Berkesd Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelete

Berkesd Községi 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.

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

1. §

(1) A rendelet hatálya a helyi Önkormányzatra, annak szerveire és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervre terjed ki.

(2) E rendelet személyi hatálya kiterjed a közvetlen és közvetett támogatások tekintetében minden támogatást nyújtó e rendelet hatálya alá tartozó szervre, szervezetre, valamint minden támogatásban részesülőre.

2. §

(1) Berkesd Község Önkormányzat 2026. évi bevételeit 390.349.317 Ft-ban, kiadásait 390.349.317 Ft-ban határozza meg, melyből költségvetési bevétel 321.606.061 Ft, költségvetési kiadás 320.232.988 Ft, előző évi pénzmaradvány 68.743.256 Ft

(2) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési egyenlege (Ft)

a) Működési bevételek 215.056.037 Ft, működési kiadások 217.790.021 Ft, tárgyévi bevételek és kiadások egyenlege -2.733.984 Ft, előző évi pénzmaradvány igénybe vétele működésre 2.733.984 Ft, egyenleg 0 Ft;

b) Felhalmozási bevételek 106.550.024 Ft, felhalmozási kiadások 102.442.967 Ft, előző évi pénzmaradvány igénybe vétele felhalmozásra 0 Ft, egyenleg 4.107.054 Ft.

3. §

(1) Az Önkormányzat 2026. évi

a) helyi adó bevételének összege: 16.600.000 Ft,

b) Önkormányzat költségvetési támogatásának összege 169.979.053 Ft a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások összege 59.550.024 Ft, melyből az európai uniós forrásból hazai társfinanszírozással megvalósuló programok, projektek bevételei 59.550.024 Ft.

(2) Az Önkormányzat költségvetési hiányának belső finanszírozására az előző évi pénzmaradványt határozza meg finanszírozási bevételi előirányzatként, a rendelet 1. mellékletében meghatározott bontásban.

(3) Az önkormányzat a költségvetési hiány külső finanszírozására és a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat a rendelet 1. és 2. mellékletében foglaltak szerint határozza meg.

(4) Az Önkormányzat 2026. évben nem határoz meg olyan fejlesztési célokat, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.

(5) Berkesd Község Önkormányzat (a továbbiakban az Önkormányzat) 2026. évi költségvetési bevételeit előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, tekintettel a feladat kötelező és önként vállalt jellegére is e rendelet 1. melléklete tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, tekintettel a feladat kötelező és önként vállalt jellegére is e rendelet 2. melléklete tartalmazza.

(7) Az Önkormányzat 2026. évi

a) a helyi Önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként e rendelet 3. melléklete

b) a helyi Önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat e rendelet 4. melléklete,

c) az általános és céltartalékot e rendelet 5. melléklete tartalmazza.

(8) Az Önkormányzat elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi Önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait e rendelet 6. melléklete tartalmazza.

4. §

(1) Az Önkormányzat által irányított költségvetési szerv a Berkesdi Idősek Napközi Otthona, mint önállóan működő költségvetési szerv.

(2) Az (1) bekezdésben nevesített önállóan működő költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Bogádi Közös Önkormányzati Hivatal Berkesdi Kirendeltsége látja el.

5. §

Az Önkormányzat, és az Önkormányzat által irányított költségvetési szerv, és az önkormányzat által foglalkoztatni kívánt közfoglalkoztatottak 2026. engedélyezett létszámát a rendelet 7. melléklete tartalmazza.

6. §

Az Önkormányzat intézményei 2026. évi költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, feladatonként, a rendelet 8. melléklete tartalmazza.

7. §

(1) Az Önkormányzat Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit e rendelet 9. melléklete tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit e rendelet 10. melléklete tartalmazza.

8. §

(1) Az Önkormányzat finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköreit a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel a Képviselő-testület gyakorolja.

(2) A képviselő-testület a Polgármesterre ruházza át a szabad pénzeszközök törvényben szabályozott betétként való éven belüli elhelyezéséről és visszavonásáról való döntés jogát.

(3) Az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék felett a képviselő-testület rendelkezik.

(4) A képviselő-testület az év közbeni bevételek és kiadások közötti likviditási egyensúly megteremtése érdekében maximum évi 5.000 e Ft likviditási célú hitel felvételét hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a számlavezető bankkal a folyószámla hitelkeret megállapodásnak képviselő-testületi döntést követő - a bankszámla-szerződésben rögzített 2026. évi kondíciókkal történő - aláírására, illetve amennyiben a likviditási helyzet indokolja a számlavezető banktól a folyószámla-hitelhez megállapított összegű munkabérhitel felvételére, és a képviselő-testület egyedi döntése alapján más rövid lejáratú éven belüli hitel felvételére szolgáló hitelszerződés aláírására.

(6) Az Önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv követeléséről lemondani csak törvényben vagy külön Önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet.

(7) Az Önkormányzat tekintetében a nemzeti vagyonról szóló törvényben előírt versenyeztetés kötelező, ha az érintett vagyontárgy forgalmi értéke az 1 millió forintot meghaladja.

(8) A képviselő-testület– az első negyedév kivételével – negyedévenként, a második negyedév vonatkozásában szeptember 15-ig, a harmadik negyedév vonatkozásában november 15-ig, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

9. §

(1) A gazdálkodás során az év közben létrejött bevételi többletet a Képviselő-testület államilag garantált értékpapír vásárlással, illetve pénzintézeti pénzlekötés útján hasznosíthatja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti hasznosítással kapcsolatos szerződések, illetve pénzügyi műveletek lebonyolítását 1.000 E Ft-ig a Képviselő-testület a polgármester hatáskörébe utalja. A polgármester a megtett intézkedéséről következő képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.

