

2-3. Napirend**ELŐTERJESZTÉS
2026. évi költségvetés**

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési javaslata az elfogadott 2026. évi költségvetési törvény keretein belül, az önkormányzat rövid távú terveinek figyelembevételével került kidolgozásra. Az előirányzatok tartalmazzák az önkormányzat működéséhez szükséges kiadásokat, a fejlesztési célok megvalósításának várható kiadásait, valamint ezek forrásaként szolgáló bevételek előirányzatait.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének tervezett bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként a költségvetési rendelet *1. számú melléklete* tartalmazza.

I. Önkormányzat**Bevételek****Működési bevételek****Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

- A központi költségvetésből biztosított önkormányzati támogatások:
 - település-üzemeltetéshez 13.010 ezer Ft,
 - szociális feladatokhoz 7.578 ezer Ft,
 - gyermekétkeztetési feladatokhoz 14.486 ezer Ft,
 - közművelődési feladatokhoz 2.270 ezer Ft,
 - oktatási feladatokhoz (Kisbagoly Óvoda működtetéséhez) 41.563 ezer Ft,
 - polgármesteri illetmény kiadásainak támogatására várhatóan 6.370 ezer Ft,
 - szociális ágazati pótlék bérkiadáshoz 352 ezer Ft a tervezett támogatási bevétel,
 - kulturális feladatok kiegészítő támogatása várhatóan 667 ezer Ft.
- Közfoglalkoztatási és nyári diákmunka programok megvalósításához 6.876 ezer Ft bevétellel tervezünk, éves szinten 3 fő foglalkoztatását tervezzük.

Közhatalmi bevételek

- Az önkormányzat helyi adóbevételeinek tervezett összege:
 - magánszemélyek kommunális adója 1.800 ezer Ft,
 - helyi iparüzési adó 75.000 ezer Ft.
 - késedelmi pótlék összege várhatóan 300 ezer Ft.

Működési bevételek

- Szolgáltatási bevétel a vendég étkezők tervezett térítési díjbevétele 690 ezer Ft, és 80 ezer Ft egyéb szolgáltatási bevétel, valamint az önkormányzati ingatlanok hasznosítása által 3.470 ezer Ft a tervezett bérleti díj bevétel. Ez a hangár csarnok és lakás bérleti díjából, közterület-használati díjakból, valamint egyéb bérleti díjakból tevődik össze.
- Közvetített szolgáltatási bevételként jelentkezik az iskola fenntartásával kapcsolatos rezsi költség térítése, és a lakás közüzemi díjainak térítése, együtt várhatóan 2.050 ezer Ft összegben.
- Ellátási díjbevételek tervezett összege 4.386 ezer Ft. A szociális étkezés, az óvodai és iskolai étkezési térítési díjak bevétele, melynek összege a jelenlegi tényleges létszámok és igénybevétel alapján került kalkulálásra.
- Kiszámlázott általános forgalmi adó bevétel tervezett összege 1.945 ezer Ft.
- Egyéb működési bevétel tervezett összege 101 ezer Ft.

Finanszírozási bevételek

Maradvány igénybevétele

A 2025. évi záró pénzmaradvány 428.110 ezer Ft maradvány igénybevételeként került tervezésre.

Ebből kötött pénzmaradványok:

- költségvetési támogatás megelőlegezése 2.969 ezer Ft,
- szennyvíz beruházás támogatási bevétele 385.234 ezer Ft,
- Versenyképes Járások Program megvalósításához támogatás 17.865 ezer Ft.

Szabad pénzmaradvány összege: 22.042 ezer Ft.

Kiadások

Működési kiadások

Személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A bérek a minimálbér változás, illetve a garantált bérminimum változás szerint, a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó a törvényi szabályozásnak megfelelően került tervezésre.

Munkabéreként jelentkezik állandó foglalkoztatottjaink 1 fő karbantartó, 1 fő takarító és 1 fő falugondnok bére.

Az önkormányzat közfoglalkoztatási szerződése alapján éves szinten 3 fő közfoglalkoztatási bére és szociális hozzájárulási adó vonzata szerepel a költségvetésben.

