

# KÓKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2.

## 2026. évi költségvetés

				Ft-ban
	FELADATFINANSZÍROZÁS	2025	2026	Eltérés
<b>B111</b>	<b>1.1.Helyi önkormányzatok műk.általános támogatása (ebből hivatal 2025-ben:90.362.480.-, 2026-ban: 127.381.050.-)kötelezően bérmelésre fordítandó: 20.424.090.-</b>	139 900 745	174 774 275	34 873 530
<b>B111</b>	<b>Polgármesteri illetmény(emelés)re kapott támogatás</b>	9 087 104	8 669 613	-417 491
<b>B112</b>	<b>1.2.Köznevelési feladatok támogatása (óvoda)</b>	236 166 562	273 440 702	37 274 140
	<i>1.2..Óvoda összesen:</i>	236 166 562	273 440 702	37 274 140
	1.2.2.1.Óvodapedagógusok és segítők (1.2.5.) bértámogatása	202 855 600	237 884 000	35 028 400
	1.2.1.1.Óvodaműködtetési támogatás	28 096 962	29 820 702	1 723 740
	1.2.3..Kiegészítő tám.óvodapedagógusok minősítéséből adódóan	5 214 000	5 736 000	522 000
	II.4.Köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó tám.			0
<b>B1131</b>	<b>1.3.Szociális, gyermekjóléti feladatok támogatása</b>	85 138 800	104 010 200	18 871 400
	<i>1.3.1.Szociális feladatok egyéb támogatása</i>	15 060 000	22 785 000	7 725 000
	<i>1.3.2.Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok tám.</i>	18 015 400	20 209 000	2 193 600
	1.3.2.1.Család és gyermekjóléti szolgálat	7 140 000	7 855 000	715 000
	1.3.2.3.1.szociális étkeztetés (45 fő x 88.520.- Ft/fő)	3 098 200	3 780 000	681 800
	1.3.2.4.2.házi segítségnyújtás (12 fő x 648.100.- Ft/fő)	7 777 200	8 574 000	796 800
	<i>1.3.3. Bölcsőde támogatása</i>	52 063 400	61 016 200	8 952 800
	1.3.3.1. Bölcsőde szakképzett dolgozók bértámogatás	42 584 200	48 879 200	6 295 000
	1.3.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás	9 479 200	12 137 000	2 657 800
<b>B1132</b>	<b>1.4.Gyermekétkeztetés támogatása</b>	88 952 853	103 588 028	14 635 175
	1.4.1.1. bértámogatás	26 565 480	30 580 000	4 014 520
	1.4.1.2. üzemeltetési támogatás	62 042 637	72 709 828	10 667 191
	1.4.2.szünidei étkeztetés	344 736	298 200	-46 536
<b>B114</b>	<b>1.5.Települési önk. kulturális feladatok támogatása</b>	12 154 999	13 699 863	1 544 864
<b>B11</b>	<b>FELADATFINANSZÍROZÁS ÖSSZESEN:</b>	<b>571 401 063</b>	<b>678 182 681</b>	<b>107 199 109</b>

## ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEINEK FŐÖSSZEGE 1.281.236 eFt

A 2026. évi költségvetés tervezéséhez kapcsolódóan a fenti táblázat mutatja be a feladatfinanszírozás alakulását az előző évhez képest.

A 2026. évi feladatfinanszírozás összege már tartalmazza a köztisztviselői és pedagógus béremelésre kapott többlettámogatást, a minimálbér és garantált bérminimum miatti emelkedés összegét, valamint a kulturális bértámogatás összegét is.

A helyi önkormányzatok általános működési támogatása 34.873.530.- Ft-tal nőtt az előző évhez képest, melyet a hivatalban kötelezően végrehajtandó béremelésre kapott támogatás okozza. Ebből 2026-ban 20.424.090.- Ft-ot kötelező béremelésre fordítani, ha ezt nem tudjuk igazolni év végén, akkor az összeget vissza kell fizetni. A 2025. júliusától érvényes 15%-os emelésre is megkapta az önkormányzat a támogatást, azonban a korábbi évekhez hasonlóan az „alapfizetés” továbbra is jelentősen alulfinanszírozott. Emiatt van, hogy bár látványos finanszírozásemelés történt, mégis az önkormányzatnak jelentős összeggel ki kell egészítenie a Polgármesteri Hivatal költségvetését.

Az általános működésre kapott támogatás tartalmazza a polgármesteri hivatal működési támogatása mellett a közvilágításra, zöldterület kezelésre, közutakra, valamint egyéb önkormányzati feladatokra kapott támogatást

A polgármesterek illetményére valamint annak emelésére járó támogatás összege nem a teljes évi béremelésre vonatkozik, emiatt kevesebb a megítélt összeg az előző évinél. A jogszabály alapján a polgármesterek illetménye 2026. júliusától fog emelkedni, az ehhez járó állami támogatás összegét év közben fogják meghatározni.

A köznevelési feladatok támogatását az óvoda működtetésére kell fordítani, személyi jellegű és üzemeltetési kiadásokra. Ez az összeg 2026.évben 273.440e Ft, mely 37.274eFt-tal több az előző évhez képest. Ez tartalmazza a kötelező pedagógus béremelésre kapott összeget is, melynek mértéke átlagosan 10%.

Az óvodára kapott feladatfinanszírozás jelenleg fedezi az óvodai kiadásokat.

Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása több részből áll, melyeket külön-külön érdemes vizsgálni. A szociális feladatok egyéb támogatása 7.725 e Ft-tal nőtt előző évhez képest, így 2026-ban 22.785e Ft illeti meg önkormányzatunkat. Ennek kell fedezni többek között a nyújtott települési támogatásokat, lakhatási támogatásokat, esetleges karácsonyi csomagokat, utalványt, valamint a többi szociális terület hiányzó forrását is korábban ebből tudta az önkormányzat finanszírozni.

