

Előterjesztést készítette: Csillag Katalin pénzügyi csoportvezető
Előterjesztő: Völgyes József polgármester
Elfogadása: minősített többségű döntést igényel
Melléklet: rendelet tervezet

	dátum	aláírás
Előadó	2026 FEBR 26	
Közreadás	2026 FEBR 27	
Polgármester	2026 FEBR 27	
Jegyző	2026 FEBR 27	

ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat
Képviselő-testülete **2026. március 5.** napján tartandó
rendes, nyilvános ülésére

Tárgy: 2026. évi költségvetési rendelet megalkotása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 27.§-ban foglaltak szerint a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési intézmények vezetőivel egyeztetni, azt írásban rögzíti.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület korábbi költségvetési kihatású döntései, illetve a 2026. évi költségvetési törvény fő számai alapján elkészítésre került Csobánka Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetés tervezete (a továbbiakban: R.).

2012. decemberi önkormányzati adósságkonszolidációt követően hitelfelvétel nem történt, a 2026. évi költségvetési rendelet tervezet alapján az Önkormányzat és intézményei működése a továbbiakban is finanszírozható pénzintézeti forrás nélkül, így adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos tájékoztató tábla nem tartalmaz adatot. A költségvetés elkészítésekor elsődleges szempont volt a pénzforgalmi mérleg egyensúlyának megteremtése.

Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó fontosabb jogszabályi előírások

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) a gazdálkodásra és a feladatfinanszírozási rendszerre vonatkozó előírásai:

- A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből kell finanszírozni és ellátni a törvényekben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatellátást nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.

- b) A kötelező és nem kötelező feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza.
- c) A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- d) Az önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik.
- e) A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- f) A feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetés a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok ellátását felhasználási kööttséggel, feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosság szám alapján támogatást biztosít.
- g) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítani kell az önkormányzat bevételi érdekeltiségének fenntartását.

Az Möt. 111. § (2) és (3) bekezdése értelmében az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2026. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a költségvetési rendeletben a működési és esetleges felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

A Magyarország gazdasági stabilitásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján – néhány kivételtől eltekintve – újabb adósságot keletkeztető ügylet vállalására csak a kormány engedélyével van lehetőség.

A települési önkormányzatot illeti meg a korábbi évekhez hasonlóan:

- a települési önkormányzat jegyzője által jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírság 100%-a,
- a fővárosi és a vármegyei kormányhivatal által a települési önkormányzat területén - a veszélyhelyzet kihirdetését megalapozó eseménnyel összefüggésben jogerősen kiszabott környezetvédelmi bírságok kivételével - kiszabott, és abból befolyt környezetvédelmi bírságok összegének 30 %-a,
- a közúti közlekedésről szóló törvény végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott – a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül – közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%-a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva foganatosította,
- a települési önkormányzat területén a közlekedési szabályszegések után a közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság behajtott összegének 100%-a,
- a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni – a földterület fekvése szerinti települési önkormányzat által beszedett – személyi jövedelemadó 100%-a,
- útfenntartási hozzájárulás,
- útfenntartási hozzájáruláshoz kapcsolódó bírságtételek, tovább a társadalom együttélés szabályait megsértőkre kiszabott bírságok.

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényből adódó kötelezettségek, lehetőségek:

A helyi önkormányzatok kötelező, törvényben meghatározott feladatai ellátásával kapcsolatos működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszeren keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja, mely a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási színthez igazodik. A feladatalapú támogatás kizárólag a kötelező feladatellátásra fordítható, melynek összegét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

A központi költségvetés a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásán felül év közben bizonyos feltételek teljesülése és igénylés alapján további működési és felhalmozási kiegészítő támogatást biztosít.

A költségvetési rendelet összeállításának alapvető szempontjai:

A Képviselő-testület elsődleges feladatának kell, hogy tekintse a település és intézményeinek zavartalan, kiegyensúlyozott működtetését, fejlesztését, a lakosság életkörülményeinek javítását, az idegenforgalom fejlesztését, a gazdasági lehetőségek feltárását, a területfejlesztési és az EU-s források hatékony kihasználását.

A jelenlegi és várható gazdasági-, pénzügyi helyzetben a 2026. évi gazdálkodás során továbbra is előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- a hivatal és a közfeladatokat ellátó intézményrendszer biztonságos működésének biztosítása, különös tekintettel a kötelező önkormányzati feladatokra,
- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és a kiadások egyensúlyára,
- az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni,
- törekedni kell a tervezett bevételek teljes körű beszedésére, és az esetleges új bevételi források (lehetőségek) felkutatására,
- figyelemmel kell lenni a pályázati lehetőségek ésszerű és a település érdekeit szolgáló kihasználására, kiemelten a kötelező feladatokra.

A rendelet tervezet készítésénél figyelembe kellett venni az Önkormányzat korábbi döntéseit és vállalt szerződéses kötelezettségeit.

- az állami támogatások tervezése a mindenkori költségvetési törvény szerint vehető figyelembe. Minden esetben szükséges annak vizsgálata, hogy a feladatok ellátásához a lehető legtöbb állami forrást tudjon bevonni az Önkormányzat,
- a működési kiadások (foglalkoztatáspolitikai célokhoz igazodó személyi juttatások és kötelező, valamint állami feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások, ezen túl az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó kiadások) meghatározásakor a takarékos és hatékony gazdálkodás elvét érvényre kell juttatni. A költségek vonatkozásában a szükséges és reális fedezetet biztosítani kell a tervezés során,
- a költségvetésben a nem várt kiadások finanszírozhatósága érdekében, a lehetőségekhez mérten általános tartalékot kell képezni,
- az intézmények költségvetési előirányzatát az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.

Az államháztartásról szóló törvény (Áht). 24.§ (4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

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

A fenti követelményeknek az előterjesztés megfelel.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok kötelező feladata továbbra is az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá:

- a jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét – igazodva a pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltségeihez.
- 2026. évben is kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez.
- a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban Púétv.) a pedagógusok jogviszonyát teljesen átreformálta. Az új köznevelési foglalkoztatotti jogviszony a közalkalmazotti jogviszonyhoz képest jelentős változásokat hozott, mind a szakmai, mind a foglalkoztatási kérdésekben, és a költségvetés szempontjából lényeges bérezés kérdésében.

Az önkormányzatok **kulturális** feladatainak – ezen belül a muzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés a 2026. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást.

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását a költségvetés a 2026. évben is az általános működési támogatások címen támogatja, amelynek keretében az önkormányzati hivatal fenntartásához és a településüzemeltetés költségvetéséhez járul hozzá a központi költségvetés.

Szociális ágazatban az önkormányzat család és gyermekjóléti szolgálatot működtet, és bölcsődei ellátást biztosít, amelyekhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá:

- kötött felhasználású támogatás illeti meg az önkormányzatot a család és gyermekjóléti szolgálat működtetéséért,
- a jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja a bölcsődei dolgozók illetményének egy részét – a pedagógus végzettségű dolgozók esetén igazodva a pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltségeihez.

- kötött felhasználású támogatás illeti meg a bölcsődét fenntartó önkormányzatokat a feladat ellátását biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai

Kötelező feladatok:

A helyi közügyek, valamint helyi lakosság alapvető létfeltételei, a gazdasági teljesítőképesség és lakossági igény függvényében helyben biztosítható önkormányzati közfeladatokat a Mötv. 13. § (1) bekezdése tartalmazza.

A Képviselő-testület elsődleges feladatának kell, hogy tekintse a település és intézményeinek zavartalan, kiegyensúlyozott működtetését, fejlesztését, a lakosság életkörülményeinek javítását, az idegenforgalom fejlesztését, a gazdasági lehetőségek feltárását, a területfejlesztési és az EU-s források hatékony kihasználását.

A költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatok végrehajtását biztosítani kell. Önként vállalt feladat a költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete az önkormányzat saját bevételéből megteremthető. Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladat ellátását nem veszélyeztetheti.

Önként vállalt feladatok:

- a Pomázi Önkéntes Tűzoltóság támogatása,
- helyi önszerveződő szervezetek támogatása.
- társulási tagdíjak
- közterület felügyelet
- Csobánkai Magocska Bölcsőde esetén plusz egy dajka
- Borostyán Természetvédő Óvoda esetén plusz egy pedagógiai asszisztens
- kamerarendszer üzemeltetése
- játszótér, fitnesspark üzemeltetése

Bevételek alakulása

A **közhatalmi bevételek** jellemzően a helyi adórendelet alapján kivetett adóbevételei. A Képviselő-testület a 2023. november 29-én fogadta el a helyi adókról szóló 14/2023. (XI.30.) önkormányzati rendeletét. Az új rendeletben meghatározott rendelkezések, azaz az újonnan bevezetésre kerülő sávós rendszer alapján került az építmény és telekadó bevétel megtervezésre.

A helyi iparűzési adó tekintetében 2026-ban a 2025. évi teljesítés adatokat is figyelembe véve került megtervezésre a várható bevétel az adónem tekintetében.

Az adóbevételek tervezett összegét az alábbi táblázat tartalmazza.