(3) Az (2) bekezdésben meghatározott összeget meghaladó bevételi többlet felhasználásáról a képviselő-testület annak felmerülését követő testületi ülésén esetenként dönt.

10. §

A polgármestert megillető cafetéria-juttatás éves keretösszege 400 E Ft.

11. §

(1) A helyi önkormányzat a költségvetését, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek előirányzatait a rendeletének módosításával megváltoztathatja. Az előirányzat megváltoztatása nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos – Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben felsorolt –, illetve a Kormány előirányzat-módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.

(2) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 34. § (2) bekezdése alapján a képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak módosítását és a kiadások közötti átcsoportosításokat saját hatáskörében végrehajtsa. A módosítást a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során át kell vezetni.

(3) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a helyi önkormányzat számára meghatározott, kötött célra felhasználható pótelőirányzatot biztosít, és a felhasználása képviselő-testületi döntés nélkül is végrehajtható, annak intézményi felosztásáról és felhasználásáról a polgármester jogosult dönteni. A módosítás a legközelebbi költségvetési rendelet módosítása során a rendeletben át kell vezetni. arról a polgármester a képviselő-testület tájékoztatja.

(4) A képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének ennek megfelelő módosításáról.

12. §

(1) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás következményeinek elhárítása érdekében (vészhelyzetben) a polgármester a helyi önkormányzat költségvetése körében átmeneti – az Áht. rendelkezéseitől eltérő – intézkedéseket hozhat, amelyről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkörben a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesítheti.

13. §

(1) A polgármester pótköltségvetési rendelettervezetet terjeszthet a képviselő-testület elé, ha év közben a körülmények oly módon változnak meg, hogy ezek a helyi önkormányzat költségvetésének teljesítését jelenősen veszélyeztetik.

(2) A pótköltségvetés elfogadásáig, illetve a jelentős összegű bevételi elmaradások teljesüléséig a nem kötelező feladatokra előirányzott kifizetéseket a polgármester felfüggesztheti.

14. §

(1) A képviselő-testület a polgármesternek e rendelet elfogadásáig az átmeneti időszakban tett intézkedéseiről (bevételek beszedése, az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítése) szóló beszámolóját elfogadja. Az átmeneti időszakban beszedett bevételek és teljesített kiadások e rendeletbe beépítésre kerültek.

(2) E rendelet mellékletét képezik a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatott következő mérlegek és kimutatások:

a) 11. melléklet: Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban,
b) 12. melléklet: Az Önkormányzat 2026 évi előirányzat felhasználási terve,
c) 13. melléklet: Az Önkormányzat a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
d) 14. melléklet: Az Önkormányzat által tervezett 2026. évi közvetett támogatások kimutatása
e) 15. melléklet: A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámai.

15. §

A rendelet rendelkezéseit a 2026. évi költségvetési évre, 2026. január 1-től december 31-ig kell alkalmazni.

16. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő második napon lép hatályba, és 2028. december 31-én hatályát veszti.

Hermann-né Rattinger Mária Éva
polgármester

Berkesd Községi Önkormányzat Baranya megye

Ruppert Edina
jegyző

Záradék:

A rendelet Berkesd község területén az SZMSZ-bern rögzített módon kihirdetésre került 2026. február 16-án.

Berkesd, 2026. február 16.

Bogádi Közös Önkormányzati Hivatal Berkesdi Kirendeltségének Baranya Megye Berkesd

Hendzsel Papp Ilona aljegyző

1. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételei előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban (Ft)

CÍM / ALCÍM	BEVÉTELEK		2026. évi eredeti előirányzat	Kötelező feladatellátás	Önként vállalt feladatellátás
1. HELYI ÖNKORMÁNYZAT					
I. SAJÁT BEVÉTELEK ÉS ÁTENGEDETT PÉNZESZKÖZÖK			**130 992 997**	**130 992 997**	-
1. Működési bevételek			24 442 973	24 442 973	-
1.1 Közhatalmi bevételek		Önkormányzatok sajátos bevételei	5 464 423	5 464 423	-
		Helyi adók és adójellegű bevételek	5 464 423	5 464 423	-
		Bírságbevételek, pótlék	-	-	-
		Átengedett központi adók			-
1.2 Intézményi működési bevételek			7 550 000	7 550 000	-
1.3 Támogatás értékű működési bevételek			11 428 550	11 428 550	-
1.4 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel					-
1.5 Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					-
1.6Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások					-
2. Felhalmozási bevételek			106 550 024	106 550 024	-
2.1 Felhalmozási saját bevételek			47 000 000	47 000 000	-
		2.1.1 Tárgyi eszköz, immateriális javak értékesítése	47 000 000	47 000 000	-
		2.1.2 Pénzügyi befektetések bevételei			-
		2.1.3 Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei			-
Felhalmozási célú önkormányzati támogatás			59 550 024	59 550 024	-
2.3 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel					-
2.4 Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					-
3. Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevételek			-	-	-
3.1 Normatív hozzájárulások		Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről			-
3.2 Központosított előirányzatok működési célúak		Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről			-
3.3 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása		Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről			-
II. TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN			**126 665 653**	**126 665 653**	
1. Önkormányzat költségvetési támogatása			126 665 653	126 665 653	
2. Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított működési támogatás					-
3. Normatíva megelőlegezés					-
III. Finanszírozási bevételek			**68 743 256**	**68 743 256**	-
1. Előző évi pénzmaradvány igénybe vétele működésre			-	-	-
2. Előző évi pénzmaradvány igénybe vétele felhalmozásra			68 743 256	68 743 256	-
3. Hitelfelvétel bevétele - költségvetési hiány külső finanszírozása beruházás					-
1. CÍM ÖSSZESEN			**326 401 906**	**326 401 906**	
1-1. Idősek Napközi Otthona					-
I. SAJÁT BEVÉTELEK ÉS ÁTENGEDETT PÉNZESZKÖZÖK			**6 000 000**	**3 000 000**	**3 000 000**
1. Működési bevételek			6 000 000	3 000 000	3 000 000
1.1 Közhatalmi bevételek					-
1.2 Intézményi működési bevételek			6 000 000	3 000 000	3 000 000
1.3 Támogatás értékű működési bevételek					-
1.4 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel					-
1.5 Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					-
1.6Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások					-
2. Felhalmozási bevételek			-		-
2.1 Felhalmozási saját bevételek			-		-
		2.1.1 Tárgyi eszköz, immateriális javak értékesítése			-
		2.1.2 Pénzügyi befektetések bevételei			-
		2.1.3 Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei			-
2.2 Támogatásértékű felhalmozási bevételek					-
2.3 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel					-
2.4 Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					-
3. Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevételek			-		-
3.1 Normatív hozzájárulások		Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről			-
3.2 Központosított előirányzatok működési célúak		Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről			-
3.3 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása		Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről			-
II. TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN			**64 005 696**	**13 338 491**	50 667 205
1. Önkormányzat költségvetési támogatása					-