A családsegítő szolgálat és házi segítségnyújtás finanszírozása a garantált bérminimum emelkedése miatt emelkedett, előbbi 715e Ft-tal utóbbi 797 e Ft-tal. A szociális étkeztetésben részt vevők száma 35-45 fő között mozog évközben. Erre a feladatra 2026-ban 3.780 e Ft illeti meg önkormányzatunkat, azonban ezt jelentős összeggel kell kiegészítenünk.

A szociális területhez tartozik a bölcsőde finanszírozása is, 2026-ban 61.016 e Ft illeti meg önkormányzatunkat, mely közel 9 millió Ft-tal több az előző évinél. Ezt az összeget is ki kell egészíteni, a feladatfinanszírozás összege nem fedezi a kiadásokat.

A szociális ágazatot érintő béremelés kiegészítő szociális pótlék formájában valósul meg, amelyet majd havi/negyedéves összegekben kap meg az önkormányzat a számfejtett bérek alapján, ennek várható éves összege a szociális területen (Bölcsi, CSASE, HSNY) 8.253e Ft. Összességében elmondható, hogy a szociális terület finanszírozása minden évben igényel saját forrásból való kiegészítést is.

Gyermekétkeztetési feladatokra 2026-ban 103.588 e Ft illeti meg önkormányzatunkat, amely 14.635 e Ft-tal több az előző évhez képest. A növekedés oka egyértelműen a gyerekszám

emelkedés, valamint a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése A gyermekétkeztetési támogatáson felül a térítési díj befizetésekből is származik bevétel, amelyet figyelembe vesznek a finanszírozás megállapításakor, valamint áfa visszaigénylés esetén az is saját bevételt képez. Ez az egyik legnehezebben tervezhető feladat a költségvetésben, mert év közben több befolyásoló tényező is hatással van rá (gyerekek hiányzása, új tanévben az igénylések számának változása).

Év közben 2 alkalommal van lehetőség módosításra, korrigálásra, májusban és októberben. A korábbi évektől eltérően várhatóan ehhez a feladathoz is szükség lesz önkormányzati forrásra.

Települési önkormányzatok kulturális feladatok támogatása jogcímen 10.363e Ft-ot kapunk, valamint a kulturális bértámogatás összege is megállapításra került, ennek összege: 3.336 e Ft. Így a kulturális feladatokra kapott támogatási összeg 1,5 millió Ft-tal több az előző évhez képest. A támogatást a könyvtár és a művelődési ház üzemeltetésére (bérek, rezsiköltségek, könyveszerzések), egyéb közművelődési feladatokra (rendezvényekre) kell fordítani. A támogatáson felül az önkormányzatnak saját forrást is biztosítani kell a feladat ellátásához.

Működési célú támogatások között jelenik meg a Dél-Pesti Centrumkórháztól kapott támogatás, mely a védőnői ellátás működésének finanszírozására szolgál. Évente 2-szer kell a kapott összeggel elszámolni.

Továbbá itt jelenik meg a 2026-tól meghirdetett Otthontámogatás keretében a közszolgálatban dolgozóknak hiteltörlesztésre adható évi max. 1 millió Ft. A költségvetés készítéséig beérkezett igénylések alapján önkormányzatunk és intézményei részére 13.072 e Ft támogatás jár, melynek kiutalása az önkormányzat részére megtörtént.

Összességében a feladatfinanszírozás az előző évhez képest nőtt, ami legtöbb esetben a kötelező béremelésekhez kíván forrást biztosítani részben vagy teljesen. Azonban az egyes feladatokhoz rendelt összegek sok esetben nem fedezik a kiadásokat, mindenképpen szükséges az önkormányzatnak saját forrást biztosítani.

**2. ÁHT-n belülről származó felhalmozási célú támogatások** jogcímen 2026-ban 188.426e Ft-ot tervezünk, mely a TOP\_PLUSZ pályázatainkhoz kapcsolódik.

- TOP PLUSZ Helyi humán fejlesztések pályázatunk 2026-ban befejeződik, a likvid terv alapján még lehívható támogatás 21.962 e Ft.

- TOP PLUSZ Energetikai felújítás pályázatunk kivitelezése 2026-ban fog elkészülni, az erre kapott, 2026-ban igényelhető támogatás 128.364 e Ft.

- TOP PLUSZ Óvodabővítés és felújítás projektünk befejeződött, az engedélyek beszerzése van folyamatban, azonban a 2025. decemberben megítélt, pályázati tartalék keretből lehívott támogatási összegre még jogosult önkormányzatunk, ennek összege 38.100 e Ft.

### **3. Közhatalmi bevételek összesen 165.700 eFt.**

A saját bevételek jelentős részét az adóbevételek képezik.

2026-ban az iparüzési adó bevételt 150 millió Ft összegben tervezzük. Emellett a magánszemélyek kommunális adójából 14 millió Ft bevételt várunk. A tervezett adóbevétel összességében kevesebb, mint az előző évben, azonban láthattuk, hogy 2025-ben sajnos alulteljesült az iparüzési adóbevétel.

Az iparüzési adóerőképesség alapján önkormányzatunk szolidaritási hozzájárulás megfizetésére kötelezett. Azonban egy Kormányrendelet alapján azoknak az önkormányzatoknak, amelyeknek a szolidaritási hozzájárulási kötelezettsége nem éri el az évi

50 millió Ft-ot, azoknak 2026-ban nem kell megfizetniük azt. Ez nagy segítség az önkormányzatoknak, esetünkben ez 2026-ban közel 3 millió Ft-ot jelent.

#### **4. Működési bevételek 46.680 eFt**

Ezen belül a szolgáltatások ellenértéke között került megtervezésre többek között az önkormányzat terület és helyiség bérleti díjakból származó bevétele 5.062 eFt (TELENOR torony, sportcsarnok üzem.hj.,szolgálati lakás bérleti díj), valamint a vérvétel díjából származó bevétel is (1800e Ft). Az ellátási térítési díjakból (szociális étkezők, gyermekétkeztetés, bölcsőde gondozási díj, házi segítségnyújtás) származó bevételek összege 20.562 eFt , valamint az áfa bevétel (térítési díjak és telek értékesítés után) 9.032eFt. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan mintegy 5 millió Ft visszaigényelhető adó keletkezett. Itt jelenik meg a közvetített szolgáltatásból származó bevétel is, melyet főleg a Ceglédi Tankerületnek továbbszámlázott hőmennyiség (gáz) tesz ki.

Továbbá a működési bevételek között jelenik meg a csatorna és víz bekötések utáni hozzájárulás összege (1004 e Ft).

A működési bevételek tervezett összege nagyságrendileg megegyezik az előző évben tervezett összeggel.

#### **5. Felhalmozási bevételek 10.000 eFt**

A 2026.évi költségvetésében az önkormányzat ingatlanok értékesítése címen 10.000 e Ft bevételt tervez.

**6. Működési célú átvett pénzeszköz** címen 10e Ft került tervezésre, mely háztartásoknak nyújtott visszatérítendő támogatás visszafizetéséből származik, az utolsó részlet esedékes 2026-ban.

#### **7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz**

Ezen a jogcímenen az önkormányzat nem tervez bevételt.

#### **8. Finanszírozási bevételek 169.869 eFt**

Finanszírozási bevételek között jelenik meg az előző év maradványa. A működési és felhalmozási mérleg alapján a költségvetési hiányra való tekintettel a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében a 2025. évben képződő **maradványból** szükséges volt betervezni **169.869e Ft igénybevételét**. Az előző évhez képest újdonság, hogy az intézmények saját maradványai is betervezésre kerültek az intézmények költségvetési egyensúlyának biztosítása érdekében. A költségvetésbe betervezett maradvány jelentős része kötelezettségvállalással terhelt, egy részük pályázatokhoz kapcsolódik. A maradvány tartalmazza a 2025.évben kapott állami megelőlegezés összegét is (24.967e Ft).

### **ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAINAK FŐÖSSZEGE 1.281.236 eFt**

**1. Személyi juttatások együttes összege 543.386 eFt**

**2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 73.945 eFt**

A személyi juttatások között az önkormányzat, a hivatal, az óvoda és a bölcsőde alkalmazásában álló köztisztviselők, közalkalmazottak, köznevelési foglalkoztatotti és a

munkaszerződéssel rendelkező alkalmazottak munkabére lett tervezve. A képviselők, polgármester, bizottsági tagok tisztelet díjainak összegét az önkormányzatnál kell tervezni.

2026. évben a kötelező minimálbér és garantált bérminimum 11% illetve 7%-kal emelkedett, mely önkormányzati és intézményi szinten is a kollégák nagy részét érinti és melyhez az állam nem minden esetben biztosít elegendő többletforrást.

A pedagógusokat érintő bérfeljesztés 2026-ban is folytatódik, 2026.01.01-jétől átlagosan 10%-kal kellett a bérüket megemelni, erre a forrást is biztosította a központi költségvetés.

A pedagógusok munkáját közvetlenül segítők- ide tartoznak a dajkák, a pedagógiai asszisztensek valamint az óvodatitkár- bére azonban csak a kötelező garantált bérminimum emelkedésével megegyezően került emelésre.

A köztisztviselőket is érinti a béremelés, átlagosan 15%-kal kell a béreket megemelni. Ehhez biztosítanak többletforrást, melyet szigorú elszámolás keretében fognak ellenőrizni. A köztisztviselők részére a költségvetési törvényben meghatározott cafetéria összeg bruttó 200 eFt/fő/év került tervezésre.

2026-ban a szociális szférát is érinti a bérfeljesztés, átlagosan 15% mértékben. Ez érinti a bölcsődei dolgozókat, a házi segítségnyújtásban és a családsegítő és gyermekjóléti szolgálatnál dolgozókat. A bérfeljesztés egyrészt a garantált bérminimum emelkedésével, másrészt kiegészítő szociális pótlék bevezetésével valósul meg. A kiegészítő pótlékokat év közben, havi rendszerességgel kapja az önkormányzat, ennek várható összeg a bevételek között is tervezésre került, hogy a kiadási oldalon megjelenő bérköltség fedezete biztosított legyen.

2026-ban a Kormány a közszolgálatban dolgozók részére Otthontámogatást nyújt a lakáscélú hitelek visszafizetésére, törlesztésére, ezt a Magyar Államkincstár bérszámfejtő rendszerében kell egyéb meghatározott juttatásként rögzíteni, ez alapján a bérjellegű juttatások között kell tervezni.

A **közfoglalkoztatottak** munkabéretét pótelőirányzatként tervezzük, a bértámogatást a hatósági szerződések és a havi elszámolások alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium folyósítja. 2026-ban összesen 16 fő foglalkoztatását engedélyezték, melyből 12 fő a szociális startmunka programban, 4 fő a hosszabb távú közfoglalkoztatás keretében tud dolgozni.