Terv	2026. év
Építményadó	75 000 000 Ft
Telekadó	35 000 000 Ft
Iparűzési adó	105 000 000 Ft
Talajterhelési díj	2 000 000 Ft
Idegenforgalmi adó	1 000 000 Ft

Összes helyi adóbevétel	218 000 000 Ft
--------------------------------	-----------------------

Az Önkormányzat egyéb sajátos bevételei a vagyonhasznosításból származó **bérleti díj bevételek**. A Képviselő-testület 2025. április 1-ei hatállyal módosította az Önkormányzat tulajdonában álló lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosításának, valamint a lakásgazdálkodás szabályairól szóló 17/2015. (XI.27.) önkormányzati rendelet módosítását, melynek 1. sz. melléklete tartalmazza a bérleti díjak összegét.

Az önkormányzati ingatlanok bérlői felé **továbbszámlázott szolgáltatások** tervezett összege **3.100.000 Ft**, míg a Baross Péter Községi Tér és Könyvtár **bérleti díjból, belépőköl, illetve részvételi díjból tervezett bevétele 310.000 Ft**.

Intézményi ellátási díjak soron az étkezési térítési díj bevételek, valamint a bölcsődei gondozási díj bevételek szerepelnek. Az étkezés tekintetében díjbevétel az ellátottak száma, az ellátási napok alapján számítottuk, figyelemmel a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény - az óvodai gyermekétkeztetés kiterjesztése érdekében történő - módosításában foglaltakra, amely 2015. szeptember 1-jén lépett hatályba. A bölcsődei gondozási díjak a bölcsődei ellátás intézményi térítési díjáról és az ellátás igénybevételének feltételeiről szóló 1/2024. (I.26.) számú rendelet alapján kerültek kiszámításra

Az előterjesztés 18. számú mellékletében az **általános működés és ágazati feladatok támogatása** a Magyar Államkincstár által megállapított 503.701.598 Ft-os összeggel szerepel. Az önkormányzati feladatfinanszírozás rendszere 2013. évben került bevezetésre. Ezt követően az elszámolás feltételei folyamatosan pontosításra kerültek, így az általános működés és ágazati feladatok támogatásából származó bevételek tekintetében is vizsgálni kell, hogy a Kvtv.-ben meghatározott kormányzati funkció finanszírozását szolgálja-e.

Az állami támogatásokon belül az **144.087.245 Ft-os település-üzemeltetéshez kapcsolódó támogatás** a következő feladatok ellátását finanszírozza:

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása 99.074.150 Ft.
- A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának 2026. évben összesen 4.903.600 Ft. A támogatás a települési önkormányzatokat a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg.
- Közvilágítás fenntartásának támogatása 23.903.000 Ft. A támogatás a települési önkormányzatokat a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg. A támogatás meghatározása a településen kiépített kifesztültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza alapján történik.
- Közutak fenntartásának támogatása 5.694.045 Ft, amely összeg a települési önkormányzatot a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan, az út hossza alapján illeti meg. Jelenleg a közutak karbantartásával, felújításával kapcsolatosan tervezett költségeink jelentősen meghaladják a támogatás összegét.
- Köztemető fenntartása 100.000 Ft.
- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása 10.404.800 Ft. E támogatási jogcímből az Möt. 13. §-ában meghatározott kötelező feladatok ellátását fedezheti az önkormányzat.
- Lakott külterülettel kapcsolatos támogatás 7.650 Ft.

A **köznevelési feladatok** ellátására a normatív támogatás összesen **188.916.506 Ft**, amely az alábbiak szerint épül fel:

- óvodapedagógusok bértámogatása 124.914.000 Ft,

- minősített pedagógusok bértámogatása (ez tartalmazza egy bölcsődei dolgozó támogatását is) 4.521.000 Ft,
- pedagógusok munkáját segítők bértámogatása 38.969.000 Ft,
- óvodaműködtetési támogatás 20.512.506 Ft.

Az egyes szociális, gyermekjóléti feladatok és gyermekétkezési feladatok támogatás összege 172.368.916 Ft. Ezen belül

- család- és gyermekjóléti szolgálat működése 7.855.000 Ft,
- a szociális feladatok ellátása 12.948.002 Ft,
- bölcsődei dolgozók bértámogatása 55.068.800 Ft,
- bölcsőde üzemeltetési támogatás 1.025.200 Ft
- konyhai dolgozók bértámogatása 28.336.000 Ft,
- gyermekétkezés üzemeltetési támogatás 67.135.914 Ft.

Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása 13.990.472 Ft.

Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás 8.669.613 Ft. A támogatást a költségvetési törvény értelmében 7 hónapra került megállapításra a 2025. december és 2026. június közötti időszakra vonatkozóan. A fennmaradó részt 2026. április 10-ig állapítja meg a miniszter 5 hónapra, aminek oka, hogy a polgármester illetményét az Möt.v. alapján minden év július 1-ei hatállyal kell módosítani. A költségvetési egyensúly fenntartása miatt az öt havi támogatás tervezett összege az államháztartáson belülről átvett pénzeszközök került megtervezésre a kapott támogatás havi összegével megegyező mértékben.

A 2026. évi normatív támogatások összege még nem teljes, a Magyar Államkincstár tájékoztatása szerint a kulturális dolgozók béremeléséhez kapcsolódó támogatás összege februárban kerül megállapításra, így a jelenlegi költségvetési tervezet módosulni fog.

Az államháztartáson belülről átvett pénzeszközök között működési célú támogatások szerepelnek. Ezen belül:

- Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz.
 - iskolaorvosi ellátásának támogatása **144.000 Ft,**
 - fogorvosi alapellátás támogatása **23.056.000 Ft,**
- polgármesteri bértámogatás 2026.08-12. havi tervezett összege **6.200.000 Ft,**
- Otthonteremtési támogatás az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, valamint az intézmények tekintetében összesen **16.360.287 Ft.**

Kiadások

A kiadások tervezési elvei

a) Személyi jellegű juttatások, járulékok

A Kormány 2026-ra vonatkozóan több közigazgatási szféra illetményét is módosította:

- a pedagógusok részére a 2026. évi tanárbér emelésről és az ahhoz nyújtott központi költségvetési támogatásról szóló 435/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet 2026. január 1-től átlag 10 % illetményemelést határoz meg. A 10 % emelés a pedagógusok 2025. december 1-jei pótlékok, megbízási díjak nélküli alapilletményre kell számolni.
- az óvodában dolgozó pedagógus munkakört segítők valamint a konyhai dolgozók esetén az illetménynövekedés a garantált bérminimum növekedésével egyenlő. A NOKS-os munkavállalók ezen felül megkapják a kötelező 7 % pótlékot, amely kiegészítésre kerül további 3 %-kal (NOKS pótlék). Az elmúlt években a képviselő-

- testület forrást biztosított a dolgozók illetményének 8, illetve 10 %-kal történő eltérítésével. Az idei évben igazgató asszony azt kérelmezi, hogy ez kerüljön megemelésre 10, illetve 12 %-ra.
- a kulturális szférában dolgozók részére a kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet 2026. január 1-től kötelező 15 %-os béremelést határoz meg. Az illetményemelés alapja a munkavállaló 2026. november 30-án megállapított teljes bére (amely tartalmaz minden elemet, azaz alapilletmény, pótlék, egyéb eltérítés).
 - a szociális ágazatban a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet a középfokú végzettséggel rendelkező bölcsődei dolgozók, valamint családsegítő szolgálat munkatársai részére kiegészítő ágazati pótlékot határoz meg, amelynek mértéke függ a munkavállaló közszférában eltöltött idejétől. Ez nem vonatkozik a bölcsődében felsőfokú végzettséggel rendelkező munkavállalókra.
 - a helyi önkormányzatoknál foglalkoztatott köztisztviselők illetményemeléséhez szükséges forrás biztosításával kapcsolatos intézkedésekről szóló 1155/2025. (V.21.) Kormány határozat alapján a köztisztviselők részére a finanszírozás szempontjából elismert létszámhoz igazítva többlet normatíva került meghatározásra két ütemben. A támogatás kizárólag a polgármesteri hivatalban dolgozó köztisztviselők béremelésére használható fel. A Kormány tájékoztatása szerint az emelés mértéke minden munkavállaló részére kétszer 15 %, amit szintén két ütemben kell megvalósítani. Az első emelést 2025. július 1-től kellett megállapítani, míg a második emelést 2026.- január 1-től. A július emelés során tisztán látszott, hogy a támogatás összege nem teszi lehetővé, hogy minden munkavállaló egységesen 15 % emelést kaphasson, így jegyző úr differenciáltan állapította meg a növekmény mértékét, ami alapján a kollégák egy része 10,5 % emelést kapott, a többiek 15 %-ot. A 2026. évi többletfinanszírozás összege elegendő fedezet nyújt a 15 %-os illetményemeléshez, így a költségvetés ezt tartalmazza,
 - az önkormányzati dolgozók esetén illetménynövekedés a minimálbér, illetve a garantált bérminimum növekedésével egyenlő mértékű. E dolgozók esetén az a kérés, hogy a képviselő-testület biztosítsa a forrást ahhoz, hogy a munkavállalók illetményemelése elérje a 10 %-ot.
- b) a jubileumi jutalom, illetve köznevelési jutalom tervezése a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 78. § (1) bekezdése, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2003. évi LII. törvény 105. §-a és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 150. § (1) bekezdése alapján történik. 2026-ban az önkormányzatnál 1 fő részesül jubileumi jutalomban.
- c) a béren kívüli juttatás Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (3) bekezdése alapján a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak esetén maximum nettó 400.000 Ft lehet. 2026-ban az Önkormányzatnál és intézményeinél az alábbiak szerint került megtervezésre a cafetéria keret:
- a köztisztviselők részére - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 151. § (1) bekezdése alapján – a cafetéria kötelező juttatás, amelynek a minimuma az illetmény alap 5-szöröse, ami a jelenleg 75.000 Ft, ám a költségvetési törvény szabályozása szerint maximum nettó 400.000 Ft lehet. A költségvetés a cafetéria keret 400.000 Ft/fő/év összegben határozza meg,