Béren kívüli juttatásként az állandó foglalkoztatottak egységesen éves 100 ezer Ft juttatásban részesülnek, mely folyósítása SZÉP kártyára történő utalással történik.

Választott tisztségviselők juttatásaként jelentkezik a polgármester, az alpolgármester és képviselők tiszteletdíja és költségtérítése.

Megbízási díjak között került tervezésre a közművelődési szakember díja, önkormányzati hivatali dolgozó projekt feladatokhoz kapcsolódó megbízási díja, valamint esetlegesen zöldterületi, községrendezési feladatokhoz egy keret összeget terveztünk.

Dologi kiadások

A dologi kiadások előirányzata a részletekig menően, a takarékoskást szem előtt tartva került meghatározásra.

- Készletbeszerzések között irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag egyéb készlet (tisztítószer, munkaeszközök, év végi élelmiszer juttatás, különféle kisebb anyagok kiadásai) beszerzések kiadási szerepelnek, együtt 5.850 ezer Ft összegben.
- Kommunikációs szolgáltatások jellemzően a telefondíjak, internet előfizetés, honlappal kapcsolatos kiadások, szoftver vásárlás díjai, együtt 2.110 ezer Ft ezen kiadások tervezett összege.
- Közülemi díjak (áram-, gáz-, vízdíj kiadások) tervezett összege 9.850 ezer Ft, ebből jelentős tétel a közvilágítás, melynek várható kiadása 4.000 ezer Ft.
- Vásárolt élelmiszer kiadása a tervezett igénybevételek (gyermek és szociális étkezők száma) megfelelően került tervezésre, összege 13.075 ezer Ft.

- Karbantartási kiadásként az önkormányzati épületek és építmények állagmegóvása, a fűnyírók, irodai gépek és gépjárművek karbantartásához szükséges kiadások szerepelnek, összességében 8.900 ezer Ft összegben. Részleteiben: hivatali gépek karbantartása 500 ezer Ft, falubusz karbantartása 500 ezer Ft, út karbantartás, javítás 500 ezer Ft, munkagépek és kisteher autó karbantartása 500 ezer Ft, önkormányzati ingatlanok csatorna hálózatra kötése 1.000 ezer Ft, esővíz elvezető árok karbantartása 3.000 ezer Ft, közterületi padok, korlátok karbantartása 2.000 ezer Ft, óvodában festés és karbantartás 500 ezer Ft, temetői munkák 200 ezer Ft, egyéb épület karbantartások 200 ezer Ft.
- Közvetített szolgáltatások kiadásai az iskolai és lakás rezszi kiadások által keletkeznek, melyeket a fenntartó megtérít, így nem terhelik a költségvetést.
- Szakmai szolgáltatási kiadások jellemzően tervezési, település képi véleményezési, oktatási, projekt tervezési, szabályzat készítési és ügyvédi kiadások, a tervezett összeg 2.050 ezer Ft.
- Egyéb szolgáltatások kiadásai: a kulturális rendezvények kiadása, postai költségek, banki költségek, biztosítási kiadásai és valamennyi kisebb szolgáltatás (szennyvíz-szippantás, üzemorvos stb.) összege, együtt várhatóan 13.800 ezer Ft kiadást jelentenek.
- Általános forgalmi adó kiadás várható összege 40.524 ezer Ft.
- Egyéb dologi kiadások az adó- és díj jellegű kiadások, együtt 560 ezer Ft a terv.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Saját hatáskörű szociális ellátások kiadásainak keret összege 5.050 ezer Ft.