### **3.Dologi kiadások 314.076 eFt**

Dologi kiadások között került megtervezésre az intézmények működtetésének, fenntartásának kiadásai, a kötelező, önként vállalt feladatok, igazgatási feladatok elvégzéséhez szükséges közüzemi díjak, igénybevett szolgáltatások, kommunikációs szolgáltatások, üzemeltetési anyagok beszerzésének költsége, karbantartási kiadások.

A részletes kiadási tervezetnél szerepelnek kormányzati funkcióként a megoldásra váró feladatok, amit az intézmény vezetők kértek. Az általános dologi kiadások az előző évi (évek) tényadatok, valamint egyéb ismert befolyásoló tényezők figyelembe vételével kerültek megtervezésre.

A dologi kiadásokat az előző évhez képest mintegy 50 millió Ft-tal kisebb összegben tervezzük. Ennek oka, hogy megelőző év(ek)ben a beruházásokhoz kapcsolódó fordított áfa összegét is dologi kiadásoknál kellett tervezni, 2026-ban nem tervezünk fordított áfás beruházás.

### **4.Ellátottak pénzbeli juttatásai 15.900 eFt**

A települési támogatás keretében lehet a rászorultakat segíteni egyedi esetekként, - gyógyszer kiadások, lakásfenntartással, lakhatással kapcsolatos ellátások (szociális tűzifa kiosztása) egyéb megélhetési problémák kezelése,- gyermekvédelmi támogatások, karácsonyi csomagok. A természetben nyújtott támogatásokat (pl. ételcsomag) dologi kiadásként az üzemeltetési anyagok között kell tervezni, ezért az ellátottak pénzbeli juttatásai között a pénzben nyújtott

települési támogatások, a köztemetésre tervezett összeg, valamint pénzbeli lakásfenntartási támogatás (közüzemi díjakra) szerepel. A lakásfenntartásra nyújtott támogatásokra nagy igény mutatkozik a lakosság részéről.

Az időseknek járó karácsonyi egyszeri települési támogatás 2026-ben ismét utalvány formájában került tervezésre.

## **5.Egyéb működési célú kiadások 123.852 eFt**

ÁHT kívüli végleges pénzeszköz átadás címén került tervezésre, közművelődés kormányzati funkción a Kóka Kft-nek közművelődési, könyvtári, sport, hótólási és egyéb közfeladatok végzésére átadásra kerülő 70.000 e Ft, a civil szervezetek működésének támogatása 11.000eFt. 2022-től a tanyagondnoki szolgáltatást a Magyar Máltai Szeretetszolgálat látja el településünkön, melyhez önkormányzatunk 1.650e Ft támogatással járul hozzá.

Községünkben nagy számban élnek életvitelszerűen zártkerti illetve külterületi területeken, az ő részükre nyújt segítséget a tanyagondnoki szolgálat.

Az egyéb működési célú kiadások között kell(ene) tervezni a **szolidaritási hozzájárulás** összegét is, amely **2.942e Ft**. Ezt az összeget a 437/2025.(XII.23.) Kormányrendelet értelmében **nem kell megfizetni** a központi költségvetésnek.

**Működési általános tartalékok** között szerepel **10 millió Ft**, az esetlegesen visszafizetendő feladatfinanszírozásra is fedezetet nyújt.

**Céltartalékok** között került betervezésre a VJP Közbiztonság fejlesztése (kamera) pályázatra kapott, még fel nem használt támogatás (7.366e Ft).

Továbbá a tartalék keretben jelenik meg a 2022-ben csatorna társulattól visszakapott maradványvagyon azon része, mely a 2026. évi költségvetésben kiadási oldalon nem igényel fedezetet (11.584 e Ft).

A KAP program kiírása alapján Külterületi útfejlesztések pályázat önerejének biztosításához 10.000e Ft került tervezésre, a Játszótér pályázat önerejére 989e Ft került tervezésre.

## **6.Beruházások 31.404 eFt**

### **7.Felújítások 153.707 eFt**

A beruházásokat és felújításokat részletesen a 6. melléklet mutatja be.

Mind a beruházások, mind a felújítások között jelentős összeg került tervezésre a csatorna-hálózattal kapcsolatos, a TRV Zrt. mint üzemeltető által továbbszámlázott felhalmozási jellegű költségekre. A bérleti-üzemeltetési szerződés értelmében a hálózaton végzett beruházások, felújítások költsége a tulajdonost terheli, melynek összege a bérleti díjba beszámítódik. Sajnos a bérleti díj összege még a mai napig nem került megállapításra, ami mindkét félnek (tulajdonos és üzemeltető) problémákat okoz. A felmerülő költségekről a szolgáltatónak a számlát az adó jogszabályok alapján ki kell állítania, mely lakosságszám arányosan minden település számára megküldésre kerül. A számlákat kötelezettségként rögzíteni szükséges, az adott feladatot tervezni kell.

## **8. Finanszírozási kiadások 24.967 eFt**

Itt szerepel a MÁK megelőlegezés visszafizetése.

## **TÖBB ÉVES KIHATÁSSAL JÁRÓ FELADATOK**

Az önkormányzatnak nincs több éves kihatással járó kötelezettsége.

## **ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL NYÚJTOTT KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK**

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 8. sz. *melléklet* tartalmazza.

## **AZ ÖNKORMÁNYZAT ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEIBŐL EREDŐ FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK**

Önkormányzatunk 2026-ban nem tervez új adósságot keletkeztető ügyletet kötni.

Az 7. sz. *melléklet*en a költségvetés Működési és Felhalmozási mérlegét tekintve megállapítható, hogy a költségvetés egyensúlyának megteremtéséhez szükséges betervezni **169.869 eFt maradvány felhasználást**.