- az önkormányzat és intézményei munkavállalói tekintetében az egy hónapra járó béren kívüli jutás összegét legfeljebb nettó 25.000 Ft/fő összegben tervezni, ami éves szinten nettó 300.000 Ft/fő/év;
- d) a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés tervezhető;
- e) az intézmények élelmiszer beszerzési kiadásait a Képviselő-testület által meghatározott nyersanyagnorma és élelmezési napok figyelembevételével, a vásárolt élelmezési kiadásokat pedig a szolgáltatási szerződésben rögzített egységárak és az élelmezési napok figyelembevételével kell megtervezni; a tervezett előirányzat meghatározását szolgáló feladatmutatónak az állami normatíva igényléséhez jelzett, az étkezésben részt vevők létszámával egyezni kell;
- f) a dologi kiadásokon belül az energiaköltségek tervezésénél a 2025. évi teljesítési adatokból, az infláció mértékéből, illetve a szolgáltatók által közölt árakból kell kiindulni;
- g) a szociálpolitikai ellátásoknál a juttatások jogcímeinél a tervezés a 2025. évi módosított előirányzat szintjén indokolt, figyelemmel Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény azonos során kapott állami támogatásra,
- h) a 2026. évi költségvetési rendelettervezetben az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében amennyiben lehetséges általános tartalékkerettel kell tervezni;
- i) a Képviselő-testület döntésének megfelelően a 2026. évi költségvetésbe eredeti előirányzatként beépítésre kerül a képviselői tiszteletdíjak összege;
- j) Az Mőtv. 71. §-ának rendelkezései alapján került előirányzásra **polgármester illetménye**;
- k) Az **alpolgármester tiszteletdíja** Csobánka Község Önkormányzatának Képviselő-testületet által meghatározott havi díjjal került kiszámolásra.

A kiadások tervezése mind az Önkormányzat, mind az intézményeknél a takarékoság és a gazdaságosság elve szerint történt. Az intézményi működési kiadások között a legjelentősebb a dologi kiadások, amely a folyamatos működéshez szükséges tételeket tartalmazza.

A Baross Péter Községi Tér és Könyvtár 2026. évi munkatervében szereplő, kulturális szolgáltatások kiadásai 10.250.000 Ft-tal szerepelnek, melyből 490.000 Ft tárgyi eszköz beszerzésre, 9.760.000 Ft pedig dologi kiadásokra került előirányozva a közművelődési munkatárs költségtervezete alapján.

A beruházásokat és felújításokat a R. 10. sz. melléklete tartalmazza. 2026-ban az alábbi nagyobb mértékű beruházások kerültek megtervezésre:

- útkarbantartási 19.000.000 Ft, amelyből 5.000.000 a behajtási engedélyekből befolyó bevételek, illetve 5.946.000 Ft normatív támogatás a fedezete, a fennmaradó részt az önkormányzat biztosítja,
- önerős útépitésre 10.000.000 Ft,
- közvilágítás korszerűsítés, műszaki ellenőr díjával 76.222.456 Ft. Ehhez az önkormányzat 49.900.900 Ft pályázati támogatást nyert, a fennmaradó részt az önkormányzat biztosítja,
- HÉSZ módosítás, amelyet jogszabályi változás miatt kötelező elvégezni 20.320.000 Ft.

Csobánka Község Önkormányzata a gyermekorvosi rendelő működtetésének támogatására havi 100.000 Ft-ot biztosít az **egészségügyi szolgáltató** számára. A pénzeszköz átadások között szerepel még a házi segítségnyújtást, idősek nappali ellátását, valamint a szociális

étkeztést ellátó Pomázi Önkormányzat számára 2.555.000 Ft. A **Civil Alap kerete** az idei évben 500.000 Ft-ban került megtervezésre. Az átadott pénzeszközökről szóló kimutatást a R. 17. sz. melléklete tartalmazza.

A **Környezetvédelmi Alap** felhasználását a R. 11. sz. melléklete tartalmazza.

A Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület február 17-ei ülésén több költségvetést befolyásoló döntés is született:

- az önerős útpályázathoz biztosítandó forrás kiegészítésre került 5.000.000 Ft-tal az útkarbantartási keret terhére,
- az óvodai dolgozók bérkiegészítésének tavalyi szintre történő módosítása,
- közterületfelügyelő részére a gépjármű fenntartási költségekhez egyszeri hozzájárulás nyújtása.

Magyarország Kormánya az idei évben támogatást nyújt a közszféra azon dolgozói részére, akik lakáskölcsönnel rendelkeznek, vagy épp a hitelfelvétel kezdeti szakaszában vannak és önerőt kell előteremteniük. A támogatást alapja a munkavállalók igénybejelentése. Ezeket a Polgármesteri Hivatal továbbította a Magyar Államkincstár felé, akik jóváhagyás után folyósították a támogatást. Otthonteremtési támogatásban összesen 14 fő részesül az idei évben.

A 2026. január 29-ei előterjesztéshez képest az alábbi egyéb változások kerültek átvezetésre:

Bevételek

- normatív támogatások 5.624.864 Ft-tal növekedtek (polgármesteri hivatal támogatása – 142.100 Ft, közművelődési normatíva + 5.766.964 Ft),
- Otthonteremtési támogatás + 16.360.287 Ft.

Kiadások

- személyi jellegű kiadások
 - o Önkormányzat + 4.555.000 Ft (növekmény egy fő jubileumi jutalma, valamint az otthonteremtési támogatás, csökkenés a reprezentációs költségek csökkentése),
 - o Polgármesteri Hivatal – 800.000 Ft, (két új munkavállaló illetménye kisebb, mint a januárban megtervezett, ezért az alapilletmény előirányzata csökkentésre került, valamint a reprezentációs költség került csökkentésre. Növekmény az Otthonteremtési támogatás összege),
 - o Óvoda + 5.325.000 Ft (bérkiegészítés csökkenés, otthonteremtési támogatás),
 - o Bölcsőde + 1.000.000 Ft (otthonteremtési támogatás).
- munkaadói járulékok
 - o Önkormányzat + 1.182.000 Ft,
 - o Polgármesteri Hivatal + 55.000 Ft,
 - o Óvoda + 1.643.000 Ft,
 - o Bölcsőde + 280.000 Ft.
- dologi kiadások
 - o Önkormányzat + 500.000 Ft (művelődési ház költségvetésében kitelepítési ünnepség),
 - o Polgármester Hivatal + 400.000 Ft (belső ellenőr)
- Működési célú pénzeszköz átadás
 - o Önkormányzat + 60.000 Ft (Pilisi Bioszféra-rezervátum kiadvány támogatás).
- Elszámolásból származó kiadások
 - o Önkormányzat + 12.355.000 Ft (bölcsőde pályázat).

- beruházások
 - o Önkormányzat + 60.000 Ft (családsegítő szolgálat részére mobiltelefon).

A Nemzeti Fejlesztési Központ február 25-án tájékoztatta az Önkormányzatot arról, hogy a bölcsőde pályázathoz kapcsolódó elszámolási korrekció 80 %-át fejezeti tartalék terhére nem kell visszafizetni, így a kamatokkal együtt a fennálló tartozás 14.382 e Ft. A január 29-ei költségvetésben 2.027 e Ft már előirányzásra került, a fennmaradó 12.355 e Ft előirányzásra került a költségvetési rendeletben.

Fenti módosítások után az általános tartalék keret összege 31.233.000 Ft, ezért a rendelet tervezet jelenleg nem tartalmaz telekértékesítést.

Létszám gazdálkodás

A R. 1. számú mellékletébe kerültek a létszámok meghatározásra.

A Polgármesteri Hivatal működésében a 2023. évben megszüntetésre került egy 6 órás munkakör (státusz). A 2026. évi költségvetés tervezése során javasoljuk e státusz visszaállítását, kifejezetten a kommunikációs és tájékoztatási feladatok ellátása érdekében.

Vezetői indokolás a hatórás státusz visszaállítására

Régóta megtapasztaltak alapján a képviselő-testület és a lakosság részéről egyértelmű kritikaként és igényként jelenik meg a pontos, naprakész, közérthető és következetes tájékoztatás, továbbá a testület folyamatos informálása a folyamatban lévő ügyekről, döntés-előkészítésekről, megvalósításokról és határidőkről. Ezen elvárások a gyakorlatban a polgármester felé fogalmazódnak meg, azonban a feladatok megfelelő színvonalú ellátásához a jelenlegi hivatali erőforrások nem biztosítanak elegendő kapacitást.

A jelenlegi létszám és munkaköri struktúra mellett a kommunikációs jellegű tevékenységek – különösen a rendszeres tartalom-előkészítés, egységes üzenetek megfogalmazása, lakossági tájékoztatók készítése, testületi kommunikációs támogatás, honlapi/online felületek kezelése, eseményekhez kapcsolódó tájékoztatások – nem illeszthetők be érdemben a meglévő munkakörökbe anélkül, hogy az alapfeladatok ellátása sérülne. E feladatok ad hoc jellegű kiosztása sem hatékony, mert a kommunikáció akkor tud minőségi és következetes lenni, ha annak van felelőse, tervezése, folyamata és számon kérhető rendje.