Egyéb működési célú kiadások

- Tárgyévben az 50 millió Ft alatti szolidaritási hozzájárulást (az iparüzési adóhoz kapcsolódóan) nem kell megfizetni. Így ezen a jogcímen várhatóan nem keletkeznek kiadásunk.
- Az önkormányzati hivatal működésének központi támogatása a székhely település költségvetésében jelentkezik. A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi működtetési (állami) támogatása várhatóan 91.276 ezer Ft.
A hivatal költségvetése tartalmazza a köztisztviselők személyi juttatásait, a járulék kiadásokat, valamint a dologi kiadások azon körét, melyeket egységesen használ a három település, illetve amely kiadások mindhárom települést érintik. Ezek jellemzően a számítástechnikai programok, adatbiztonsági kiadások, szakmai kiadványok, anyakönyvi kiadások, továbbképzések, kiküldetések. A hivatali költségvetéshez 107.557 ezer Ft finanszírozás szükséges. A költségvetési (állami) támogatás bevétele és a hivatali kiadás különbözete 16.281 ezer Ft, melyet a tag önkormányzatoknak kell finanszírozni. Az önkormányzatok megállapodása szerint egyenlő arányban járulnak hozzá a kiadásokhoz, ez azt jelenti, hogy Tolmács Község Önkormányzata 2026. évben a hivatal fenntartására 5.427 ezer Ft-ot utal a gesztor Borsosberény Község Önkormányzata részére.
- Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíj támogatás összegeként 300 ezer Ft kiadás szerepel a költségvetésben.
- Az önkormányzat helyi civil szervezetek és egyház működését is támogatja, a költségvetési tervben 1.500 ezer Ft került tervezésre erre a célra. Kisgyermekek oltási programjának támogatására 500 ezer Ft az előirányzat.

Tartalék

- A költségvetési tervben nem sikerült tartalékot képeznünk.

Felhalmozási kiadások

Beruházások

- Szennyvíz beruházásra tervezett előirányzat 360.328 ezer Ft. Ez a projekt előrehaladtával emelkedni fog, előirányzat módosítással.
- Földmunkagép beszerzését tervezzük bruttó 17.865 ezer Ft összegben.
- Bútorzat beszerzése az óvodába 635 ezer Ft.
- Egyéb eszköz beszerzésekre 1.270 ezer Ft a tervezett kiadási összeg.

Felújítások

- Óvodában tervezett felújítás a felnőtt mosdó és öltöző kialakítása, melyre 4.000 ezer Ft a tervezett összeg.
- Járdá felújítására 10.160 ezer Ft az előirányzott összeg.

Finanszírozási kiadás

- A költségvetési támogatás 2025. évben megelőlegezett összegének visszafizetésére 2.969 ezer Ft a tervezett előirányzat.
- Az Önkormányzat által fenntartott Óvoda finanszírozásának tervezett éves összege 48.228 ezer Ft.

Az előterjesztés *1. melléklete* tartalmazza a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban. Az önkormányzat 2026. évi előirányzat felhasználási tevét az előterjesztés *2. melléklete* tartalmazza.

Összességében megállapítható, hogy a gazdálkodás tervezése során a képviselő-testület által meghatározott irányelvek érvényesülnek.

A saját bevételek az érvényben lévő adómértékek és előző évi teljesítési adatok figyelembe-vételével kerültek kalkulálásra.

A személyi jellegű kiadásoknál a minimálbér emelése, valamint a törvényi besorolásból fakadó illetménynövekedések kerültek tervezésre.

A működéshez szükséges kiadások a jelenlegi ismeretek és információk alapján teljes körűen megtervezésre kerültek, takarékos gazdálkodással várhatóan sikerül az előirányzatok keretein belül maradni.

II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda

A Kisbagoly Óvoda költségvetése beépül az önkormányzat költségvetési rendeletébe.

Bevételek

Működési célú támogatási bevétel közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás 2.045 ezer Ft összegben.

Finanszírozási bevétel

A fenntartó önkormányzat által a működéshez adott finanszírozási bevétel összege 48.228 ezer Ft.

A 2025. évi záró pénzmaradvány 661 ezer Ft, maradvány igénybevételeként került tervezésre.

KiadásokSzemélyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Személyi juttatásként tervezésre került az óvodai dolgozók illetménye, érvényesítve a tárgyévi pedagógus béremelés elvárt 10%-os szintjét, illetve a garantált bérek összegének emelkedését. A munkáltatót terhelő adók, járulékok összege a bérekkel arányosan, a törvényi mértékeknek megfelelően kerültek tervezésre.

