



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERÉTŐL

8901 Zalaegerszeg, Kossuth L.u.17-19. Telefon: 92/502-106, fax: 92/311-474

Email: mayor@zalaegerszeg.hu

....napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2026. február 12-i ülésére

Tárgy: A 2026. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Előterjesztő: Balai Zoltán polgármester

Készítette: Közgazdasági Osztály

Takácsné Simon Anita osztályvezető *Tadcs*

Tóth Ágnes üzemgazdasági csoportvezető *Tóth A.*

Tárgyalta:

Valamennyi Bizottság

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Településrészi Önkormányzatok

Egyeztetve:

Valamennyi szakosztály

Költségvetési szervek

Érdekképviselők

Törvényességi és tartalmi-formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

dr. Sipos János

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 29/A. §-a szerint a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban – az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet – meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Egyeztetési kötelezettség:

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 6. § (3) bekezdése szerint a közalkalmazotti illetmény-előmeneteli rendszer pénzügyi fedezetéül szolgáló költségvetést, valamint a közalkalmazottak nagyobb, illetve egyes ágazatokba tartozó csoportját érintő intézkedés tervezetét a döntést megelőzően véleményeztetni kell az érintett, megfelelő szintű reprezentatív szakszervezetekkel a fenntartói szintű érdekegyeztető fórumban. Jelen előterjesztés véleményeztetésre megküldésre került a reprezentatív szakszervezetek részére. Az Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum ülése 2025. február 3-án került megtartásra, az ülésről készített feljegyzés és jelenléti ív az előterjesztéshez csatolásra került.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdése előírja a költségvetési rendelettervezet egyeztetését a költségvetési szervek vezetőivel. Az anyag kiküldésre került az érintett intézmények részére, észrevétel, vélemény nem érkezett.

A gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény 37. § (4) bekezdése szerint a gazdasági előterjesztéseknek a helyi önkormányzat képviselő-testületéhez való benyújtása előtt ki kell kérni a helyi önkormányzat területén működő, érdekelt gazdasági érdekképviseleti szervezet, valamint a gazdasági kamara véleményét. Fentiek alapján jelen előterjesztés megküldésre került a Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara és a Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara Zalaegerszegi Térségi Szervezete részére. A Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara részéről érkezett vélemény, ez az előterjesztéshez csatolásra került.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. §-a szerint a települési önkormányzat biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. A települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan közigazgatási szerződésben megállapodik. E megállapodásban rögzíteni kell a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket. A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatával és a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatával kötött közigazgatási szerződések alapján a nemzetiségi önkormányzatok az Önkormányzat költségvetési rendeletének tervezetét a helyi nemzetiségi ügyek tekintetében véleményezik, az erről szóló határozatot a nemzetiségi önkormányzatok a költségvetési határozatukkal egyidejűleg küldik meg a címzetes főjegyzőnek. A költségvetési rendelettervezet megküldésre került a nemzetiségi önkormányzatok részére. A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Képviselőtestülete a 2/2026. (II.03.) határozatával, „A 2026. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek. A Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Képviselőtestülete a 4/2026. (II.06.) határozatával, „A 2026. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotása” című előterjesztéssel egyetért, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

Az előterjesztés kiküldésre került a Településrészi Önkormányzatok részére, észrevétel, vélemény nem érkezett.

Előzetes hatásvizsgálat:

A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetést alkotni, és azt adott időszakonként, illetve indokolt esetben soron kívül módosítani az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben kapott felhatalmazás alapján.

A rendelet környezeti és egészségi következményei: nincsenek.

A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincs, az önkormányzat költségvetési, pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét egyéb jogszabályi előírások is szabályozzák.

A rendelet megalkotásának szükségessége, a rendelet megalkotása elmaradásának várható következményei: jogszabálysértés, gazdálkodási szabálytalanság és az állami hozzájárulás folyósításának felfüggesztése megelőzése, elkerülése céljából is szükséges a rendeletalkotás.

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: az alkalmazáshoz szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Bizottsági határozatok:

A Pénzügyi Bizottság az 5/2026. (II.03.) határozatával a határozati javaslatot 12 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett és a rendelet-tervezetet 12 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az Ügyrendi, Jogi és Vagyonnyilatkozatot Ellenőrző Bizottság az előterjesztést megtárgyalta, és az 1/2026. (II.02.) határozatával 10 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

A Műszaki Bizottság az 1/2026. (II.03.) határozatával az előterjesztést – 9 igen szavazattal, 5 tartózkodás mellett – támogatta.

A Gazdasági Bizottság a 2/2026. (II.04.) határozatával a rendelet megalkotását 11 igen szavazattal és 2 tartózkodás mellett támogatta.

A Humánigazgatási Bizottság 5 igen szavazattal, 5 tartózkodás mellett nem támogatta a 2026. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotását, és a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

A Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság az 1/2026. (II.02.) határozatával – 11 igen szavazattal, 3 tartózkodás mellett – az előterjesztést közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 218/2025. (XII.11.) határozata alapján a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és a Göcseji Tudásközpont – Helyi Termék Piac költségvetési szervek 2026. február 28-án megszüntetésre kerülnek. A jogutód nélküli megszüntetés okán az Áht. 11. §. (5) rendelkezése alapján a költségvetési szervnek a megszüntetés időpontjában fennálló kötelezettségeit az alapító szerv teljesíti. Fentiek miatt – a bizottsági ülés alatt, a Közgazdasági Osztály javaslatára – szükséges a **Pénzügyi lebonyolítás** alcím alatt egy „ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és Göcseji Tudásközpont – Helyi Termék Piac költségvetési

szervek megszüntetésével kapcsolatos kiadások" elnevezésű új sort létrehozni a megszüntetés után jelentkező költségek teljesíthetősége miatt.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2026. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet és a határozat elfogadására.

Határozati javaslat:

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2026. évi költségvetési évre és az azt követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

forintban

Megnevezés	Sor szám	tárgy- év	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő		
			1. évben	2. évben	3. évben
Helyi és települési adók	01	9.562.000.000	9.600.000.000	9.600.000.000	9.600.000.000
Tulajdonosi bevételek	02	691.916.648	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Díjak, pótlékok, bírságok	03	120.800.000	120.000.000	120.000.000	120.000.000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	174.046.508	150.000.000	100.000.000	100.000.000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05				
Privatizációból származó bevételek	06				
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	07				
Saját bevételek (01+... +07)	08	10.548.763.156	10.370.000.000	10.320.000.000	10.320.000.000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09	5.274.381.578	5.185.000.000	5.160.000.000	5.160.000.000
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10	176.077.421	160.535.678	131.356.871	122.914.450
Hítelből eredő fizetési kötelezettség	11	176.077.421	160.535.678	131.356.871	122.914.450
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13				
Adott váltókból eredő fizetési kötelezettség	14				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	18				
Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19				
Hítelből eredő fizetési kötelezettség	20				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22				
Adott váltókból eredő fizetési kötelezettség	22				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24				

Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26				
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	27				
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	28	176.077.421	160.535.678	131.356.871	122.914.450
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)	29	5.098.304.157	5.024.464.322	5.028.643.129	5.037.085.550

A polgármester figyelemmel kíséri a kötelezettségvállalások teljesítését.

Határidő: éves zárszámadás
Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

Zalaegerszeg, 2026. február 5.


Balaicz Zoltán
 polgármester



Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../.... (...) önkormányzati rendelete

a 2026. évi költségvetésről

[1] Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése kiemelt céljának tekinti a gazdálkodás stabilitását, kiszámíthatóságát, a város gyarapodását; fontosnak tartja az áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető gazdálkodást.

[2] Jelen rendelet tervezete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat költségvetési szerveinek vezetőivel egyeztetésre, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 6. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum keretében a reprezentatív szakszervezetekkel, valamint a gazdasági kamarákról szóló 1999. évi CXXI. törvény 37. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat területén működő Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamarával és a Zala Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara Zalaegerszegi Térségi Szervezetével véleményeztetésre került.

[3] Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2)-(4) bekezdésében és 34. § (1)-(4) bekezdésében, a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény rendelkezései alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) és g) pontjában, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről és annak végrehajtási feladatairól a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésére, annak bizottságaira, az önkormányzatra és az önkormányzat költségvetési szerveire.

2. §

(1) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2026. évi összes bevételének előirányzatát 44.290.317.674 Ft-ban, ezen belül a költségvetési bevételek összegét 30.245.134.277 Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 9.763.426.527 Ft,
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 4.881.455.631 Ft,
- c) közhatalmi bevételek 9.682.800.000 Ft,
- d) működési bevételek 5.740.405.611 Ft,
- e) felhalmozási bevételek 174.046.508 Ft,
- f) működési célú átvett pénzeszközök 3.000.000 Ft.

(2) A bevételek címenkénti, költségvetési szervek szerinti részletezését az 5., 6. és 9. mellékletek tartalmazzák.

(3) A 2026. évi összes kiadásának előirányzatát 44.290.317.674 Ft-ban, ezen belül a költségvetési kiadások összegét 38.928.338.756 Ft-ban hagyja jóvá, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 8.806.752.914 Ft,
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 1.310.324.181 Ft,
- c) dologi kiadások 10.473.811.744 Ft,
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 112.689.501 Ft,
- e) egyéb működési célú kiadások 7.534.948.958 Ft, ebből működési célú tartalék 570.609.897 Ft,
- f) beruházási kiadások 6.881.822.071 Ft, ebből tartalék 10.000.000 Ft,
- g) felújítási kiadások 3.682.194.497 Ft, ebből tartalék 10.000.000 Ft,
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 125.794.890 Ft.