### **ÖSSZEFOGLALÁS**

A feladatfinanszírozás az előző évhez képest nőtt, azonban az egyes feladatokhoz rendelt összegek több esetben nem fedezik a kiadásokat, mindenképpen szükséges az önkormányzatnak saját forrást biztosítani. A saját forrást elsősorban az adóbevételekből, illetve a vagyon hasznosításából tudja az önkormányzat biztosítani, illetve a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően a 2025. évről maradvány felhasználást is tudunk tervezni. Azonban az is jól látható, hogy a maradvány összeg szinte teljes egészében szükséges ahhoz, hogy a költségvetési egyensúly biztosított legyen.

Az intézmények finanszírozásához is jelentős saját forrást kell biztosítani. Jelenleg csak az óvoda finanszírozása biztosított, melynek nem szükséges önkormányzati kiegészítés.

A kiadások tervezésekor elsődlegesen a biztonságos működéshez szükséges költségeket (személyi jellegű költségek, rezsik kiadások, működési dologi kiadások) kell figyelembe venni, továbbra is takarékos gazdálkodást kell folytatni.

A működési költségvetési kiadásokon belül valamennyi kiadás nemre vonatkozóan a jól átgondolt, szigorúan betartott előirányzat felhasználás szükséges, az önkormányzat likviditási helyzetét is figyelembe véve.

A személyi és dologi jellegű kiadások az önkormányzat költségvetésének jelentős hányadát teszik ki, ezzel beszűkítve a beruházásra és fejlesztésre fordítható forrásokat.

A kötelező feladatok ellátásán túl várhatóan nem lesz szabadon felhasználható saját forrás. Természetesen a pályázati lehetőségeket folyamatosan figyelemmel kísérjük és minden adódó alkalmat igyekszünk kihasználni, hogy pályázati támogatáshoz, többletforráshoz jusson önkormányzatunk.

Kóka, 2026. 02. 11.

Juhász Ildikó sk  
polgármester

# Kóka Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

## az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A 2026. évi költségvetés célja, hogy a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához a tervezett bevételek fedezzék a felmerülő kiadásokat, az előre nem látható kiadásokhoz a tervezett tartalékok a 2026. évi költségvetési évben biztosítsák a költségvetés tartós egyensúlyát. A 2026. évi költségvetés kiemelt elemei közé tartozik továbbá az intézmények és a város költséghatékony és gazdaságos működtetése, valamint az elnyert és folyamatban lévő pályázatok és beruházások kivitelezése

[2] Kóka Község Önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja:

### *I. Fejezet*

#### *Általános rendelkezések*

#### **1. §**

A rendelet hatálya kiterjed Kóka Község Önkormányzatára, valamint annak költségvetési szerveire, a Kókai Polgármesteri Hivatalra, a Kókai Községi Óvodára valamint a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központra.

### *II. Fejezet*

#### *Az önkormányzat összesített 2026. évi költségvetése*

#### **2. §**

A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2026. évi költségvetési **kiadási és bevételi főösszegét 1.281.237 ezer forintban** állapítja meg.

#### **3. §**

(1) Az önkormányzat összesített 2026. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatokként (1. melléklet):

a)	önkormányzatok működési támogatása.....	686.436 e Ft
b)	működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről.....	202.542 e Ft
ba)	működési célú támogatások.....	14.116 e Ft
bb)	felhalmozási célú támogatások.....	188.426 e Ft
c)	közhatalmi bevételek.....	165.700 e Ft
d)	működési bevételek.....	46.680 e Ft
e)	felhalmozási bevételek.....	10.000 e Ft
f)	működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök.....	10 e Ft
g)	finanszírozási bevételek.....	169.869 e Ft
ga)	belföldi finanszírozás bevételei.....	169.869 e Ft
gb)	külföldi finanszírozás bevételei.....	- e Ft
gc)	adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei.....	- e Ft

(2) Az önkormányzat összesített bevételeiből



- a) kötelező feladatok bevételei: .....1.152.056 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: ..... 1.800 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei: .....127.381 e Ft

(3) Az önkormányzat összesített bevételeiből

- a) működési bevételek: ..... 1.082.811 e Ft
- b) felhalmozási bevételek: ..... 198.426 e Ft

#### 4. §

(1) Az önkormányzat összesített 2026. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés.....1.071.159 e Ft
  - aa) személyi juttatások:..... 543.386 e Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó... 73.945 e Ft
  - ac) dologi kiadások:..... 314.076 e Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai: ..... 15.900 e Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások(tartalék 39.939 e):..... 123.852 e Ft
- b) felhalmozási költségvetés.....185.111 e Ft
  - ba) beruházások..... 31.404 e Ft
  - bb) felújítások.....153.707 e Ft
  - bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... - e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... 24.967 e Ft
  - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... 24.967 e Ft
  - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... - e Ft
  - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai ..... - e Ft

(2) Az önkormányzat összesített kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai .....1.070.660 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai ..... 18.784 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai ..... 191.793 e Ft

(3) A helyi önkormányzat nevében végzett felhalmozási kiadások (6. melléklet):