Dologi kiadások

Az óvoda költségvetésébe minimális, jellemzően személyekhez kapcsolódó (pl. munkaruha juttatás, továbbképzés) dologi kiadások, továbbá a bankszámla fenntartás kiadásainak költségei jelentkeznek dologi kiadásként.

Költségvetési önkormányzati rendelet - Előzetes hatástanulmány

Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés e)-g) pontja értelmében a helyi önkormányzat gyakorolja az önkormányzati tulajdon tekintetében a tulajdonost megillető jogokat; meghatározza költségvetését, annak alapján önállóan gazdálkodik; e célra felhasználható vagyonával és bevételeivel kötelező feladatai ellátásának veszélyeztetése nélkül vállalkozást folytathat.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) kimondja, hogy a helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket. A Möt. 111. § (2)-(4) bekezdése előírja:

- (2) helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.
- (3) A (2) bekezdés szerinti feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.
- (4) A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

A Möt. előírja, hogy a helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A Möt. 42.§ 1. pontja értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át a rendeletalkotás. Az Áht. 23.§-a előírja:

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele, ideértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési törvény hatálybalépését követő 45 napon belül nyújtja be a képviselő-testületnek

Az elkészített költségvetésről megállapítható, hogy a költségvetés előirányzatai végrehajthatóak, a bevételek fedezetet nyújtanak a kiadásokra, biztosított a folyamatos zavartalan működés, 2026. évben az önkormányzat biztosított számára a stabil gazdálkodás.

A rendelet-tervezet:

- Társadalmi hatás: A rendelet-tervezetben előirányzott szociális kiadások, valamint tervezett fejlesztések, felújítások a társadalom számára pozitív hatással bír.
- Gazdasági hatása: A költségvetés bevételei fedezik a tervezett kiadásokat, hitel felvételre várhatóan nem lesz szükség.
- Költségvetési hatása: A költségvetés egyensúlyban van, tartalék képzésére nem került sor.
- A rendeletnek közvetlen környezeti hatása nincs.
- A rendeletnek közvetlen egészségi hatása nincs.
- A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: a rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve többlet terheket eredményező hatása nincs.
- A rendelet megalkotásának szükségessége: Az önkormányzati rendelet megalkotása kötelező, a rendelet képviselő-testület elő történő terjesztésének határideje 2026. február 15.
- A jogalkotás elmaradásának várható következményei: a jogalkotás elmaradásának következménye, hogy az önkormányzat nem tesz eleget költségvetés-alkotási kötelezettségének, így törvényességi felügyeleti intézkedés várható.
- A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi feltételekkel alkalmazható. A rendelet alkalmazása valószínűleg további pénzügyi feltételek biztosítását igényli, a tényleges támogatási igény és szükséglet szerint.
- A rendelet a meglévő állapotokban változást nem okoz.

A Kérjük a Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi költségvetési terv javaslatot megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2026. február 5.

Tisztelettel:

Dávid Martin
polgármester

Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal az alapítók – Borsosberény, Bánk és Tolmács Község Önkormányzata - által évente megállapított költségvetés keretei között gazdálkodik. A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése beépül a székhely szerinti Borsosberény Község Önkormányzat költségvetési rendeletébe.

Bevételek

Közvetlenül az önkormányzati hivatalnak nem keletkezik saját bevétele, a fenntartó önkormányzat által a működéshez kapott finanszírozási bevételből gazdálkodik.

Finanszírozási bevétele a 2025. évi záró pénzmaradvány 2.726 ezer Ft, maradvány igénybevételeként került tervezésre.

Borsosberény Község Önkormányzata által átadott intézmény-finanszírozásból származó bevétel 107.557 ezer Ft.

Kiadások

Személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Személyi juttatásként tervezésre került a jegyző, aljegyző és a hivatali köztisztviselők, összesen 11 fő bére, átlagosan 15%-os béremelés került tervezésre, melynek fedezete központi forrásból biztosított.

Egyéb személyi juttatásként jelentkezik a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, a dolgozói káféterárium juttatás összege.

