

**A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul kell - szöveges indokollással együtt - bemutatni:**

**Sopronkövesd község Önkormányzatának, Nefelejcs Óvodának, Sopronkövesdi Közös Önkormányzat Hivatalnak és Zöld Szív Bölcsődének a 2026. évi költségvetése**

**A helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban (Ft)**

15. melléklet az 5/2026.(III.10.) önkormányzati rendelethez

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Önkormányzat			KÖH			Nefelejcs Óvoda			Zöld Szív Bölcsőde		
			2025.évi eredeti	2025.évi várható teljesítés	2026. eredeti	2025.évi eredeti	2025.évi várható teljesítés	2026. eredeti	2025.évi eredeti	2025.évi várható teljesítés	2026. eredeti	2025.évi eredeti	2025.évi várható teljesítés	2026. eredeti
	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	41 054 000	42 458 877	49 378 000	101 844 125	104 256 575	144 901 000	102 806 000	99 933 961	118 533 950	57 701 000	48 253 005	65 109 015
	Külső személyi juttatások	K12	26 124 000	40 662 083	36 901 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Személyi juttatások</b>	<b>K1</b>	<b>67 178 000</b>	<b>83 120 960</b>	<b>86 279 000</b>	<b>101 844 125</b>	<b>104 256 575</b>	<b>144 901 000</b>	<b>102 806 000</b>	<b>99 933 961</b>	<b>118 533 950</b>	<b>57 701 000</b>	<b>48 253 005</b>	<b>65 109 015</b>
	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	<b>K2</b>	<b>10 122 000</b>	<b>12 764 692</b>	<b>13 118 000</b>	<b>14 900 000</b>	<b>14 756 186</b>	<b>19 960 000</b>	<b>14 328 000</b>	<b>14 233 683</b>	<b>16 250 757</b>	<b>7 996 000</b>	<b>6 453 393</b>	<b>9 182 139</b>
	Készletbeszerzés	K31	8 578 000	7 543 789	9 904 000	425 000	61 717	0	1 879 000	1 840 013	2 081 000	1 500 000	1 213 495	1 895 000
	Kommunikációs szolgáltatások	K32	2 740 000	2 828 325	3 017 000	620 000	589 548	0	337 000	289 012	459 000	130 000	117 500	130 000
	Szolgáltatási kiadások	K33	165 523 000	135 193 367	170 578 000	2 959 500	3 577 780	4 440 000	34 267 000	30 724 906	37 267 000	10 606 000	7 215 138	11 167 000
	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	280 000	158 930	80 000	100 000	25 976	100 000	0	0	0	0	42 300	0
	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	62 090 000	78 023 444	41 264 000	1 010 000	429 103	460 000	9 234 000	8 094 380	11 296 050	3 121 000	2 167 340	3 570 000
	<b>Dologi kiadások</b>	<b>K3</b>	<b>239 211 000</b>	<b>223 747 855</b>	<b>224 843 000</b>	<b>5 114 500</b>	<b>4 684 124</b>	<b>5 000 000</b>	<b>45 717 000</b>	<b>40 948 311</b>	<b>51 103 050</b>	<b>15 357 000</b>	<b>10 755 773</b>	<b>16 762 000</b>
	Társadalombiztosítási ellátások	K41												
	Családi támogatások	K42												
	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43												
	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44												
	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45												
	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46												
	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47												
	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	7 200 000	5 039 247	5 900 000									
	<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>K4</b>	<b>7 200 000</b>	<b>5 039 247</b>	<b>5 900 000</b>					<b>0</b>			<b>0</b>	
	Nemzetközi kötelezettségek	K501												
	Elvonások és befizetések	K502	179 054 849	221 950 400	179 088 442									
	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről	K503												
	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K504												
	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	K505												
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	K506	4 843 000	5 573 733	10 825 000									
	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről	K507												
	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről	K508	0	1 700 000	0									
	Árkiegészítések, ártámogatások	K509												
	Kamattámogatások	K510												
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	K512	21 412 720	15 919 692	15 320 000									
	Tartalékok-általános	K513												
	Tartalékok-cél	K513	58 634 392		67 071 926									
	<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>K5</b>	<b>263 944 961</b>	<b>245 143 825</b>	<b>272 305 368</b>		<b>0</b>			<b>0</b>			<b>0</b>	