(4) A kiadásokat címenként, feladatonkénti bontásban, költségvetési szervenként a 7., 8. és 10. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(5) A költségvetési hiány összegét 8.683.204.479 Ft-ban, ebből a működési hiányt 3.711.600.684 Ft-ban, a fejlesztési hiányt 4.971.603.795 Ft-ban állapítja meg.

- a) A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek:
 - aa) Előző évek maradványának igénybevétele működési célra 1.355.728.334 Ft,
 - ab) Előző évek maradványának igénybevétele felhalmozási célra 3.827.275.063 Ft,
 - ac) Forgatási célú értékpapír-beváltás működési célra 7.600.000.000 Ft,
 - ad) Forgatási célú értékpapír-beváltás felhalmozási célra 1.262.180.000 Ft,
- b) Finanszírozási bevételek összesen 14.045.183.397 Ft,
- c) Finanszírozási kiadások (működési célra) 244.127.650 Ft,
- d) Forgatási célú értékpapír-vásárlás (működési célra) 5.000.000.000 Ft,
- e) Finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés fejlesztési célra) 117.851.268 Ft.
- f) Finanszírozási kiadás összesen: 5.361.978.918 Ft.

(6) A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat, ezen belül a költségvetési és finanszírozási bevételi és kiadási előirányzatokat az 1. melléklet tartalmazza.

(7) Az önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat jogcímenként a 8. melléklet tartalmazza.

(8) Az önkormányzat bevételeit forrásonként a 2. melléklet, az állami hozzájárulások jogcímeit és összegeit a 3. melléklet, az önkormányzat kiadásait közgazdasági osztályozás alapján a 4. melléklet, a hitelállomány és az adósságszolgálat alakulását a 11. melléklet, valamint az Európai Unió támogatással megvalósuló projekteket a 13. melléklet tartalmazza.

(9) A közvetett támogatásokat (kedvezményeket, mentességeket) tartalmazó kimutatást a 14. melléklet tartalmazza.

(10) A 2026. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét a 15. melléklet és a 16. melléklet tartalmazzák.

(11) A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban a 17. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Az önkormányzat költségvetési gazdálkodásának biztonságáért a közgyűlés, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.

(2) A bizottságok – a költségvetés végrehajtása során – Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletében (továbbiakban: SZMSZ) meghatározott átruházott hatáskörök szerint járhatnak el.

(3) A közgyűlés bizottságainak átruházott hatáskörébe utalt előirányzatok a 8. mellékletben foglaltak szerint az alábbiak:

- a) Műszaki Bizottság: lakossági és civil kezdeményezések támogatása
- b) Humánigazgatási Bizottság:
 - ba) művészeti ösztöndíj,
 - bb) önálló kulturális egyesületek, együttesek,
 - bc) peremkerületek támogatása,
 - bd) felsőoktatási ösztöndíj,
 - be) intézmények és civil szervezetek támogatása, rendezvényeik finanszírozása,
 - bf) Sportcsarnok és környéke igénybevitel miatti kiadás,
 - bg) rendezvény támogatása,
 - bh) szabadidősport klubok támogatása,
- c) Gazdasági Bizottság: egyéb szervezetek támogatása,
- d) Szociális, Lakás és Egészségügyi Bizottság: egészségügyi és szociális ágazat pályázati kerete,
- e) Ügyrendi, Jogi és Vagyonyilatközlő Bizottság: közbiztonsági feladatok.

(4) A céltartalékok között elkülönített előirányzatok igénybevitelére

- a) a költségvetési szervek felújítási (vis maior) keretének életveszély, balesetveszély és rendkívüli kárelhárítás érdekében történő felhasználásáról az illetékes szakosztályok bevonásával a polgármester döntését követően kerülhet sor,
- b) a projektekhez, pályázatokhoz, valamint egyes fejlesztési feladatok megvalósításához szükséges saját forrás biztosításához rendelkezésre álló fejlesztési céltartalék felhasználásáról a polgármester döntését követően kerülhet sor,
- c) egyéb esetekben a közgyűlés döntését követően kerülhet sor.
- d) Az átruházott hatáskörben hozott döntések alapján a céltartalékból történő átvezetést a költségvetési rendelet soron következő módosításában kell megtenni.

(5) Az alapítványi forrás átvételének, átadásának engedélyezése a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik. Egyéb államháztartáson kívüli forrás átvételére a polgármester jogosult, melyről a közgyűlést a költségvetési rendelet módosításai keretében utólagosan tájékoztatja. Egyéb államháztartáson kívüli forrás átadására a forrást biztosító előirányzat feletti rendelkezési joggal bíró polgármester, a közgyűlés bizottságai, valamint a településrészi önkormányzatok jogosultak kérelem benyújtása után, a tárgy szerinti önkormányzati rendeletek szabályai alapján.

(6) Az önkormányzati forrásból történő pénzeszközátadások felhasználásáról az átvevő szervezet köteles elszámolni a támogató felé az önkormányzat által nyújtott támogatások és az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól szóló önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően.

(7) Azok a szervezetek, amelyeknek lejárt határidejű tartozása van az önkormányzat, az önkormányzat költségvetési szervei, valamint gazdasági társaságai felé, addig költségvetési forrásból támogatást nem kaphatnak, amíg tartozásukat nem rendezték. Nem kaphat támogatást az a szervezet, amely a korábbi támogatásából adódó lejárt elszámolási kötelezettségét nem teljesítette.

4. §

(1) Kifizetéseket teljesíteni csak a jóváhagyott előirányzat mértékéig a költségvetési célokra és feladatokra lehet.

(2) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester az alábbiak szerint jogosult:

- a) működési kiadásokra vonatkozóan a feladatok között a jóváhagyott előirányzatokon belül engedélyezhet átcsoportosítást, új feladatokra csak a források egyidejű megjelölésével, illetve az általános tartalék 50 %-os felhasználásáig,
- b) felhalmozási célú előirányzatok esetében a közgyűlés által már jóváhagyott fejlesztési feladatok és felújítási célok előirányzatai között átcsoportosításokat engedélyezhet, esetenként 10 millió forintos összeghatárig,
- c) a költségvetési cél megvalósítása érdekében indokolt esetben jogosult a működési kiadási és felhalmozási célú kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások engedélyezésére,
- d) a közgyűlés előzetes jóváhagyása nélkül is vállalhat pénzügyi kötelezettséget a forrás egyidejű megjelölésével, a költségvetésben nem szereplő feladatokra évente a tárgyévi költségvetés főösszegének legfeljebb 0,5 %-áig, erről a vállalásáról köteles tájékoztatni a Közgyűlést.

(3) A költségvetésben jóváhagyott feladatokat a végrehajtás során rangsorolni kell, elsőbbséget kell biztosítani az intézményfinanszírozásnak, az önkormányzat működésével összefüggő kiadásoknak, az adósságszolgálat teljesítésének. A működési kiadásokat időarányosan, a beruházási és felújítási kiadásokat teljesítményarányosan lehet kiutalni. Ettől eltérő finanszírozás csak a közgyűlés jóváhagyása szerint történhet.

(4) Az éves gazdálkodás során az előirányzatok felhasználásának ütemezését a hivatal szervezeti egységei és a költségvetési szervek által szolgáltatott adatok alapján, havi likviditási tervekben, ezen belül heti, szervezetenkénti és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban kell elkészíteni.

(5) Az éves gazdálkodás során keletkező pénzügyi többleteket, illetve egyszeri bevételeket lehetőség szerint tartalékba kell helyezni a jövőbeni kötelezettségek teljesítése érdekében.

(6) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szervek esetében a költségvetési szerv vezetője az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben meghatározott behajthatatlan követelések törlesztését saját hatáskörben engedélyezheti. Minden más egyedi esetben követelés csak a közgyűlés hozzájárulásával törölhető.

(7) Az önkormányzat költségvetési szervei, a 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő és az önkormányzat többségi befolyásával rendelkező gazdasági társaságok kivételével az önkormányzat egyéb szervezetek, társaságok, egyesületek részére – az Európai Unió és hazai forrásból nyújtott támogatásból utófinanszírozással megvalósuló városérdekeket képviselő pályázatok eseteit kivéve, amennyiben az önkormányzattal a pályázat benyújtását megelőzően egyeztetés történik – kölcsönt és kamatmentes visszafizetendő támogatást nem nyújt, garanciát és kezességet nem vállal, jelzálogjogot nem biztosít. A 100 %-os, vagy többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok esetében – az önkormányzati közfeladat ellátására tekintettel – az önkormányzat garanciavállalási vagy kezességvállalási díjat nem köt ki.

(8) A költségvetési szervek részére a havi likviditási terv alapján minden hét első munkanapján kerül kiutalásra az igényelt intézményfinanszírozás. Az önkormányzat pénzellátási kötelezettséget a közgyűlés által elfogadott intézményfinanszírozási összeg erejéig vállal.