A munkáltatót terhelő adók, járulékok összege a bérekkel arányosan, a törvényi mértékeknek megfelelően kerültek tervezésre.

Dologi kiadások

Az egyenlőség elve alapján a közös fenntartású hivatali működés során a hivatal költségvetésében felmerülnek olyan dologi kiadások, melyek mindhárom települést érintik, mindhárom települést szolgálják. Ezek jellemzően a számítástechnikai programok, adatbiztonsági kiadások, szakmai kiadványok, anyakönyvi kiadások, továbbképzések, kiküldetések.

...../2026. (II.....) Képviselő-testületi Határozati javaslat:

Tolmács Község Önkormányzata a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetését 110.283 ezer Ft főösszeggel elfogadja.

A költségvetés 110.283 ezer Ft főösszegén belül a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal kiemelt előirányzatainak összegét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Kiadások:

személyi juttatások	94.649 ezer Ft,
munkaadót terhelő járulékok	12.381 ezer Ft,
dologi kiadások	3.253 ezer Ft,

Bevételek:

finanszírozási bevétel	110.283 ezer Ft.
------------------------	------------------

A hivatal létszámkerete 11 fő.

Tolmács Község Önkormányzatának képviselő-testülete kötelezettséget vállal, hogy az Önkormányzati Hivatal 2026. évi működéséhez szükséges önkormányzati hozzájárulás összegét (2026. évi hozzájárulás tervezett összege 5.427 ezer Ft) havi részletben Borsosberény Község Önkormányzata részére biztosítja.

Határidő: 2026. év folyamán

Felelős: polgármester

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2026. (II. 10.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Az önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, amely alapján finanszírozza és ellátja a jogszabályban előírt kötelező, valamint a kötelező feladat ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. A rendelet célja, hogy Tolmács Község Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglalt, költségvetési rendelet elfogadásával kapcsolatos kötelezettségnek és a gazdálkodás folytonosságának és átláthatóságának eleget tegyen.

[2] Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) és f) pontjából fakadó eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 111. § (2) és 115. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testületére (továbbiakban: Képviselő-testület), Tolmács Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat), a felügyelete alá tartozó Tolmácsi Kisbagoly Óvoda (továbbiakban: Óvoda) költségvetési szervre.

A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Az Önkormányzat és az Óvoda 2026. évi költségvetésének összevont bevételi és kiadási főösszege 613.812.000 forint.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott költségvetési főösszegen belül:

- a) Önkormányzat bevételi és kiadási főösszege 611.105.000 Ft,
- b) Óvoda bevételi és kiadási főösszege: 50.935.000 Ft,
- c) nettósításkor kiszűrt intézményfinanszírozás összege: -48.228.000 Ft.

(3) A költségvetés 613.812.000 Ft főösszegén belül az Önkormányzat és az Óvoda kiemelt előirányzatainak összevont összege:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 95.218.106 Ft,
- b) közhatalmi bevételek 77.100.000 Ft,
- c) működési bevételek 12.722.800 Ft,
- d) finanszírozási bevételek 428.771.094 Ft,
- e) személyi juttatások 93.177.200 Ft,
- f) munkaadót terhelő járulékok 11.558.000 Ft,
- g) dologi kiadások 99.072.881 Ft,
- h) ellátottak pénzbeli juttatásai 5.050.000 Ft,
- i) egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül) 7.727.000 Ft,

- j) beruházások 380.097.723 Ft,
- k) felújítások 14.160.000 Ft,
- l) finanszírozási kiadások 2.969.196 Ft.

