

Paszab Község Önkormányzata Képviselő-testületének
3/2026. (II. 10.) önkormányzati rendelete
Paszab Község Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A 2026. évi önkormányzati gazdálkodás szabályainak meghatározása érdekében, a stabil, takarékos és átlátható gazdálkodás célkitűzésekre figyelemmel,

[2] az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Paszab Község Önkormányzata a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Paszab Község Önkormányzat Képviselő-testületére, bizottságára, az Önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Az Önkormányzat megállapítja, hogy 2026. évi költségvetésének

- a) költségvetési bevételi főösszege: 682.478.423.- Ft,
- b) költségvetési kiadások főösszege: 748.594.756.-Ft,
- c) finanszírozási bevételek: 77.496.125.-Ft,
- d) finanszírozási kiadások: 11.379.792.-Ft,
- e) bevételi főösszege: 759.974.548.-Ft,
- f) kiadási főösszege: 759.974.548.- Ft.

(2) Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének költségvetési egyenlegét 47.451.035. - Forint működési hiánnyal és 18.665.298.- Forint felhalmozási hiánnyal, a finanszírozási egyenleg összegét 45.583.300.- Forint működési többlettel és 19.533.033.- Forint felhalmozási többlettel állapítja meg.

3. §

(1) A 2. § (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a költségvetési és finanszírozási egyenleget a rendelet 1. melléklete határozza meg.

(2) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint került megállapításra.

(3) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten az 5. melléklet és a 6. melléklet részletezi.

(4) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében az önkormányzat az előző év költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

(5) A felhalmozási hiány finanszírozása a költségvetési maradvány igénybevételével történik.

4. §

A 2. § (1) bekezdésben megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, továbbá költségvetési szervenkénti megoszlását, és az éves tervezett létszám előirányzatot, a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, feladatonként és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet, 3. melléklet, 4. melléklet szerint határozza meg.

5. §

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 8. melléklet mutatja be.

(2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 7. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 9. melléklet részletezi.

6. §

(1) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházási kiadási előirányzat feladatonkénti részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítási kiadási előirányzat feladatonkénti részletezését a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az európai uniós forrásból finanszírozott, támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait elkülönítetten a 10. melléklet tartalmazza.

7. §

Az Önkormányzat a költségvetési kiadási főösszegeken belül

- a) 0 Ft általános tartalékot és
- b) 18.727.799.- Ft céltartalékot állapít meg.

8. §

Az Önkormányzat a költségvetési szervek éves létszám-előirányzatát intézményenként a 2. melléklet, 3. melléklet 4. melléklet szerinti részletező táblájában állapítja meg.

9. §

Az önkormányzat 15.000.000.-Ft szociális segélykeretet hoz létre.

3. A költségvetés végrehajtásának szabályai

10. §

(1) Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának megteremtése érdekében elrendeli, hogy a Jegyző készítse elő a helyi önkormányzatok rendkívüli támogatásának igénybejelentését.

(2) Az (1) bekezdés szerinti intézkedés megtételéről és a támogatási igény kimunkálásáról, valamint annak határidőben történő benyújtásáról a Polgármester köteles gondoskodni.

11. §

(1) Az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (3) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szerv esetében a költségvetési szerv vezetője a kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 5.000 eFt értékhatárig, mely esetenként az 1.000 eFt értékhatárt nem haladhatja meg, a polgármesterre átruházza.

(4) A (1)–(2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester, illetve a költségvetési szerv vezetője a költségvetési rendelet soron következő módosításánál a testületi ülésen köteles beszámolni a képviselő-testület felé.

12. §

(1) A költségvetési szerv szellemi tevékenység szolgáltatási szerződéssel, vagy számla ellenében történő igénybevételére – dologi kiadások között tervezett és elszámolt kiadásra – szerződést külső személlyel, szervezettel csak jogszabályban előírt esetekben, vagy a polgármester és a jegyző együttes írásbeli engedélye alapján köthet.

(2) Költségvetési szerv nyugdíjast csak abban az esetben alkalmazhat, ha a munkakört munkaképes korú szakemberrel nem tudja betölteni. A foglalkoztatáshoz ebben az esetben is a polgármester és a jegyző együttes írásbeli engedélye szükséges.

13. §

A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj, vagy más szerződés alapján díjazás, munkakörébe tartozó, munkaköri leírása szerint számára előírt feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésre a költségvetési szerv által a feladatra vonatkozó előzetesen írásban kötött szerződés igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett. Erről a szerződés megküldése mellett a jegyzőt írásban kell tájékoztatni.

14. §

Az önkormányzat – az önkormányzati bevételek növelése érdekében – felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként elhelyezze, vagy tőkegarantált értékpapírt vásároljon.

15. §

(1) Az intézményi költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság tekintetében a költségvetési szervek vezetői a jegyzővel történt egyeztetést követően rendelkezhetnek.

(2) Az önkormányzati előirányzatok felett kizárólag a polgármester és a jegyző együttesen rendelkezik teljes jogkörrel.

16. §

A feladat elmaradásból származó – kiemelt – kiadási előirányzat megtakarítások felhasználására csak a Képviselő-testület engedélyével kerülhet sor.

17. §

(1) A költségvetési szerv pénzellátásáról, szállítói tartozásainak kiegyenlítéséről a havi likviditási számítás figyelembevételével az intézményvezető köteles gondoskodni.

(2) Az intézményvezető kötelezettségvállalás előtt köteles meggyőződni a pénzügyi fedezet időbeni rendelkezésre állásáról.

(3) Az intézményvezető felelősséggel tartozik azért, hogy az intézmény az engedélyezett éves finanszírozási előirányzatán belül gazdálkodjon.

4. Kiadások készpénzben történő teljesítése

18. §

(1) Az Önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeinek beszédésekor, kiadásainak teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.