(9) A gazdálkodás során keletkezett, valamint a központi költségvetésből fejlesztési, beruházási céllal nyújtott támogatásokból származó átmenetileg szabad pénzeszközök állampapír vásárlással történő hasznosításáról, valamint az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek nem állampapírban történő lekötéséről a Tulajdonosi Tanácsadó Testület tagjai véleményének kikérése után a polgármester dönt. Kiemelt szempont a biztonság és az elérhető hozam nagysága. Az értékpapírok értékesítéséről a kifizetésekhez igazodó ütemben, a költségvetésben jóváhagyott összeg mértékéig a polgármester dönt.

(10) A településrészi önkormányzatok a rendelkezésükre bocsátott keretösszeg tervezett felhasználásáról határozatban döntenek, melyről az önkormányzatot értesítik. A felhasználásra a 3. § (5) bekezdésében foglaltakra figyelemmel kerülhet sor.

(11) Az önkormányzat tulajdonában lévő, szerződés, illetve megállapodás keretében hasznosított egyes vagyonelemek után fizetendő díjakat a hasznosító, üzemeltető társaságok, és költségvetési szervek a 6. mellékletben foglalt jogcímek alapján és összegben kötelesek megfizetni az önkormányzat részére.

(12) A bevételek beszedésekor és a kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi esetekben kerülhet sor, figyelemmel a Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatában meghatározott összeghatárra és a készpénzkímélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményére:

- a) készlet és kis értékű tárgyi eszköz beszerzése,
- b) kiküldetés, munkába járási utazási költségtérítés,
- c) reprezentációs kiadások,
- d) kis összegű szolgáltatási kiadások,
- e) elszámolásra felvett előlegek,
- f) társadalom- és szociálpolitikai juttatások, ellátottak pénzbeli juttatásai,
- g) közfoglalkoztatottak juttatásai,
- h) pályázatok végrehajtása során felmerülő (banki átutalással nem teljesíthető) kiadások,
- i) munkavállalók személyi juttatásai rendkívül indokolt esetben,
- j) külső személyi juttatások,
- k) fizetési előleg és elszámolásra felvett előleg,
- l) egyéb esetekben jogcímtől függetlenül 100.000 Ft összeget meg nem haladó kifizetés.

5. §

(1) A közgyűlés a költségvetési szervek létszámát 1.100,6 főben, a 12. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(2) A közgyűlés az önkormányzat létszámát 11 főben, a 12. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(3) Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalap 2026. évre megállapított összege 84.920 Ft.

(4) A köztisztviselőket megillető illetménykiegészítés 2026. évre megállapított mértéke

- a) felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselő esetén az alapilletmény 40 %-a,
- b) középfokú iskolai végzettségű köztisztviselő esetén az alapilletmény 20 %-a.

6. §

A közgyűlés Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének címrendjét az 5., 7., 9. és 10. melléklet szerint jóváhagyja a hozzá tartozó bevételi és kiadási előirányzatokkal együtt. Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek címet, az egyes ágazati feladatok pedig alcímet képeznek.

7. §

(1) A költségvetési szerv éves költségvetését a megállapított intézményfinanszírozása és saját bevételei terhére köteles úgy megtervezni, hogy abból biztosított legyen az éves gazdálkodása, kötelezően ellátandó feladatait maradéktalanul teljesíteni tudja.

(2) A költségvetési szervek éves költségvetésének végrehajtásáért, a gazdálkodás jogszerűségéért, a takarékoság érvényesítéséért, a bevételek növeléséért az alapfeladatok ellátásának sérelme nélkül a szerv vezetője a felelős.

(3) A költségvetési szervek az eredeti költségvetésben a működési hiány finanszírozásához bevonni tervezett maradvány összegén felüli szabad maradványra, annak jóváhagyásáig kötelezettséget nem vállalhatnak. Amennyiben a felülvizsgált és jóváhagyásra kerülő maradvány összege elmarad a tervezettől, az elmaradás összegét köteles a költségvetési szerv egyéb bevételével pótolni, vagy a kiadások csökkentésével kompenzálni.

(4) A költségvetési szerv kiadási és bevételi előirányzatait saját hatáskörben módosíthatja, előirányzatai között átcsoportosíthat az államháztartásról szóló törvényben és a törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltak szerint. A módosítások költségvetési rendeleten történő átvezetésére a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján a 9. § szerint kerül sor. A költségvetési szerv vezetője többletbevétel bevonására javaslatot tehet, felhasználására a közgyűlés döntését követően kerülhet sor.

(5) A közgyűlés az önkormányzat költségvetési szervei részére az intézményfinanszírozás keretösszegén felül kiegészítő pénzforrás kiutalásáról – kivéve a központi előirányzatok leszervezését, törvények, rendeletek végrehajtását, központi költségvetésből kiutalt összegeket – kérelem esetén, az azt követő felülvizsgálat eredményének függvényében dönt. Abban az esetben, ha az intézmény olyan feladat ellátását vállalja fel, amit a fenntartó nem hagyott jóvá, akkor a finanszírozásához szükséges forrásokat saját többletbevételei terhére kell biztosítani.

(6) A költségvetési szervek használatában lévő ingóságok és ingatlanok vagyonbiztosításáról az önkormányzat gondoskodik a gépjárművek kivételével. A költségvetési szerv a vagyonkezelésében lévő vagyon állagát, használhatóságát érintő lényeges változásokat a változás bekövetkezésétől számított 5 napon belül köteles bejelenteni az önkormányzatnak.

8. §

A normatív állami hozzájárulás igényléséhez szolgáltatott adatok 3 %-os mértéknél nagyobb eltéréseért a költségvetési szerv vezetője a felelős, a helytelen adatszolgáltatásból adódó különbözet és az ahhoz kapcsolódó kamatfizetési kötelezettség összege az intézmény költségvetéséből elvonásra kerül.

9. §

A 2026. évi költségvetés előirányzatainak módosítását – az első negyedév kivételével – negyedévenként kell a közgyűlés elé terjeszteni. Kiemelt fontosságú előirányzat-módosításokat soron kívül a közgyűlés elé kell terjeszteni.

10. §

E rendelet rendelkezéseit a 2026. költségvetési év során kell alkalmazni.

11. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Kovács Gábor
címzetes főjegyző

Balaicz Zoltán
polgármester

Az előterjesztéshez kapcsoló mellékletek a 2026.KÖLTSÉGVETÉS. xls dokumentumban találha

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

(A melléklet szövegét a(z) 1. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 2. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 3. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 4. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 5. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 6. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 7. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 8. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 9. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 10. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 11. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 12. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 13. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

14. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 14. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

15. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 15. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

16. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 16. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

17. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 17. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A költségvetési rendelet hatálya Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésére, annak bizottságaira, az önkormányzatra és az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

A 2. §-hoz, az 1–4. melléklethez, a 6. melléklethez, a 8. melléklethez, a 11. melléklethez és a 13–17. melléklethez

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 2025. június 26-án került kihirdetésre. Az állami hozzájárulások megállapítását szolgáló mutatószám-felmérést a Magyar Államkincstár 2025. november végén bonyolította le.

A költségvetés tervezésének során többszöri egyeztetést folytatott az önkormányzat vezetése a költségvetési szervekkel, a hivatal szakosztályaival, valamint gazdasági társaságainak vezetőivel. Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak meghatározását, a bevételek megalapozott tervezését segítette a 2025. évi teljesítési adatok ismerete is.

A központi szabályozásban az önkormányzat 2026. évi költségvetését érintő legfontosabb változások az alábbiak voltak:

- A 426/2025. (XII.23.) Korm. rendelet alapján 2026. január 1-jétől a minimálbér 322.800 Ft, a garantált bérminimum pedig 373.200 Ft. Az intézkedés a közalkalmazottak szinte teljes körét érinti.

- A 427/2025. (XII.23.) Korm. rendelet alapján kiegészítő szociális pótlék kerül bevezetésre a gyermekjóléti, gyermekvédelmi és szociális ágazatban dolgozók részére.

- A 434/2025. (XII.23.) Korm. rendelet rendelkezik a kulturális ágazatot érintő 15 %-os béremelésről.

- A 435/2025. (XII.23.) Korm. rendelet alapján a munkáltató a pedagógusok illetményét intézményi szinten átlagosan 10 %-kal köteles emelni.

- A 49/2025. (XII.23.) NGM rendelet rendelkezik a települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről, ami Zalaegerszeg esetében 2.551.525.798 Ft befizetési kötelezettséget jelent 2026-ban, ez az összeg 288.283.717 Ft-tal magasabb, mint a 2025. évi.

- A helyi közösségi közlekedés veszteségfinanszírozására fordított kiadás évről-évre emelkedik, 2026-ban ez az összeg várhatóan 1.678.044.000 Ft lesz.

Az állami támogatások mellett az önkormányzat saját bevételeinek és az előző évek megtakarításainak köszönhetően forrást tudott biztosítani a kötelezően ellátandó feladatok mellett a korábbi években megszokott városi rendezvények, kulturális- és sportesemények, valamint a civil szféra támogatási rendszerének további fenntartására.

2026. évtől az önkormányzat költségvetési rendelete a korábbi évektől eltérően nem E Ft-ban, hanem forintban tartalmazza az adatokat.