(4) A költségvetési egyenleg összege (tartalék): 0 Ft

- a) működési bevételek és működési kiadások egyenlege: -31.544.175 Ft
- b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege: -394.257.723 Ft

3. §

(1) A 2. § (1) bekezdésében meghatározott költségvetési főösszegeken belül az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatai:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 93.173.106 Ft,
- b) közhatalmi bevételek 77.100.000 Ft,
- c) működési bevételek 12.721.996 Ft,
- d) finanszírozási bevételek 428.109.898 Ft,
- e) személyi juttatások 48.291.200 Ft,
- f) munkaadót terhelő járulékok 5.813.000 Ft,
- g) dologi kiadások 98.768.881 Ft,
- h) ellátottak pénzbeli juttatásai 5.050.000 Ft,
- i) egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül) 7.727.000 Ft,
- j) beruházások 380.097.723 Ft,
- k) felújítások 14.160.000 Ft,
- l) finanszírozási kiadások 51.197.196 Ft.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási előirányzatok az Önkormányzat kötelező feladatának előirányzatai.

(3) Az Önkormányzatnál foglalkoztatottak létszámkerete 3 fő. Az Önkormányzat közfoglalkoztatotti létszámkerete 3 fő. A Önkormányzat választott tisztségviselőinek létszáma 5 fő.

4. §

(1) A 2. § (1) bekezdésében meghatározott költségvetési főösszegeken belül az Óvoda bevételi és kiadási előirányzatai:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 2.045.000 Ft
- b) működési bevételek 804 Ft,
- c) finanszírozási bevételek 48.889.196 Ft,
- d) személyi juttatások 44.886.000 Ft,
- e) munkaadót terhelő járulékok 5.745.000 Ft,
- f) dologi kiadások 304.000 Ft.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási előirányzatok az Óvoda kötelező feladatának előirányzatai.

(3) Az Óvodában foglalkoztatottak létszámkerete 7 fő. Az Óvoda közfoglalkoztatott létszámkerete 1 fő.

5. §

A 2026. évi költségvetés mérlegét, valamint a helyi adóbevételek adónemenkénti összegét, a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsoló támogatások összegét, a

beruházások, felújítások célonként meghatározott összegét, a lakosságnak juttatott támogatások és szociális ellátások összegét, és a tartalék összegét az 1. melléklet tartalmazza.

6. §

A 2026. évi költségvetésben meghatározott fejlesztési célok megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése nem szükséges.

7. §

Az önkormányzat több évre szólóan nem vállal kötelezettséget.

A költségvetés végrehajtásának szabályai

8. §

(1) A 2. § (3) bekezdésében megállapított bevételi és kiadási előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok növelése és csökkentése a Képviselő-testület hatásköre.

(2) Az Önkormányzat kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a Képviselő-testület jogosult.

(3) A költségvetési szervek kiemelt előirányzatain belüli rovatok közötti átcsoportosításra a költségvetési szerv vezetője jogosult.

9. §

A köztisztviselők illetményalapja a költségvetési törvényben meghatározott összeggel egyezően 38.650 Ft .

Záró rendelkezések

10. §

Jelen rendeletben foglalt pénzügyi bevételi és kiadási előirányzatok 2026. január 1. napjától – visszamenőlegesen – hatályosak.

11. §

Ez a rendelet 2026. február 11-én lép hatályba.

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

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

Általános indokolás

A helyi önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló és más törvényben meghatározott feladatait.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht. tv.) 23. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetés a költségvetési évben pénzforgalmilag teljesülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzott összegét tartalmazza (a továbbiakban: bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok). A bevételi előirányzatok azok teljesítésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

Részletes indokolás

Az 1–7. §-hoz

A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht.tv. 23. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybe vételét, ideértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit,
- h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A 8. §-hoz és a 9. §-hoz

Az Áht. tv. 34.§ (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai a Kormányrendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

A 10. §-hoz

Az Áht. tv. 4. § (1) bekezdése szerint a költségvetési év megegyezik a naptári évvel.

