>13 081 000</b>		<b>13 081 000</b>	<b>13 081 000</b>	<b>0</b>

6. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**Felújítási kiadások előirányzata felújításonként**

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2026. XII.31-ig	2026. évi előirányzat	2026. utáni szükséglet
A	B	C	D	E	F=(B-D-E)
				0	
				0	
				0	
				0	
ÖSSZESEN:	0		0	0	0

7. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**KÁVA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA - 2026. ÉVI TARTALÉKOK**

Rovatszám	Megnevezés	2026. évi előirányzat
Tartalékok		
K513	Általános tartalék	6 591 011
K513	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	6 591 011

8. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**Tájékoztató kimutatások, mérlegek - Káva Község Önkormányzat 2026. ÉVI  
KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE**

BEVÉTELEK - 1. sz. táblázat		
Sorszám	Bevételi jogcím	2026. évi előirányzat
A	B	C
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	89 373 605
1.1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	12 221 504
1.2	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	63 506 586
1.3	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	11 375 515
1.4	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000
1.5	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	
1.6	Elszámolásból származó bevételek	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	46 235 600
2.1	Elvonások és befizetések bevételei	
2.2	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
2.3	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
2.4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
2.5	Egyéb működési célú támogatások bevételei	46 235 600
2.6	2.5.-ből EU-s támogatás	
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	
3.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
3.2	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
3.3	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
3.4	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	
3.5	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
3.6	3.5.-ből EU-s támogatás	
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	28 200 000
4.1	Építményadó	3 000 000
4.2	Idegenforgalmi adó	
4.3	Iparűzési adó	25 000 000
4.4	Talajterhelési díj	
4.5	Gépjárműadó	
4.6	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	
4.7	Egyéb közhatalmi bevételek	200 000
Sorszám	Bevételi jogcím	2026. évi előirányzat
A	B	C
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	1 750 000
5.1	Készletértékesítés ellenértéke	
5.2	Szolgáltatások ellenértéke	900 000
5.3	Közvetített szolgáltatások értéke	
5.4	Tulajdonosi bevételek	400 000
5.5	Ellátási díjak	
5.6	Kiszámlázott általános forgalmi adó	
5.7	Általános forgalmi adó visszatérítése	
5.8	Kamatbevételek és más nyereség jellegű bevételek	
5.9	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
5.10	Biztosító által fizetett kártérítés	450 000
5.11	Egyéb működési bevételek	

6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	
6.1	Immateriális javak értékesítése	
6.2	Ingatlanok értékesítése	
6.3	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4	Részesedések értékesítése	
6.5	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	
7.1	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
7.2	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
7.3	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	
7.4	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	
8.1	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
8.2	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
8.3	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	
8.4	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	165 559 205
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+...+10.3.)	9 500 000
10.1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
10.2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	9 500 000
10.3	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	
11.1	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
11.3	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.4	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	32 520 532
12.1	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	32 520 532
12.2	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
Sorszám	Bevételi jogcím	2026. évi előirányzat
A	B	C
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	
13.1	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
13.2	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3	Betétek megszüntetése	
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	
15.	Váltóbevételek	
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	42 020 532
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	207 579 737

9. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

Előirányzat-felhasználási terv 2026. évre

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen:
1 Bevételek													
2 Önkormányzatok működési támogatásai	7 447 800	7 447 800	7 447 800	7 447 800	7 447 800	7 447 800	7 447 800	7 447 800	7 447 800	7 447 800	7 447 800	7 447 800	89 373 605
3 Működési célú támogatások ÁH-on belül	3 852 967	3 852 967	3 852 967	3 852 967	3 852 967	3 852 967	3 852 967	3 852 967	3 852 967	3 852 967	3 852 967	3 852 967	46 235 600
4 Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Közhatalmi bevételek			14 100 000						14 100 000				28 200 000
6 Működési bevételek	145 833	145 833	145 833	145 833	145 833	145 833	145 833	145 833	145 833	145 833	145 833	145 833	1 750 000
7 Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Finanszírozási bevételek	3 501 711	3 501 711	3 501 711	3 501 711	3 501 711	3 501 711	3 501 711	3 501 711	3 501 711	3 501 711	3 501 711	3 501 711	42 020 532
11 Bevételek összesen:	14 948 311	14 948 311	29 048 311	14 948 311	14 948 311	14 948 311	14 948 311	14 948 311	29 048 311	14 948 311	14 948 311	14 948 311	207 579 737
1 Kiadások													
2 Személyi juttatások	4 578 893	4 578 893	4 578 893	4 578 893	4 578 893	4 578 893	4 578 893	4 578 893	4 578 893	4 578 893	4 578 893	4 578 893	54 946 716
3 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	609 151	609 151	609 151	609 151	609 151	609 151	609 151	609 151	609 151	609 151	609 151	609 151	7 309 807
4 Dologi kiadások	2 030 408	2 030 408	2 030 408	2 030 408	2 030 408	2 030 408	2 030 408	2 030 408	2 030 408	2 030 408	2 030 408	2 030 408	24 364 890
5 Ellátottak pénzbeli juttatásai	83 333	83 333	83 333	83 333	83 333	83 333	83 333	83 333	83 333	83 333	83 333	83 333	1 000 000
6 Egyéb működési célú kiadások	1 553 506	1 553 506	1 553 506	1 553 506	1 553 506	1 553 506	1 553 506	1 553 506	1 553 506	1 553 506	1 553 506	1 553 506	18 642 077
7 Beruházások	1 090 083	1 090 083	1 090 083	1 090 083	1 090 083	1 090 083	1 090 083	1 090 083	1 090 083	1 090 083	1 090 083	1 090 083	13 081 000
8 Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Finanszírozási kiadások	7 352 937	7 352 937	7 352 937	7 352 937	7 352 937	7 352 937	7 352 937	7 352 937	7 352 937	7 352 937	7 352 937	7 352 937	88 235 247
11 Kiadások összesen:	17 298 311	17 298 311	17 298 311	17 298 311	17 298 311	17 298 311	17 298 311	17 298 311	17 298 311	17 298 311	17 298 311	17 298 311	207 579 737
2 Egyenleg	-2 350 000	-2 350 000	11 750 000	-2 350 000	-2 350 000	-2 350 000	-2 350 000	-2 350 000	11 750 000	-2 350 000	-2 350 000	-2 350 000	
3 Kumulált egyenleg:		-4 700 000	7 050 000	4 700 000	2 350 000	0	-2 350 000	-4 700 000	7 050 000	4 700 000	2 350 000		

10. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**A 2026. évi általános működési és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként**

Jogcím	Rovat szám	2026. évi előirányzat/támogatás összesen
A		B
Közös Önkormányzati Hivatalnak nyújtott működési célú támogatás	K506	9 477 066
Összesen:		9 477 066



12. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ 2 ÉV TERVEZETT BEVÉTELEI,  
KIADÁSAI**

BEVÉTELEK - 1. sz. táblázat				
Sorszám	Bevételi jogcím	2026.évi	2027. évi	2028. évi
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai	89 373 605	93 000 000	95 000 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	46 235 600	48 000 000	50 000 000
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	28 200 000	20 000 000	22 000 000
4.1	Magánszemélyek kommunális adója	3 000 000	3 000 000	3 000 000
4.2	Iparűzési adó	25 000 000	17 000 000	19 000 000
4.3	Pótlékok			
4.4	Egyéb közhatalmi bevételek	200 000	300 000	400 000
5.	Működési bevételek	1 750 000	2 000 000	2 500 000
6.	Felhalmozási bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
9.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>165 559 205</b>	<b>163 000 000</b>	<b>169 500 000</b>
10.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>42 020 532</b>	<b>12 000 000</b>	<b>13 000 000</b>
11.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10)</b>	<b>207 579 737</b>	<b>175 000 000</b>	<b>182 500 000</b>
KIADÁSOK-2. sz. táblázat				
Sorszám	Kiadási jogcímek	2026.évi	2027. évi	2028. évi
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai	106 263 490	119 600 000	116 500 000
1.1	ebből tartalékok:	6 591 011	5 000 000	6 000 000
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	13 081 000	5 000 000	31 000 000
2.1	Beruházások	13 081 000	12 000 000	16 000 000
2.2	Felújítások	0	10 000 000	15 000 000
2.3	Egyéb felhalmozási kiadások	0		
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>119 344 490</b>	<b>124 600 000</b>	<b>147 500 000</b>
4.	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>88 235 247</b>	<b>50 400 000</b>	<b>35 000 000</b>
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>207 579 737</b>	<b>175 000 000</b>	<b>182 500 000</b>

13. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

**Káva Község Önkormányzata - 2026. évi létszáma**

Sorszám	Megnevezés	2026. évi engedélyezett létszám				Összesen:
		Önkormányzati szinten összesített				
		Kötelező		Önként	Államig.	
teljes foglalkoztatás	részmunkaidős	teljes	teljes			
	Káva Község Önkormányzata	4	2	0	0	6
1	Polgármester			1		1
2	Közművelődési munkatárs			1		1
3	Karbantartó			1		1
4	Takarítónő			1		1
5	Háziorvos			1		1
6	Asszisztens			1		1
	Mindösszesen	4	2	0	0	6