	2. Irányító szervtől kapott támogatás - finanszírozási bevétel		63 947 411	13 338 491	50 608 920
	3. Előző évi maradvány igénybevétel		58 285		58 285
INO bevétel összesen			**70 005 696**	**16 338 491**	**53 667 205**
BEVÉTELEK ÖSSZESEN Összetolt szektoros			**396 407 602**	**342 740 397**	**53 667 205**
			396 407 602	342 740 397	53 667 205
		INO saját bevétel	6 000 000		
		INO pénzmaradvány	58 285		
		Berkesd bevétele (költségvetési+finanszírozási)	**390 349 317**		
		Berkesd költségvetési bevétele	321 606 061		
		Költségvetésin belül a működési bevétel	215 056 037		

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési kiadásai előirányzatcsoportok, kiemelet előirányzatok szerinti bontásban (Ft)

Cím-szám	KIADÁSOK	2026. évi eredeti előirányzat	Kötelező feladatellátás	Önként vállalt feladatellátás
1. HELYI ÖNKORMÁNYZAT				
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK		**217 790 021**	**217 790 021**	**-**
1. Személyi juttatások		35 151 650	35 151 650	-
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen		3 439 575	3 439 575	-
3. Dologi és egyéb folyó kiadások		26 950 000	26 950 000	-
4. Egyéb működési célú támogatások összesen		108 601 663	108 601 663	-
	4.1 Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás Finanszírozási kiadás			
	4.2 Támogatásértékű működési kiadások	108 601 663	108 601 663	-
	4.3 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	-	-	-
	4.4 Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	-	-	-
	4.5 Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	-	-	-
5. Alap- és vállalkozási tevékenységek közötti elszámolások	Elvonások, befizetések	-	-	-
6. Tervezett maradvány és tartalék előirányzata		41 647 133	41 647 133	-
7. Ellátottak pénzbeli juttatásai		2 000 000	2 000 000	-
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK		**102 442 967**	**102 442 967**	**-**
1. Felújítási kiadások ÁFÁ-val		2 540 000	2 540 000	-
2. Intézményi beruházási kiadások ÁFÁ-val		99 902 967	99 902 967	-
3. Egyéb felhalmozási kiadások összesen				
	3.1 Irányító szerv alá tartozó költségv. szervnek folyósított felh. tám.		-	-
	3.2 Befektetéssel kapcsolatos kiadások		-	-
	3.3 Támogatásértékű felhalmozási kiadások			-
	3.4 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás		-	-
	3.5 Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre		-	-
	3.6 Felhalmozási tartalék előirányzata		-	-
III. TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK NYÚJTÁSA, TÖRLESZTÉSE			-	-
IV. Finanszírozási kiadás ÁHT-n belüli megelőlegezés visszafizetése		6 168 918	6 168 918	-
1. kiadások összesen		**326 401 906**	**326 401 906**	**-**
1-1 Idősek Napközi Otthona				
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK		**70 005 696**	**13 338 491**	56 667 205
1. Személyi juttatások		51 177 474	11 804 000	39 373 474
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen		6 651 722	1 534 491	5 117 231
3. Dologi és egyéb folyó kiadások		12 176 500	-	12 176 500
4. Egyéb működési célú támogatások összesen		-	-	-
	4.1 Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás	-	-	-
	4.2 Támogatásértékű működési kiadások	-	-	-
	4.3 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	-	-	-
	4.4 Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	-	-	-
	4.5 Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	-	-	-
5. Alap- és vállalkozási tevékenységek közötti elszámolások		-	-	-
6. Tervezett maradvány és tartalék előirányzata		-	-	-
7. Ellátottak pénzbeli juttatásai		-	-	-
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK		-	-	-
1. Felújítási kiadások ÁFÁ-val		-	-	-
2. Intézményi beruházási kiadások ÁFÁ-val		-	-	-
3. Egyéb felhalmozási kiadások összesen		-	-	-
	3.1 Irányító szerv alá tartozó költségv. szervnek folyósított felh. tám.	-	-	-
	3.2 Befektetéssel kapcsolatos kiadások	-	-	-
	3.3 Támogatásértékű felhalmozási kiadások	-	-	-

		3.4 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	-	-	-
		3.5 Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	-	-	-
	III. TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK NYÚJTÁSA, TÖRLESZTÉSE		-	-	-
	INO kiadás összesen		**70 005 696**	**13 338 491**	**56 667 205**
Intézmények összesen Kiadás összetolt szektoros			**396 407 602**	**339 740 397**	**56 667 205**
			396 407 602	339 740 397	56 667 205
			6 000 000		
			58 285		
		Berkesd kiadás (költségvetési+finanszírozási)	**390 349 317**		
		Berkesd költségvetési kiadása	320 232 988		
		Költségvetésin belül a működési kiadás	217 790 021		

3. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

A helyi önkormányzat nevében végzett 2026. évi beruházások, felújítások kiadásai beruházásonként, felújításonként (Ft)

Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
Saját forrásból és támogatásból megvalósítandó beruházások	
TOP_PLUSZ óvoda bővítés,bölcsőde kialakítás,VJP közvil	99 902 967
Beruházás Összesen	**99 902 967**
Saját forrásból és támogatásból megvalósítandó felújítások	
Egyéb	2 540 000
Felújítás összesen	**2 540 000**
Felhalmozási kiadás összesen	**102 442 967**

4. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

A lakosságnak juttatott támogatások, szociális,rászoroultsági jellegű ellátások - 2026

		2025. évi eredeti előirányzat Ft	2026. évi eredeti előirányzat Ft
1.	Egyéb, rendeletben meghatározott támogatás	1 500 000	1 200 000
2.	Születési segély - települési támogatás	500 000	200 000
3.	Temetési segély - települési támogatás	500 000	100 000
4.	Köztemetés	500 000	500 000
	Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen	**3 000 000**	**2 000 000**

5. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

A 2026. évi általános és céltartalékok

Megnevezés	2025. évi előirányzat (Ft)	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)
Általános tartalék	0	
összesen	**0**	**0**
Céltartalék		
Működési céltartalék	0	0
Felhalmozási céltartalék	72 212 083	41 647 133
összesen	**72 212 083**	**41 647 133**
Mindösszesen	**72 212 083**	**41 647 133**

6. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az elkülönítetten az európai uniós forrást is tartalmazó finanszírozással megvalósuló programok, projektek kiadásai, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásai 2026. évben

		2026. év			
		támogatás	önrész		mindösszesen
			elszámolható	el nem számolható	
	TOP+ pályázat, VJP,szennyvíz pályázat még ki nem utalt	59 550 024	-	0	59 550 024
Mindösszesen		59 550 024	-	0	59 550 024

A 2026. évi létszámkeret meghatározása (fő)

Megnevezés	**Közalkalmazott**				**Mt. foglalkoztatás**				**Összesen**				közfoglalkoztatottak létszámkerete
	Létszámkeret			Engedélyezett létszám	Létszámkeret			Engedélyezett létszám	Létszámkeret			Engedélyezett létszám	
	összesen	üres	betölt ött		összesen	üres	betölt ött		összesen	üres	betölt ött		
INO	10	0	10	10	0	0	0	0	10	0	10	10	0
Önkormányzat	1	0	1	1	7	0	0	7	0	0	0	8	7
Összesen	**11**	**0**	**11**	**11**	**7**	**0**	**0**	**7**	**10**	**0**	10	**18**	**7**

BERKESDI IDŐSEK NAPKÖZI OTTHONA 2026 Bevétel-Kiadás

Törzsszáma: 631266	
Kiadási előirányzat	**2026. évi eredeti előirányzat**
2	
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	48 685 674
Jubileumi jutalmak (K1106)	1 492 800
Céljuttatás, projektprémium (K1103)	-
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	-
Végkielégítés (K1105)	-
Jubileumi jutalom (K1106)	-
Béren kívüli juttatások (K1107)	504 000
Ruházati költségtérítés (K1108)	-
Közlekedési költségtérítés (K1109)	495 000
Egyéb költségtérítések (K1110)	-
Lakhatási támogatások (K1111)	-
Szociális támogatások (K1112)	-
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	-
ebből:biztosítási díjak (K1113)	-
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	51 177 474
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	-
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	-
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	-
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	-
Személyi juttatások összesen (=15+19) (K1)	51 177 474
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	6 651 722
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	-
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	800 000
Árubeszerzés (K313)	-
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	800 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	275 000
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	85 000
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	360 000
Közüzemi díjak (K331)	970 000
Vásárolt élelmezés (K332)	6 661 500
Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	-
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	250 000
Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	-
ebből: államháztartáson belül (K335)	-
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	250 000
Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	385 000
ebből: biztosítási díjak (K337)	-
Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	8 516 500
Kiküldetések kiadásai (K341)	100 000
Reklám- és propagandakiadások (K342)	-
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	100 000
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 400 000
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	-
Egyéb dologi kiadások (K355)	-
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	2 400 000
Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	12 176 500
Társadalombiztosítási ellátások (K41)	-
Családi támogatások (=63+...+72) (K42)	-
Tartalékok (K513)	-
Egyéb működési célú kiadások (=120+125+126+127+138+149+160+162+174+175+176+177+188) (K5)	-
Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	-
Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=192) (K62)	-
ebből: termőföld-vásárlás kiadásai (K62)	-
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	-
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	-
Részesedések beszerzése (K65)	-
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások (K66)	-
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	-

Beruházások (=190+191+193+...+197) (K6)	-
Költségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)	**70 005 696**
Bevételi előirányzat	**2026. évi eredeti előirányzat**
Ellátási díjak (B405)	6 000 000
Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	-
Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)	-
Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+207+215+216+217) (B4)	6 000 000
Felhalmozási bevételek (=221+223+225+226+228) (B5)	-
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=256+...+259+269) (B7)	-
Költségvetési bevételek (=43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)	**6 000 000**
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	58 285
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	-
Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	58 285
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	-
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése (B815)	-
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	63 947 411
Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	64 005 696
Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	**64 005 696**
Bevétel össszesen	**70 005 696**

9. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei 2026

Feladatok megnevezése		Felvétel		Kedvezményezett	Fennálló hitel	Lejárat ideje
		Ideje	Összege			
Hitelek összesen:	0		0		0	
					0	

10. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételei2026.

Megnevezés	2025.előriányzat Ft	2026. évi eredeti előirányzat Ft
Saját folyó bevétel	**16 300 000**	**24 150 000**
Helyi adók	8 400 000	16 600 000
Kamatbevétel		
Bírság, pótlék		
Osztalékbevétel		
Egyéb sajátos bevétel	7 900 000	7 550 000
Rövid lejáratú kötelezettség		
hosszú lejáratú kötelezettség éve összege		
lízingdíj		
kamatfizetési kötelezettség		
Folyó bevétel (A-B)	**16 300 000**	**24 150 000**
Hitel felső határa a korrigált saját bevétel 50 %-a	**8 150 000**	**12 075 000**

11. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2026. évi költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban (Ft)

KIADÁSOK		BEVÉTELEK	
Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	**281 737 432**	**I. SAJÁT BEVÉTELEK ÉS ÁTENGEDETT PÉNZESZKÖZÖK**	**130 992 997**
1. Személyi juttatások	**35 151 650**	**1. Működési bevételek**	**24 442 973**
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	**3 439 575**	1.1 Közhatalmi bevételek	**5 464 423**
3. Dologi és egyéb folyó kiadások	**26 950 000**	1.2 Intézményi működési bevételek és egyéb sajátos bevételek	**7 550 000**
4. Egyéb működési célú támogatások összesen	**172 549 074**	1.3 Támogatás értékű működési bevételek	**11 428 550**
4.1 Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás	**63 947 411**	1.4 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	-
4.2 Támogatásértékű működési kiadások	**108 601 663**	1.5 Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	-
4.3 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	-	1.6Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	-
4.4 Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	-	**2. Felhalmozási bevételek**	**106 550 024**
4.5 Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	-	2.1 Felhalmozási saját bevételek	**47 000 000**
5. Elvonások, befizetések	-	2.1.1 Tárgyi eszköz, immateriális javak értékesítése	**47 000 000**
6. Tervezett maradvány és tartalék előirányzata	-	2.1.2 Pénzügyi befektetések bevételei	-
7. Ellátottak pénzbeli juttatásai	**41 647 133**	2.1.3 Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei	-
II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK	**2 000 000**	2.2 Támogatásértékű felhalmozási bevételek	**59 550 024**
1. Felújítási kiadások ÁFÁ-val	**102 442 967**	2.3 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	-
2. Intézményi beruházási kiadások ÁFÁ-val	**2 540 000**	2.4 Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	-
3. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	**99 902 967**	**3. Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevételek**	-
3.1 Irányító szerv alá tartozó költségv. szervnek folyósított felh. tám.	-	3.1 Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről	-
3.2 Befektetéssel kapcsolatos kiadások	-	3.2 Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről	-
3.3 Támogatásértékű felhalmozási kiadások	-	3.3 Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	-
3.4 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	-	**II. TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN**	-
3.5 Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	-	1. Önkormányzat költségvetési támogatása	**190 613 064**
3.6 Felhalmozási tartalék előirányzata	-	2. Irányító szervtől kapott támogatás	**190 613 064**
III. TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK NYÚJTÁSA, TÖRLESZTÉSE	-	3. normatíva megelőlegezés	-
IV. KIADÁSOK ÖSSZESEN	-	**III. BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	-
	384 180 399	**IV. ELŐZŐ ÉVEK ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNYÁNAK, PÉNZMARADVÁNYÁNAK ÉS VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNYÁNAK IGÉNYBEVÉTELE**	**321 606 061**
		1. Működési célra	68 743 256
		2. Felhalmozási célra	-
V. ÉRTÉKPAPÍROK VÁSÁRLÁSÁNAK KIADÁSA	-	**V. ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK BEVÉTELE**	68 743 256
1. Működési célú kiadások	-	1. Működési célú bevételek	-
2. Felhalmozási célú kiadások	-	2. Felhalmozási célú bevételek	-
VI. HITELEK TÖRLESZTÉSE ÉS KÖTVÉNYBEVÁLTÁS KIADÁSAI	-	**VI. HITELEKFELVÉTELE ÉS KÖTVÉNYKIBOCSÁTÁS BEVÉTELEI**	-
1. Működési célú hitel törlesztése és működési célú kötvénybeváltás kiadása	-	1. Működési célú hitel felvétele és kötvénykibocsátás működési célra	-

2. Felhalmozási célú hitel törlesztése és felhalmozási célú kötvénybeváltás kiadása	-	2. Felhalmozási célú hitel felvétele és kötvénykibocsátás felhalmozási célra	-
VII. ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése	**6 168 918**		68 743 256
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (VI.+VII.)	**6 168 918**	**D. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (IV.+V.+VI.)**	**390 349 317**
Kiadás mindösszesen	**390 349 317**	**Bevétel mindösszesen**	

12. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2026. évi előirányzat felhasználási terve

Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	I félév összesen	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	II. félév összesen	2026. évi eredeti előirányzat
I. HELYI ÖNKORMÁNYZAT																
I. Bevételek																
1. Intézményi működési bevétel	7 550 000	0	1 500 000	1 600 000	1 050 000	1 200 000	1 200 000	6 550 000	0	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	1 000 000	7 550 000
2. Helyi adó	16 600 000			8 300 000	0	0		8 300 000			8 300 000	0			8 300 000	16 600 000
3. Bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek	0							0							0	0
4. Központi költségvetési támogatás	169 979 053	14 164 000	14 164 000	14 164 000	14 164 000	14 164 000	14 164 000	84 984 000	14 164 000	14 164 000	14 164 000	14 164 000	14 164 000	14 175 053	84 995 053	169 979 053
5. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	106 550 024						1 705 687	1 705 687		93 069 474			11 774 863		104 844 337	106 550 024
6. Támogatásértékű bevételek	20 926 984	643 600	643 600	643 600	700 000	700 000	500 000	3 830 800	3 500 000	2 500 000	1 597 750	3 166 000	3 166 000	3 166 434	17 096 184	20 926 984
7. Átvett pénzeszközök	0							0							0	0
8. Pénzmaradvány	68 743 256	45 880 934					22 862 322	68 743 256							0	68 743 256
9. Felhalmozási célú hitel	0							0							0	0
10. Támogatási kölcsön visszatérítése Áh. Kívülről								0							0	0
Bevételek összesen	**390 349 317**	**60 688 534**	**16 307 600**	**24 707 600**	**15 914 000**	**16 064 000**	**40 432 009**	**174 113 743**	**17 664 000**	**109 933 474**	**24 261 750**	**17 530 000**	**29 304 863**	**17 541 487**	**216 235 574**	**390 349 317**
II. Kiadások								0							0	0
1. Önkormányzat működési kiadásai	67 541 225	5 019 030	5 569 030	5 069 030	6 069 030	6 069 030	6 269 030	34 064 180	5 069 030	5 769 030	4 719 030	5 581 784	7 269 141	33 477 045	67 541 225	
személyi jellegű kifiz., munkaadói járulékok	38 591 225	2 519 030	3 519 030	3 519 030	3 519 030	3 519 030	3 519 030	20 114 180	3 519 030	3 519 030	2 519 030	2 881 784	2 519 141	18 477 045	38 591 225	
dologi kiadások	26 950 000	2 000 000	2 000 000	1 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	13 000 000	1 500 000	1 500 000	2 000 000	2 000 000	2 500 000	4 450 000	13 950 000	26 950 000
ellátottak pénzbeni juttatásai	2 000 000	500 000	50 000	50 000	50 000	50 000	250 000	950 000	50 000	50 000	250 000	200 000	200 000	300 000	1 050 000	2 000 000
2. Intézmény finanszírozás	63 947 411	5 330 000	5 330 000	5 330 000	5 330 000	5 330 000	5 330 000	31 980 000	3 544 970	5 330 000	5 330 000	5 330 000	5 330 000	7 102 441	31 967 411	63 947 411
3. Működési célra adott támogatások	108 601 663	9 050 000	9 050 000	9 050 000	6 859 404	4 664 970	9 050 000	47 724 374	9 050 000	9 050 000	9 050 000	9 050 000	9 050 000	15 627 289	60 877 289	108 601 663
4. Önkormányzat felújítási, felhalmozási kiadásai	102 442 967			34 393 292	0		19 782 979	54 176 271						48 266 696	48 266 696	102 442 967
5. Megelőlegezés	6 168 918	6 168 918						6 168 918							0	6 168 918
6. Tartalékok	41 647 133							0						41 647 133	41 647 133	41 647 133
Kiadások összesen	**390 349 317**	25 567 948	19 949 030	53 842 322	18 258 434	16 064 000	40 432 009	174 113 743	17 664 000	19 449 030	20 149 030	19 099 030	19 961 784	119 912 700	216 235 574	**390 349 317**
Havi halmozott eltérés		35 120 586	31 479 156	2 344 434	0	0	0	0	0	90 484 444	94 597 164	93 028 134	102 371 213	0	0	0
1-1. Idősek Napközi Otthona								0							0	0
I. Bevételek								0							0	0
1. Intézményi működési bevétel	6 000 000	500 000	500 000	500 000	600 000	300 000	600 000	3 000 000	350 000	550 000	610 000	610 000	550 000	330 000	3 000 000	6 000 000
2. Bírságok, pótlékok, egyéb sajátos bevételek								0							0	0
3. Központi költségvetési támogatás								0							0	0
4. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek								0							0	0
5. Támogatásértékű bevételek								0							0	0
6. működési célra								0							0	0
7. felhalmozási célra								0							0	0
8. Irányító szervtől kapott támogatás	63 947 411	6 242 491	6 000 000	5 245 000	5 245 000	5 245 000	5 500 000	33 477 491	5 245 000	5 245 000	5 245 000	5 245 000	5 245 000	4 244 920	30 469 920	63 947 411
9. Átvett pénzeszközök								0							0	0
10. Pénzmaradvány	58 285	58 285						58 285							0	58 285
11. Felhalmozási célú hitel								0							0	0
12. Likviditási hitel								0							0	0
Bevételek összesen	**70 005 696**	6 742 491	6 500 000	5 745 000	5 845 000	5 545 000	6 100 000	36 535 776	5 595 000	5 795 000	5 855 000	5 855 000	5 795 000	4 574 920	33 469 920	70 005 696
II. Kiadások								0							0	0
1. Intézmény működési kiadásai	70 005 696	6 741 378	5 801 000	5 801 000	5 801 000	5 580 398	6 572 792	35 525 776	5 595 000	5 795 000	5 801 000	5 801 000	5 801 000	6 194 696	34 479 920	70 005 696
személyi jellegű kifiz., munkaadói járulékok	57 829 196	4 776 000	4 776 000	4 776 000	4 776 000	4 776 000	4 776 000	28 656 000	4 776 000	4 776 000	4 776 000	4 776 000	4 776 000	5 293 196	29 173 196	57 829 196