(2) Az Önkormányzatnál, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél az alábbi jogcímeneken teljesíthetők készpénzben kifizetések:

- a) kivételes és indokolt esetben a közfoglalkoztatásban résztvevők bére,
- b) az egységes rovatrend K48. ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolandó kiadások,
- c) az egységes rovatrend K31. Készletbeszerzés és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatain elszámolandó kiadások,
- d) az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,
- e) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások és K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatain elszámolandó kiadások,
- f) a c)–e) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások,
- g) az a)–f) pont szerinti kiadásokra a foglalkoztatottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

5. Államháztartáson kívülre történő forrás átadásra vonatkozó rendelkezések

19. §

(1) Az államháztartáson kívüli forrás vagy támogatás átadására csak abban az esetben kerülhet sor, ha a támogatott szervezettel, személlyel elszámolási kötelezettség mellett megállapodás megkötésére kerül sor.

(2) A megállapodást az önkormányzat nevében a polgármester köti meg. A megállapodásokat jogilag a jegyző, pénzügyileg a Gazdálkodási Szabályzatban kijelölt pénzügyi ügyintéző ellenjegyzi.

(3) A megállapodás megkötésének feltétele:

- a) a támogatást kérelmező szervezetnek, személynek ne legyen az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei felé semmiféle tartozása, továbbá

- b) a kérelmező szervezet megfeleljen a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglalt feltételeknek, melyről a kérelmező írásban köteles nyilatkozni.

20. §

(1) A támogatott jogosult részben vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból, nem vagy csak részben valósítható meg.

(2) Amennyiben a támogatott az átvett támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a kérelmében megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatás igényléséhez valótlán adatot szolgáltatott, a támogatást az Önkormányzat fizetési számlájára köteles egyösszegben visszafizetni.

(3) A támogatott a kapott támogatással a kérelmében, illetve a támogatási megállapodásban megfogalmazott cél, illetve tevékenység megvalósítását követően 30 napon belül, de legkésőbb a támogatás folyósítását követő év január 31-ig köteles elszámolni.

(4) A támogatott szervezet, személy – szöveges beszámolóból és a felhasználást igazoló számlamásolatokból álló – elszámolását a (3) bekezdésben foglalt határidőre nyújtja be, melyet a támogatást biztosító ellenőriz.

(5) Újabb támogatási igény benyújtásának feltétele, hogy a támogatott szervezet, személy hiánytalanul eleget tett – korábbi támogatással kapcsolatos – elszámolási (számadási) kötelezettségének és az elszámolás ellenőrzésével megbízott nem állapított meg szabálytalanságot.

21. §

A nyújtott – nem normatív – céljellegű működési vagy fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevét, a támogatás célját, összegét az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

6. Államháztartáson kívüli forrás átvételére átadására vonatkozó rendelkezések

22. §

(1) Az államháztartáson kívüli forrás átvételére mind az Önkormányzatnál, mind a költségvetési szerveknél csak abban az esetben kerülhet sor, ha

- a) az átvétel nem jár semmiféle kötelezettséggel,
- b) az átvétel miatt nem keletkezik az átvevőnél többletkiadás (többletköltség),
- c) az átvett forrást az átvevő az átadótól függetlenül, önállóan használhatja fel,
- d) az átvett forrás felhasználása az átvevő feladatainak ellátását szolgálja.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről 1.000 eFt-ig a polgármester, illetve az átvétellel érintett költségvetési szerv vezetője, 1.000 eFt összeg felett minden esetben a Képviselő-testület dönt.

(3) A (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő államháztartáson kívüli forrás átvételéről a polgármester, illetve az átvétellel érintett költségvetési szerv vezetője feljegyzést készít, míg a (2) bekezdésben megjelölt összeg felett a Képviselő-testület határozattal dönt. A Képviselő-testületi határozatnak, valamint a feljegyzésnek legalább a következőket kell tartalmaznia:

- a) átadó neve, címe,
- b) átadott-átvett forrás tárgyasult formája, mennyisége, értéke,

- c) az államháztartáson kívüli forrás átadásának-átvételének célja,
- d) az átvevő nyilatkozata, hogy az átvétel megfelel az (1) bekezdés a)-d) pontjában leírt feltételeknek,
- e) az átvevő aláírását.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

23. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzésről a jegyző által belső ellenőrrel kötött szerződés útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. Egyéb rendelkezések

24. §

A helyben elismert legolcsóbb temetés összege nettó 125.985.- Ft.

25. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, az Önkormányzat Képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz csatolandó vagyongkimutatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 30. §-ban meghatározott szerkezetben kell összeállítani és azt tovább nem kell részletezni.

9. Záró rendelkezések

26. §

Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet rendelkezéseit 2026. január elsejétől kell alkalmazni.

27. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Paszab, 2026. február 10.

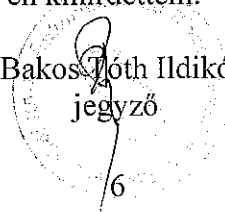
Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Tajthy Péter
polgármester

Záradék: A rendeletet 2026. február 10-én kihirdettem.

Bakos Tóth Ildikó
jegyző



Paszab Község Önkormányzat összevont pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	584 718 633	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	54 834 267	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	22 940 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	16 985 523	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5	3 000 000	
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	682 478 423	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	77 496 125	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	759 974 548	kötelező

2. Kiadások

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
11	Személyi juttatások összesen	K1	414 561 990	kötelező
12	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	51 579 172	kötelező
13	Dologi kiadások	K3	159 326 230	kötelező
14	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 000 000	kötelező
15	Egyéb működési célú kiadások	K5	31 627 799	kötelező
16	Beruházások	K6	66 499 565	kötelező
17	Felújítások	K7	10 000 000	kötelező
18	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		kötelező
19	Költségvetési kiadások	K1-K8	748 594 756	kötelező
20	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
21	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
22	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	11 379 792	kötelező
23	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
24	Finanszírozási kiadások	K9	11 379 792	kötelező
25	Összes Kiadás	K1-K9	759 974 548	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	D
--	----------	----------	----------	----------

1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám	K1	129	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	99	kötelező

4. Egyenleg

	A	B	C
1	Megnevezés	eredeti	feladat
2	Költségvetési egyenleg működési hiánya	47 451 035	kötelező
3	Költségvetési egyenleg felhalmozási hiánya	18 665 298	kötelező
4	Finanszírozási egyenleg működési többlete	46 583 300	kötelező
5	Finanszírozási egyenleg felhalmozási többlete	19 533 033	kötelező

Paszab Község Önkormányzata pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	584 718 633	kötelező
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	54 834 267	kötelező
4	Közhatalmi bevételek	B3	22 940 000	kötelező
5	Működési bevételek	B4	7 825 000	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5	3 000 000	
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	673 317 900	kötelező
10	Finanszírozási bevételek	B8	76 229 100	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	749 547 000	kötelező

2. Kiadások

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	220 479 234	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	26 426 392	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	106 887 766	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	15 000 000	kötelező
6	Egyéb működési célú kiadások	K5	31 627 799	kötelező
7	Beruházások	K6	65 499 565	kötelező
8	Felújítások	K7	10 000 000	kötelező
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	475 920 756	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	273 626 244	kötelező
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9	273 626 244	kötelező
16	Összes Kiadás	K1-K9	749 547 000	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	102	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	99	kötelező

Mandula Néni Óvodája pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1		
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		
4	Közhatalmi bevételek	B3		
5	Működési bevételek	B4	9 160 523	kötelező
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7	9 160 523	
10	Finanszírozási bevételek	B8	177 539 477	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	186 700 000	kötelező

2. Kiadások

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	123 166 924	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	15 933 721	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	47 099 355	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
6	Egyéb működési célú kiadások	K5		
7	Beruházások	K6	500 000	kötelező
8	Felújítások	K7		
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	186 700 000	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9		
16	Összes Kiadás	K1-K9	186 700 000	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	

1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	17	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	0	

Paszabi Mese kert Bölcsőde pénzügyi mérlege

1. Bevételek

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (bevételek)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1		
3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		
4	Közhatalmi bevételek	B3		
5	Működési bevételek	B4		
6	Felhalmozási bevételek	B5		
7	Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
8	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
9	Költségvetési bevételek	B1-B7		
10	Finanszírozási bevételek	B8	85 974 000	kötelező
11	Összes bevétel	B1-B8	85 974 000	kötelező

2. Kiadások

	A	B	C	D
1	Rovat megnevezése (kiadások)	Rovat- szám	eredeti előirányzat	Feladat
2	Személyi juttatások összesen	K1	70 915 832	kötelező
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	9 219 059	kötelező
4	Dologi kiadások	K3	5 339 109	kötelező
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
6	Egyéb működési célú kiadások	K5		
7	Beruházások	K6	500 000	kötelező
8	Felújítások	K7		
9	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
10	Költségvetési kiadások	K1-K8	85 974 000	kötelező
11	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
12	Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
13	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
14	Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
15	Finanszírozási kiadások	K9		
16	Összes Kiadás	K1-K9	85 974 000	kötelező

3. Létszám

	A	B	C	
1	Megnevezés	Rovat	eredeti	feladat
2	Átlagos statisztikai létszám (fő)	K1	10	kötelező
3	-ebből közfoglalkoztatottak létszáma	K1	0	kötelező

Működési célú bevételek és kiadások mérlege

	A	B	C	D
1	Bevételek Megnevezése	Eredeti előirányzat	Kiadások Megnevezése	Eredeti előirányzat
2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	584 718 633	Személyi juttatások	414 561 990
3	2.-ből EU-s támogatás	43 463 460	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	51 579 172
4	Közhatalmi bevételek	22 940 000	Dologi kiadások	159 326 230
5	Működési célú átvett pénzeszközök		Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 000 000
6	4.-ből EU-s támogatás		Egyéb működési célú kiadások	12 900 000
7	Egyéb működési bevételek	16 985 523	Tartalékok	18 727 799
8	Költségvetési bevételek összesen (2.+4.+5.+7.)	624 644 156	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+7.)	672 095 191
9	Hiány belső finanszírozásának bevételei (10.+...+13.)	57 263 092	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
10	Költségvetési maradvány igénybevétele	57 263 092	Likviditási célú hitelek törlesztése	
11	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
12	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
13	Egyéb belső finanszírozási bevételek		pénzügyi lízing (tőke)	
14	Hiány külső finanszírozásának bevételei (15.+...+16.)		Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
15	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Előző évi megelőlegezés visszafizetése	10 679 792
16	Értékpapírok bevételei			
17	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (9.+14.)	57 263 092	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (9.+...+16.)	10 679 792
18	BEVÉTEL ÖSSZESEN (8.+17.)	681 907 248	KIADÁSOK ÖSSZESEN (8.+17.)	682 774 983

Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege

	A	B	C	D
1	Bevételek Megnevezése	Eredeti előirányzat	Kiadások Megnevezése	Eredeti előirányzat
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	54 834 267	Beruházások	66 499 565
3	1.-ből EU-s támogatás	13 254 000	1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	13 254 000
4	Felhalmozási bevételek	3 000 000	Felújítások	10 000 000
5	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
6	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	
7	Egyéb felhalmozási célú bevételek (önkorm műk tám-ból B1)			
8			Tartalékok	
9	Költségvetési bevételek összesen: (2.+4.+5.+7.)	57 834 267	Költségvetési kiadások összesen: (2.+4.+6.+8.)	76 499 565
10	Hiány belső finanszírozás bevételei (11+...+15)	20 233 033	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
11	Költségvetési maradvány igénybevétele	20 233 033	Hitelek törlesztése	
12	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
13	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
14	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
15	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
16	Hiány külső finanszírozásának bevételei (17+...+21)		Betét elhelyezése	
17	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	700 000
18	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
19	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			

20	Értékpapírok kibocsátása			
21	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
22	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (10.+16.)	20 233 033	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (10.+...+21.)	700 000
23	BEVÉTEL ÖSSZESEN (9+22)	78 067 300	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9+22)	77 199 565

Paszab Község Önkormányzata saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

	A	B
1	Bevételi jogcímek	2025. évi előirányzat
2	Helyi adók	22 620 000
3	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
4	Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	
5	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	3 000 000
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	320 000
7	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	
8	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	25 940 000

8. melléklet a 3/2026. (II. 10.) önkormányzati rendelethez

Paszab Község Önkormányzata saját bevétel esadósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei tárgyév és az azt követő 7 évben

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	MEGNEVEZÉS	2026.	2027.	2028.	2029.	2030.	2031.	2032.	2033. és azt követő években	ÖSSZESEN (J=B...I.)
2	Helyi adók	22 620 000	23 000 000	23 100 000	23 200 000	23 300 000	23 400 000	23 500 000	23 600 000	185 720 000
3	Osztalék, koncessziós díjak									
4	Díjak, pótlékok, bírságok	320 000	200 000	180 000	210 000	220 000	220 000	220 000	220 000	1 790 000
5	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	3 000 000	300 000	150 000	400 000	160 000	250 000	300 000	350 000	4 910 000
6	Részvények, részesedések értékesítése									
7	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek									
8	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés									
9	Saját bevételek (01+... +07)	25 940 000	23 500 000	23 430 000	23 810 000	23 680 000	23 870 000	24 020 000	24 170 000	192 420 000

10	Saját bevételek (08. sor) 50%-a	12 970 000	11 750 000	11 715 000	11 905 000	11 840 000	11 935 000	12 010 000	12 085 000	96 210 000
11	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (12+.....+19)	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	738 766		8 337 502
12	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása									
13	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása									
14	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír									
15	Adott váltó									
16	Pénzügyi lízing	826 569	886 235	950 207	1 018 794	1 092 336	1 171 184	721 824		6 667 149
17	Pénzügyi lízing kamata	439 887	380 221	316 249	247 662	174 120	95 272	16 942		1 670 353
18	Szerződés kötési díj									
19	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség									
20	Tárgyévben keletkezett, illetve									

	keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettsé g (21+.....+28)									
2 1	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozás a									
2 2	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozás a									
2 3	Hitelviszon yt megtetesítő értékpapír									
2 4	Adott váltó									
2 5	Pénzügyi lízing									
2 6	Pénzügyi lízing kamata									
2 7	Pénzügyi lízing Szerződés kö tési díj									
2 8	Kezességvál alásból eredő fizetési kötelezettsé g									
2 9	Fizetési kötelezettsé g összesen (11+20)	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	1 266 456	738 766		8 337 502
3 0	Fizetési kötelezettsé	11 703 544	10 483 544	10 448 544	10 638 544	10 573 544	10 668 544	11 271 234	12 085 000	87 872 498

ggel csökkentett saját bevétel (10-29)										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Paszab Község Önkormányzata 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

	A	B
1	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása forintban
4	Pénzügyi lízing (2025. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	826 569
5	Pénzügyi lízing kamata (2025. évi kötelezettségvállalás 2025. évet terhelő része)	439 887
7	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE	1 266 456

Beruházások és felújítások kiadásai, valamint EU-s projektek 2026. évet terhelő előirányzata

1. Beruházások

	A	B	C	D	E	F
1	Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2025. XII.31-ig	2026. évi előirányzat	2026. év utáni szükséglet
2	Település rendezési terv	3 000 000	2022-2026		3 000 000	
3	Kisbusz beszerzés (Falugondnok)	17 400 000	2026		17 400 000	
4	Top plus 3.1 eszköz	6 054 000	2026		6 054 000	
5	Leader Park létesítése	7 200 000	2026		7 200 000	
6	VJP I. ütem	7 264 400	2025-2026		7 264 400	
7	VJP II. ütem	13 487 226	2026		13 487 226	
8	Start pályázat	10 593 939	2026		10 593 939	
9	Eszközbeszerzés önkormányzat	500 000	2026		500 000	
10	Eszközbeszerzés óvoda	500 000	2026		500 000	
11	Eszközbeszerzés bölcsőde	500 000	2026		500 000	
12	ÖSSZESEN:	66 499 565			66 499 565	

2. Felújítások

	A	B	C	D	E	F
1	Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2025. XII.31-ig	2026. évi előirányzat	2026. év utáni szükséglet
2	Raktárépületek felújítása MFP	10 000 000	2 026		10 000 000	
3	ÖSSZESEN:	10 000 000			10 000 000	

3. Beruházási és felújítási kiadásokból az EU-s projektek 2026. évet terhelő előirányzata

	A	B	C	D	E	F
1	Megnevezés	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás	2026. évi előirányzat	2026. év utáni

			2025. XII.31-ig		szükséglet
2	Leader Park létesítése	7 200 000	2026		7 200 000
3	Top plus 3.1 eszköz	6 054 000	2026		6 054 000
4	ÖSSZESEN:	13 254 000			13 254 000

4. Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás

	A	B
1	Támogatott neve	Hozzájárulás (Ft)

Általános indokolás

Magyarország Alaptörvényének 31. cikk (1) bekezdés f) pontja állapítja meg a helyi önkormányzatok számára azt a feladatkört, mely alapján költségvetést el kell fogadniuk.

A költségvetés készítésének szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a részletszabályokat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111.§ (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, az önkormányzatok működésének, gazdálkodásának kereteit alapjaiban az elfogadott költségvetésük határozza meg, ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

Az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

Az Áht. 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet előkészíti, a 24.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a polgármester a jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetés előterjesztésekor a következő mérlegeket és kimutatásokat kell szöveges indokolással együtt bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különös adóelengedéseket, adókedvezményeket -tartalmazó kimutatást,
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi. LXIX. törvény 2026. január 1-én lépett hatályba.

Önkormányzatunk az Mötv. 13.§-ban foglalt kötelező feladatok mellett önként vállalt feladatokat is ellát. Az önként vállalt feladatok finanszírozása nem veszélyeztetheti a kötelezően ellátandó feladatok biztonságát. Ezen jogszabályi előírásra figyelemmel voltunk a 2026. évi költségvetés összeállítása során.

2026. évben az önkormányzat finanszírozása a korábbi években kialakított, részben feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Már 2022. második félévében érzékelhető volt, hogy a 2023-as év gazdasági helyzetét jelentősen befolyásolja majd a rezsiköltségek drasztikus emelkedése. Ez hamar kihatott az egyes élelmiszeralapanyagok és egyéb más termékek áraira is. A kormány a 2023. évi költségvetést a rezsvédelem és a honvédelem költségvetésének mondta, azonban láthatóan és érzékelhetően a gazdaság szinte valamennyi szegmensében beférkőzött valamilyen típusú kisebb vagy nagyobb áremelkedés. Ha rágondolunk az önkormányzatra az általa ellátott kötelező feladatokra, akkor nem mehetünk el mellette, hogy megemelkedtek a rezsiárak, az üzemanyag árak, minden áru, termék, igénybe veendő szolgáltatás díja. Ez a probléma jelenleg is fennáll, hiszen a rezsiárak és alapanyag árak nem csökkentek. Főleg a villany, gáz és víz, csatornadíjak árainak jelentős emelkedése jelentett az elmúlt években és jelent idén is sok gondot.

2024. év végén a Rezsitörvény módosítását kezdeményeztük a Magyar Országgyűlésnél, annak érdekében, hogy az önkormányzatok, vagy akár a hátrányos helyzetű területeken működő önkormányzatok számára egyedi rezszi díj rendszer kerüljön kialakításra. A kérelmet tartalmazó testületi határozatot befogadták, a Gazdálkodási Bizottság ülésén részt is vettünk a gávavencsellői polgármester úrral. A bizottság levette napirendjéről a javaslatot.

2026. január elsejétől a minimálbér 290.800.- Ft-ról 322.800.- Ft-ra és a garantált bérminimum 348.800.- Ft-ról 373.200.- Ft-ra emelkedett.

Az önkormányzat és intézményei által foglalkoztatottak esetében a közalkalmazottak bérének számítási alapját képezi a garantált bérminimum. Ezekre a kiszámított alapbérékre jönnek rá a különböző jogszabály által meghatározott pótlékok.

2023-ban hatályba lépett a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, valamint ezt követően az ehhez kapcsoló végrehajtási rendeletek. Ennek eredményeként az ezen szférában dolgozók részére béremelést kellett végrehajtani, több lépcsőben. A 2024. évi 32,2 %-os béremelést 2025-ben 21,2 %-os emelés követett, 2026-ban pedig közel 10 %-os béremelést kellett végrehajtani. A finanszírozás az önkormányzatnál és intézményeinél dolgozók esetében nem egységes, mivel például a szociális és köznevelési gyermekvédelmi ágazatban dolgozók részére a jogszabályban előírt pótlékokkal számított bért szinte mindig teljes egészében finanszírozzák addig, a Munka törvénykönyve szerinti foglalkoztatottak és a köztisztviselők esetében ez nem mondható el. A köztisztviselők esetében **2008** óta nem változott az illetményalap, mely 38.650 Ft.

A 2024. évi helyi önkormányzati választásokat követően változott az önkormányzat tevékenységéhez kapcsolódó önkormányzati hivatali struktúra, mivel kiegészült a Balsai Kirendeltséggel. A hivatali struktúra módosulása maga után vonta az egyes feladatok áttekintését, nagyobb átjárhatóságot biztosít az egyes hivatalokban dolgozók munkakörében. Ez hatékonyabb munkavégzést tesz lehetővé. A koncepcióban eddig partner volt Paszab, most pedig elmondható, hogy ugyanez érvényes Balsára is. 2025. év közben végre a köztisztviselők bérének is megtörtént a rendezése, hiszen az államtól 15 %-os béremelésre kaptunk finanszírozást. Ez a folyamat folytatódott 2026 év elején is. A finanszírozás első részében 10 %-os béremelést tett lehetővé a többletforrás. A fajlagos költség 2026 januári megemelésével valószínűleg ez tovább fog emelkedni.

A 2026. évben a bruttó bérek megállapításánál igyekeztünk a korábbiakban kialakított egyensúlyt megtartani.

Célunk, hogy a tervezett pályázatainkat megvalósítsuk, illetve éljünk a megnyíló lehetőségekkel.

A törvényes önkormányzati gazdálkodáshoz elengedhetetlen a költségvetési rendelet megalkotása. Paszab Község Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezete elkészült.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerint a jogszabály előkészítőjének előzetes hatásvizsgálattal kell felmérnie a szabályozás várható következményeit, a 18. §-a szerint pedig a jogszabály előkészítője a jogszabály tervezetéhez indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait és az indokolás közzétételére vonatkozó álláspontját.

Előzetes hatásvizsgálat

I. Várható társadalmi hatások

A rendelettel Paszab Község Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendelete kerül megalkotásra.

A költségvetési rendelet az önkormányzati gazdálkodás meghatározó része, a gazdálkodás alapját képezi. Egy olyan pénzügyi terv, melyben helyt kapnak az önkormányzati feladatok, azok gazdálkodási keretei, az önkormányzati intézmények működtetése, fenntartása, személyi állománya.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

A Rendelet meghatározza az önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évi gazdálkodási kereteit, szabályait, önkormányzati finanszírozásának mértékét. A Rendelet helyi gazdasági és társadalmi hatása közvetett.

III. Várható környezeti és egészségi következmények

A Rendeletnek környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

IV. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelet megalkotása több adminisztratív terhet nem ró az Önkormányzatra, a végrehajtásához szükséges humánerőforrás biztosított.

V. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye

Az Áht. 24.§-a írja elő a rendelet előkészítésének, képviselő-testület felé történő beterjesztésének kötelezettségét.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja a tárgyévi költségvetése. A költségvetés egy olyan terv, melyből az önkormányzat finanszírozza és ellátja a törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel a részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht-ben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

VI. A rendelet végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet végrehajtásához személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetés tervezése során áttekintettük a 2026. évi feladatainkat, felmértük azok forrás és létszám igényét és az ezekhez fedezetül szolgáló bevételeinket.

Figyelemmel voltunk a költségvetés tervezése során azon önkormányzati igényre, hogy településünk működőképességét fenntartsuk, kötelező feladatainkat és önként vállalt feladatainkat legalább az előző évi szinten biztosítsuk.

A költségvetés előkészítése során az önkormányzat és intézményei számára takarékos, reális tervezést írtunk elő, felhívtuk figyelmüket a költséghatékony, szigorú, racionális gazdálkodásra.

Újabb és újabb feladatokat veszünk a vállunkra, tervezgetünk, megragadjuk az összes kínálkozó alkalmat, hogy minél több pályázati forrást hozzunk a településünkre.

A költségvetési törvény alapján a települési önkormányzatokat az átengedett központi bevételek tekintetében a bírságokból, pótlékokból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a, a termőföld bérbeadásából származó bevétel 100%-a illeti meg.

Ugyancsak megilleti az önkormányzatokat a jegyző által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság összege, a környezetvédelmi és természetvédelmi hatóság által az önkormányzat területén kiszabott és abból befolyt környezetvédelmi bírság 30%-a, a közlekedési szabályszegések behajtásából, végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha azt az önkormányzat jegyzője, mint adóhatóság foganatosította. 100%-os önkormányzati bevétel a magánfőzött párlat utáni helyi jövedelemadó.

Működési bevételek

A működési bevételeket a 2025. évi teljesítés, a várható ez évi teljesítési adatok, valamint a Képviselő-testület bevételeket érintő döntései alapján mértük fel.

Működési célú támogatások államháztartáson belül

Az önkormányzat működésének általános támogatása:

Települési önkormányzatok működésének általános támogatása 39 327 056.- Ft. Ez az összeg tartalmazza a kötelező önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó feladatellátást, közvilágítás, zöldterület-gazdálkodás, köztemető, közutak és egyéb feladatokat. Tartalmazza továbbá a kiegészítés mértékét és a polgármesteri bér kompenzációját is.

Köznevelési feladatok támogatása:

A bevételi oldalon itt került tervezésre az óvodapedagógusok elismert létszáma 12 óra 6,1 fővel. Az óvodapedagógusok munkáját segítők létszáma 4 fő. Finanszírozásuk összesen 116 843 986.- Ft.

Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása:

A gyermekétkeztetéshez 3 jogcímen kapunk támogatást. A finanszírozás szempontjából az elismert dolgozói létszám 5,79. fő. Ezen a jogcímen 25 476 000.-Ft támogatást kapunk. A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatására 21 837 812 .- Ft támogatásban részesülünk. Mind az elismert dolgozói bértámogatás, mind pedig a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásánál növekedés tapasztalható, növekedett az adagszám és a normatíva összege is emelkedett. A rászoruló gyermekek intézményen kívüli, szünidei étkezésére 8 123 450 .- -Ft támogatást kapunk.

Települési önkormányzatok szociális feladatainak támogatásánál 35 019 700 .-Ft az állami támogatás, mely pénzbeli és természetbeni ellátások, valamint a szociális alapellátások önrészenek fedezetét adja.

A bölcsődei ellátás tekintetében a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozói létszám 4,2 fő, állami támogatás összege 44 181 600 .-Ft, bölcsődei üzemeltetési támogatás összege 15 723 455 .- Ft.

Könyvtári, közművelődési feladatok ellátása:

Könyvtári, közművelődési feladatok támogatására 2 761 824 Ft-ot kapunk lakosságszám alapján. A támogatás összege 2 213 Ft/fő. A bérkiegészítés támogatására 1 978 981 –Ft érkezik.

Egyéb működési célú támogatások:

Ezen a jogcímen összesen 261 938 619 Ft-ot tervezünk. Ez az összeg a társadalombiztosítási alapból, elkülönített állami pénzalapokból és fejezeti előirányzatokból az önkormányzatunk részére az egészségügyi alapellátáshoz nyújtott támogatás. Ebből az összegből biztosítjuk a védőnői

szolgáltatást, az iskola-egészségügyi feladatokat, részben a hétközi és hétvégi orvosi ügyeletet, mely az utóbbit nem fedezi le.

Közfoglalkoztatás támogatása 216 711 159 Ft, benyújtott kérelmeink alapján.

Közhatalmi bevételek:

A közhatalmi bevételeken belül itt kerül megtervezésre a helyi adók közül az iparűzési adó. Legnagyobb bevétel helyi adónk az iparűzési adó, melyet 20 000 000 -Ft összegben javasolunk szerepeltetni a költségvetésben. Az előirányzatokat az elmúlt évek tapasztalatai alapján, illetve a folyó beruházások függvényében terveztük meg. A kommunális adó esetében 2 620 000 Ft került betervezésre.

A talajterhelési díj nem került megtervezésre, tekintettel arra, hogy az érintettek fizetési morálja rendkívül rossz.

Működési finanszírozási bevételek:

Működési finanszírozási bevételek összesen előirányzata az előző évi maradvány igénybevételét tekintve az önkormányzat és intézmények esetében 77 496 125 Ft.

Működési Bevételek:

A működési bevételek között az önkormányzatnál a továbbszámlázott szolgáltatások és termékértékesítés tételei kerültek megtervezésre 16 985 523 Ft nagyságban.

Mandula néni Óvodája: 9 160 523 Ft összegű működési bevétel kerül betervezésre az étkeztetés vonatkozásában.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről jogcímen közmunka program támogatására 10 093 091Ft került betervezésre. A különbözet összege a 10. melléklet szerinti pályázattal érintett tételek forrását jelenti.

Felhalmozási bevételek:

Ezen a jogcímen összesen 3 000 000-Ft-ot tervezünk a tárgyi eszköz értékesítés várható bevételeként.

II. KIADÁSOK

Működési kiadások

A kiadások esetében hasonlóan a bevételekhez külön kell szerepeltetni a kötelező és az önként vállalt, valamint az állami (államigazgatási) feladatok kiadásait intézményenként részletezve. A kötelező feladatok 2025. évi kiadási előirányzatát az önkormányzat és a költségvetési szervek összesenben az 1. melléklet, míg költségvetési szervként a 2.3.4. mellékletek tartalmazzák.

Személyi juttatások

A kiadások között jelentős tételt a személyi juttatás jelenti, melynek 2025. évi tervezett előirányzata 414 561 990 Ft. A személyi juttatások részletezését kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok, valamint intézményi részletezettségben a 1. mellékelték tartalmazza.

Jelentős létszámemelkedésre 2026. évben nem kerül sor.

A köztisztviselők tekintetében 10 %-os béremelés került beépítésre a költségvetésbe. Az önkormányzat dolgozói esetében szintén sor került emelésre. Tekintettel arra, hogy a hivatal dolgozói esetében a személyi illetmény megállapítására tárgyév március 1-től következő év február 28-ig kerül sor, - 2026-ban ettől eltérően külön jogszabály lehetővé teszi a tárgyév január elsejei emelést - így a foglalkoztatott munkavállalók esetében is ezen időponttól kerül sor a béremelésre.

Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Mind kötelező, mind pedig az önként vállalt, valamint az állami (államigazgatási) feladatok ellátásánál jelentkező személyi juttatások után önkormányzatunkat munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség terheli.

Ezen kötelezettséget intézményenként és feladatonkénti részletezettséggel a költségvetés mellékletei tartalmazzák. A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó összege 2026-ban 51 579 172 Ft.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 2026. évi előirányzata 159 326 230 Ft, melyből fedezzük az iskolaegészségügyi ellátás kiadását, szolgáltatások, üzemanyag felhasználás, élelmiszer alapanyag, karácsonyi és húsvéti csomag, gépek bérleti díjai, karbantartás és kisjavítási szolgáltatások, kiküldetések, közüzemi díjak összegeit valamennyi intézmény vonatkozásában.

Ellátottak pénzbeli juttatása

Ezen a jogcímen 15 000 000 Ft előirányzatot terveztünk, melyből az év folyamán a települési támogatások ellenértéke szerepel.

Egyéb működési kiadások

Egyéb működési kiadásra 31 627 799 Ft előirányzat került megtervezésre. Ezen összeg tartalmazza az önkormányzat részére Közös Hivatal működésére átadásra kerülő 12 300 000Ft-ot, a Bursa Hungarica Ösztöndíj támogatást, civil szervezetek részére nyújtott támogatást. A tartalék összege 18 727 799 Ft, amely fedezetet kell nyújtson a 2026 évben érkezendő bevételek 2027-ben teljesítendő kiadási oldalára.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadásokat 76 499 565 Ft összegben javasoljuk megtervezni.

Beruházások

A beruházásoknál 66 499 565 Ft került betervezésre. Itt szerepel a településrendezési terv, a TOP plusz humán pályázat költsége, START pályázat tárgyi eszközei, parképítés VJP, MF programok kiadása és intézmények tárgyi eszköz beszerzéseinek nagysága.

Felújítások

10 000 000 Ft került betervezésre, mely a Raktárépületek felújításának költségét tartalmazza.

Finanszírozási kiadások

Ezen a jogcímen az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének az előirányzata 10 679 792 Ft-ban, a pénzügyi lízing kiadása 700 000 Ft-ban szerepel.

Létszámgazdálkodás

Az önkormányzatnál közalkalmazottként, illetve munkaviszonyban, közmunkaprogramban összesen 129 fő foglalkoztatása biztosított 2026. évben.

Óvoda: 11 fő köznevelési foglalkoztatotti jogviszony, konyha: 6 fő közalkalmazott.

Bölcsőde: 7 fő közalkalmazott, 3 fő Mt, összesen: 10 fő

Önkormányzat: 1 fő polgármester, 1 fő közalkalmazott 99 fő közmunkás, 1 fő Mt.

2026. évben megbízási szerződéssel foglalkoztatottak nincs.

Az Áht. 78.§ (1) és (2) bekezdései szerint:

„78. § (1) A kincstár a likviditásmenedzsment keretében folyamatosan figyelemmel kíséri a bevételek alakulását s ennek figyelembevételével biztosítja a kiadások rendelkezésre állását.

(2) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, és az általuk irányított költségvetési szerv a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.”