- a) beruházási kiadások beruházásonként
  - aa) HÉSZ módosítás ..... 2.667 e Ft
  - ab) óvoda elé gyalogos átkelőhely ....6.118 e Ft
  - ac) önk. eszközbeszerzések.....1.127 e Ft
  - ad) csatornarendszerhez kapcsolódó beszerzések ..... 10.732 e Ft
  - ae) tárgyi eszközbeszerzés (óvoda)(IBSZ, bútorok stb.)..... 9.045 e Ft
  - af) eszközbeszerzés Hivatal (tárgyi eszk., inf.eszközök). ..... 1.270 e Ft
  - ag) bölcsőde eszközbeszerzések 445 e Ft
- b) felújítási kiadások felújításonként
  - ba) csatornarendszer felújítási kiadások.....12.700 e Ft
  - bb) Polgármesteri Hivatal nagyterem felújítás+konyha ..... 1.988 e Ft
  - bc) TOP Energetika pályázat felújítás .....137.304 e Ft
  - bd) CSASE új mosdó kialakítás..... 1.270 e Ft
  - be) Malom előtti buszmegálló felújítása 445 e Ft

(4) A helyi önkormányzat lakosságnak juttatott támogatásai, szociális, rászorultság jellegű ellátásai:

- a) Lakásfenntartási támogatás..... 1.600 e Ft
- b) Települési támogatás (pénzbeli és természetbeni)..... 16.524 e Ft

(5) A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak nincsenek olyan fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé.

(6) A (6) bekezdésben meghatározott fejlesztési célok miatt az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összege: - e Ft.

## 5. §

(1) A költségvetési egyenleg

- a) működési cél szerint ..... 158.217 e Ft hiány,
- b) felhalmozási cél szerint ..... 13.315 e Ft többlet (7. melléklet).

(2) Az önkormányzat 2026. évi többletének felhasználása az alábbi finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel történik:

- a) értékpapír vásárlása, visszavásárlása..... - e Ft
  - aa) működési célú ..... e Ft
  - ab) felhalmozási célú ..... e Ft
- b) hitel, kölcsön törlesztése..... - e Ft
  - ba) működési célú ..... e Ft
  - bb) felhalmozási célú ..... e Ft
- c) szabad pénzeszköz betétként való elhelyezése..... - e Ft
  - ca) működési célú ..... e Ft
  - cb) felhalmozási célú ..... e Ft

(3) Az önkormányzat 2026. évi hiányának finanszírozása az alábbiak szerint történik:

- a) belső finanszírozással .....169.869 e Ft
- b) külső finanszírozással ..... e Ft.

(4) A belső finanszírozáson belül

- a) az előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele...169.869 e Ft
  - aa) működési célú ..... 169.869 e Ft
  - ab) felhalmozási célú ..... - e Ft
- b) korábban vásárolt értékpapír értékesítése..... - e Ft
  - ba) működési célú ..... e Ft
  - bb) felhalmozási célú ..... e Ft
- c) betétként elhelyezett szabad pénzeszköz visszavonása..... - e Ft
  - ca) működési célú ..... e Ft
  - cb) felhalmozási célú ..... e Ft

(5) A külső finanszírozáson belül

- a) értékpapír kibocsátása..... - e Ft
  - aa) működési célú ..... e Ft
  - ab) felhalmozási célú ..... e Ft
- b) hitel, kölcsön felvétele..... e Ft
  - ba) működési célú ..... e Ft
  - bb) felhalmozási célú ..... e Ft

## 6. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2026. évre összesített – közfoglalkoztatottak nélküli = létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg (11. melléklet):

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 57,75 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 58 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 16 fő

### 7. §

Az önkormányzat összevont költségvetésében

- a) általános tartalék .....10.000 e Ft
- b) céltartalék ..... 29.939 e Ft

### 8. §

(1) Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 8. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzatnak 2026. évben nincsen hosszú távú kötelezettsége.

(3) Az önkormányzat tárgyévet követő évekre szóló bevételeinek és kiadásainak alakulását a 9. melléklet szemlélteti.

(4) Az önkormányzat 2026. évi bevételi és kiadási előirányzat felhasználási tervet a 10. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat Európai Uniós támogatással megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait a 12. melléklet mutatja be.

## III. Fejezet

### Az önkormányzat saját költségvetése

### 9. §

Az önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat saját, 2026. évi költségvetési **főösszegét 1.249.436 ezer forintban állapítja meg.**

### 10. §

(1) Az önkormányzat saját, 2026. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként (2. melléklet):

- a) önkormányzatok működési támogatása..... 686.436 e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről.....202.542 e Ft
  - ba) működési célú támogatások..... 14.116 e Ft
  - bb) felhalmozási célú támogatások.....188.426 e Ft
- c) közhatalmi bevételek.....165.200 e Ft
- d) működési bevételek.....19.594 e Ft
- e) felhalmozási bevételek.....10.000 e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... 10 e Ft
- g) finanszírozási bevételek.....165.654 e Ft
  - ga) belföldi finanszírozás bevételei.....165.654 Ft
  - gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft
  - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... - e Ft

- (2) Az önkormányzat bevételeiből
- a) a kötelező feladatok bevételei: .....1.120.255 e Ft
  - b) az önként vállalt feladatok bevételei: ..... 1.800 e Ft
  - c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei: .....127.381 e Ft

- (3) Az önkormányzat bevételeiből
- a) működési bevételek:.....1.051.010 e Ft
  - b) felhalmozási bevételek: .....198.426 e Ft

## 11. §

(1) Az önkormányzat saját, 2026. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 360.973 e Ft
  - aa) személyi juttatások:..... 54.548 e Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó: . 7.393 e Ft
  - ac) dologi kiadások: .....159.280 e Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai: .....15.900 e Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások.....123.852 e Ft
- b) felhalmozási költségvetés .....178.887 e Ft
  - ba) beruházások..... 25.180 e Ft
  - bb) felújítások.....153.707 e Ft
  - bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... e Ft
- c) finanszírozási kiadások ..... 709.576 e Ft
  - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... 709.576 e Ft
  - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... - e Ft
  - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai ..... - e Ft