*14. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez*

**Kerekerdő Óvoda 2026. évi finanszírozási bevételei**

Finanszírozási bevételek		Eredeti előirányzat
#	Megnevezés	
1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8111)	
2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	
3	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8113)	
4	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03) (B811)	0
5	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B8121)	
6	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása (B8122)	
7	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B8123)	
8	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása (B8124)	
9	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08) (B812)	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	
12	Maradvány igénybevétele (=10+11) (B813)	0
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése (B815)	
15	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	73 883 601
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei (B818)	
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei (B8191)	
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei (B8192)	
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19) (B819)	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20) (B81)	73 883 601
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B821)	
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B822)	
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása (B823)	
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől (B824)	
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől (B825)	
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26) (B82)	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei (B83)	
29	Váltóbevételek (B84)	
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29) (B8)	73 883 601

15. melléklet a 3/2026. (II. 12.) önkormányzati rendelethez

Kerekerdő Óvoda 2026. évi kiadásai

Kiadások		Eredeti előirányzat
#	Megnevezés	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	48 752 740
02	Normatív jutalmak (K1102)	
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	
05	Végkielégítés (K1105)	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	1 300 000
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	200 000
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	
11	Lakhatási támogatások (K1111)	
12	Szociális támogatások (K1112)	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	50 252 740
15	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	
17	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17) (K12)	0
19	Személyi juttatások (=14+18) (K1)	50 252 740
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	6 531 260
21	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	200 000
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 300 000
23	Árubeszerzés (K313)	
24	Készletbeszerzés (=21+22+23) (K31)	1 500 000
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	200 000
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	50 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26) (K32)	250 000
28	Közüzemi díjak (K331)	3 000 000
29	Vásárolt élelmiszer (K332)	7 200 000
30	Bérleti és lízing díjak (K333)	
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	200 000
32	Közvetített szolgáltatások (K335)	
33	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	400 000
34	Egyéb szolgáltatások (K337)	1 200 000
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34) (K33)	12 000 000
36	Kiküldetések kiadásai (K341)	200 000
37	Reklám- és propagandakiadások (K342)	
38	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37) (K34)	200 000
Kiadások		Eredeti előirányzat
#	Megnevezés	
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 853 234
40	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	
41	Kamatkiadások (K353)	
42	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (K354)	
43	Egyéb dologi kiadások (K355)	200 000
44	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43) (K35)	4 053 234

45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44) (K3)	18 003 234
46	Társadalombiztosítási ellátások (K41)	
47	Családi támogatások (K42)	
48	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések (K43)	
49	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások (K44)	
50	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások (K45)	
51	Lakhatással kapcsolatos ellátások (K46)	
52	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47)	
53	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	
54	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53) (K4)	0
55	Nemzetközi kötelezettségek (K501)	
56	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	
57	A helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján befizetései (K5022)	
58	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	
59	Elvonások és befizetések (=56+57+58) (K502)	0
60	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről (K503)	
61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről (K504)	
62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (K505)	
63	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (K506)	
64	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről (K507)	
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről (K508)	
66	Árkiegészítések, ártámogatások (K509)	
67	Kamattámogatások (K510)	
68	Működési célú támogatások az Európai Uniónak (K511)	
69	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (K512)	
70	Tartalékok (K513)	
71	Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70) (K5)	0
Kiadások		Eredeti előirányzat
#	Megnevezés	
72	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	
73	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	
74	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	300 000
75	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	200 000
76	Részesedések beszerzése (K65)	
77	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások (K66)	
78	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	135 000
79	Beruházások (=72+...+78) (K6)	635 000
80	Ingatlanok felújítása (K71)	
81	Informatikai eszközök felújítása (K72)	
82	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	
83	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	
84	Felújítások (=80+...+83) (K7)	0
85	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről (K81)	
86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről (K82)	
87	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (K83)	
88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (K84)	
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről (K85)	
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről (K86)	
91	Lakástámogatás (K87)	
92	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak (K88)	
93	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről (K89)	
94	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93) (K8)	0
95	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94) (K1-K8)	75 422 234

Végső előterjesztői indokolás

A rendelet részletes képet Káva Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről.