

Kisberzsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2/2026. (II. 5.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

- [1] A rendelet megalkotásának célja az önkormányzat éves gazdálkodása kereteinek meghatározása.
- [2] Kisberzsény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

1. §

Kisberzsény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) a 2026. évi önkormányzati költségvetés

- a) bevételi főösszegét 49.351.436 forintban,
- b) kiadás főösszegét 49.351.436 forintban állapítja meg.

2. §

- (1) Az 1. § a) pontjában megállapított bevételi főösszeg részletezését az 1. melléklet tartalmazza.
- (2) Az 1. § b) pontjában megállapított kiadási főösszeget költségvetési szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatokként, továbbá a felújítási előirányzatokat felújításonként, a beruházási előirányzatokat beruházásonként részletezve a 2. melléklet tartalmazza.
- (3) A működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok tárgyévi tervadatait, a tartalékokat és az azt követő három év irányszám adatait tartalmazó költségvetési mérleget közzéadja a 4. melléklet tartalmazza.
- (4) A költségvetési szervek éves létszámának, továbbá a közfoglalkoztatottak éves létszámának megoszlását a 2. melléklet tartalmazza.
- (5) A kötelező és önként vállalt feladatokat a 3. melléklet tartalmazza.
- (6) Az éves előirányzat felhasználási tervet az 5. melléklet tartalmazza.
- (7) A tárgyévi első napján foglalkoztatott tényleges és munkajogi nyitólétszámot, az érvényes előmeneteli rendszer főbb munkaköri csoportjaira, besorolási, fizetési osztályaira, fokozataira vonatkozó előírásokat is figyelembe véve a 6. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A képviselő-testület

- a) az önkormányzat működési célú bevételeit 49.351.436 forintban;
- b) az önkormányzat működési célú kiadásait 41.771.436 forintban, ebből:
 - ba) a személyi juttatásokat 19.152.895 forintban,
 - bb) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 2.201.210 forintban,
 - bc) a dologi kiadásokat 12.528.200 forintban,
 - bd) a működési célú támogatásértékű kiadásokat 1.215.000 forintban,
 - be) az ellátottak pénzbeli juttatásait 1.759.706 forintban,
 - bf) a működési célú általános tartalék összegét 3.992.056 forintban,
- c) finanszírozási kiadást 922.369 forintban,
- d) önkormányzat felhalmozási célú kiadásait 7.580.000 forintban állapítja meg.

(2) A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a tárgyévi költségvetési hiány összege 12.621.141 forint. A költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évi pénzmaradvány szolgál az 1. mellékletben részletezettek szerint.

(3) Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatot nem tervez

(4) Kisberzseny Önkormányzata a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet eredményező fejlesztést a 2026. évi költségvetésében nem tervez.

(5) Az Önkormányzatnak a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.

(6) Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati helyi adó bevétel 2026. évben tervezett összege 2.095.000 Ft.

4. §

(1) Az önkormányzat 2026. január 1. napján hitelállománnyal nem rendelkezik.

(2) Amennyiben az önkormányzat teljesített bevételei nem fedezik a tervezett, illetve létrejött kiadást, úgy a számlavezető pénzügyintézetnél „működési hiányok fedezetére biztosított hitel” címen hitel vehető fel.

(3) A hitel felvételéről, a hitel összegéről a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület maximum az önkormányzati bevétel fő összegének 10%-át meg nem haladó hitel felvételére vállalhat kötelezettséget. A hitel visszatörlesztése az önkormányzat költségvetését terheli.

II. Fejezet

A költségvetési tartalék előirányzatai

5. §

(1) A 3. § (1) bekezdés bg) pontja szerinti működési tartalék az évközi többletigények fedezetéül, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.

(2) A képviselő-testület az általános tartalékkal való rendelkezés jogát évi 600.000 Ft összeghatárig a polgármesterre átruházza, ezzel egyidejűleg előirányzat-módosítást is elrendel. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testület soron következő rendes ülésén beszámol.

III. Fejezet *Előirányzat módosítás a helyi önkormányzatnál*

6. §

(1) A képviselő-testület által jóváhagyott bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület – az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a költségvetési támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(3) Az önkormányzat kormányzati funkciói között, illetve a kiemelt előirányzatokon belül az egyes rovatok között, átruházott hatáskörben a polgármester előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre, mely alól kivételt képez az egyéb működési célú kiadások előirányzata

7. §

(1) Az önkormányzat elfogadott költségvetéséről az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.

(2) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felelős.

IV. Fejezet *A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása*

8. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szerve a falugondnoknak a képviselő-testület a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. §-ban meghatározottak szerinti kedvezményes adózású Széchenyi Pihenő Kártya alszámlájára utalt évi 150.000 forint támogatást biztosít.

(2) A munka törvénykönyves dolgozók, közművelődési munkatárs esetében az (1) bekezdésben biztosított juttatás adható.

(3) A juttatás mértékét az önkormányzat éves költségvetési rendeletében kormányzati funkcióként kell megállapítani, a fedezetét megtervezni és biztosítani.

9. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szerv dolgozóinak – kivéve közművelődési munkatársat, a munka törvénykönyves dolgozót, és a közfoglalkoztatottak – biztosított munkaruha juttatásra az a kinevezett dolgozó jogosult, aki folyamatosan munkát végez.

- (2) A közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított munkaruha juttatás adható.
- (3) A munkaruha juttatásra jogosult dolgozó 20.000 forint meghatározott keretösszeg terhére a munkaruhát maga köteles beszerezni. A megállapított keretösszeg ÁFA-val együtt értendő.
- (4) A munkaruha kihordási ideje minden naptári évben január 1-jétől december 31-ig terjedő időtartam. A munkaruha a kihordási idő lejártáig a költségvetési szerv tulajdona.
- (5) A keretösszeg időarányos része illeti meg azt a dolgozót, akinek munkába lépése év közben történt, illetve foglalkoztatási jogviszonya december 31-e előtt megszűnik, továbbá akit a költségvetési szerv részmunkaidőben foglalkoztat.
- (6) Időarányos munkaruha juttatás esetén teljes hónapként kell figyelembe venni a tárgyhónapot,
a) ha a belépés a hónap 15. napjáig,
b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja után történik.
- (7) A juttatás 50%-a jár a tárgyhónapra,
a) ha a belépés a hónap 15. napja után,
b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja előtt történik.
- (8) A juttatás összegét 100,-Ft-ra kerekítve kell meghatározni.
- (9) A foglalkoztatási jogviszony megszűnése esetén a távozó dolgozó az időarányos rész feletti juttatást visszatéríteni köteles.
- (10) A munkaruha vásárlásra fordított összeget a dolgozó utólag, számlák alapján veheti fel. Elszámolásra a vásárlásról kiállított, költségvetési szerv nevére szóló számlák használhatóak fel.

V. Fejezet

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályok

10. §

- (1) Az önkormányzati beruházásokkal kapcsolatos szervezési feladatok lebonyolítását a Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal végzi, melyhez külső szakmai szerv közreműködését igénybe veheti.
- (2) A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó önkormányzati beruházásra a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény előírásait kell alkalmazni.
- (3) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó építési beruházás, felújítás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.
- (4) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó árubeszerzés, szolgáltatás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.
- (5) Az önkormányzati ingatlanok felújításainál, beruházásainál a műszaki ellenőri feladatok ellátására külső szakemberek felkérhetők.

VI. Fejezet

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatása

11. §

(1) A képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek stb. részére pénzbeli támogatást nyújthat.

(2) A politikai pártok részére pénzbeli és egyéb önkormányzati támogatás nem nyújtható.

(3) A támogatás nyújtásának részletes szabályait az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadás-átvételről szóló 5/2014. (IX.15.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

VII. Fejezet

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedések

12. §

A képviselő-testület az önkormányzatot megillető pénzkövetelésre fizetési halasztást, részletfizetést engedélyezhet, azonban ez nem veszélyeztetheti az önkormányzat gazdálkodását.

13. §

Az önkormányzat és költségvetési szerve átmenetileg szabad pénzeszközét sem kamattal, sem kamat nélkül kölcsön nem adhatja.

VIII. Fejezet

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályok

14. §

(1) A jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztést követő 30 napon belül, de legkésőbb költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

(2) A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

15. §

Az önkormányzati költségvetési szervek zárszámadásának szöveges indoklása – a minisztérium zárszámadásra vonatkozó rendelkezésein túl – tartalmazza:

- a) a költségvetési előiránnyal összefüggően jóváhagyott, alaptevékenységbe tartozó feladatok szakmai teljesítését, értékelését, a pénzügyi teljesítéssel összefüggésben,
- b) az eredeti, a módosított terv és tényadatok eltérésének okait,
- c) az intézményi kihasználtság elemzését.

16. §

(1) Az önkormányzat a pénzmaradványát az éves költségvetési beszámoló készítésekor állapítja meg.

(2) Amennyiben a tervezett pénzmaradványhoz képest eltérés mutatkozik, a költségvetési rendeletet módosítani kell.

IX. Fejezet
Átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályok

17. §

(1) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következményei elhárítása céljából (veszélyhelyzetben) a polgármester az önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedéseket hozhat, amelyekről 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 teljesíthet.

X. Fejezet
Vegyes és hatályba léptető rendelkezések

18. §

(1) Az önkormányzatnál betöltetlen álláshely 2026. január 1. napján nincs.

(2) Az önkormányzatnál tartósan üres álláshely 2026. január 1. napján nincs.

19. §

A képviselő-testület a képviselő részére 2026. január 1. napjától – 2026. évre – havi bruttó 25.000, - Ft összegű tiszteletdíjat állapít meg

20. §

A képviselő-testület a Tüskevári közös Önkormányzati Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját 2026. évben 38.650, -Ft-ban állapítja meg.

21. §

Az önkormányzati rendeletben nem szabályozott kérdésekben az Áht. és végrehajtási rendeletei, valamint Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

22. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

23. §

E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.

24. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 5/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelet.



Ferenczy Lajos Szilárd
polgármester



Szarka Gyula
jegyző

A rendelet kihirdetésének időpontja:
Tüskevár, 2026. február 5.



Szarka Gyula
Jegyző

1. melléklet a 2/2026. (II. 5.) önkormányzati rendelethez
Bevételek

				forintban	
A	B	C	D	E	F
Cí- m- szá- m	Al- cí- m	Előir- .csop.	Kie- melt	BEVÉTEL MEGNEVEZÉSE	2026. évi előirányzat
	szá- m		előir.		eredeti
1.				Kisberzsény Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			4.	Működési bevételek	
				a) közvetített szolgáltatások	2 032 000
				b) tárgyi eszközök bérbeadása	
				c) kamatbevételek	1 000
				d) egyéb működési bevétel	10 000
				e) egyéb működési célú támogatások	
				f) egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
				Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. összesen:	2 043 000
	2.			Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Önkormányzatok működési támogatásai	2 498 471
				aa) Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	
				település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám.	
				egyéb önkormányzati feladatok támogatása	9 626 040
				lakott külterülettel kapcsolatos feladatok tám.	14 877
				polgármesteri illetményhez és költségértéítéshez nyújtott támogatás	3 192 196
					12 833 113
					15 331 584
				ab) települési önk.szoc., gyermekjóléti és gyermekétk.felad.tám.	9 083 274
				települési önk.szociális feladatainak egyéb támogatása	
				rászouló gyerekek intézményen kívüli szünidei étkezésénél támogatása	
				ac) települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000
				települési önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása	
				ad) Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0
				ae) Elszámolásból származó bevételek	
		2.		Felhalmozási költségvetés	
			1.	a) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	
				Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel összesen:	26 684 858
	3.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Egyéb működési célú tám. bevételei államházt. belülről	4 589 937
				aa) Munkaügyi Központ tám.	
		2.		Egyéb működési bevétel	
				Készletértékesítés	
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	4 589 937
	4			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Készlet értékesítés	82 060

	2		Felhalmozási költségvetés	
		1.	a) Felhalmozási bevétel	
	3.		Egyéb közhatalmi bevételek	
	4.		Szolgáltatások ellenértéke	
			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	82 060
5			Közütemető-fenntartás és -müködtetés 013320	
	1.		Müködési költségvetés	
		1.	Egyéb müködési bevétel	
			Közütemető-fenntartás és -müködtetés összesen:	0
6			Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások 104051	
	1.		Müködési költségvetés	
		1.	Müködési célú támogatások államháztartáson belülről	
			a) Egyéb müködési célú tám. bevételei államházt. belülről	
			aa) rendszeres gyermekvédelmi tám.	0
7			Szociális étkeztetés 107051	
	1.		Müködési költségvetés	
		4.	Müködési bevételek	
			a) ellátási díjak - térítési díj	1 234 440
			Szociális étkeztetés összesen:	1 234 440
8			Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről 900020	
	1.		Müködési költségvetés	
		3.	Közhatalmi bevételek	
			a) kommunális adó	345 000
			b)értékesítési és forgalmi adók	1 700 000
			c) egyéb közhatalmi bevételek	50 000
			Önk. funkcióra nem sorolható bevételei államházt. kívülről összesen:	2 095 000
9			Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés 082094	
	1.		Müködési költségvetés	
		1.	Egyéb müködési bevétel	1 000
			Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés összesen	1 000
10			Falugondnoki szolgáltatás 107055	
	1.		Müködési költségvetés	
		1.	Egyéb müködési bevétel	
			Falugondnoki szolgáltatás összesen	0
11			Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek 900060	
	1.		Müködési költségvetés	
		1.	Egyéb müködési bevétel	
			Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek összesen	0
12			Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások 107060	
	1.		Müködési költségvetés	
		1.	Egyéb müködési bevétel	
			Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások összesen	0
Tárgyévi költségvetési bevételek összesen:				36 730 295
Tárgyévi költségvetési hiány:				
Költségvetési hiány belső finanszírozása:				
2.			Finanszírozási bevételek	
	1.		Belföldi finanszírozás bevételei	
		1.	Maradvány igénybevétele	
		1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	12 621 141
	2.		Államháztartáson belüli megelőlegezések	
		1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
Finanszírozási bevételek összesen:				12 621 141
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:				49 351 436

2. melléklet a 2/2026. (II. 5.) önkormányzati rendelethez

Kiadások

					forintban
A	B	C	D	E	F
Cím-szám	Al-cím száma	Előir. csop.	Kiemelt előir.	KIADÁS MEGNEVEZÉSE	2026. évi előirányzat
					eredeti
1.				Kisberzsény Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	9 004 025
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 170 523
			3.	Dologi kiadások	4 991 000
			4.	Egyéb működési célú támogatás	
			5.	Tartalék	3 992 056
		2.		Felhalmozási költségvetés	
			7.	Felújítások	
				a) Hivatal felújítás felújítás	
				Önk. és önk. hivatalok jogalkotó és ált. igazgatási tev. Össz.:	19 157 604
	2.			Köztisztviselő-fenntartás és -működtetés 013320	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	419 100
			4.	Felújítások	3 810 000
	3.			Falugondnoki szolgáltatás 107055	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	5 407 070
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	700 000
			3.	Dologi kiadások	1 506 500
			4.	Beruházások	
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
				Falugondnoki szolgáltatás összesen	7 613 570
	4.			Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030	
		1.		Működési költségvetés	
			5.	Egyéb működési célú kiadások	
				a) Somló-Környéki Többcélú Kistérségi Társulás	1 200 000
				b) Óvodafenntartó Társulás	15 000
				Támogatási célú finanszírozási műveletek összesen:	1 215 000
	5.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	4 309 800
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	280 137
			3.	Dologi kiadások	
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	3 fő
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	4 589 937
	6.			Köztisztviselő 064010	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	1 079 500
	7.			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	
		1.		Működési költségvetés	

		1.	Személyi juttatások	
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	i
		3.	Dologi kiadások	1 216 000
	2.		Felhalmozási költségvetés	,
		6.	Beruházások	
			egyéb gép	
		7.	Felújítások	1 270 000
			ingatlan	
			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	2 486 000
8.			Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés 082094	
	1.		Működési költségvetés	
		1.	Személyi juttatások	432 000
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	50 550
		3.	Dologi kiadások	1 816 100
	2.		Felhalmozási költségvetés	
		6.	Beruházások	
			a) egyéb tárgyi eszköz beszerzése	
		7.	Felújítások	
		8.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
			Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés összesen	2 298 650
9.			Intézményen kívüli gyermek étkeztetés 104037	
			Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	
10.			Területfejlesztési igazgatás 0141140	
	1.		Felhalmozási költségvetés	
		8.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	2 500 000
11.			Szociális étkeztetés 107051	
	1.		Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	1 500 000
12.			Házi segítség nyújtás 107052	
			Működési költségvetés	
		5.	Egyéb működési célú kiadások	
13.			Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások 107060	
	1.		Működési költségvetés	
		1.	Dologi kiadások	
		2.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 759 706
		3.	Egyéb működési célú támogatás áll.háztartáson kívülre	
15.			Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek 900060	
	1.		Kamatkiadások	
			Hosszú lejáratú hitelek kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak	
Tárgyévi költségvetési kiadások összesen:				48 429 067
2.			Finanszírozási kiadások	
	1.		Belföldi finanszírozás kiadásai	
	1.		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	922 369
Tárgyévi finanszírozási kiadások összesen:				922 369
KIADÁSOK ÖSSZESEN:				49 351 436

3. melléklet a 2/2026. (II. 5.) önkormányzati rendelethez

Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok

			forintban
A	B	C	D
Sor-szám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat
1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B1111)	15 331 584	0
2	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B1121)	9 083 274	0
3	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1131)	0	0
4	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B1141)	2 270 000	0
5	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B1151)	0	0
6	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0
7	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)		
8	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	4 590 937	0
9	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16132)		
10	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B1614)		
11	ebből: elkülönített állami pénzal (B1615)		
12	ebből: önkormányzat és kv-i szerveik (B 1616)		
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	31 275 795	0
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0
15	ebből egyéb központi fc tám (B2119)		
16	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok fc (B2513)		
17	ebből: elkülönített állami pénzal fc (B2515)		
18	ebből: önkorm és kv-i szervek fc tám (B2516)		
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0
20	Vagyoni típusú adók (B34)	345 000	0
21	ebből: építményadó (B34111)		
22	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34114)	345 000	0
23	Értékesítési és forgalmi adók iparüzési adó (B351121)	1 700 000	
24	Gépjárműadó (B354121)	0	0
25	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók, környezetterh díj (B355122)		
26	Termékek és szolgáltatások adói (B35)		
27	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	50 000	0
28	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B361225)		
29	ebből: egyéb bírság (B361229)		
30	ebből: egyéb települési adók (B36128)		
31	Közhatalmi bevételek (B3)	2 095 000	0
32	Áru- és készletértékesítés ellenértéke (B401)	i	0
33	Szolgáltatások (B4021)	0	0
34	ebből: alkalmazottak térítési díj (B40211)		
35	ebből: bérleti díj bev (B40212)	0	0
36	ebből: egyéb szolgáltatás (40214)		
37	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	0	2 032 000
38	ebből: államháztartáson belül (B40311)		
39	ebből: államháztartáson kívül (B40312)		
40	Tulajdonosi bevételek (B404)		
41	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404131)		
42	ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel (B404133)		

43	ebből: egy önk-i vagyron bérbeadásából (404134)		
44	ebből egyéb önkorm vagyron haszonbérbeadásából (B404135)		
45	ebből: egy önk tulajdonosi bevétel (B404139)		
46	Ellátási díjak (B40511)	1 234 440	0
47	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B40611)		
48	Általános forgalmi adó visszatérítése (B4071)		
49	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ÁHK(B408129)	1 000	0
50	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B4092)		
51	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége (B4092)		
52	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei B409199)		
53	Biztosító által fizetett kártérítés (B4101)		
54	Egyéb működési bevételek (B411199)	92 060	0
55	Működési bevételek (B4)	1 327 500	0
56	Ingatlanok értékesítése (B52)		
57	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0
58	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0
59	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (65)		
60	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		
61	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B74)		
62	ebből: háztartások (B74)		
63	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)		
64	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)		
65	Költségvetési bevételek (B1-B7)		
66	Hosszú lejáratú hitelek felvétele (B811)	0	0
67	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	12 621 141	0
68	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0
69	Irányító szervi támogatás B816		
70	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)		
71	Finanszírozási bevételek (B8)	12 621 141	0
72	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	47 319 436	2 032 000
73	Személyi juttatások (K1)	19 152 895	0
74	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 201 210	0
75	Dologi kiadások (K3)	10 496 200	2 032 000
76	Családi támogatások (K42)		
77	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42132)		
78	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47)		
79	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K471)		
80	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	1 759 706	0
81	ebből: köztemetés [Szoctv. 48. §] (K48123)		
82	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48122)		
83	ebből: önkorm. Saját hatáskörben adott (K48139)		
84	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	1 759 706	0
85	Elvonások és befizetések (K5023)		
86	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	1 215 000	0
87	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506132)		
88	ebből: elkülönített állami pénzalap (K50615)		
89	ebből: önkormányzatok és költségv-i szerveik K50616)		
90	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K50617)		
91	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre non-profit szervezet (K512142)		
92	Tartalékok (K51311)	3 992 056	0
93	Egyéb működési célú kiadások (K5)	5 207 056	0
94	Immateriális javak beszerzése, lét (K611)		
95	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K621)		

96	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K631)	0	0
97	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K641)	1 968 504	0
98	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K671)	531 496	0
99	Beruházások (K6)	2 500 000	0
100	Ingatlanok felújítása (K711)	4 000 000	0
101	Informatikai eszköz felújítása (K7211)		
102	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K731)		
103	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K741)	1 080 000	0
104	Felújítások (K7)	5 080 000	0
105	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)		
106	ebből: egyházi jogi személyek (K89)		
107	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)		
108	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)		
109	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)		
110	Költségvetési kiadások (K1-K8)		
111	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	922 369	0
112	Befektetési célú értékpapírok, kötvények vásárlása		
113	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)		
114	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	0	0
115	Finanszírozási kiadások (K9)	922 369	0
116	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	47 319 436	2 032 000

4. melléklet a 2/2026. (II. 5.) önkormányzati rendelethez

Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások

							forintban
A	B	C	D	E	H	I	J
Sor-	M E G N E V E Z É S	2024. évi	2025. évi	2026. évi	2027. évi	2028. évi	2029. évi
szá-		tény	várható	eredeti	irányszám	irányszám	irányszám
m							
	Működési célú bevételek:						
	Önkormányzat:						
1/a	Önkormányzatok működési támogatásai	21 150 804	26 741 177	26 684 858	10 805 000	10 805 000	10 805 000
1/b	Egyéb működési célú támogatások bevételei áh. belülről	4 837 462	7 036 338	4 590 937	7 841 000	7 841 000	7 841 000
1.	Működési célú támogatások áh. belülről	25 988 266	33 777 515	31 275 795	18 646 000	18 646 000	18 646 000
2/a	Vagyoni típusú adók	284 733	345 797	345 000	300 000	300 000	140 000
	Értékesítési és forgalmi adók	3 051 150	1 640 344	1 700 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
2/b	Gépjárműadók		0	0			
2/c	Egyéb közhatalmi bevételek	4 117	52 306	50 000	10 000	10 000	3 000 000
2.	Közhatalmi bevételek	3 340 000	2 038 447	2 095 000	1 310 000	1 310 000	4 140 000
3/a	Közvetített szolgáltatások	2 239 043	1 842 352	2 032 000	400 000	400 000	400 000
3/b	Szolgáltatások ellenértéke	42 000	104 500				
3c	Tárgyi eszközök bébeadása	100 000		0	65 000	65 000	65 000
3/d	Készletértékesítés	340 000	103 000	i			
3/e	Ellátási díjak	451 995	865 465	1 234 440	814 000	814 000	814 000
3/f	Kamatbevételek	551	732	1 000	5 000	5 000	5 000
3/g	Biztosító által fizett kártérítés	48 000	89 137				
3/h	Egyéb működési bevételek	1 090 736	4 833	92 060	2 409 000	2 409 000	2 409 000
3.	Egyéb tárgyeszközök értékesítése						
4	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól						
5.	államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	839 277	922 369				
6	Működési bevételek	4 312 325	3 010 019	3 359 500	3 693 000	3 693 000	3 693 000
7	Finanszírozási bevételek	4 669 204	8 065 187	12 621 141	500 000	500 000	500 000
	Önkormányzat működési célú bevételei összesen:	39 149 072	47 813 537	49 351 436	24 149 000	24 149 000	26 979 000
	Működési célú bevételek összesen:	39 149 072	47 813 537	49 351 436	24 149 000	24 149 000	26 979 000
	Működési célú kiadások:						
	Önkormányzat:						
1.	Személyi juttatások	13 542 099	19 317 857	19 152 895	11 536 000	11 536 000	11 536 000
2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 534 978	2 184 547	2 201 210	2 335 000	2 335 000	2 335 000
3.	Dologi kiadások	9 545 044	11 710 669	12 528 200	5 656 000	5 656 000	5 656 000
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 103 800	1 721 200	1 759 706	1 090 000	1 090 000	1 090 000
5/a	Egyéb működési célú támogatások áh. belülről	936 210	759 874	1 215 000	954 000	954 000	954 000
5/b	Egyéb működési célú támogatások áh. kívülre						
5/c	Általános tartalék			3 992 056	100 000	100 000	100 000
5/d	Céltartalék				i		
5.	Egyéb működési célú kiadások	936 210	759 874	5 207 056	1 054 000	1 054 000	1 054 000

6.	Finanszírozási kiadások			922 369			
7.	Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadás	2 046 896					
8.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	811 772	797 832				
7.	Átlagos állományi létszám	5	5	5	4	4	4
Önkormányzat működési célú kiadásai összesen:		29 520 799	36 491 979	41 771 436	21 671 000	21 671 000	21 671 000
Működési célú kiadások összesen:		29 520 799	36 491 979	41 771 436	21 671 000	21 671 000	21 671 000
	Felhalmozási célú bevételek:						
1/a	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások						
1/b	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áh. belülről	996 000	4 928 200	0			
1.	Felhalmozási célú támogatások áh. belülről			0			
2.	Felhalmozási bevételek						
Felhalmozási célú bevételek összesen:		996 000	4 928 200	0	0	0	0
	Felhalmozási célú kiadások:						
1.	Beruházások		2 975 800	2 500 000			
2.	Felújítások		508 762	5 080 000	1 430 200	1 430 200	1 430 200
3/a	Egyéb felhalmozási célú támogatások áh. belülről				887 800	887 800	887 800
3/b	Lakástámogatás						
4.	Rövid lejáratú hitelek						
Felhalmozási célú kiadások összesen:		0	3 484 562	7 580 000	2 318 000	2 318 000	2 318 000
Működési bevételek és működési kiadások egyenlege		9 628 273	11 321 558	7 580 000	2 478 000	2 478 000	5 308 000
Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege		996 000	1 443 638	-7 580 000	-2 318 000	-2 318 000	-2 318 000
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:		40 145 072	52 741 737	49 351 436	24 149 000	24 149 000	26 979 000
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:		29 520 799	39 976 541	49 351 436	23 989 000	23 989 000	23 989 000

5. melléklet a 2/2026. (II. 5.) önkormányzati rendelethez

2026. évi előirányzat felhasználási terv

												forintban	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Megnevezés	Előirányzat összesen	I. hó	II. hó	III. hó	IV. hó	V. hó	VI. hó	VII. hó	VIII. hó	IX. hó	X. hó	XI. hó	XII. hó
1. Működési célú tám. áh. belülről	31 275 795	2 606 316	2 606 316	2 606 316	2 606 316	2 606 316	2 606 316	2 606 316	2 606 316	2 606 316	2 606 316	2 606 316	2 604 824
2. Felhalmozási célú tám. áh. belülről													,
3. Közhatalmi bevételek	2 095 000	174 583	174 583	174 583	174 583	174 583	174 583	174 583	174 583	174 583	174 583	174 583	174 587
4. Működési bevételek	3 359 500	279 958	279 958	279 958	279 958	279 958	279 958	279 958	279 958	279 958	279 958	279 958	281 457
5. Felhalmozási bevételek													
6. Működési célú átvett pénzeszközök													
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													
8. Finanszírozási bevételek	12 621 141	12 621 141											
9. BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	49 351 436	15 681 999	3 060 858	3 060 858	3 060 858	3 060 858	3 060 858	3 060 858	3 060 858	3 060 858	3 060 858	3 060 858	3 060 868
10. Személyi juttatások	19 152 895	1 596 075	1 596 075	1 596 075	1 596 075	1 596 075	1 596 075	1 596 075	1 596 075	1 596 075	1 596 075	1 596 075	1 596 070
11. M.a. terh.járulékok és szoc.hjár adó	2 201 210	183 434	183 434	183 434	183 434	183 434	183 434	183 434	183 434	183 434	183 434	183 434	183 436
12. Dologi kiadások	12 528 200	1 044 017	1 044 017	1 044 017	1 044 017	1 044 017	1 044 017	1 044 017	1 044 017	1 044 017	1 044 017	1 044 017	1 044 013
13. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 759 706	146 642	146 642	146 642	146 642	146 642	146 642	146 642	146 642	146 642	146 642	146 642	146 644
14. Egyéb működési célú kiadások	5 207 056	433 921	433 921	433 921	433 921	433 921	433 921	433 921	433 921	433 921	433 921	433 921	433 925
15. Beruházások	2 500 000		2 500 000										
16. Felújítások	5 080 000							3 810 000			1 270 000		
17. Egyéb felhalmozási célú kiadások													
18. Finanszírozási kiadások	922 369	922 369											
19. KIADÁSOK ÖSSZESEN:	49 351 436	4 326 458	5 904 089	3 404 089	3 404 089	3 404 089	3 404 089	7 214 089	3 404 089	3 404 089	4 674 089	3 404 089	3 404 088

Kisberzsény Község Önkormányzata által foglalkoztatottak tényleges és munkajogi nyitólétszáma, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszám

A	B	C	D	E
Megnevezés	2026. január 1.		2026. december 31.	
(besorolási osztály, fizetési fokozat)	tényleges	munkajogi	tényleges	munkajogi
	Nyitólétszám		Zárólétszám	
1. Közalkalmazott	1	1		
2. Választott tisztségviselők	5	0		
3. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók	0	0		
4. Közfoglalkoztatottak	3	3		
5. Összesen:	9	4		

INDOKOLÁS

Általános indokolás

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX törvény tartalmazza az önkormányzatok 2026. évi költségvetésének kiindulási alapját, a hozzájárulások jogcímeit és fajlagos összegeit. Tartalmazza azokat a kiegészítő támogatásokat, melyeket különböző feltételek teljesülése esetén vehetnek igénybe az önkormányzatok, és azokat a támogatási jogcímeket is, melyeket pályázati úton lehet igénybe venni. A költségvetés biztosítja az önkormányzat és intézményei kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét.

Részletes indokolás

1-3. §-hoz

E szakasz tartalmazza a költségvetés bevételeinek és kiadásainak összegét.
A bevételek és kiadások összegének részletezését tartalmazó mellékletekre hivatkozik.

4. §-hoz

A hitelállománnyal, hitelfelvétellel kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazza.

5 §-hoz

A költségvetési tartalék előirányzatait tartalmazza.

6. §-hoz

Előirányzat módosításokkal kapcsolatos rendelkezéseket rögzít.

7. §-hoz

Az elfogadott költségvetéssel kapcsolatos adatszolgáltatást tartalmazza.

8-9. §-hoz

A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása szabályait tartalmazza.

10. §-hoz

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályokat rögzíti.

11. §-hoz

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatását szabályozza.

12-13. §-hoz

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedésekről rendelkezik.

14-16. §-hoz

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

17. §-hoz

Az átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

18-24. §-hoz

Vegyes, hatályba léptető, hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17.§ (1) A jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket".

A rendelet tervezetben foglaltak várható hatásai - a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében - az alábbiak szerint összegezhetők:

a) **A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása**

aa) *A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai*

A 2026. évi költségvetésben tervezésre kerültek a bevételek, kiadások, a bevételeken belül a normatív hozzájárulások, a központi költségvetésből kapott támogatások, helyi adó bevételek.

A költségvetés biztosítja az önkormányzat és intézményei kötelező feladatai ellátásának anyagi fedezetét. Az önkormányzat bevételei biztosítják az önkormányzat és intézményei működését

ab) *A jogszabály környezeti és egészségi következményei*

A rendelet megalkotásának környezeti, egészségügyi következménye nincs.

ac) *A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai*

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs.

b) **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

A rendelet megalkotásának szükségessége:

A költségvetési rendelet megalkotását Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Amennyiben a költségvetési rendeletet nem alkotja meg a képviselő-testület, az állami támogatásokra nem lesz jogosult.

c) **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.