Mindezekre tekintettel indokolt a korábban elvont 6 órás státusz visszaadása, amely kifejezetten a kommunikációs feladatkör ellátására kerülne kijelölésre. A státusz létrehozása egyben a polgármesteri feladatellátást is támogatja.

A hatórás státusz visszaépítésére vonatkozó javaslat rugalmasan kezelhető: amennyiben a kommunikációs feladatok egyes időszakokban a munkaidőt nem töltenék ki teljes mértékben, úgy munkakör-megosztással vagy kiegészítő adminisztratív/koordinációs feladatok átvételével biztosítható a kapacitás kihasználása, illetve a hivatal működésének további támogatása.

A fenti okok alapján kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi költségvetés tervezése során támogassa a Polgármesteri Hivatalnál a korábban megszüntetett 6 órás státusz visszaállítását a kommunikációs feladatok ellátásához szükséges személyi feltételek biztosítása érdekében.

Az idei évre a státusz visszaállítás költsége 3.461.000 Ft-ot jelentene (3.032.000 Ft bér + 429.000 Ft járulék), amit a költségvetés tervezete nem tartalmaz.

A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei 2026. évi álláshelyeinek számát az alábbiak szerint határozza meg:

Csobánka Község Önkormányzat		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshely száma
választott tisztségviselők	polgármester	1 fő
	alpolgármester	1 fő
város- és községgazdálkodás (munkavállalók - Mt. szerinti alkalmazottak)	karbantartó	3,5 fő
	takarító, iskolai konyhás	3 fő
Baross Péter Közösségi Ház és Könyvtár (Kjt. szerinti közalkalmazott)	közművelődési igazgatási ügyintéző	1 fő
	gondnok	0,5 fő
	Könyvtáros	0,5 fő
Család- és gyermekjóléti Szolgálat (Kjt. szerinti közalkalmazott)	családsegítő	2 fő
Szociális étkeztetés (Kjt. szerinti közalkalmazott)	Élelmiszer szállító	0,5 fő
Fogorvosi feladatok EÜ. jogviszony	Fogorvos	1 fő
	Fogorvos asszisztens	1 fő
Polgármesteri Hivatal		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshely száma
köztisztviselők (Kttv. szerint)	jegyző	1 fő
	köztisztviselők	10 fő
	közterület felügyelő	1 fő
Borostyán Természetvédő Óvoda		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshely száma
közalkalmazotti jogviszony (Kjt. szerint), köznevelési foglalkoztatotti jogviszony (Púétv.)	óvodavezető	1 fő
	óvodapedagógus	10 fő
	gyógypedagógus	1 fő
	pedagógiai asszisztens	2 fő
	dajka	5 fő
	óvodatitkár	1 fő
	takarító és konyhai kisegítő	2 fő
Csobánkai Magocska Bölcsőde		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshely száma
közalkalmazotti jogviszony (Kjt. szerint), köznevelési foglalkoztatotti jogviszony (Púétv.)	bölcsődevezető	1 fő
	kisgyermeknevelő	4 fő
	dajka	2 fő
	takarító és konyhai kisegítő	1 fő

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a csatolt 2026. évi költségvetési rendelet-tervezet megtárgyalására és elfogadására.

Csobánka Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Csobánka Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről

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

[2] Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján és a 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következő rendeletet alkotja.

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, a pénzügyi bizottságára, az önkormányzatra, az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre és a polgármesteri hivatalra terjed ki.

1. Költségvetési bevételek és kiadások

2. §

A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetését

1.019.758.000 Ft bevétellel

1.019.758.000 Ft kiadással állapítja meg.

Ezen belül a bevételeket:

887.281.000 Ft **működési célú bevétellel**, amelyből:

223.000.000 Ft közhatalmi bevétel

50.335.000 Ft intézményi működési bevétel

528.033.000 Ft támogatások, kiegészítések

45.560.000 Ft átvett pénzeszközök államháztartáson belülről

6.600.000 Ft átvett pénzeszközök államháztartáson belülről

33.753.000 Ft működési pénzmaradvány igénybevétele

132.477.000 Ft **felhalmozási célú bevétellel**, amelyből:

82.000 Ft önkormányzati ingatlan értékesítése

55.148.000 Ft felhalmozási célú támogatás

1.000.000 Ft államháztartáson kívüli pénzeszközátvétel

76.247.000 Ft felhalmozási pénzmaradvány igénybevétele

a kiadásokat:

887.281.000 Ft **működési célú kiadással**, amelyből:

487.549.000 Ft személyi juttatás

68.273.000 Ft munkaadókat terhelő járulékok

229.922.000 Ft dologi kiadás

12.000.000 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai

26.370.000 Ft egyéb működési célú kiadások

31.233.000 Ft általános tartalék

12.673.000 Ft céltartalék
19.261.000 Ft megelőlegezés visszafizetése
132.477.000 Ft **felhalmozási célú kiadással**, amelyből:
131.877.000 Ft beruházási kiadás
600.000 Ft felújítási kiadás

3. §

- (1) A költségvetési engedélyezett létszámkeretet az e rendelet 1. melléklete határozza meg.
- (2) A 2. §-ban megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 2. melléklete alapján határozza meg a Képviselő-testület.
- (3) A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban az 3., 4., 5. mellékletek részletezik.
- (4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 6. és 7. melléklet részletezi.
- (5) A felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület a helyi adó bevételek felhalmozási célú kiadásokra történő átcsoportosítását rendeli el.

2. A költségvetés részletezése

4. §

- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:
 - a) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 8. melléklet részletezi.
 - b) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 9. melléklet tartalmazza.
 - c) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felhalmozási kiadások (beruházások és felújítások) feladatonkénti részletezését az 10. melléklet szerint határozza meg.
- (2) Az önkormányzat a kiadások között 31.233.000 Ft általános tartalékot és 12.673.000 Ft céltartalékot állapít meg. A tartalékkal való rendelkezés jogát a Képviselő-testület fenntartja magának.
- (3) Az önkormányzat a kiadások között 7.429.505 Ft környezetvédelmi alapot állapít meg, amelynek részletezését a 11. melléklet tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, az óvoda és bölcsőde bevételeit forrásonkénti, a költségvetési kiadásait jogcímenkénti megoszlását, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 12., 13., 14. és 15. melléklete tartalmazza.
- (5) Az éves előirányzat-felhasználási tervet önkormányzati szinten a 16. melléklet tartalmazza.
- (6) Az önkormányzat a kötelező feladatai ellátás biztosítása érdekében támogatás nyújt a feladatot ellátó szervezeteknek, továbbá a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről

szóló rendeletében meghatározottak szerint a civil szervezetek támogatására 500.000 Ft összeget biztosít. A részletes kimutatást a 17. melléklet tartalmazza.

(7) Az önkormányzat 3 éves gördülő költségvetési tervét 2026-2028. közötti időszakra a 18. melléklet részletezi.

(8) Az általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként a 19. melléklet mutatja be.

(9) A képviselő-testület a köztisztviselőkre vonatkozó illetményalapot, valamint az önkormányzat, hivatal óvoda és bölcsőde munkavállalóira vonatkozó cafetéria juttatás éves összegét az alábbiak szerint határozza meg:

- a) a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-ában foglaltak alapján - Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az illetményalap 2026. évben 75.000 Ft.
- b) a köztisztviselők részére nyújtandó cafetéria összegét 2026. évben nettó 400.000 Ft.
- c) Csobánka Község Önkormányzata és intézményeiben foglalkoztatottak tekintetében az egy hónapra járó béren kívüli juttatást – SZÉP kártya formájában - nettó 25.000 Ft/fő.

3. A költségvetés végrehajtásának általános szabályai

5. §

(1) Az Önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

6. §

(1) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(2) Az önkormányzati intézmények jelen rendeletben jóváhagyott támogatását a polgármester kiskincstári rendszerben folyósítja.

(3) A túlfinanszírozás kialakulásának okait az önkormányzat pénzügyi bizottsága, valamint a képviselő-testület vizsgálhatja.

(4) Az intézmények az általuk elismert, esedékességet követő 30 napon túli tartozásairól havonta, a tárgyhót követő hónap 10. napjáig kötelesek a polgármester részére, adatszolgáltatást teljesíteni.

(5) Amennyiben a költségvetési szerv 30 napon túli, elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át, vagy a 150 millió forintot, és a tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani, akkor a Képviselő-testület önkormányzati biztost rendel ki.

4. A polgármester jogosítványai

7. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert vis maior helyzet esetén a feladatok végrehajtására 1.000 000 Ft összeg erejéig történő kötelezettségvállalásra. Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az átmenetileg szabad pénzeszközök bankszámlán történő lekötésére.

(3) Csobánka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési előirányzatokra vonatkozóan, az általános és a céltartalék kivételével felhatalmazza a Polgármestert általános kötelezettségvállalási jogkörrel nettó 1.500.000 Ft értékhatárig.

8. §

Az 7. §. (1)-(2) bekezdésekben felsorolt jogosítványok gyakorlásáról, a felhatalmazás alapján tett intézkedésekről a polgármester a Képviselő-testületet utólagosan – a soron következő Képviselő-testületi ülésen – tájékoztatni köteles.

5. Az előirányzatok módosítása

9. §

(1) Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításról a Képviselő-testület dönt.

(2) A Képviselő-testület a jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

(3) A Képviselő-testület a 9. § (1) és (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

10. §

Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

6. A gazdálkodás általános szabályai, a költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

11. §

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) Az önállóan működő költségvetési szerv az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal az 58/2023. (II.26.) és a 131/2024. (X.26.) számú Képviselő-

testületi határozatokkal elfogadott munkamegosztási megállapodásokban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

(3) Az önállóan működő költségvetési szervnél jutalom jogcímen történő kifizetés kizárólag a képviselő-testülete hozzájárulásával lehetséges.

(4) Az önállóan működő költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy az biztosítsa az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

(5) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(6) A polgármesteri hivatal az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

12. §

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

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról megbízási szerződés útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

7. A pénzmaradvány felhasználásának szabályai

13. §

(1) A tárgyévet megelőző év finanszírozásáról készített költségvetési elszámolás alapján az önkormányzat likviditásának biztosítására a tárgyévet megelőző év túlffinanszírozásainak összege felülvizsgálat megállapítása szerint elvonásra kerülhet, melyet a fenntartó szerv általános tartalékba köteles helyezni,

(2) a tárgyévet megelőző év alulfinanszírozására nem tervez forrást.

14. §

(1) A tárgyévet megelőző év normatíva-igényléseiről és - visszafizetéseiről készített költségvetési elszámolások alapján ha a tárgyévet megelőző évek elszámolásai alapján, önkormányzati szinten normatíva visszaigénylés keletkezik, ennek összegét a fenntartó szerv köteles általános tartalékba helyezni, melynek felhasználására kizárólag a Képviselő-testület egyedi döntése alapján kerülhet sor,

(2) ha a tárgyévet megelőző évek elszámolásai alapján, önkormányzati szinten normatíva visszafizetés keletkezik, ennek forrásaként a Képviselő-testület a tárgyévi költségvetésben levő általános tartalékot határozza meg.

8. A 2027. évi átmeneti gazdálkodás szabályai

15. §

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, a költségvetési gazdálkodás folyamatosságának biztosítása, a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében, hogy a 2027. évi költségvetési rendelet hatálybalépéséig az önkormányzat bevételeit folyótólágosan beszedeje, illetve kiadásait fedezze, az átmeneti időszakban az önkormányzat és intézményeinek folyamatos működtetését biztosítsa.

16. §

(1) Azon működési kiadások területén, amelyek az Önkormányzat kötelezően ellátandó feladatai miatt jelentkeznek, általánosságban a költségek fedezetére havonta a 2026. évi eredeti előirányzatok időarányos része áll rendelkezésre.

(2) A 2027. évre áthúzódó kötelezettségvállalásokból, megkötött szerződésekből eredő fizetési kötelezettségek teljesíthetők a 2026. évi pénzmaradvány terhére.

(3) Az önkormányzat a 2027. évi végleges költségvetés megalkotásáig új beruházási és felújítási feladatot nem indít.

(4) Az átmeneti időszak pénzellátásában az intézményi kötelezettséggel terhelt pénzmaradványokat figyelembe kell venni. A folyamatban lévő beruházások, pályázati számlák kifizetésének fedezete a pályázati költségvetés szerinti ütemezésben, az elkülönítetten kezelt pénzeszközökből biztosítható.

(5) Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv folyamatos működéséhez szükséges önkormányzati támogatás alapját- időarányosan a 2026. évi költségvetési rendeltben megállapított támogatás fő összege képezi.

(6) Az önkormányzat által költségvetési szervei részére folyósított költségvetési támogatás csak az alapító okiratban meghatározott alapfeladataik ellátásához szükséges működési kiadások finanszírozásához használható fel.

17. §

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

18. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Részletes indokolás

Az 1–18. §-hoz

Általános Indoklás és előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján

A rendelet-tervezet címe:

Csobánka Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (.) önkormányzati rendelete Csobánka Község Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről.

Társadalmi-gazdasági hatása: A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti az Önkormányzat Gazdasági Programjában, költségvetési koncepciójában, vagyonhasznosítási koncepciójában megfogalmazott szociális és település fejlesztési feladatok megvalósítását.

Költségvetési hatása: A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdaság, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti, egészségi következményei: A költségvetési rendeletben meghatározott Környezetvédelmi Alap felhasználása a Környezetvédelmi Intézkedési Tervben szereplő feladatok végrehajtását biztosítja. A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtásának közvetlen egészségi következményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi-, számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a Polgármesteri Hivatal számára.

Egyéb hatása: nincs

A rendelet megalkotását szükségessé teszik az Möt. és az Áht. előírásai szerinti gazdálkodás biztosításához.

A rendelet megalkotásának elmaradása törvényességi mulasztásnak számít. Mulasztás esetén várható következmény a központi költségvetési támogatás megvonása.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi: rendelkezésre áll
- szervezeti: rendelkezésre áll
- tárgyi: rendelkezésre áll
- pénzügyi: rendelkezésre áll

**Csobánka Község Önkormányzat költségvetési szervei engedélyezett álláshelyeinek száma
2026.01.01-jétől**

Csobánka Község Önkormányzat		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshely száma
választott tisztségviselők	Polgármester	1 fő
	alpolgármester	1 fő
város- és községgazdálkodás (munkavállalók - Mt. szerinti alkalmazottak)	karbantartó	3,5 fő
	takarító, konyhai kisegítő	3 fő
Baross Péter Közösségi Ház és Könyvtár (Kjt. szerinti közalkalmazott)	közművelődési igazgatási ügyintéző	1 fő
	könyvtáros	0,5 fő
	gondnok	0,5 fő
Gyermekjóléti Szolgálat (Kjt. szerinti közalkalmazott)	családsegítő	2 fő
Szociális étkeztetés (Kjt. szerinti közalkalmazott)	Élelmiszer szállító	0,5 fő
Fogorvosi feladatok EÜ. Jogviszony	Fogorvos	1 fő
	Fogorvos aszisztens	1 fő
Polgármesteri Hivatal		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshely száma
köztisztviselők (Kttv. szerint)	Jegyző	1 fő
	Köztisztviselők	10 fő
	Közterület felügyelő	1 fő
Borostyán Természetvédő Óvoda		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshely száma
közalkalmazotti jogviszony (Kjt. szerint), köznevelési foglalkoztatotti jogviszony (Púétv.)	óvodavezető	1 fő
	óvodapedagógus	10 fő
	gyógypedagógus	1 fő
	pedagógiai asszisztens	2 fő
	dajka	5 fő
	óvodatitkár	1 fő
	takarító és konyhai kisegítő	2 fő
Csobánkai Magocska Bölcsőde		
szakfeladat/feladat-ellátási hely	munkakör	álláshely száma
közalkalmazotti jogviszony (Kjt. szerint), köznevelési foglalkoztatotti jogviszony (Púétv.)	bölcsődevezető	1 fő
	kisgyermeknevelő	4 fő
	dajka	2 fő
	takarító és konyhai kisegítő	1 fő

Csobánka Község Önkormányzat
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVRT MÉRLEGE
BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi teljesítés	2025. évi terv	2026. évi terv
1	2	3	4	5
1.	I. Önkormányzat működési bevételei (2+3+4)	221 446	238 101	273 335
2.	I/1. Közhatalmi bevételek (2.1. + ...+ 2.4.)	188 571	193 000	223 000
2.1.	Helyi adók	184 074	191 000	216 000
2.2.	Illetékek			
2.3.	Bírságok, díjak, pótlékok	3 740		
2.4.	Egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek	757	2 000	7 000
3.	I/2. Intézményi működési bevételek (3.1.+...+3.8.)	32 875	45 101	50 335
3.1.	Áru- és készletértékesítés, közvetített szolgáltatások	840	3 200	3 200
3.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke		4 200	170
3.3.	Bérelti díj	9 829	14 420	15 535
3.4.	Intézményi ellátási díjak	17 150	20 329	28 000
3.5.	Alkalmazottak térítése	1 894	1 000	1 000
3.6.	Általános forgalmi adó bevétel, visszatérülések	1 806	1 952	2 430
3.7.	Működési célú hozam- és kamatbevételek			
3.8.	Egyéb működési célú bevétel	1 356		
4.	II. Átengedett központi adók			
5.	III. Támogatások, kiegészítések (5.1+ ...+5.8.)	461 554	468 612	583 181
5.1.	Alt. működéshez és ágazati feladathoz kapcsolódó támogatások	431 475	468 612	528 033
5.2.	Központosított előirányzatok			
5.3.	Kiegészítő támogatás			
5.4.	Fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása			
5.5.	Címzett és céltámogatások			
5.6.	Megyei önkormányzatok működésének támogatása			
5.7.	Vis maior támogatás, közvilágítás támogatás	30 079		55 148
5.8.	Egyéb támogatás			
6.	IV. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről (6.1.+6.2.)	22 983	48 324	45 560
6.1.	Működési támogatás államháztartáson belülről (6.1.1.- ... - 6.1.5.)	22 983	48 324	45 560
6.1.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz	134	13 144	23 000
6.1.2.	Központi költségvetési szervtől átvett pénzeszköz		5 048	6 200
6.1.3.	Társulástól átvett pénzeszköz			
6.1.4.	EU támogatás			
6.1.5.	Egyéb működési támogatás államháztartáson belülről	22 849	30 132	16 360
6.2.	Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről (6.2.1.- ... - 6.2.5.)			
6.2.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz			
6.2.2.	Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz			
6.2.3.	Társulástól átvett pénzeszköz			
6.2.4.	EU támogatás			
6.2.5.	Egyéb felhalmozási támogatás államháztartáson belülről			
7.	V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (7.1.+7.2.)	1 487	1 000	7 600
7.1.	Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről			6 600
7.2.	Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről	1 487	1 000	1 000
8.	VI. Felhalmozási célú bevételek (8.1.+8.2.+8.3.)	60 136	5 210	82
8.1.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (vagyonhasznosítás)	60 136	5 210	82
8.2.	Önkormányzati ingatlan, és vagyoni értékű jog értékesítése, hasznosítása			
8.3.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel			
9.	VII. Kölcsön visszatérítése			
10.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2+...+9)	767 606	761 247	909 758
11.	VIII. Finanszírozási bevételek (11.1.+11.2.)	72 109	100 000	110 000
11.1.	Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1.1.- ... - 11.1.5.)	72 109	100 000	110 000
11.1.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	72 109	100 000	110 000
11.1.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.1.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
11.1.4.	Értékpapír értékesítése			
11.1.5.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			
11.2.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (11.2.1.- ... - 11.2.5.)			
11.2.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.4.	Értékpapírok kibocsátása			
11.2.5.	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10+11)	839 715	861 247	1 019 758
13.	IX. Független, átfutó, kiegyenlítő bevételek	15 156		
14.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+13)	854 871	861 247	1 019 758