	<b>Működési kiadások összesen</b>		<b>587 655 961</b>	<b>569 816 579</b>	<b>602 445 368</b>	<b>121 858 625</b>	<b>123 696 885</b>	<b>169 861 000</b>	<b>162 851 000</b>	<b>155 115 955</b>	<b>185 887 757</b>	<b>81 054 000</b>	<b>65 462 171</b>	<b>91 053 154</b>
	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0											
	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	147 079 362	95 652 919	300 641 373									
	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63		915 702	630 000	0	0	0	0	44 000		0	142 519	0
	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	19 334 000	11 053 760	8 917 000			0	300 000	204 659	300 000	450 000	224 999	450 000
	Részesedések beszerzése	K65												
	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66												
	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	25 161 000	4 355 758	83 832 181	0	0	0	81 000	67 139	81 000	122 000	99 229	122 000
	<b>Beruházások</b>	<b>K6</b>	<b>191 574 362</b>	<b>111 978 139</b>	<b>394 020 554</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>381 000</b>	<b>315 798</b>	<b>381 000</b>	<b>572 000</b>	<b>466 747</b>	<b>572 000</b>
	Ingatlanok felújítása	K71	29 394 000	28 819 300	3 937 000									
	Informatikai eszközök felújítása	K72												
	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73												
	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	7 106 000	7 781 211	1 063 000									
	<b>Felújítások</b>	<b>K7</b>	<b>36 500 000</b>	<b>36 600 511</b>	<b>5 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>			<b>0</b>	
	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről	K81												
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	K82												
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	K83												
	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	K84												
	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről	K85												
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről	K86												
	Lakástámogatás	K87												
	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	K89			0									
	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>K8</b>		<b>0</b>	<b>0</b>									
	<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>		<b>228 074 362</b>	<b>148 578 650</b>	<b>399 020 554</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>381 000</b>	<b>315 798</b>	<b>381 000</b>	<b>572 000</b>	<b>466 747</b>	<b>572 000</b>
	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>K1-K8</b>	<b>815 730 323</b>	<b>718 395 229</b>	<b>1 001 465 922</b>	<b>121 858 625</b>	<b>123 696 885</b>	<b>169 861 000</b>	<b>163 232 000</b>	<b>155 431 753</b>	<b>186 268 757</b>	<b>81 626 000</b>	<b>65 928 918</b>	<b>91 625 154</b>
	<b>Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson belülről</b>	<b>K911</b>												
	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	9121	300 000 000											
	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	9122		1 743 700 000										
	<b>Belföldi értékpapírok kiadásai</b>	<b>K912</b>	<b>300 000 000</b>	<b>1 743 700 000</b>	<b>0</b>									
	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913												
	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	10 197 831	95 852 270	12 645 658									
	<b>Központi, irányító szervi támogatások folyósítása</b>	<b>K915</b>	<b>355 945 939</b>	<b>340 900 570</b>	<b>436 862 780</b>									
	Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916												
	Pénzügyi lízing kiadásai	K917												
	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918												
	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>K91</b>	<b>666 143 770</b>	<b>2 180 452 840</b>	<b>449 508 438</b>									
	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921												
	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922												
	Külföldi értékpapírok beváltása	K923												
	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924												
	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>	<b>K92</b>												
	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93												