Az önkormányzat költségvetésének főösszege 44.290.317.674 Ft, ezen belül a működési bevételek és kiadások előirányzata 28.424.428.795 Ft, a felhalmozási célú bevételek és kiadások előirányzata 10.865.888.879 Ft, ezen kívül a hazai forrásból nyújtott támogatási összegek, illetve saját bevételekből átmenetileg szabad pénzeszközök átmeneti hasznosítása érdekében értékpapír vásárlás, illetve beváltás előirányzata 5.000.000.000 Ft.

Bevételek:

Az elfogadott 2026. évi költségvetési törvény 2. és 3. melléklete és a Magyar Államkincstár által lebonyolított mutatószám-felmérés alapján kiszámításra került az önkormányzat állami hozzájárulásainak összege. A Hivatal szakosztályaival és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokkal folytatott egyeztetések során megtörtént az önkormányzat saját bevételeinek számbavétele. A 2025. évi teljesítési adatok és kötelezettségvállalások alapján megállapításra került a 2025. évi maradvány összege, megtörtént a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványok visszatervezése, valamint a szabad maradványok bevonása a 2026. évi új feladatok finanszírozásához.

A bevételek ismertetését a rovatrendnek megfelelően mutatjuk be.

A „*működési célú támogatások államháztartáson belülről*” rovaton szerepelnek az önkormányzat állami hozzájárulásai, melynek jogcímeit a költségvetési törvény 2. és 3. mellékletei tartalmazzák. A helyi önkormányzatok központi támogatása 2026. évben is alapvetően az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó normatívák alapján történik, az állami támogatás összege az egyes jogcímekhez kapcsolódó fajlagos összegek és mutatószámok szorzatából, illetve egyösszegű támogatásokból tevődik össze. Az előző évekhez hasonlóan valamennyi jogcím kötött felhasználású, csak az adott feladat ellátásával kapcsolatos kiadások számolhatók el a támogatás terhére, amit a Magyar Államkincstár az éves beszámoló keretében ellenőriz.

A költségvetési törvény 2. melléklete alapján nyújtott támogatások:

Az állami támogatások jogcímei nem változtak az előző évhez viszonyítva. Egyes, átlagbér alapú támogatási jogcímek fajlagos összegei a törvényi változások miatt növekedtek.

A települési önkormányzatok működésének általános támogatása keretében településüzemeltetési feladatokhoz – zöldterület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető-fenntartás és útfenntartás –, valamint a polgármesteri hivatal működtetéséhez biztosítanak forrást a normatív támogatások. A településüzemeltetéshez kapcsolódó normatív támogatások azonosak az előző évvel. A polgármesteri hivatal működtetésének támogatása jogcím fajlagos összege növekedett a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatt, a lakosság szám csökkenése miatt az elismert hivatali létszám azonban minimálisan csökkent. A Magyar Államkincstár által kiközölt lakosság szám Zalaegerszegen 2024. január 1-jén 54.752 fő, míg 2025. január 1-jén 53.675 fő volt.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímeinél a dolgozókhöz kapcsolódó normatívák fajlagos összegei növekedtek a megemelkedett minimálbér és a pedagógus béremelések miatt. Az óvodások egész évre számított létszáma 2025-ben 1314,3 fő, míg a 2026-ra tervezett számított létszám 1278,7 fő, 35,6 fővel kevesebb az előző évinél, ez a számított óvodapedagógusi létszámban 4,7 fő, a pedagógusok munkáját közvetlenül segítők (óvodatitkárok, dajkák, pedagógiai asszisztensek) elismert létszámában 0,7 fő csökkenést okoz. Az előző évhez hasonlóan külön normatíva szolgál a korábbi években megszerzett minősítéssel rendelkező óvodapedagógusok bérkiegészítésének támogatására.

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatási jogcímei azonosak az előző évvel, a fajlagos normatívák emelkedtek a minimálbér és garantált bérminimum emelkedésének hatásával.

A bölcsődei ellátás finanszírozása két komponensű, a számított dolgozói létszámhoz kapcsolódó bértámogatás és az üzemeltetéshez nyújtott támogatás együttes összegéből

számítódik az állami hozzájárulás. A kapcsolódó bérnormatívák összegei emelkedtek, és az üzemeltetési állami hozzájárulás összege is nőtt, 23.133.132 Ft-tal több az előző évinél. A bentlakásos, szakosított ellátások szintén két komponensű támogatási rendszerében a számított dolgozói létszámhoz kapcsolódó bérnormatíva is emelkedett és az üzemeltetéshez nyújtott támogatás összege is nőtt 57.028.067 Ft-tal.

Az intézményi gyermekétkeztetéshez kapcsolódó állami támogatás bérekhez kapcsolódó normatívája a többi bérnormatívához hasonlóan nőtt, valamint az üzemeltetéshez nyújtott állami támogatás jelentősen, 87.098.077 Ft-tal nőtt az előző évihez viszonyítva. A szociálisan rászoruló gyermekek szünidei ingyenes ebédjéhez az állam ebédenként 400 Ft-tal járul hozzá.

A vármegyeszékhely megyei jogú városok kulturális feladatainak támogatása fajlagos összege nem változott, 964 Ft/lakos 2026-ban. A vármegyei hatókörű városi könyvtár kistélepülési könyvtári célú kiegészítő támogatását az önkormányzat a könyvtár által az 5.500 főnél kisebb lakosság számú – könyvtári szolgáltató helyet működtető – településsel kötött megállapodások alapján igényelheti, összege 2026-ban 175.751.860 Ft, közel azonos az előző évivel.

A költségvetési törvény 3. melléklete alapján nyújtott támogatások:

A melléklet tartalmazza a vármegyei hatókörű városi múzeumok feladatainak és a vármegyei hatókörű városi könyvtárak feladatainak támogatását egy összegben, a városok közti felosztásról a kultúráért felelős miniszter dönt. Az erről szóló értesítés alapján a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága állami hozzájárulása 150.849.414 Ft, a Deák Ferenc Könyvtár támogatása 170.500.000 Ft. Mindkét összeg megegyezik az előző évi támogatással.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása jogcímnél az eddigi támogatáson felül számítunk a kulturális intézményekben dolgozók 15 %-os béremelésének összegével, amely előzetes felmérés alapján 248.703.138 Ft. A kincstártól kapott tájékoztatás alapján a kulturális béremelés ellentételezésével kapcsolatos döntések folyamatban vannak, a többletek finanszírozása várhatóan a februári nettó finanszírozástól kezdődik meg.

A költségvetési törvény 3. melléklete külön jogcímként tartalmazza a Zalaegerszegi Mindszentyneum működtetéséhez biztosított 150.000.000 Ft támogatást.

A fentiek alapján önkormányzatunk 2026. évben **7.260.136.532 Ft** központi költségvetésből származó bevétellel számolhat eredeti előirányzatként, melynek jogcímei és összegei részletesen a rendelet 3. mellékletében találhatóak.

Egyéb tervezett működési célú támogatások államháztartáson belülről:

Két intézmény részére az általános forgalmi adó megelőlegezésére nyújtott támogatást az önkormányzat 2025. év végén, ezt a költségvetési szervek a visszaigényelt adó kiutalását követően kötelesek visszafizetni. A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár esetében 11.000.000 Ft, a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága esetében 15.000.000 Ft bevétellel számolhatunk.

A Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága (az előző években Göcseji Múzeum) részére 2016. év végén az önkormányzat az intézmény folyamatos működőképességének biztosítása érdekében 55.500.000 Ft visszatérítendő támogatást nyújtott. Az intézménynek a még fennálló 22.450.000 Ft kölcsön összegéből 2026. évben 9.700.000 Ft törlesztési kötelezettsége van a fizetési ütemezés szerint.

Működési, illetve felhalmozási bevételeként kerültek megtervezésre 2026-ban az alábbi folyamatban lévő projektek:

adatok forintban

<i>Projekt megnevezése</i>	<i>Tervezett működési célú támogatás</i>	<i>Tervezett felhalmozási célú támogatás</i>	<i>Összes tervezett támogatás</i>
VÁRA-ÉMI 2020-001 Szennyvíz Gépészet Projekt		19.173.000	19.173.000
TOP Plusz -1.3-1-21 FVS TVP projekt	17.526.000		17.526.000
TOP_PLUSZ-6.2.1-23-ZL1-2025-00003 Parkerdei kerékpárút	8.066.056	91.933.944	100.000.000
TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ZL1-2023-00001 Bazitai Óvoda újjáépítése	92.003.695	263.258.6743	355.262.369
TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ZL1-2023-00002 Ságodi Óvoda felújítása	52.496.727	208.171.510	260.668.237
TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ZL1-2024-00003 Orvosi rendelők felújítása (Kölcsey u.11., Mátyás király u. 16., Gasparich u. 21.)	13.053.140	236.946.860	250.000.000
TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ZL1-2024-00004 Zala Vármegyei Pedagógiai Szakszolgálat fejlesztése	104.454.223	365.291.530	469.745.753
TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ZL1-2024-00001Páterdombi közösségi tér kialakítása	5.510.056	94.489.944	100.000.000
TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ZL1-2025-00005 Tipegő bölcsőde felújítása	8.928.000	195.072.000	204.000.000
TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ZL1-2025-00003 Gyermek játszóház kialakítása Zalaegerszegen	62.742.056	893.257.944	956.000.000
TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ZL1-2025-00006 Űrhajós utcai óvoda felújítása	10.326.698	175.672.894	185.999.592
TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ZL1-2025-00007 Napsugár óvoda felújítása	21.646.402	338.353.598	360.000.000
TOP_PLUSZ-6.2.1-23-ZL1-2025-000007 Ebergényi bekötőút burkolatfelújítása	13.680.701	166.319.299	180.000.000
TOP_PLUSZ-1.3.2-23-ZL1-2024-00002 Kaszaházai közösségi tér kialakítása	8.584.111	191.415.889	200.000.000
TOP_PLUSZ-3.2.1-23-ZL1-2024-00001 Helyi kulturális közösségfejlesztési folyamat kezdeményezése és megvalósítása Zalaegerszegen	66.518.300	14.298.610	80.816.910
TOP_PLUSZ-3.4.1-23-ZL1-2025-00008 Ady iskola infrastruktúra fejlesztése	16.847.290	354.358.710	371.206.000
TOP_PLUSZ-6.2.1-23-ZL1-2025-00004 Zalaegerszeg Logisztikai Park közműfejlesztése (+Natura2000)	129.054.866	381.809.581	510.864.447
TOP_PLUSZ-6.2.1-23-ZL1-2025-00005 Északi Ipari Park infrastrukturális fejlesztése	187.961.676	786.038.324	974.000.000