2026. évi költségvetés bevételei és kiadásai
előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

Ft-ban

Bevételek			
Megnevezés	Eredeti előirányzat		
	Önkormányzat	Kisbaggly Óvoda	Összevont nettó összeg
Működési bevételek			
1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
11 Önkormányzatok működési támogatásai			
111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	13 010 355		13 010 355
112 Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	41 563 480		41 563 480
1131 Önkormányzatok szociális gyermekjóléti feladatainak támogatása	7 578 496		7 578 496
1132 Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	14 485 672		14 485 672
114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000		2 270 000
115 Működési célú költségvetési - és kiegészítő támogatások	7 389 503		7 389 503
12 Elvonások és befizetések bevételei			
13 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről			
14 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			
15 Visszatérítendő támogatások igénybevétele államháztartáson belülről			
16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 875 600	2 045 000	8 920 600
3 Közhatalmi bevételek			
31 Jövedelemadók			
32 Szociális hozzájárulási adó és járulékok			
33 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók			
34 Vagyoni típusú adók			
Magánszemélyek kommunális adója	1 800 000		1 800 000
35 Termékek és szolgáltatások adói			
351 Értékesítési és forgalmi adók			
Helyi iparüzési adó	75 000 000		75 000 000
352 Fogasztási adók			
353 Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók			
354 Gépjárműadók			
355 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
36 Egyéb közhatalmi bevételek	300 000		300 000
4 Működési bevételek			
401 Készletértékesítés bevétele			
402 Szolgáltatások ellenértéke	4 240 000		4 240 000
403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	2 050 000		2 050 000
404 Tulajdonosi bevételek			0
405 Ellátási díjak	4 386 000		4 386 000
406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 945 000		1 945 000
407 Általános forgalmi adó visszatérítése			
408 Kamatbevételek	96		96
409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
410 Biztosító által fizetett kártérítés			
411 Egyéb működési bevételek	100 900	804	101 704
6 Működési célú átvett pénzeszközök			
61 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről			
62 Támogatások és kölcsönök visszatérülése EU-tól			
63 Támogatások és kölcsönök visszatérülése Kormányoktól			
64 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
65 Egyéb pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			
Működési bevételek összesen:	182 995 102	2 045 804	185 040 906
Felhalmozási bevételek			
2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
21 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
22 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről			
23 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			
24 Visszatérítendő támogatások igénybevétele államháztartáson belülről			
25 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			0
5 Felhalmozási bevételek			
51 Immateriális javak értékesítése			
52 Ingatlanok értékesítése			
53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
54 Részesedések értékesítése			
55 Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			

71	Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről			
72	Támogatások és kölcsönök visszatérülése EU-tól			
73	Támogatások és kölcsönök visszatérülése kormányoktól			
74	Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről			
75	Egyéb felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről			
Felhalmozási bevételek összesen:		0	0	0
Költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) összesen:		182 995 102	2 045 804	185 040 906
Finanszírozási bevételek				
8	Finanszírozási bevételek			
81	Belföldi finanszírozás bevételei			
811	Hitel- és kölcsön felvétel államháztartáson kívülről			
812	Értékpapírok bevételei			
813	Maradvány igénybevétele	428 109 898	661 196	428 771 094
814	Allamháztartáson belüli megelőlegezések			
815	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
816	Központi-, irányítószervi támogatás		48 228 000	
82	Külföldi finanszírozás bevételei			
83	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
Finanszírozási bevételek összesen:		428 109 898	48 889 196	428 771 094
Bevételek (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:		611 105 000	50 935 000	613 812 000