Csobánka Község Önkormányzat
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE
KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi teljesítés	2025. évi terv	2026. évi terv
1	2	3	4	5
1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	734 299	742 379	824 114
1.1.	Személyi juttatások	421 977	454 821	487 549
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	58 771	62 086	68 273
1.3.	Dologi kiadások	243 476	208 717	229 922
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 521	12 000	12 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	8 554	4 755	26 370
1.6.	- az 1.5-ből: - Lakosságnak juttatott támogatások			
1.7.	- Szociális, rászorultság jellegű ellátások	3 696	3 055	3 055
1.8.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	4 058	1 200	1 260
1.9.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	800	500	500
1.10.	- Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés			
1.11.	- Kamatkiadások			
1.12.	- Előző évi normatíva visszafizetés			21 555
2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+...+2.3)	10 315	48 710	132 477
2.1.	Beruházások	4 971	42 610	131 877
2.2.	Felújítások	5 344	6 100	600
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.4.	a 2.3-ból - Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre			
2.5.	- Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre			
2.6.	- Pénzügyi befektetések kiadásai			
2.7.	- Lakástámogatás			
2.8.	- Lakásépítés			
2.9.	- EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai			
2.10.	- EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek önkormányzati hozzájárulásának kiadásai			
3.	III. Tartalékok (3.1.+3.2.)		55 002	43 906
3.1.	Általános tartalék		45 869	31 233
3.2.	Céltartalék		9 133	12 673
4.	IV. Kölcsön nyújtása			
5.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3+4)	744 614	846 091	1 000 497
6.	V. Finanszírozási kiadások (6.1.+6.2.)	12 654	15 156	19 261
6.1.	Működési célú finanszírozási kiadások (6.1.1.-...-6.1.7.)	12 654	15 156	19 261
6.1.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	0		
6.1.2.	Likviditási hitelek törlesztése	0		
6.1.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0		
6.1.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0		
6.1.5.	Kölcsön törlesztése	0		
6.1.6.	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	0		
6.1.7.	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	12 654	15 156	19 261
6.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (6.2.1.-...-6.2.8.)			
6.2.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	0		
6.2.2.	Hitelek törlesztése	0		
6.2.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0		
6.2.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0		
6.2.5.	Kölcsön törlesztése	0		
6.2.6.	Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	0		
6.2.7.	Betét elhelyezés	0		
6.2.8.	Pénzügyi lízing tökerész törlesztés kiadása	0		
7.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5+6)	757 268	861 247	1 019 758
8.	VI. Független, átfutó, kiegyenlítő kiadások			
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+8)	757 268	861 247	1 019 758

Csobánka Község Önkormányzat
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS KÖTELEZŐ FELADATAINAK MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi teljesítés	2025. évi terv	2026. évi terv
1	2	3	4	5
1.	I. Önkormányzat működési bevételei (2+3+4)	218 465	235 698	270 250
2.	I/1. Közhatalmi bevételek (2.1. + ...+ 2.4.)	185 590	190 597	219 915
2.1.	Helyi adók	181 093	188 597	212 915
2.2.	Illetékek			
2.3.	Bírságok, díjak, pótlékok	3 740	0	0
2.4.	Egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek	757	2 000	7 000
3.	I/2. Intézményi működési bevételek (3.1.+...+3.8.)	32 875	45 101	50 335
3.1.	Áru- és készletértékesítés	840	3 200	3 200
3.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke	0	4 200	170
3.3.	Bérelti díj	9 829	14 420	15 535
3.4.	Intézményi ellátási díjak	17 150	20 329	28 000
3.5.	Alkalmazottak térítése	1 894	1 000	1 000
3.6.	Általános forgalmi adó bevétel, visszatérülések	1 806	1 952	2 430
3.7.	Működési célú hozam- és kamatbevételek	0	0	0
3.8.	Egyéb működési célú bevétel	1 356	0	0
4.	II. Átengedett központi adók (2012-ben szja is)	0	0	0
5.	III. Támogatások, kiegészítések (5.1.+...+5.8.)	461 554	468 612	583 181
5.1.	Alt. működéshez és ágazati feladathoz kapcsolódó támogatások	431 475	468 612	528 033
5.2.	Központosított előirányzatok			
5.3.	Kiegészítő támogatás	0	0	0
5.4.	Szerkezetátalakítási tartalék			
5.5.	Címzett és céltámogatások			
5.6.	Megyei önkormányzatok működésének támogatása			
5.7.	Vis maior támogatás, közvilágítás támogatás	30 079	0	55 148
5.8.	Egyéb támogatás (2012-ben adósság konszolidáció)			
6.	IV. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről (6.1.+6.2.)	22 983	48 324	45 560
6.1.	Működési támogatás államháztartáson belülről (6.1.1.+...+ 6.1.5.)	22 983	48 324	45 560
6.1.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz	134	13 144	23 000
6.1.2.	Központi költségvetési szervtől átvett pénzeszköz		5 048	6 200
6.1.3.	Társulástól átvett pénzeszköz			
6.1.4.	EU támogatás			
6.1.5.	Egyéb működési támogatás államháztartáson belülről	22 849	30 132	16 360
6.2.	Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről (6.2.1.+...+ 6.2.5.)	0	0	0
6.2.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz			
6.2.2.	Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz			
6.2.3.	Társulástól átvett pénzeszköz			
6.2.4.	EU támogatás			
6.2.5.	Egyéb felhalmozási támogatás államháztartáson belülről (vis maior)		0	0
7.	V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (7.1.+7.2.)	1 487	1 000	7 600
7.1.	Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről			6 600
7.2.	Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről	1 487	1 000	1 000
8.	VI. Felhalmozási célú bevételek (8.1.+8.2.+8.3.)	60 136	5 210	82
8.1.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (vagyonhasznosítás)	60 136	5 210	82
8.2.	Önkormányzati ingatlan, és vagyoni értékű jog értékesítése, hasznosítása	0	0	0
8.3.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel			
9.	VII. Kölcsön visszatérítése			
10.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2+...+9)	764 625	758 844	906 673
11.	VIII. Finanszírozási bevételek (11.1.+11.2.)	72 109	100 000	110 000
11.1.	Hiány belső finanszírozási bevételei (11.1.1.+...+ 11.1.5.)	72 109	100 000	110 000
11.1.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	72 109	100 000	110 000
11.1.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.1.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
11.1.4.	Értékpapír értékesítése			
11.1.5.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			
11.2.	Hiány külső finanszírozásinak bevételei (11.2.1.+...+ 11.2.5.)			
11.2.1.	Hosszú lejáratú hitelek kölcsönök felvétele			
11.2.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.4.	Értékpapírok kibocsátása			
11.2.5.	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10+11)	836 734	858 844	1 016 673
13.	IX. Független, átfutó, kiegyenlítő bevételek	15 156	0	0
14.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (12+13)	851 890	858 844	1 016 673