Zalaegerszeg nyugati vízbázisról ellátott települések ivóvízminőségének javítása KEHOP projekt		2.815.575	2.815.575
Andráshidai mini bölcsőde építése RRF-1.1.2-21-2022-00019		2.034.785	2.034.785
DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00010 Zalaegerszeg MJV energia menedzsment rendszerének bevezetése	141.604.810	83.018.960	224.623.770
Projektekkel kapcsolatos tervezett támogatás összesen:	961.004.807	4.863.731.631	5.824.736.438

A „**közhatalmi bevételek**” rovaton jelennek meg az önkormányzat legjelentősebb bevételi forrását jelentő adóbevételek és egyéb közhatalmi bevételek.

Az adóbevételek várható összegét az Adóosztály a 2026. évi adótörvények, az érvényben lévő önkormányzati adórendeletek, illetve a gazdasági előrejelzések alapján tette meg. Indokolt az óvatos tervezés, ugyanis az ipari termelés volumene 2025-ben visszaesést mutatott. A legnagyobb mértékű csökkenés a villamos berendezések gyártásában volt, ebben az ágazatban tevékenykedik a két legnagyobb adózónk. A beruházások növekedése is megállt, sőt 2025. első három negyedévében 3,8 %-kal elmaradt az előző év hasonló időszakától, a kiskereskedelmi forgalom mérsékelt növekedést (2,8 %) mutat (forrás: KSH).

Ebből adódóan a 2026. évi várható iparüzésiadó-bevételünket 7.950.000.000 Ft-ban állapítottuk meg. A többi adónemben az érvényben lévő adómértékekkel számoltunk. Az idegenforgalmi adóban a vendégéjszakák számának stagnálása várható, kommunális adóban a törvényi mentességi szabályok változása miatt az adóalanyok számának drasztikus csökkenése prognosztizálható.

A fentiek alapján önkormányzatunk 2026. évben **9.677.800.000 Ft** közhatalmi bevétellel tervez, melynek jogcímei és összegei részletesen a rendelet *2. mellékletében* találhatóak.

A „**működési bevételek**” rovaton az önkormányzat tulajdonában lévő eszközök és ingatlanok hasznosításából származó bevételek, helyiségek használata után felszámítható használati és bérleti díjak várható bevételei jelennek meg. A szolgáltatások igénybevételéből és különféle térítési díjakból befolyó bevételeket, a kiszámlázott általános forgalmi adó bevételt és az általános forgalmi adó visszaigénylést, valamint a kamatbevételeket is itt szükséges szerepeltetni. Az előző évhez hasonló jogcímenek és összegekkel terveztünk 2026. évben is. Növekedéssel azoknál a bérleti díjaknál számoltunk, ahol a szerződés szerint az előző évi infláció mértékével (4,4 %) emelhetők a díjak, illetve a helyi szabályozásban emelkedtek a díjtételek.

Több projekt az elmúlt években nettó finanszírozással valósult meg, ezért a beruházással létrejövő létesítmények hasznosítása során bérleti díj bevétellel számolhatunk 2026. évben is, ezek a Munkásszálló, a Sport- és Tanuszoda, a Duális Képzőközpont, a Helyi termék piac és az Alsóerdei Élmenypark.

A Zalavíz Zrt. az általa használt, nem víziközmű vagyon után bérleti díjat fizet, ennek összege várhatóan 45.312.264 Ft lesz.

A Zalavíz Zrt-vel, mint víziközmű-üzemeltetővel megkötött üzemeltetési szerződés értelmében az önkormányzat ivóvíz, illetve szennyvíz vagyonára vonatkozó 2025. évről áthúzódó és a 2026. évre tervezett használati díjból a 2026. évi felújítási és pótlási terv megvalósításához 194.277.215 Ft, illetve 548.641.653 Ft befizetéssel számolunk, ami bruttó összeg, az e forrásból megvalósult kifizetésekhez kapcsolódó Áfa levonható, ami szintén működési bevételként jelenik meg.

A nettó finanszírozású projekteknél szükséges megtervezni a kifizetésekhez kapcsolódó levonható általános forgalmi adó összegét is, mivel a támogatás csak a nettó összegek fedezetét biztosítja.

2025-ben a Zala-Müllex Kft. 250.000.000 Ft osztalékot fizetett be az önkormányzatnak, 2026. évre ezzel azonos összegű befizetéssel számolhatunk.

Felhalmozási célú bevételként ingatlaneladásból 174.046.508 Ft szerepel a költségvetésben, mely tartalmazza a 2025-ben értékesített, azonban pénzügyi teljesítésként 2026-ban realizálódó ságodi telkek, valamint a 2026-ban értékesítendő ingatlanok bevételét. A Városfejlesztő Zrt. az Északi Ipari Parkban tervez ingatlan értékesítéseket 41.000.000 Ft összegben.

A „**működési célú átvett pénzeszközök**” rovaton, az államháztartáson kívülről érkező bevételeket szükséges szerepeltetni. 2026-ban összesen 3.000.000 Ft bevételt tervezünk **köztemetés megtérítése** címén.

A „**finanszírozási bevételek**” rovaton belül kell megjeleníteni a **költségvetési maradvány** igénybevételét és az **egyéb finanszírozási bevétel** összegét.

Az önkormányzatnál – költségvetési szervek nélkül – 4.540.102.413 Ft **költségvetési maradvány** visszatervezésére került sor. A maradvány több részből tevődik össze:

- a költségvetési számláról a kötelezettségvállalással terhelt maradványok és a szabad maradványból áthúzódó és új feladatok forrásául együttesen 1.327.749.051 Ft maradvány bevonása szükséges,
- a projektekhez kapcsolódó, elkülönített számlákon lévő maradvány 3.153.413.943 Ft, amit szintén szükséges visszatervezni,
- egyéb elkülönített számlákon szereplő összegek és alapként kezelt feladatok maradványa 45.240.940 Ft, amit a céloknak megfelelően 2026. évben is szerepeltetni kell,
- a lakásalap maradványából 13.698.479 Ft igénybevétele szükséges a lakásalap terhére nevesített kiadások fedezetéül.

Egyéb finanszírozási bevételként új működési feladatokhoz 2.600.000.000 Ft összegben értékpapír bevonását tervezzük, mivel a 2025. évi céltartalékok maradványa, az egyes 2025. évi költségvetési sorokon jelentkező kiadási megtakarítások, illetve az adóbevételek többlete év végén nem számlapénzben jelent meg, hanem az év során értékpapírba történt befektetéssel hasznosította az önkormányzat. A lakásalap kiadásainak finanszírozásához a számlamaradvány bevonásán felül még 39.470.000 Ft értékpapír eladása is szükséges. A hazai forrásból megvalósuló Modern Városok Program (továbbiakban MVP) projektekhez kiutalt támogatásokból vásárolt állampapírok visszaváltásával számolunk a projektek megvalósulásával összhangban, ennek összege két projekt esetében együttesen 1.222.710.000 Ft.

A **kiadások** alakulását a feladatellátás áttekinthetősége érdekében a szervezeti egységekhez kapcsolódóan, a címrendnek megfelelően mutatjuk be.

A **szociális és igazgatási feladatok** körében a települési önkormányzatok anyagi lehetőségük függvényében, az egyedi problémákra koncentrálnak nyújthatnak segítséget a helyi igényeknek megfelelő települési segélyezési rendszerben, a központi költségvetésből finanszírozott ellátásokat már a kormányhivatalokban igényelhetik az állampolgárok. Az önkormányzat közgyűlésének a települési támogatásról és gyermekvédelmi ellátásokról szóló

7/2022.(III.18.) önkormányzati rendelete tartalmazza az igényelhető támogatások jogcímeit és az igénylés feltételeit, ennek alapján kerültek tervezésre az egyes támogatási jogcímekhez kapcsolódó kiadási előirányzatok. A szociális krízisalap biztosítja a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került személyek támogatását. A Lakásalap pénzeszközeiből nyújt támogatást az önkormányzat az önkormányzati bérlakásban élők lakásfenntartási segélyére és a lakhatási krízisalaphoz történő kifizetésekre. Települési támogatásokra és gyermekvédelmi ellátásokhoz együttesen 84.166.000 Ft forrást biztosít a költségvetés.

A Bursa Hungarica ösztöndíj-programhoz 6.500.000 Ft kiadással számoltunk, az Egerszeg kártyához kapcsolódóan nyújtott kedvezmények kompenzációjára tervezett összeg 64.023.952 Ft, a „Nemzedékek kézfogása” támogatási program alapján biztosított támogatásra 16.923.501 Ft áll rendelkezésre az előző évről áthúzódó maradvánnyal együtt.

A lakásalappal kapcsolatos bevételek és kiadások:

A lakásalaphoz kapcsolódó bevételek és kiadások több soron szerepelnek a költségvetésben, amelyek tartalmazzák a közgyűlés **192/2025. (XI.13.)** határozatában foglalt feladatokat és az előző évről áthúzódó feladatokat egyaránt. Ezeket összefoglalóan, a jobb áttekinthetőség érdekében bemutatjuk az alábbiakban:

A lakásalappal kapcsolatos bevételek:

6. mellékletben:

- Lakásalap maradványának igénybevétele 53.168.479 Ft

Bevételek összesen: **53.168.479 Ft**

A lakásalappal kapcsolatos kiadások:

8. mellékletben:

• első lakáshoz jutók támogatása	2.000.000 Ft
• családok otthonteremtési támogatása	1.000.000 Ft
- lakhatási krízisalap	1.000.000 Ft
- önkormányzati bérlakásban élők lakásfenntartási segélye	9.000.00 Ft
- Önkormányzat tulajdonában lévő bérlakások teljes vagy részleges felújítása, korszerűsítése	40.056.418 Ft
• Lakásalap kiadásai	112.061 Ft

Kiadások összesen:

53.168.479 Ft

A humánigazgatási feladatok címen az oktatással, kulturális, ifjúsági, sport és egészségügyi feladatokkal kapcsolatos kiadások szerepelnek.

Az *oktatási* feladatok között a szakképzési ösztöndíj kifizetéséhez 17.000.000 Ft-ot terveztünk, az idei évben is tervezzük nyári táboroztatást, erre 14.000.000 Ft áll rendelkezésre. A Zalaegerszeg Felsőfokú Oktatásáért Közalapítványon keresztül a helyi

felsőoktatási intézmények támogatására 45.000.000 Ft-ot tartalmaz a költségvetés. Az előző évekhez hasonlóan 2026. évben is megszervezésre kerül a pedagógusnapi rendezvény és a díszokleveles pedagógusok ünnepe.

A *kulturális és ifjúsági* feladatok között az elmúlt években megszokott rendezvények és civil szervezetek támogatása szerepel, melyek felsorolása részletesen a rendelet 8. mellékletében a **Humánigazgatási feladatok – Kulturális és ifjúsági feladatok** alcím alatt található. Az idén is tervezzük a Kvartélyház Kft. közreműködésével a két nagy fesztivál megrendezését és a nyári színház támogatását.

A Hevesi Sándor Színház és a Griff Bábszínház fenntartásához társműködtetőként hozzájárul az állam, de az előző évektől eltérően a támogatást nem az önkormányzaton keresztül biztosítja, hanem közvetlenül a két színháznak adja át, ezért ezek az összegek nem jelennek meg az önkormányzat költségvetésében, sem a bevételben, sem a kiadásban.

A költségvetési törvény 3. mellékletében nevesített „Zalaegerszegi Mindszentyneum támogatása” címen nevesített 150.000.000 Ft-nak viszont kiadási előirányzatot szükséges tervezni, hogy az önkormányzathoz leszervezett támogatási összeg azonnal továbbadható legyen az intézmény részére.

Az *egészségügyi* feladatok között továbbra is támogatást nyújt az önkormányzat a Fogyatékos Otthon működtetéséhez, a fogászati alapellátáshoz, a fogászati ügyelethez, a hajléktalanok szállásához.

A *sportfeladatoknál* a versenysport és utánpótlás nevelésre, valamint diáksport feladatokra biztosított összegek kerültek nevesítésre. A ZTE FC Zrt-vel megkötött hosszútávú megállapodás szerint 2026. évben is az előző évvel azonos összeg, 165.000.000 Ft lenne a támogatás, amiből az egyesület kérelmére az önkormányzat kiutalt 70.000.000 Ft-ot 2025-ben, így – a közgyűlés döntésének megfelelően – 2026-ban 95.000.000 Ft kiutalandó támogatás tervezésére került sor. A másik kiemelt sportegyesület a ZTE KK Kft. 200.000.000 Ft támogatásban részesülhet. A különböző sportegyesületek, lakótelepi sportklubok támogatásának meghatározása az elfogadott sportkonceptióban meghatározott elvek és az elmúlt évek gyakorlata szerint történt, részletes felsorolása a rendelet 8. mellékletében a **Humánigazgatási feladatok – Sportfeladatok** alcím alatt található.

A *főépítési feladatok* működési kiadásai között a főépítész feladatai mellett a tervtanács működésére és a belterületbe vonással kapcsolatos kiadásokra, valamint területrendezési és egyéb eljárások költségeire kerültek meghatározásra az előirányzatok.

A rendezési tervek és a helyi építészeti értékek védelme költségvetési sorokon kerültek tervezésre felhalmozási célú kiadások.

A *városüzemelési feladatoknál* az előző években is nevesített feladatok kerültek meghatározásra, figyelembe véve a költségvetés lehetőségeit, a szerződéses kötelezettségeket és a 2025. évi tényleges teljesítési összegeket. A 2026. évi eredeti előirányzatokat növelik a 2025. évről áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt maradványösszegek is.

A kiadások között a legnagyobb összeg a helyi közösségi közlekedés veszteségfinanszírozására biztosítandó 1.678.044.000 Ft, ami 589.166.000 Ft-tal több, mint a 2025-ben fizetett összeg.

A városüzemelési feladatok részletes felsorolása és azok 2026-ra tervezett keretösszegei a rendelet 8. mellékletében a **Városüzemelési feladatok** alcím alatt találhatóak.

Városépítészeti feladatok körében a működési kiadások között a magasépítési feladatokhoz, az út- és közműépítési feladatokhoz, valamint a stratégiai fejlesztésekhez és egyéb beruházási feladatokhoz kapcsolódó működési kiadásokra állnak rendelkezésre források.

A nagyobb beruházások és felújítások, a hazai és uniós támogatással megvalósuló projektek, különösen a TOP, a TOP Plusz, a Modern Városok Program, a Versenyképes Járások Program projektjei, valamint a stratégiai fejlesztési feladatok is ezen a címen szerepelnek. A projektek egy részének pénzügyi fedezete a korábbi években kiutalt támogatások maradványa, az értékpapírban lekötött összegek, a nettó finanszírozású projektekénél a levonható általános forgalmi adó összege. Támogatási összeget várunk 2026-ban a bevételek ismertetésénél felsorolt tételekre. A projektek részletes felsorolása a rendelet 8. mellékletének **Városépítészeti feladatok** alcíme alatt található, az európai uniós támogatással megvalósuló projektek felsorolását pedig a rendelet 13. melléklete tartalmazza.

A vagyongazdálkodási feladatok működési kiadásai többek között vagyongazdálkodási feladatokra és szakértői díjakra, valamint az önkormányzati ingatlanok kezelésével kapcsolatos kiadásokra tartalmazznak előirányzatot. A fejlesztési feladatok között a LÉSZ Kft. részére az önkormányzati tulajdonú ingatlanok utáni felújítási hozzájárulást szerepeltetjük.

A jogi és igazgatási címen a legnagyobb tétel a képviselők, bizottsági tagok és tisztségviselők tiszteletdíja 478.835.735 Ft összeggel. Ezen az alcímen szerepelnek az önkormányzat kezelésében lévő ingatlanok hasznosításához kapcsolódó kiadások, a közbeszerzési eljárásokkal és egyéb jogi feladatokkal kapcsolatos kiadások. A közterületek reklám célú bérbeadásához kapcsolódó kiadásokat az ilyen jogcímen származó bevétellel összhangban terveztük meg. A közbiztonsági feladatok kiadása és az e feladat ellátásában közreműködő közbiztonsági egyesületek, valamint a Zala Vármegyei Rendőr-főkapitányság támogatásának előirányzatai is itt szerepelnek. 2026-ban folytatódnak az ASP rendszer bevezetésének előkészítő munkái is.

A pénzügyi lebonyolításnál vettük számba az előző évekhez hasonlóan azokat az igénybe vett szolgáltatásokat, működési célú támogatásokat, amelyek elősegítik az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátását, de nem kapcsolhatók közvetlenül szakosztályokhoz. A legnagyobb tétel az adóerő-képesség alapján számított, az állam felé befizetendő szolidaritási hozzájárulás összege, mely 2026-ban 2.551.525.798 Ft, amit az eddigi havi rendszerességgel szemben négy időpontban szükséges teljesíteni a Magyar Államkincstár felé.

A nettó finanszírozás szabályai alapján 2025. év végén kiutalásra került a 2026. évi állami hozzájárulások előlegeként 244.127.650 Ft, amivel azonban január hónapban – egyéb finanszírozási kiadásként – el kell számolni, forrása a maradvány, és technikai tételként jelenik meg a költségvetésben.