- (2) Az önkormányzat kiadásaiból
- a) a kötelező feladatok kiadásai ..... 1.038.859 e Ft
  - b) az önként vállalt feladatok kiadásai ..... 18.784 e Ft
  - c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai ..... 191.793 e Ft

## 12. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2026. évre vonatkozó – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – 3 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 3 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 16 fő

### IV. Fejezet

#### Az önkormányzat Polgármesteri Hivatalának költségvetése

## 13. §

Az önkormányzat képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal 2026. évi költségvetési **főösszegét 191.793 ezer forintban állapítja meg.**

## 14. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2026. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként (3. melléklet):

- a) önkormányzatok működési támogatása..... e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... - e Ft
  - ba) működési célú támogatások..... e Ft
  - bb) felhalmozási célú támogatások..... e Ft
- c) közhatalmi bevételek..... 500 e Ft
- d) működési bevételek..... 2.540 e Ft
- e) felhalmozási bevételek..... e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
- g) finanszírozási bevételek.....188.753 e Ft
  - ga) belföldi finanszírozás bevételei.....188.753 e Ft
  - gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft
  - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... e Ft

(2) A Polgármesteri Hivatal bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei:.....64.412. e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: ..... e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei:..... 127.381 e Ft

(3) A Polgármesteri Hivatal bevételeiből

- a) működési bevételek: ..... 191.793 e Ft
- b) felhalmozási bevételek: ..... 0 e Ft

## 15. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2026. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés.....190.523 e Ft
  - aa) személyi juttatások:.....151.173 e Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó: 19.977 e Ft
  - ac) dologi kiadások: ..... 19.373 e Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai: ..... - e Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások:..... - e Ft
- b) felhalmozási költségvetés..... 1.270 e Ft
  - ba) beruházások..... 1.270 e Ft
  - bb) felújítások..... - e Ft
  - bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... - e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... - e Ft
  - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
  - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
  - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai ..... e Ft

(2) A Polgármesteri Hivatal kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai ..... - e Ft
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai ..... - e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai ..... 191.793 e Ft

## 16. §

(1) A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2026. évre vonatkozó – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 14 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 14 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata - fő

#### V. Fejezet

#### Az önkormányzat Kókai Községi Óvoda költségvetési szervének költségvetése

### 17. §

Az önkormányzat képviselő-testülete a Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2026. évi költségvetési főösszegét **389.908 ezer forintban** állapítja meg.

### 18. §

(1) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2026. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként (4. melléklet):

- a) önkormányzatok működési támogatása..... - e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... - e Ft
  - ba) működési célú támogatások..... e Ft
  - bb) felhalmozási célú támogatások..... e Ft
- c) közhatalmi bevételek..... - e Ft
- d) működési bevételek..... 17.327 e Ft
- e) felhalmozási bevételek..... - e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
- g) finanszírozási bevételek..... 372.581 e Ft
  - ga) belföldi finanszírozás bevételei..... 372.581 e Ft
  - gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft
  - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... - e Ft

(2) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei: ..... 389.908 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei: ..... - e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei: ..... e Ft

(3) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv bevételeiből

- a) működési bevételek: ..... 389.908 e Ft
- b) felhalmozási bevételek: ..... e Ft

### 19. §

(1) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2026. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 385.393 e Ft
  - aa) személyi juttatások:..... 241.034 e Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó: 33.732 e Ft
  - ac) dologi kiadások: .....110.633 e Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai: ..... e Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások:..... - e Ft

- b) felhalmozási költségvetés.....4.509 e Ft
    - ba) beruházások,.....4.509 e Ft
    - bb) felújítások..... e Ft
    - bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... - e Ft
  - c) finanszírozási kiadások..... - e Ft,
    - amelyből:
      - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
      - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
      - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai ..... e Ft
- (2) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv kiadásaiból
- a) a kötelező feladatok kiadásai ..... 389.908 e Ft
  - b) az önként vállalt feladatok kiadásai..... - e Ft
  - c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai:..... - e Ft

## 20. §

- (1) A képviselő-testület a Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2026. évre vonatkozó – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:
- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 28,75 fő
  - b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 29 fő
- (2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata - fő

## VI. Fejezet

### *Az önkormányzat Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szervének költségvetése*

## 21. §

Az önkormányzat képviselő-testülete a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2026. évi költségvetési főösszegét **134.709 ezer forintban** állapítja meg.

## 22. §

- (1) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2026. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként (5. melléklet):
- a) önkormányzatok működési támogatása..... - e Ft
  - b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... - e Ft
    - ba) működési célú támogatások..... e Ft
    - bb) felhalmozási célú támogatások..... e Ft
  - c) közhatalmi bevételek..... - e Ft
  - d) működési bevételek.....7.219 e Ft
  - e) felhalmozási bevételek..... - e Ft
  - f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
  - g) finanszírozási bevételek.....127.490 e Ft
    - ga) belföldi finanszírozás bevételei.....127.490 e Ft
    - gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft
    - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... - e Ft
- (2) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei: ..... 134.709 e Ft
  - b) az önként vállalt feladatok bevételei: ..... - e Ft
  - c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei: ..... - e Ft
- (3) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv bevételeiből
- a) működési bevételek: ..... 134.709 e Ft
  - b) felhalmozási bevételek: ..... 0 e Ft

### 23. §

(1) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2026. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 134.264 e Ft
  - aa) személyi juttatások:..... 96.631 e Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó: 12.843 e Ft
  - ac) dologi kiadások: .....24.790 e Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai: ..... - e Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások:..... - e Ft
- b) felhalmozási költségvetés..... 445 e Ft
  - ba) beruházások,..... 445 e Ft
  - bb) felújítások..... e Ft
  - bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... - e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... - e Ft
  - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
  - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
  - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai ..... e Ft

- (2) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv kiadásaiból
- a) a kötelező feladatok kiadásai ..... 134.709 e Ft
  - b) az önként vállalt feladatok kiadásai..... - e Ft
  - c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai:..... - e Ft

(3) Az (1) bekezdésben meghatározott kiemelt kiadási előirányzatok a-b) pontjai az Áht. 6. § (3) bekezdésében rögzített kiemelt előirányzatok, a többi kiemelt kiadási előirányzat meghatározásáról a helyi önkormányzat saját hatáskörben dönt.