	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>K9</b>	<b>666 143 770</b>	<b>2 180 452 840</b>	<b>449 508 438</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)</b>		<b>1 481 874 093</b>	<b>2 898 848 069</b>	<b>1 450 974 360</b>	<b>121 858 625</b>	<b>123 696 885</b>	<b>169 861 000</b>	<b>163 232 000</b>	<b>155 431 753</b>	<b>186 268 757</b>	<b>81 626 000</b>	<b>65 928 918</b>	<b>91 625 154</b>

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2025.évi eredeti	2025.évi várható teljesítés	2026. eredeti	2025.évi eredeti	2025.évi várható teljesítés	2026. eredeti	2025.évi eredeti	2025.évi várható teljesítés	2026. eredeti	2025.évi eredeti	2025.évi várható teljesítés	2026. eredeti
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	308 226 763	316 096 536	341 702 050									
Elvonások és befizetések bevételei	B12												
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13												
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14			1 700 000									
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15												
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	33 102 981	35 144 330	47 048 082	0								
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>B1</b>	<b>341 329 744</b>	<b>351 240 866</b>	<b>390 450 132</b>	<b>0</b>	<b>0</b>							
Jövedelemadók	B31												
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32												
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33												
Vagyoni típusú adók	B34	0	374 967	0									
Termékek és szolgáltatások adói	B35	450 400 000	569 986 076	572 660 000									
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	230 000	925 368	883 000									
<b>Közhatalmi bevételek</b>	<b>B3</b>	<b>450 630 000</b>	<b>571 286 411</b>	<b>573 543 000</b>									
Áru- és készletértékesítés ellenértéke	B401	290 000	432 966	1 380 000									
Szolgáltatások ellenértéke	B402	17 683 000	17 477 594	14 971 000	0	0			10 000				
Közvetített szolgáltatások értéke	B403	270 000	2 106 989	2 000 000									
Tulajdonosi bevételek	B404	0	2 756 084										
Ellátási díjak	B405	18 067 000	17 997 684	18 500 000				4 428 000	4 195 417	4 870 800	1 800 000	1 673 020	1 890 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	6 037 900	9 294 817	6 545 000				1 196 000	1 132 763	1 315 116	486 000	451 715	510 000
Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	3 450 000	5 804 339	5 400 000				853 000	803 000	800 000	300 000	0	380 000
Kamatbevételek	B408	7 810 000	19 168 339	18 000 000	5 000	0	5 000	1 000	1	1 000	0	1	0
Boztosító által kizetett kártérítés	B410	1 975 000	1 209 816	0							0		0
Egyéb működési bevételek	B411	300 000	1 092 293	760 000	0	7 962		5 000	2 146	5 000	10 000	5 166	10 000
<b>Működési bevételek</b>	<b>B4</b>	<b>55 882 900</b>	<b>77 340 921</b>	<b>67 556 000</b>	<b>5 000</b>	<b>7 962</b>	<b>5 000</b>	<b>6 483 000</b>	<b>6 143 327</b>	<b>6 991 916</b>	<b>2 596 000</b>	<b>2 129 902</b>	<b>2 790 000</b>
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61												
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	15 132 626	10 225 305	0									
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	8 926 819	300 000									
<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>B6</b>	<b>15 132 626</b>	<b>19 152 124</b>	<b>300 000</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	
<b>Működési bevételek összesen</b>		<b>862 975 270</b>	<b>1 019 020 322</b>	<b>1 031 849 132</b>	<b>5 000</b>	<b>7 962</b>	<b>5 000</b>	<b>7 962</b>	<b>6 143 327</b>	<b>6 991 916</b>	<b>2 596 000</b>	<b>2 129 902</b>	<b>2 790 000</b>
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21												
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22												
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23												
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24												
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	795 047	11 147 956	0									
<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>B2</b>	<b>795 047</b>	<b>11 147 956</b>	<b>0</b>									
Immateriális javak értékesítése	B51												
Ingatlanok értékesítése	B52		9 519 685	11 185 000									
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53												