Zalaegerszeg MJV Önkormányzata 2026-ban 730.718.000 Ft összeget tervez átadni a Zalaegerszegi Szociális Társulás részére. A társulás a fenntartója a Zalaegerszegi Gondozási Központnak, így ebben a formában kerül finanszírozásra az intézmény.

A fejlesztési célú hitel törlesztésére és kamatfizetési kötelezettség teljesítéséhez 176.077.421 Ft előirányzatot terveztünk, a csökkenő kamatok miatt az előző évinél kisebb összeggel.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak 4.000.000 Ft, a Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnak 1.500.000 Ft támogatás került betervezésre.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 218/2025. (XII.11.) határozata alapján a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és a Göcseji Tudásközpont – Helyi Termék Piac költségvetési szervek 2026. február 28-án megszüntetésre kerülnek. A jogutód nélküli megszüntetés okán az Áht. 11. §. (5) rendelkezése alapján a költségvetési szervnek a megszüntetés időpontjában fennálló kötelezettségeit az alapító szerv teljesíti. Fentiek miatt szükséges a **Pénzügyi lebonyolítás** alcím alatt egy „ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és Göcseji Tudásközpont – Helyi Termék Piac költségvetési szervek

megszüntetésével kapcsolatos kiadások” elnevezésű új sort létrehozni a megszüntetés után jelentkező költségek teljesíthetősége miatt.

A Polgármesteri Kabinet alcímen a rendezvényekhez, kommunikációhoz és reprezentációhoz kapcsolódó kiadások, turisztikai feladatok, illetve a polgármesteri feladatellátást segítő tevékenységhez szükséges kiadások jelennek meg. A településrészi önkormányzatok működésükhöz 58.366.068 Ft-ot használhatnak fel, mely magában foglalja az előző évekről áthúzódó 25.866.068 Ft maradványösszeget is. Közfoglalkoztatáshoz, a munkaerő-kölcsönzéshez és a vállalkozásfejlesztéshez az előző évek gyakorlata alapján továbbra is biztosít támogatást az önkormányzat. 2026. évben is megrendezésre kerül a Klímavédelmi konferencia, a „Zöld Zalaegerszeg Program” és az ”Egészséges Zalaegerszeg Program”. A feladatok részletes felsorolása a keretösszegekkel együtt a rendelet 8. mellékletének **Polgármesteri Kabinet** alcíme alatt található.

Tartalékok:

Az *általános tartalék* összege 10.000.000 Ft-ban került megállapításra.

A *céltartalékok között* a közalkalmazotti törvényből eredő kötelezettségként jelenítjük meg a Kjt. 77.§ (1) bekezdése szerinti, nem oktatási intézményekre vonatkozó keresetkiegészítésre fordítható keretösszeget, ami az előző évi keresetbe tartozó juttatások 2 %-ának elkülönítését jelenti. Ennek kifizetéséhez állami hozzájárulás továbbra sem kapcsolódik, saját forrásból került biztosításra.

Az állami támogatások évközi lemondásának fedezetére 40.000.000 Ft, az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására 50.000.000 Ft, az év közben jelentkező új feladatokra 100.000.000 Ft összegű céltartalékot javasolunk képezni.

Az intézmények egyéb feladatainak évközi finanszírozására is szükséges céltartalékot képezni, ami a jubileumi jutalmak és felmentési illetmények kifizetéséhez történő hozzájáruláshoz, egyéb év közben nem várt eseményekhez, elmaradó intézményi bevételek és esetleges új feladatok finanszírozásához szükséges forrásokat biztosíthatja.

A felhalmozási céltartalékban szereplő vis maior keretösszeg a felmerülő igények alapján kerül nevesítésre az év során, valamint egyes fejlesztési feladatok megvalósításához szükséges saját forrás biztosításához fejlesztési céltartalék áll rendelkezésre.

A hitelállomány és adósságszolgálat alakulását hitelezőnként és hitelenként a 11. mellékletben mutatjuk be. A 2025. év végi hitelállomány 875.769.548 Ft, ez az összeg az év során növekedni már nem fog, mivel újabb hitel felvételével nem számoltunk, és várhatóan csökken a tervezett törlesztések összegével: 117.851.268 Ft-tal. A 2026. évi adósságszolgálat összege a *Pénzügyi lebonyolítás* címen, külön soron tervezésre került.

Az Európai uniós források felhasználásával megvalósuló projektek 2026. évre tervezett költségeit, illetve az ilyen projektekhez történő hozzájárulások összegét a 13. mellékletben foglaltuk össze.

A közvetett támogatások nyújtásának összegét a 14. melléklet tartalmazza részletesen. A kimutatás elkészítéséhez a 2025. évi adatok álltak rendelkezésre, ezeknél várhatóan 2026. évben hasonló nagyságrendű közvetett támogatás nyújtására kerül sor.

A 2026. évi költségvetés *bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét* a 15. és 16. mellékletek tartalmazzák.

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban a megkötött szerződések és megállapodások alapján a 17. mellékletben mutatjuk be.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek

A ZMJV Közgyűlése a 218/2025. (XII.11.) határozatával döntött a ZMJV Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet és a Göcseji Tudásközpont - Zalaegerszegi Helyi Termék Piac 2026.02.28. napjával történő megszüntetéséről. A költségvetésben ezen szervek kiadásai és bevételei 2026.02.28. napjáig kerültek megtervezésre.

A költségvetési szervek 2026. évi tervezett *bevételeit* a 9. melléklet tartalmazza, megoszlása a következő:

<i>Megnevezés</i>	<i>Bevételek összege (Ft-ban)</i>	<i>Összetétel aránya %-ban</i>
Működési célú támogatások áht-n belülről	1.018.717.502	7,4
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	17.724.000	
Közhatalmi bevételek	5.000.000	
Működési bevételek	2.016.321.084	14,6
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Maradvány igénybevétele	642.900.984	4,7
Központi, irányító szervi támogatás	10.145.068.583	73,3
Bevételek összesen:	13.845.732.153	100,0

A működési célú, államháztartáson belülről származó támogatások tervezett előirányzata **1.018.717.502 Ft**, melynek főbb tételei az alábbiak:

A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő tervezett támogatása – az önkormányzatnál maradt egészségügyi feladatok ellátására – a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezetnek 239.992.382 Ft.

Az Önkormányzat az Óvodák részére 84.366.510 Ft támogatást nyújt a 2026. évben kifizetendő jubileumi jutalmak és felmentés idők kifizetéséhez.

A Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet számára az önkormányzat 5.785.360 Ft összegű támogatás nyújt a 2026. évben kifizetendő jubileumi jutalom és felmentés idő kifizetéséhez.

A Keresztury Dezső VMK 71.595.000 Ft pályázati és önkormányzati támogatási összege, mely az évben aktuális városi-, városrészi rendezvények forrását jelenti.

A Hevesi Sándor Színház az államtól, mint társfinanszírozótól származó tervezett támogatása 341.728.250 Ft, a Griff Bábszínház támogatása 82.400.000 Ft.

A Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága 181.850.000 Ft támogatási összege tartalmazza a Mindszentyneum működtetésére nyújtott 150.000.000. Ft állami támogatást.

A felhalmozási célú, államháztartáson belülről származó támogatások

17.724.000 Ft összegét a Keresztury VMK pályázati keretből rendezvények eszközbeszerzésére fordít.

A **közhatalmi bevételek** előirányzata 5.000.000 Ft, amit a Polgármesteri Hivatal tervezett anyakönyvi események szolgáltatási díjából származó bevételként.

A saját tevékenységből származó **működési bevételek 2.016.321.084 Ft**-ban kerültek megtervezésre az alábbiak szerint:

A bölcsődékben, óvodákban és a Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezetben a beszedett étkezési térítési díjak alkotják a bevételek legnagyobb hányadát. A gyermekétkeztetés térítési díjai a bölcsődékben, óvodákban, iskolákban és kollégiumokban 7 %-kal emelkedtek a 2025. novemberében elfogadott „*A szociális szolgáltatásokról és személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti ellátásokról szóló*” rendeletnek megfelelően.

A Keresztury VMK tervezett bevételei: terembérlési díjak, rendezvények jegybevételei.

A Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda bevétele népművészeti tárgyak, hűtőmágnesek, térképek, könyvek, turizmus kártyák és képeslapok értékesítéséből származik.

A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárban olvasószolgálati, kötetési díjak bevétele.

A Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatóságának legfőbb bevételi forrása a régészeti tevékenység, ez mellett a bevételek még jegyeladások, rendezvények, valamint bérleti díjakból származik.

A Hevesi Sándor Színház és a Griff Bábszínház fő bevételi forrása a bérletek és jegyek értékesítése, valamint a reklámbevételek.

A Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye működési bevételének jelentős tétele a sportegyesületek ingatlanhasználatából származó összeg. További szolgáltatás ellenértékeként szerepelnek az épületek, építmények (büfék, műfüves pálya, élőfüves pálya, földterület) bérbeadásából, valamint az atlétikai pálya, stadion üzemeltetéséből származó összegek. Az előzetes jelzések alapján a műfüves és az élőfüves pályák, továbbá a felújított Ostoros Károly Munkacsarnok kihasználtsága maximális lesz.

A Vásárcsarnok főbb bevételei a következő szolgáltatásokból származnak: területhasználat, helybiztosítás, napi helypénz, bérleti díjak, illemhely üzemeltetés.