	dologi kiadások	12 176 500	1 965 378	1 025 000	1 025 000	1 025 000	804 398	1 025 000	6 869 776	819 000	1 019 000	1 025 000	1 025 000	1 025 000	901 500	5 306 724	12 176 500
	ellátottak pénzpeni juttatásai								0							0	0
2.	Működési célra adott támogatások								0							0	0
3.	Intézmény felújítási, felhalmozási kiadásai	0							0	63 500						0	0
4.	Hiteltörlesztések								0							0	0
5.	Tartalékok								0							0	0
Kiadások összesen		**70 005 696**	**6 741 378**	**5 801 000**	**5 801 000**	**5 801 000**	**5 580 398**	**6 572 792**	35 525 776	5 595 000	5 795 000	5 801 000	5 801 000	5 801 000	6 194 696	34 479 920	70 005 696
Havi halmozott eltérés			1 113	700 113	644 113	688 113	652 715	179 923	1 010 000	179 923	179 923	233 923	233 923	227 923	227 923	0	0

13. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2026. évi költségvetésében tervezett, többéves kihatással járó feladatai és előirányzatai éves bontásban (E Ft)

	Előirányzatok éves bontásban					
	2026	2027	2028	2029	2030	Össz.
Bevételi előirányzat	0	0	0	0	0	**0**
Kiadási előirányzat	0	0	0	0	0	**0**
Egyenleg	0	0	0	0	0	0

14. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az Önkormányzat által tervezett 2026. évi közvetett támogatások kimutatása

Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat
Közvetett támogatások	
Ellátottak térítési-díj kedzvezménye	0
Kommunális adó kedvezmény, mentesség	100 000
Helyi iparűzési adó	0
Helyiségek, eszközök biztosításából származó bevételből nyújtott kezdvezmény, mentesség	100 000
Egyéb nyújtott kedvezmény (hulladékszállítási díj)	0
Közvetett támogatások összesen	**200 000**

15. melléklet az 1/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

A 2026. költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámai

			2026. évi eredeti előirányzat	2027. évi tervezett előirányzat.	2028. évi tervezett előirányzat	2029. évi tervezett előirányzat
1. HELYI ÖNKORMÁNYZAT						
			151 627 008	**227 343 020**	**65 600 000**	**81 600 000**
	1. Működési bevételek		45 076 984	49 600 000	50 600 000	52 600 000
	1.1 Közhatalmi bevételek	Önkormányzatok sajátos bevételei	16 600 000	9 600 000	9 600 000	9 600 000
		Helyi adók és adójellegű bevételek	16 600 000	9 600 000	9 600 000	9 600 000
		Bírságbevételek, pótlék	0	0	0	0
		Átengedett központi adók	0	0	0	0
	1.2 Intézményi működési bevételek		7 550 000	18 000 000	19 000 000	19 000 000
	1.3 Támogatás értékű működési bevételek		20 926 984	22 000 000	22 000 000	24 000 000
	1.4 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel		0	0	0	0
	1.5 Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		0	0	0	0
	1.6 Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások		0	0	0	0
	2. Felhalmozási bevételek		106 550 024	177 743 020	15 000 000	29 000 000
	2.1 Felhalmozási saját bevételek		47 000 000	5 000 000	5 000 000	9 000 000
		2.1.1 Tárgyi eszköz, immateriális javak értékesítése	47 000 000			
		2.1.2 Pénzügyi befektetések bevételei	0	0	0	0
		2.1.3 Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei	0	5 000 000	5 000 000	9 000 000
	2.2 Támogatásértékű felhalmozási bevételek		59 550 024	172 743 020	10 000 000	20 000 000
	2.3 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel		0	0	0	0
	2.4 Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		0	0	0	0
	3. Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevételek		0	0	0	0
	3.1 Normatív hozzájárulások	Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0
	3.2 Központosított előirányzatok működési célúak	Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
	3.3 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0
			169 979 053	190 000 000	**195 000 000**	**198 000 000**
	1. Önkormányzat költségvetési támogatása		169 979 053	190 000 000	195 000 000	198 000 000
	2. Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított működési támogatás		0	0	0	0
	3. Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések		0	0	0	0
			68 743 256	0	**0**	**0**
	1. Előző évi pénzmaradvány igénybe vétele működésre		0	0	0	0
	2. Előző évi pénzmaradvány igénybe vétele felhalmozásra		68 743 256			
	3. Hitelfelvétel bevétele - költségvetési hiány külső finanszírozása beruházás		0	0	0	0