Csobánka Község Önkormányzat
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS KÖTELEZŐ FELADATAINAK MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi teljesítés	2025. évi terv	2026. évi terv
1	2	3	4	5
1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+ +1.5.)	731 318	739 976	821 029
1.1.	Személyi juttatások	421 977	454 821	487 549
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	58 771	62 086	68 273
1.3.	Dologi kiadások	241 295	206 814	227 337
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 521	12 000	12 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	7 754	4 255	25 870
1.6.	- az 1.5-ből: - Lakosságnak juttatott támogatások			
1.7.	- Szociális, rászorultság jellegű ellátások	3 696	3 055	3 055
1.8.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	4 058	1 200	1 260
1.9.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	0	0	0
1.10.	- Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés	0	0	0
1.11.	- Kamatkiadások	0	0	0
1.12.	-Pénzforg. nélk. kiad./ Elvonások	0	0	21 555
2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+ +2.3)	10 315	48 710	132 477
2.1.	Beruházások	4 971	42 610	131 877
2.2.	Felújítások	5 344	6 100	600
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.4.	a 2.3-ból - Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre			
2.5.	- Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre			
2.6.	- Pénzügyi befektetések kiadásai			
2.7.	- Lakástámogatás			
2.8.	+ Lakásépítés			
2.9.	- EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai			
2.10.	- EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek önkormányzati hozzájárulásának kiadásai			
3.	III. Tartalékok (3.1.+3.2.)	0	55 002	43 906
3.1.	Általános tartalék	0	45 869	31 233
3.2.	Céltartalék	0	9 133	12 673
4.	IV. Kölcsön nyújtása			
5.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3+4)	741 633	843 688	997 412
6.	V. Finanszírozási kiadások (6.1+6.2.)	12 654	15 156	19 261
6.1.	<i>Működési célú finanszírozási kiadások (6.1.1. - - 6.1.7.)</i>	<i>12 654</i>	<i>15 156</i>	<i>19 261</i>
6.1.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
6.1.2.	Likviditási hitelek törlesztése			
6.1.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
6.1.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
6.1.5.	Kölcsön törlesztése			
6.1.6.	Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
6.1.7.	Allamháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	12 654	15 156	19 261
6.2.	<i>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (6.2.1. - - 6.2.8.)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6.2.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
6.2.2.	Hitelek törlesztése			
6.2.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
6.2.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
6.2.5.	Kölcsön törlesztése			
6.2.6.	Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.7.	Betét elhelyezése			
6.2.8.	Pénzügyi lízing tökérsz törlesztés kiadása			
7.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5+6)	754 287	858 844	1 016 673
8.	VI. Független, átfutó, kiegyenlítő kiadások			
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+8)	754 287	858 844	1 016 673

Csobánka Község Önkormányzat
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1.sz. táblázat

Ezer forintban

Sor- szám	Bevételi jogeim	2024. évi teljesítés	2025. évi terv	2026. évi terv
1	2	3	4	5
1	I. Önkormányzat működési bevételei (2+3+4)	2 981	2 403	3 085
2	U1. Közhatalmi bevételek (2.1. + ... + 2.4.)	2 981	2 403	3 085
2.1	Helyi adók	2 981	2 403	3 085
2.2	Illetek			
2.3	Bírságok, díjak, pótlékok			
2.4	Egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek			
3	U2. Intézményi működési bevételek (3.1 + ... + 3.8.)			
3.1	Áru- és készletértékesítés			
3.2	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke			
3.3	Bérelti díj			
3.4	Intézményi ellátási díjak			
3.5	Alkalmazottak térítése			
3.6	Államháztartásba fordított adó bevételek, visszatérülések			
3.7	Működési célú hozam- és kamatbevételek			
3.8	Egyéb működési célú bevétel			
4	II. Átengedett központi adók			
5	III. Támogatások, kiegészítések (5.1 + ... + 5.8.)			
5.1	Áll. működéshez és ágazati feladathoz kapcsolódó támogatások			
5.2	Központosított előirányzatok			
5.3	Képzési támogatás			
5.4	Fenntartott, illetve támogatott elkövető-művészeti szervezetek támogatása			
5.5	Címzett és célhatározott támogatások			
5.6	Megyei önkormányzatok működésének támogatása			
5.7	Vis maior támogatás, közvilágítás támogatás			
5.8	Egyéb támogatás			
6	IV. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről (6.1.+6.2.)			
6.1	Társadalombiztosítás államháztartáson belülről (6.1.1. + ... + 6.1.3.)			
6.1.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapról átvett pénzeszköz			
6.1.2.	Központi költségvetési szervtől átvett pénzeszköz			
6.1.3.	Társulástól átvett pénzeszköz			
6.1.4.	EU támogatás			
6.1.5.	Egyéb működési támogatás államháztartáson belülről			
6.2	Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről (6.2.1. + ... + 6.2.5.)			
6.2.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapról átvett pénzeszköz			
6.2.2.	Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz			
6.2.3.	Társulástól átvett pénzeszköz			
6.2.4.	EU támogatás			
6.2.5.	Egyéb felhalmozási támogatás államháztartáson belülről			
7	V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (7.1.+7.2.)			
7.1.	Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről			
7.2.	Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről			
8	VI. Felhalmozási célú bevételek (8.1+8.2+8.3.)			
8.1.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (vagyonhasznosítás)			
8.2.	Önkormányzati ingatlan, és vagyoni értékő jog értékesítése, hasznosítása			
8.3.	Pénzügyi beltektelesekből származó bevétel			
9	VII. Kölcsön visszatérülése			
10	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2+...+9)	2 981	2 403	3 085
11	VIII. Finanszírozási bevételek (11.1.+11.2.)			
11.1.	Hosszú lejáratú finanszírozás bevételei (11.1.1. + ... + 11.1.5.)			
11.1.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
11.1.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.1.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
11.1.4.	Értékpapír értékesítése			
11.1.5.	Egyéb hosszú finanszírozási bevételek			
11.2.	Hosszú lejáratú finanszírozású bevételek (11.2.1. + ... + 11.2.3.)			
11.2.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.4.	Értékpapírok kibocsátása			
11.2.5.	Egyéb rövid finanszírozási bevételek			
12	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10+11)	2 981	2 403	3 085
13	IX. Független, átfutó, kiegyenlítő bevételek			
14	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (12+13)	2 981	2 403	3 085

Csobánka Község Önkormányzat
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi teljesítés	2025. évi terv	2026. évi terv
1	2	3	4	5
1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	2 981	2 403	3 085
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	2 181	1 903	2 585
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Égyéb működési célú kiadások	800	500	500
1.6.	- az 1.5-ből: - Lakosságának jutott támogatások			
1.7.	+ Szociális, részvállalás jellegű ellátások			
1.8.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre			
1.9.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre	800	500	500
1.10.	+ Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés			
1.11.	+ Kamotkiadások			
1.12.	- Pénzürgátlom nélküli kiadások			
2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+...+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Égyéb felhalmozási kiadások			
2.4.	a 2.3-ból: - Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre			
2.5.	- Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre			
2.6.	+ Pénzügyi befelkötések kiadásai			
2.7.	+ Lakástámogatás			
2.8.	+ Lakásépítés			
2.9.	- EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai			
2.10.	+ EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek önkormányzati hozzájárulásának kiadásai			
3.	III. Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	IV. Kölcsön nyújtása			
5.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3+4)	2 981	2 403	3 085
6.	V. Finanszírozási kiadások (6.1.+6.2.)			
6.1.	Működési célú finanszírozási kiadások (6.1.1.-...-6.1.7.)			
6.1.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
6.1.2.	Likviditási hitelek törlesztése			
6.1.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
6.1.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
6.1.5.	Kölcsön törlesztése			
6.1.6.	Forgatási célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása			
6.1.7.	Betét elhelyezése			
6.2.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (6.2.1.-...-6.2.8.)			
6.2.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
6.2.2.	Hitelek törlesztése			
6.2.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
6.2.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
6.2.5.	Kölcsön törlesztése			
6.2.6.	Befektetési célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.7.	Betét elhelyezése			
6.2.8.	Pénzügyi lízing törlesztés kiadása			
7.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5+6)	2 981	2 403	3 085
8.	VI. Független, átfutó, kiegyenlítő kiadások			
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+8)	2 981	2 403	3 085

Csobánka Község Önkormányzat
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÁLLAMI FELADATOK MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi teljesítés	2025. évi terv	2026. évi terv
1	2	3	4	5
1.	I. Önkormányzat működési bevételei (2+3+4)			
2	I/1. Közhatalmi bevételek (2.1. + ... + 2.4.)			
2.1.	Helyi adók			
2.2.	Illetek			
2.3.	Bírságok, díjak, péntek			
2.4.	Egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek			
3	I/2. Intézményi működési bevételek (3.1.+ ...+3.8.)			
3.1.	Arny- és készletértékesítés			
3.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Bérelti díj			
3.4.	Intézményi ellátási díjak			
3.5.	Alkalmazottak térítése			
3.6.	Általános forgalmi adó bevétel, visszatérítések			
3.7.	Működési célú hozam- és kamatbevételek			
3.8.	Egyéb működési célú bevétel			
4	II. Átengedett központi adók			
5	III. Támogatások, kiegészítések (5.1+ ... +5.8.)			
5.1.	Áll. működéshez és ágazati feladathoz kapcsolódó támogatások			
5.2.	Központosított előirányzatok			
5.3.	Kiegészítő támogatás			
5.4.	Fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása			
5.5.	Címzett és célhamogatások			
5.6.	Megyei önkormányzatok működésének támogatása			
5.7.	Vias major támogatás, közműellátás támogatás			
5.8.	Egyéb támogatás			
6	IV. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről (6.1.+6.2.)			
6.1.	<i>Működési támogatás államháztartáson belülről (6.1.1. + ... + 6.1.5.)</i>			
6.1.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz			
6.1.2.	Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz			
6.1.3.	Társulástól átvett pénzeszköz			
6.1.4.	EU támogatás			
6.1.5.	Egyéb működési támogatás államháztartáson belülről			
6.2.	<i>Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről (6.2.1. + ... + 6.2.5.)</i>			
6.2.1.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjából átvett pénzeszköz			
6.2.2.	Helyi, nemzeti önkormányzattól átvett pénzeszköz			
6.2.3.	Társulástól átvett pénzeszköz			
6.2.4.	EU támogatás			
6.2.5.	Egyéb felhalmozási támogatás államháztartáson belülről			
7	V. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (7.1.+7.2.)			
7.1.	Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről			
7.2.	Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről			
8	VI. Felhalmozási célú bevételek (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése (vagyonhasznosítás)			
8.2.	Önkormányzati ingatlan, és vagyoni értékű jog értékesítése, hasznosítása			
8.3.	Pénzügyi befektetéséből származó bevétel			
9	VII. Kölcsön visszatérülése			
10	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (2+...+9)			
11	VIII. Finanszírozási bevételek (11.1.+11.2.)			
11.1.	<i>Hagyományos finanszírozási bevételek (11.1.1. + ... + 11.1.5.)</i>			
11.1.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
11.1.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.1.3.	Belföldi visszavonásból származó bevétel			
11.1.4.	Értékpapír értékesítése			
11.1.5.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			
11.2.	<i>Hagyományos finanszírozásának bevételei (11.2.1. + ... + 11.2.5.)</i>			
11.2.1.	Hosszú lejáratú hitelek kölcsönök felvétele			
11.2.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.2.4.	Értékpapírok kibocsátása			
11.2.5.	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
12	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10+11)			
13	IX. Független, átfutó, kiegyenlítő bevételek			
14	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (12+13)			