Kiadások			
Megnevezés	Eredeti előirányzat		
	Önkormányzat	Kisbagoly Óvoda	Összevont nettó összeg
Működési kiadások			
1 Személyi juttatások			
11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai			
1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek	19 907 200	43 886 000	63 793 200
1102 Normatív jutalmak			
1103 Céljuttatás, projektprémium			0
1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat		300 000	300 000
1105 Végkielégítés			
1106 Jubileumi jutalom			0
1107 Béren kívüli juttatások	300 000	675 000	975 000
1108 Ruházati költségterítés			
1109 Közlekedési költségterítés			0
1110 Egyéb költségterítések			
1111 Lakhatási támogatások			
1112 Szociális támogatások			
1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	50 000	25 000	75 000
12 Külső személyi juttatások			
121 Választott tisztségviselők juttatásai	22 539 000		22 539 000
122 Munkavégzési jogviszonyban nem saját foglalkoztatott juttatásai	3 995 000		3 995 000
123 Egyéb külső személyi juttatások	1 500 000		1 500 000
2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 813 000	5 745 000	11 558 000
3 Dologi kiadások			
31 Készletbeszerzés			
311 Szakmai anyagok beszerzése	50 000		50 000
312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	5 800 000	200 000	6 000 000
313 Árubeszerzés			
32 Kommunikációs szolgáltatások			
321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	850 000		850 000
322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	1 260 000		1 260 000
33 Szolgáltatási kiadások			
3311 Villamos energia szolgáltatás díja	6 100 000		6 100 000
3312 Gázenergia szolgáltatás díja	3 500 000		3 500 000
3314 Víz- és csatorna szolgáltatás díja	250 000		250 000
332 Vásárolt élelmezés	13 075 000		13 075 000
333 Bérleti és lízing díjak			
334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	8 900 000		8 900 000
335 Közvetített szolgáltatások	2 050 000		2 050 000
336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	2 050 000		2 050 000
337 Egyéb szolgáltatások	13 800 000	50 000	13 850 000
34 Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások			
341 Kiküldetések kiadásai	0		0
342 Reklám- és propagandakiadások			0
35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások			
351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	14 410 000	54 000	14 464 000
352 Fizetendő általános forgalmi adó	26 113 734		26 113 734
353 Kamatkiadások			
354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai			
355 Egyéb dologi kiadások	560 147		560 147
4 Ellátottak pénzbeli juttatásai			
41 Társadalombiztosítási ellátások			
42 Családi támogatások			
43 Pénzbeli kárpótlások, kártérítések			
44 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások			
45 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások			
46 Lakhatással kapcsolatos ellátások			
47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai			
48 Egyéb nem intézményi ellátások			
Ellátások keret összege	5 050 000		5 050 000
5 Egyéb működési célú kiadások			
501 Nemzetközi kötelezettségek			
502 Elvonások és befizetések			0
503 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre			
504 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre			
505 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre			

506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	5 727 000		5 727 000
507 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre			
508 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			
509 Árkiegészítések, ártámogatások			
510 Kamattámogatások			
511 Egyéb működési célú támogatások EU-nak			
512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	2 000 000		2 000 000
513 Tartalékok	0		0
Működési kiadások összesen:	165 650 081	50 935 000	216 585 081
Felhalmozási kiadások			
6 Beruházások			
61 Immateriális javak beszerzése, létesítése			
62 Ingatlanok beszerzése, létesítése			
Szennyvíz beruházás	360 328 123		360 328 123
63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése			
64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése			
Földmunkagép beszerzése VKJ	14 066 614		14 066 614
Bútorzat óvodába	500 000		500 000
Egyéb eszköz beszerzések	1 000 000		1 000 000
65 Részesedések beszerzése			
66 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			
67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4 202 986		4 202 986
7 Felújítások			
71 Ingatlanok felújítása			
Óvoda mosdó felújítás	3 150 000		3 150 000
Járda felújítás	8 000 000		8 000 000
72 Informatikai eszközök felújítása			
73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása			
74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 010 000		3 010 000
8 Egyéb felhalmozási célú kiadások			
81 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre			
82 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre			
83 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre			
84 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre			
85 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre			
86 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			
87 Lakástámogatás			
88 Felhalmozási célú támogatások az EU-nak			
89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
Felhalmozási kiadások összesen:	394 257 723	0	394 257 723
Költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) összesen:	559 907 804	50 935 000	610 842 804
Finanszírozási kiadások			
9 Finanszírozási kiadások			
91 Belföldi finanszírozás kiadásai			
911 Hitel- és kölcsön törlesztés államháztartáson kívülre			
912 Értékpapírok kiadásai			
913 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
914 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	2 969 196		2 969 196
915 Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	48 228 000		
916 Pénzeszközök betétként elhelyezése			
917 Pénzügyi lízing kiadásai			
918 Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai			
92 Külföldi finanszírozás kiadásai			
93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
Finanszírozási kiadások összesen:	51 197 196	0	2 969 196
Kiadások (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	611 105 000	50 935 000	613 812 000