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve a rendelet az 1. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 2. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az önkormányzat 2025. évi tény 2026. évi várható és 2027. évi terv adatokról szóló mérlegét az 3. tájékoztató tábla tartalmazza.

2025. év várható bevételi és kiadási előirányzatok teljesülésére vonatkozó, önkormányzati szintű előirányzat-felhasználási ütemtervet a rendelet 4. tájékoztató tábla tartalmazza.

Az 5. számú tájékoztató tábla a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak számait mutatja be főbb csoportokban.

Az önkormányzat egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre soron a civil és sportszervezetek részére – elszámolási kötelezettség mellett – előirányzatot biztosít. A támogatások részletezését a 6. tájékoztató tábla tartalmazza.

A 2026. évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenként az 7. tájékoztató tábla mutatja be.

A likviditási tervet a 8. tájékoztató tábla tartalmazza.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

1.§-hoz:

Megállapítja a rendelet hatályát, mely az önkormányzatra és költségvetési szerveire terjed ki.

A 2. §-hoz

2.§-hoz:

Megállapítja a 2026. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegeit, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a bevétel és kiadás főösszegeit.

A 3. §-hoz

3.§-hoz:

Megállapítja, hogy az egyes mellékletek hogyan részletezik a bevételek és kiadások, előirányzat csoportok, kötelező és önként vállalt feladatok összegeit, illetve a működési hiány és a felhalmozási hiány finanszírozásának módját.

A 4. §-hoz

4.§-hoz:

A bevételek és kiadások költségvetési szervenként történő megoszlására, a foglalkoztatottak létszámára utal, a megfelelő melléklet megjelölésével.

Az 5. §-hoz

5.§-hoz:

Az adósságot keletkeztető ügyletek, a bevételek és az adósságot keletkeztető fejlesztési célok mellékleteire hivatkozik.

A 6. §-hoz

6.§-hoz:

A beruházások, felújítási előirányzatok az EU-s projektek mellékleteire hivatkozik.

A 7. §-hoz

7.§-hoz:

Az általános tartalék és céltartalék megállapításáról rendelkezik.

A 8. §-hoz

8.§-hoz:

Az önkormányzat és az intézmények éves létszám előirányzatának táblájára hivatkozik.

A 9. §-hoz

9.§-hoz:

Megállapítja a szociális segélykeret mértékét.

A 10. §-hoz

10.§-hoz:

A REKI támogatásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

A 11. §-hoz

11.§-hoz:

A bevételek és kiadások módosítására vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

A 12. §-hoz

12.§-hoz:

A szellemi tevékenységre külső személlyel, valamint a nyugdíjasok foglalkoztatására vonatkozó szabályokat tartalmaz.

A 13. §-hoz

13.§-hoz:

Az önkormányzat és fenntartásában működő költségvetési szerveknél alkalmazottak megbízási díjazása és feladatellátása szabályait rögzíti.

A 14. §-hoz

14.§-hoz:

A betét elhelyezés és értékpapír vásárlására történő felhatalmazásról rendelkezik.

A 15. §-hoz

15.§-hoz:

A költségvetési előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságokat állapítja meg.

A 16. §-hoz

16.§-hoz:

A feladatmaradásból származó megtakarítások felhasználására vonatkozó engedélyt szabályozza.

A 17. §-hoz

17.§-hoz:

A kötelezettségvállalásra, tartozások kiegyenlítésére vonatkozó szabályt tartalmaz.

A 18. §-hoz

18.§-hoz:

A kiadások készpénzben történő teljesítésének módját szabályozza.

A 19. §-hoz

19.§-hoz:

Az államháztartáson kívüli forrás átadásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

A 20. §-hoz

20.§-hoz:

Az államháztartáson kívüli forrás felhasználására, elszámolására vonatkozó szabályokat tartalmazza.

A 21. §-hoz

21.§-hoz:

A támogatások adatainak önkormányzati honlapon történő közzétételére vonatkozó szabályokat tartalmazza.

A 22. §-hoz

22.§-hoz:

Az államháztartáson kívüli forrás átvételére, átadására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

A 23. §-hoz

23.§-hoz:

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését szabályozza.

A 24. §-hoz

24.§-hoz:

Megállapítja a helyben elismert legolcsóbb temetés összegét, mely 2026. évben nettó 125.985 Ft.

A 25. §-hoz

25.§-hoz:

Megállapítja, hogy a zárszámadás szerkezete, az összehasonlíthatóság miatt azonos a költségvetés szerkezetével.

A 26. §-hoz

26.§-hoz:

A költségvetési rendelet alkalmazási időszakát állapítja meg.

A 27. §-hoz

27.§-hoz:

Hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.

Az 1. melléklethez

Megállapítja az önkormányzat összevont pénzügyi mérlegét.

A 2. melléklethez

Megállapítja az önkormányzat pénzügyi mérlegét.

A 3. melléklethez

Megállapítja a Mandula néni Óvodája Pénzügyi Mérlegét.

A 4. melléklethez

Megállapítja a Paszabi Mesekert Bölcsőde pénzügyi mérlegét.

Az 5. melléklethez

Megállapítja a működési célú bevételek és kiadások mérlegét.

A 6. melléklethez

A felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét tartalmazza.

A 7. melléklethez

Az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapítását mutatja be.

A 8. melléklethez

Az önkormányzat saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettségeit mutatja be tárgyévi és azt követő 7 évben.

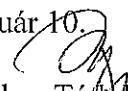
A 9. melléklethez

A 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési célokat tartalmazza.

A 10. melléklethez

A beruházások és felújítások kiadásai, valamint az EU-s projektek 2026. évet terhelő előirányzatait mutatja be.

Paszab, 2026. február 10.


Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Tajthy Péter
polgármester