Részesedések értékesítése	B54												
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55												
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>B5</b>	<b>0</b>	<b>9 519 685</b>	<b>11 185 000</b>									
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71												
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	0	3 221 934	1 672 887									
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0											
<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	<b>B7</b>	<b>0</b>	<b>3 221 934</b>	<b>1 672 887</b>									
<b>Felhalmozási bevételek összesen</b>		<b>795 047</b>	<b>23 889 575</b>	<b>12 857 887</b>									
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>B1-B7</b>	<b>863 770 317</b>	<b>1 042 909 897</b>	<b>1 044 707 019</b>	<b>5 000</b>	<b>7 962</b>	<b>5 000</b>	<b>7 962</b>	<b>6 143 327</b>	<b>6 991 916</b>	<b>2 596 000</b>	<b>2 129 902</b>	<b>2 790 000</b>
<b>Működési bevételek és működési kiadások egyenlege</b>		<b>275 319 309</b>	<b>449 203 743</b>	<b>429 403 764</b>	<b>-121 853 625</b>	<b>-123 688 923</b>	<b>-169 856 000</b>	<b>-162 843 038</b>	<b>-148 972 628</b>	<b>-178 895 841</b>	<b>-78 458 000</b>	<b>-63 332 269</b>	<b>-88 263 154</b>
<b>Felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege</b>		<b>-227 279 315</b>	<b>-124 689 075</b>	<b>-386 162 667</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-381 000</b>	<b>-315 798</b>	<b>-381 000</b>	<b>-572 000</b>	<b>-466 747</b>	<b>-572 000</b>
<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>	<b>B811</b>												
Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	300 000 000	1 542 750 000	300 000 000									
<b>Beföldi értékpapírok bevételei</b>	<b>B812</b>	<b>300 000 000</b>	<b>1 542 750 000</b>	<b>300 000 000</b>									
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	B8131	318 103 776	318 103 776	106 267 341	403 540	403 540	151 467	429 549	429 549	340 063	853 597	1 477 751	613 685
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	B8131												
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	B8132												
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	B8132												
<b>Maradvány igénybevétele</b>	<b>B813</b>	<b>318 103 776</b>	<b>318 103 776</b>	<b>106 267 341</b>	<b>403 540</b>	<b>403 540</b>	<b>151 467</b>	<b>429 549</b>	<b>429 549</b>	<b>340 063</b>	<b>853 597</b>	<b>1 477 751</b>	<b>613 685</b>
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814		98 300 097	0									
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815												
Központi, irányító szervei támogatás	B816				121 450 085	123 436 850	169 704 533	156 319 451	149 198 940	178 936 778	78 176 403	63 174 862	88 221 469
Betétek megszüntetése	B817												
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818												
<b>Beföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>B81</b>	<b>618 103 776</b>	<b>1 959 153 873</b>	<b>406 267 341</b>	<b>121 853 625</b>	<b>123 840 390</b>	<b>169 856 000</b>	<b>156 749 000</b>	<b>149 628 489</b>	<b>179 276 841</b>	<b>79 030 000</b>	<b>64 652 613</b>	<b>88 835 154</b>
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821												
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822												
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823												
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824												
<b>Külföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>B82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>									
<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>	<b>B83</b>												
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>B8</b>	<b>618 103 776</b>	<b>1 959 153 873</b>	<b>406 267 341</b>	<b>121 853 625</b>	<b>123 840 390</b>	<b>169 856 000</b>	<b>156 749 000</b>	<b>149 628 489</b>	<b>179 276 841</b>	<b>79 030 000</b>	<b>64 652 613</b>	<b>88 835 154</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)</b>		<b>1 481 874 093</b>	<b>3 002 063 770</b>	<b>1 450 974 360</b>	<b>121 858 625</b>	<b>123 848 352</b>	<b>169 861 000</b>	<b>156 756 962</b>	<b>155 771 816</b>	<b>186 268 757</b>	<b>81 626 000</b>	<b>66 782 515</b>	<b>91 625 154</b>