1. CÍM ÖSSZESEN		**390 349 317**	**417 343 020**	**260 600 000**	**279 600 000**
1-1. **Idősek Napközi Otthona**					
		6 000 000	4 500 000	4 500 000	4 800 000
1. Működési bevételek		6 000 000	4 500 000	4 500 000	4 800 000
1.1 Közhatalmi bevételek		0	0	0	0
1.2 Intézményi működési bevételek		6 000 000	4 500 000	4 500 000	4 800 000
1.3 Támogatás értékű működési bevételek		0	0	0	0
1.4 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel		0	0	0	0
1.5 Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		0	0	0	0
1.6 Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások		0	0	0	0
2. Felhalmozási bevételek		0	0	0	0
2.1 Felhalmozási saját bevételek		0	0	0	0
	2.1.1 Tárgyi eszköz, immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
	2.1.2 Pénzügyi befektetések bevételei	0	0	0	0
	2.1.3 Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei	0	0	0	0
2.2 Támogatásértékű felhalmozási bevételek		0	0	0	0
2.3 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel		0	0	0	0
2.4 Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről		0	0	0	0
3. Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevételek		0	0	0	0
3.1 Normatív hozzájárulások	Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0
3.2 Központosított előirányzatok működési célúak	Támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
3.3 Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0
		64 005 696	68 000 000	73 000 000	74 000 000
1. Önkormányzat költségvetési támogatása		52 811 834	65 000 000	70 000 000	72 000 000
2. Irányító szervtől kapott támogatás		11 135 577	3 000 000	3 000 000	2 000 000
3. Előző évi maradvány igénybevétel		58 285			
INO bevétel összesen		**70 005 696**	**72 500 000**	**77 500 000**	**78 800 000**
BEVÉTELEK ÖSSZESEN ÖNKORMÁNYZAT		**390 349 317**	**417 343 020**	**260 600 000**	**279 600 000**
1. HELYI ÖNKORMÁNYZAT					
		281 737 432	**241 600 000**	**247 600 000**	**256 600 000**
1. Személyi juttatások		35 151 650	30 000 000	31 000 000	32 000 000
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen		3 439 575	3 600 000	3 600 000	3 600 000
3. Dologi és egyéb folyó kiadások		26 950 000	36 000 000	36 000 000	38 000 000
4. Egyéb működési célú támogatások összesen		172 549 074	165 000 000	170 000 000	175 000 000
4.1 Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás		63 947 411	50 000 000	50 000 000	52 000 000
4.2 Támogatásértékű működési kiadások		108 601 663	115 000 000	120 000 000	123 000 000
4.3 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás		0	0	0	0
4.4 Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre		0	0	0	0

4.5 Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	0	0	0	0
5. Alap- és vállalkozási tevékenységek közötti elszámolások	0			
6. Tervezett maradvány és tartalék előirányzata	41 647 133	0	0	0
7. Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 000 000	7 000 000	7 000 000	8 000 000
	102 442 967	**175 743 020**	**13 000 000**	**23 000 000**
1. Felújítási kiadások ÁFÁ-val	2 540 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
2. Intézményi beruházási kiadások ÁFÁ-val	99 902 967	172 743 020	10 000 000	20 000 000
3. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0
3.1 Irányító szerv alá tartozó költségv. szervnek folyósított felh. tám.	0	0	0	0
3.2 Befektetéssel kapcsolatos kiadások	0	0	0	0
3.3 Támogatásértékű felhalmozási kiadások	0	0	0	0
3.4 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	0	0	0	0
3.5 Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	0	0	0	0
3.6 Felhalmozási tartalék előirányzata	0	0	0	0
	0	**0**	**0**	**0**
1. Költségvetési kiadások összesen	6 168 918			
1-1 Idősek Napközi Otthona	**390 349 317**	**417 343 020**	**260 600 000**	**279 600 000**
1. Személyi juttatások	70 005 696	72 500 000	77 500 000	78 800 000
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	51 177 474	56 900 000	62 000 000	61 000 000
3. Dologi és egyéb folyó kiadások	6 651 722	6 352 000	6 252 000	6 252 000
4. Egyéb működési célú támogatások összesen	12 176 500	9 248 000	9 248 000	11 548 000
4.1 Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás	0	0	0	0
4.2 Támogatásértékű működési kiadások	0	0	0	0
4.3 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	0	0	0	0
4.4 Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	0	0	0	0
4.5 Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás	0	0	0	0
5. Alap- és vállalkozási tevékenységek közötti elszámolások	0	0	0	0
6. Tervezett maradvány és tartalék előirányzata	0	0	0	0
7. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
	0	0	0	0
1. Felújítási kiadások ÁFÁ-val	0			
2. Intézményi beruházási kiadások ÁFÁ-val	0	0	0	0
3. Egyéb felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0
3.1 Irányító szerv alá tartozó költségv. szervnek folyósított felh. tám.	0	0	0	0
3.2 Befektetéssel kapcsolatos kiadások	0	0	0	0
3.3 Támogatásértékű felhalmozási kiadások	0	0	0	0
3.4 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	0	0	0	0
3.5 Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	0	0	0	0
INO kiadás összesen	**70 005 696**	**72 500 000**	**77 500 000**	**78 800 000**

KIADÁS ÖSSZESEN ÖNKORMÁNYZAT	390 349 317	417 343 020	260 600 000	279 600 000

Általános indokolás

A rendelet megalkotásának indoka, hogy az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében és Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva 2026. évi költségvetési rendeletét meghatározza.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet hatályát határozza meg.

A 2. §-hoz

Az önkormányzat 2026. évi bevételi és kiadási főösszegét, annak részletezését, valamint egyenlegét határozza meg.

A 3. §-hoz

Az önkormányzati támogatásokat és a hián finanszírozásának módját határozza meg.

A 4. §-hoz

Az önkormányzat által irányított szervet határozza meg, valamint ezen szrv gazdálkodási feladatait ellátó szervet nevesíti.

Az 5. §-hoz

A létszámkeretről történő rendelkezést tartalmazza.

A 6. §-hoz

A 2026. évi költségvetés bevételeit és kiadásait előirányzat csoportonként mutatja be.

A 7. §-hoz

Az adósságot keletkeztető ügyletekről ad információt.

A 8–14. §-hoz

8-14.§ az év közbeni gazdálkodással kapcsolatos felhatalmazásokat tartalmazza.

A 15. §-hoz és a 16. §-hoz

Hatályba léptető és általános rendelkezéseket tartalmazza.