### 24. §

(1) A képviselő-testület a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2026. évre vonatkozó – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – 12 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 12 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata - fő

## VII. Fejezet

### A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

### 25. §



(1) Az értékpapír kibocsátása értékhatárra tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre. Az értékpapír vásárlás, értékesítés, és visszavásárlás jogát a képviselő-testület 500 ezer forintig terjedő értékhatárig átruházza a polgármesterre. A polgármester a finanszírozási művelet megtörténtét követő következő képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(2) A hitel, kölcsön felvétele és törlesztése értékhatárra tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre.

(3) A szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésére a polgármester jogosult. A betét elhelyezésről a betételhelyezést követő testület-ülésen tájékoztatni köteles a testületet.

(4) A szabad pénzeszközként lekötött betét visszavonására 500 ezer forint értékhatárig jogosult a polgármester, a visszavonásról a következő képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

(5) A polgármester az (1)-(4) eseteken túl 1000 ezer forint értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról és döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

## 26. §

A képviselő-testület 2026. évre az önkormányzatnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg:

- a) köztisztviselői illetményalap 50.000 Ft
- b) köztisztviselők cafetéria juttatás kerete: bruttó 200.000 Ft/év/fő
- c) a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. CXCV. tv. 234. §. (3) bek. b.) pontjára és a (4) bekezdésre tekintettel az illetménykiegészítés mértéke: 20%.

## 27. §

(1) A helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult.

(2) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(3) A képviselő-testület az (1) és (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

## 28. §

A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak az alábbi esetekben kerülhet sor az önkormányzat és intézményei vonatkozásában:

- a) települési támogatások kifizetése,
- b) utólagos elszámolásra kiadott előlegek (vásárlásra),
- c) állományba tartozók személyi kifizetései (munkába járás költsége, védőszemüveg juttatás),
- d) kiküldetési és reprezentációs kiadások,
- e) hőközi számfejtésből adódó munkabér-különbözet, táppénz,
- f) készlet és kisértékű tárgyi eszköz beszerzése,
- g) kisösszegű szolgáltatások 200e Ft-ig,
- h) gépkocsik üzemeltetési, fenntartási kiadásai,
- i) választókerzeti feladatok kiadásai.

*VIII. Fejezet  
Záró rendelkezések*

**29. §**

A rendelet rendelkezéseit visszamenőlegesen 2026. január 1-től kell alkalmazni.

**30. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba

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

(A melléklet szövegét a(z) 1.melléklet\_összevont\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 2.melléklet\_önkormányzat\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 3.melléklet\_PH\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 4.melléklet\_Óvoda\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 5.melléklet\_Bölcsőde\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 6.melléklet\_felhalmozási kiadások\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 7.melléklet\_működési\_felhalmozási mérleg\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 8.melléklet\_közvetett támogatások\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 9.melléklet\_gördülő 2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 10.melléklet\_ei.felhasználási terv\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 11.melléklet\_létszám\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

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

(A melléklet szövegét a(z) 12.melléklet\_EU-s projektek\_2026.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

## Végső előterjesztői indokolás

A feladatfinanszírozás az előző évhez képest nőtt, azonban az egyes feladatokhoz rendelt összegek több esetben nem fedezik a kiadásokat, mindenképpen szükséges az önkormányzatnak saját forrást biztosítani. A saját forrást elsősorban az adóbevételekből, illetve a vagyon hasznosításából tudja az önkormányzat biztosítani, illetve a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően a 2025. évről maradvány felhasználást is tudunk tervezni. Azonban az is jól látható, hogy a maradvány összeg szinte teljes egészében szükséges ahhoz, hogy a költségvetési egyensúly biztosított legyen.

Az intézmények finanszírozásához is jelentős saját forrást kell biztosítani. Jelenleg csak az óvoda finanszírozása biztosított, melynek nem szükséges önkormányzati kiegészítés.

A kiadások tervezésekor elsődlegesen a biztonságos működéshez szükséges költségeket (személyi jellegű költségek, rezszi kiadások, működési dologi kiadások) kell figyelembe venni, továbbra is takarékos gazdálkodást kell folytatni.

A működési költségvetési kiadásokon belül valamennyi kiadás nemre vonatkozóan a jól átgondolt, szigorúan betartott előirányzat felhasználás szükséges, az önkormányzat likviditási helyzetét is figyelembe véve.

A személyi és dologi jellegű kiadások az önkormányzat költségvetésének jelentős hányadát teszik ki, ezzel beszűkítve a beruházásra és fejlesztésre fordítható forrásokat.

A kötelező feladatok ellátásán túl várhatóan nem lesz szabadon felhasználható saját forrás.

Természetesen a pályázati lehetőségeket folyamatosan figyelemmel kísérjük és minden adódó alkalmat igyekszünk kihasználni, hogy pályázati támogatáshoz, többletforráshoz jusson önkormányzatunk.