A Göcseji Tudásközpont - Zalaegerszegi Helyi Termék Piac tervezett bevételei üzletek, műhelyek bérleti díjából, nyári tábor részvételi díjaiból származik.

A maradvány igénybevételét az eredeti költségvetésben **642.900.984 Ft**-tal tervezték meg a költségvetési szervek. A kötött felhasználású maradványokon kívül szükség van a szabad maradvány egy részének bevonására is a 2026-os év feladatainak végrehajtásához.

A központi, irányító szervei támogatás képezi a bevételek 73,3 %-át, 2026. évben **10.145.068.583 Ft** összegben.

A 2026. évi tervezett **kiadásokat** a 10. melléklet tartalmazza, megoszlása a következő:

Megnevezés	Kiadás összege Ft-ban	Összetétel aránya %-ban
Személyi juttatások	8.203.109.733	59,2
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális	1.199.931.199	8,6

hozzájárulási adó		
Dologi kiadások	4.196.390.630	30,3
Ellátottak pénzbeli juttatásai	4.600.000	
Egyéb működési célú kiadások	35.700.000	0,3
Beruházások	202.558.834	1,5
Felújítások	3.441.757	0,1
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Kiadások összesen:	13.845.732.153	100,0

A személyi jellegű kiadások 2026. évre tervezett előirányzata 8.203.109.733 Ft, az összes kiadás 59,2 %-a. A tervezett személyi jellegű kiadások növekedésének főbb tételei:

A minimálbér 290.800 Ft-ról 322.800 Ft-ra, a garantált bérminimum 348.800 Ft-ról 373.200 Ft-ra emelkedett, ez összesen 110.274.169 Ft költségnövekedést eredményez a költségvetési szerveknél.

A 435/2025. (XII.23) Korm. rendelet alapján a Kormány 2026. január 1. napjától a pedagógusok számára intézményi szinten átlagosan 10%-os béremelést biztosít, ez 191.134.961 Ft-tal emeli meg a személyi jellegű költségeket és a hozzá kapcsolódó járulékokat.

A 434/2025. (XII.23.) Korm. rendelettel a Kormány 2026. január 1. napjától 15%-os béremelésben részesíti a kulturális közfeladatok ellátására irányuló szakmai munkakörben foglalkoztatottakat, ami 249.056.213 Ft többlet költséget jelent a személyi juttatások és azokhoz kapcsolódó járulékok vonatkozásában.

A 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelettel a Kormány 2026. január 1. napjától a nem pedagógus végzettségű bölcsődei dolgozók számára 15%-os kiegészítő bölcsődei pótlék vezetett be, amely 41.427.661 Ft-tal emeli meg a személyi jellegű költségeket és a hozzá kapcsolódó járulékokat.

A személyi jellegű kiadások csökkentését eredményezi a 2026. évi eredeti költségvetés tervezésében:

A Humánigazgatási Bizottság 56/2025. (VI.02). határozata meghatározta a 2025/2026. tanévben indítható óvodai csoportok számát. Ennek alapján a Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda Kis utca Óvodájában egy óvodai csoport megszüntetésre került. A 2 fő óvodapedagógus és 1 fő dajkai munkakör megszüntetése 25.562.000 Ft költségmegtakarítást jelent.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** 2026. évre tervezett összege **1.199.931.199 Ft**, az összes kiadás 8,6 %-a. A szociális hozzájárulási adó mértéke a személyi jellegű kiadások 13 %-a. Ezen a rovaton kerül megtervezésre a rehabilitációs hozzájárulás összege is, melynek fizetendő összege a kötelező minimálbér összegétől függ, ezért évről-évre növekszik.

A dologi kiadások tervezett előirányzata **4.196.390.630 Ft**, az összes kiadás 30,3 %-át képezi. Itt tervezik meg a költségvetési szervek az étkeztetés költségeit, a közüzemi díjakat, az üzemeltetési anyagokat, az irodaszerekre, karbantartásokra szánt összegeket.

A gyermekétkeztetés nyersanyag- és rezsiköltségeinél az érintett költségvetési szervek – a térítési díj emelkedésével megegyező mértékben – 7 %-os emelkedéssel terveztek.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton a Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ által megtervezett krízissegély szerepel **4.600.000 Ft** összegben.

Az egyéb működési célú kiadások tervezett előirányzata **35.700.000 Ft**. A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtárban 11.000.000 Ft, a Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatóságában pedig 24.700.000 Ft visszafizetésének tervezése történt meg, amely összegeket az önkormányzat nyújtotta az intézményeknek átmeneti likviditási problémáinak megoldásaként az előző években.

A beruházási kiadások **202.558.834 Ft**-ban kerültek megtervezésre, ami a költségvetési főösszeg 1,5 %-a. A kis értékű tárgyi eszközöket is a beruházások között kell szerepeltetni, ezért beruházási előirányzatot minden költségvetési szerv megjelenített.

A megtervezett beruházási kiadások közt szerepel:

A Polgármesteri Hivatal az ASP rendszer bevezetéséhez kapcsolódóan informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzését tervezi.

A Keresztury VMK 24.344.000 Ft keretösszeg 50 %-át TOP PLUSZ Helyi Kulturális Közösségfejlesztési folyamat kezdeményezése és megvalósítási pályázathoz kapcsolódó eszközök beszerzésére tervezett. A keretösszeg fennmaradó részéből kis értékű tárgyi eszközök beszerzését, világosításhoz kapcsolódó eszközök cseréjét tervezi.

A Bölcsődék és Óvodák az esetlegesen működésképtelenné váló tárgyi eszközök cseréjére (pl: háztartási nagygépek, játékok) 15.734.378 Ft-ot tervez fordítani.

A Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár 82.212.000 Ft tervezett beruházás összegének közel 90 %-át a könyvek és a fejlesztő játékok beszerzése teszi ki. A fennmaradó összeget vágógép beszerzésre, valamint a kistelepülési könyvtári ellátórendszer keretében eszköz- és bútorbeszerzésre tervezi fordítani.

A Hevesi Sándor Színház 17.000.000 Ft pályázati keretből légkondicionáló berendezések, hangtechnikai- és világítástechnikai eszközök beszerzését tervezi.

A Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye 4.000.000 Ft összegből egy gyepszellőztető gép beszerzését és elhasználandó kisértékű tárgyi eszközök cseréjét tervezte.

Felújítási célú kiadások **3.441.757 Ft összegben** kerültek megtervezésre, ami a költségvetési főösszeg 0,1 %-át teszi ki.

A Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet 1.500.000 Ft összegből tűzjelző rendszer kiépítését kívánja megvalósítani.

A Bölcsődék 1.341.757 Ft-ból udvari játékok felújítását tervezi.

A Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda 600.000 Ft összegű mosdóajtó felújítást tervez.

A 3. §-hoz

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos jogosultságokra és hatáskörökre vonatkozó szabályozást tartalmaz.

A 4. §-hoz

A költségvetés jóváhagyott előirányzatainak felhasználására, a költségvetés módosítására vonatkozó szabályozást tartalmaz.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 84. § (1a) - (1f) rendelkezései alapján bevezetésre került a decentralizált önkormányzati számlavezetés. Emiatt az intézményeknél korábban alkalmazott ún. városi kiskincstári rendszer megszüntetésre került a számlavezető banknál.

Az 5. §-hoz és a 12. melléklethez

Az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2026. évi létszám adatait a 12. melléklet részletesen tartalmazza.

Főbb változások:

A Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet egészségügyi szolgálati jogviszony létszámát 1 fő orvos és 1 fő asszisztensi létszámmal szükséges növelni, mivel főállású iskolaorvos alkalmazására kerül sor, valamint 2026. február 1-től egy üres gyermekorvosi körzet asszisztense kerül átvételre. A Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet létszáma 52 főről 54 főre módosul.

A Humánigazgatási Bizottság 56/2025. (VI.02.) határozata – 1 csoporttal csökken a Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda csoportszáma – alapján, a gyermeklétszámok változása miatt az álláshelyek számának csökkentése indokolt: - 2 fő óvodapedagógus és - 1 fő dajka létszámmal.

A fentiek miatt a Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló létszáma 71 főről 68 főre csökken.

Az **önkormányzat létszáma** a költségvetési szervekkel együtt 1.111,6 főre változik melyből a költségvetési szervek létszáma 1.100,6 fő, az önkormányzat létszáma pedig 11 fő.

A köztisztviselői illetményalap 84.920 Ft-ban, a köztisztviselőket megillető illetménykiegészítés felsőfokú végzettség esetén 40 %-os, középfokú végzettség esetén 20 %-os mértékben került megállapításra.

A 6. §-hoz, az 5. melléklethez, a 7. melléklethez, a 9. melléklethez és a 10. melléklethez

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének címrendjét az 5., 7., 9. és 10. mellékletek tartalmazzák.

A 7. §-hoz

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat tartalmazza.

A 8. §-hoz

A normatív állami hozzájárulás igényléséhez az érintett költségvetési szervek adatszolgáltatásának szabályait tartalmazza.

A 9. §-hoz

A költségvetési rendelet módosításának gyakoriságát és indokoltságát szabályozza.

A 10. §-hoz

A rendelet rendelkezéseit a 2026. költségvetési év során kell alkalmazni.

A 11. §-hoz

A rendelet hatálybalépésének időpontjáról rendelkezik.