Csobánka Község Önkormányzat
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS ÁLLAMI FELADATOK MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sur-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi teljesítés	2025. évi terv	2026. évi terv
1	2	3	4	5
1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)			
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Belegi kiadások			
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Lakosságok juttatott támogatások			
1.7.	- Szociális, rászorultság jellegű ellátások			
1.8.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre			
1.9.	- Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre			
1.10.	- Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés			
1.11.	- Kamatkiadások			
1.12.	- Pénzforgalom nélküli kiadások			
2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+...+2.10.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.4.	a 2.3-ból - Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre			
2.5.	- Felhalmozási célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre			
2.6.	- Pénzügyi befektetések kiadásai			
2.7.	+ Lakástámogatás			
2.8.	+ Lakásépítés			
2.9.	+ EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai			
2.10.	+ EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek önkormányzati hozzájárulásának kiadásai			
3.	III. Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	IV. Kölcsön nyújtása			
5.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3+4)			
6.	V. Finanszírozási kiadások (6.1.+6.2.)			
6.1.	Működési célú finanszírozási kiadások (6.1.1. - ... - 6.1.7.)			
6.1.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
6.1.2.	Likviditási hitelek törlesztése			
6.1.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
6.1.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
6.1.5.	Kölcsön törlesztése			
6.1.6.	Forgatási célú beföldeli, külföldi értékpapírok vásárlása			
6.1.7.	Betét elhelyezése			
6.2.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (6.2.1. - ... - 6.2.5.)			
6.2.1.	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
6.2.2.	Hitelek törlesztése			
6.2.3.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
6.2.4.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
6.2.5.	Kölcsön törlesztése			
6.2.6.	Befektetési célú beföldeli, külföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.7.	Betét elhelyezése			
6.2.8.	Pénzügyi lízing tökéletesítés kiadása			
7.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5+6)			
8.	VI. Független, átfutó, kiegyenlítő kiadások			
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+8)			

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

Ezer forintban

Sor- szám	Bevételek			Kiadások				
	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2026. évi terv	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2026. évi terv
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Közhatalmi bevételek	188 571	193 000	223 000	Személyi juttatások	421 977	454 821	487 549
2.	Intézményi működési bevételek	32 875	45 101	50 335	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	58 771	62 086	68 273
3.	Átegyenlített központi adók				Dologi kiadások	243 476	208 717	229 922
4.	Támogatások, képzési díjak (működési célú)	461 554	468 612	528 033	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 521	12 000	12 000
5.	Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről	22 983	48 324	45 560	Egyéb működési célú kiadások	8 554	4 755	26 370
6.	-5-ből EU támogatás				Tartalékok		55 002	43 906
7.	Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről			6 600	Kölesim nyújtása			
8.	Kölesim visszatérülés (működési célú)							
9.	Egyéb bevételek							
10.	Helyi adók fellátmozási célú felhasználása							
11.	Teljesítménydíjak							
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	705 983	755 037	853 528	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)	734 299	797 381	868 020
14.	Hianybelso finanszírozásának bevételei (15+...+18)	72 209	57 500	33 753	Cékpapjaink vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	72 209	57 500	33 753	Likviditási hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Helyi visszavásárlásból származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölesim törlesztése			
19.	Hiany külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)				Forgalmi célú belföldi, külföldi értékpapjaink vásárlása			
20.	Hitelek, kölcsönök felvétele				Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	12 654	15 156	19 261
21.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+...+21)	72 209	57 500	33 753	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21)	12 654	15 156	19 261
23.	Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen (13+22)	778 192	812 537	887 281	Költségvetési és finanszírozási kiadások összesen (13+22)	746 953	812 537	887 281
24.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	15 156			Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások			
25.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (23+24)	793 348	812 537	887 281	KIADÁSOK ÖSSZESEN (23+24)	746 953	812 537	887 281
26.	Költségvetési hiány:	72 209	57 500	33 753	Költségvetési többlet:	-	-	-
27.	Tárgyévi hiány:	-	-	-	Tárgyévi többlet:	-	-	-

6. melléklet a .../2026. (.) önkormányzati rendelethez

**II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)**

Ezer forintban

Sor- szám	Bevételek			Kiadások				
	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2026. évi terv	Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi terv	2026. évi terv
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése				Beruházások	-4 971	-42 610	131 877
2.	Önkormányzatot megillető vagyoni érték értékesítése, hasznosítása	60 136	5 210	82	Felújítások	5 344	6 100	600
3.	Pénzügyi befektetésekből származó bevétel				Egyéb felhalmozási kiadások			
4.	Címzett és célfinanszírozások				3-ból: - Felhalmozási célú pe. átadás államháztartáson belül			
5.	Vismalor támogatás, közvilágítás támogatás			55 148	- Felhalmozási célú pe. átadás államháztartáson kívül			
6.	Támogatások, kiegészítések (felhalmozási)				- Pénzügyi befektetések kiadásai			
7.	Egyéb központi támogatások				- Lakástámogatás			
8.	Átvett pénzeszköz államháztartáson belülről				- Lakásépítés			
9.	- ebből EU támogatás				- EU-s forrásból megvalósuló programok, projektek			
10.	Átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről	1 487	1 000	1 000	- EU-s forrásból megvalósuló programok, projektek önkormányzati hozzájárulásuk kiadásai			
11.	Köleson visszatérítés				Tartalékok			
12.	Felhalmozási célú bevételek				Köleson nyújtása			
13.	Költségvetési bevételek összesen:	61 623	6 210	56 230	Költségvetési kiadások összesen:	10 315	48 710	132 477
14.	<i>Hitelnyújtás finanszírozási bevételei (14+...+18)</i>		42 500	76 247	Értékpapír vásárlás, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		42 500	76 247	Hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Hitel visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Értékpapír értékesítése				Köleson törlesztése			
19.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú beföldül. kifizetési értékpapírok vásárlása			
20.	<i>Hitelnyújtás finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>				Hitel elhelyezése			
21.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing, tökérsz. törlesztés kiadásai			
22.	Törlesztési célú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
24.	Értékpapírok kibocsátása							
25.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
26.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (14+20)		42 500	76 247	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+25)			
27.	Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen (13+26)	61 623	48 710	132 477	Költségvetési és finanszírozási kiadások összesen (13+26)	10 315	48 710	132 477
28.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek				Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások			
29.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (27+28)	61 623	48 710	132 477	KIADÁSOK ÖSSZESEN (27+28)	10 315	48 710	132 477
30.	Költségvetési hiány:	-			Költségvetési többlet:	51 308	-	-
31.	Tárgyévi hiány:	-51 308			Tárgyévi többlet:	51 308		

7. melléklet a .../2026. (...) önkormányzati rendelethez

8. melléklet a /2026. (.) önkormányzati rendelethez

Csobánka Község Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből
és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei

Ezer forintban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (6=3+4+5)
		2026.	2027.	2028.	
1	2	3	4	5	6
1.					-
2.					-
3.					-
4.					-
5.					-
6.	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG	-	-	-	-

9. melléklet a /2026. (.) önkormányzati rendelethez

Csobánka Község Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

Ezer forintban

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat	2028. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	Helyi adók	218 000	218 000	218 000
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	15 535	15 535	15 535
3.	Díjak, pótlékok bírságok			
4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel			
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	0	0	0
6.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés			
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		233 535	233 535	233 535

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

Felhalmozási kiadások előirányzata feladatonként

I. Beruházások előirányzata feladatonként

Sorszám	Beruházás megnevezése	Hrsz.	Jogcím	2026. évi előirányzat
1.	Borostyán Természetvédő Óvoda (Fő út 11.)	614	Eszköz beszerzés	2 785 000
2.	Polgármesteri Hivatal (Fő út 1.)	619/1	Eszköz beszerzés	700 000
3.	Bölcsőde (Szalóky Sándor utca 6.)	621/2	Eszköz beszerzés (projektor, szúnyogháló, előtető hátsó bejárat)	400 000
4.	Közösségi Tér és Könyvtár (Béke út 4.)	961/3	Eszköz beszerzés	490 000
5.	Családsegítő szolgálat		Eszköz beszerzés	60 000
6.	Táblák és oszlopok	település	vásárlása, letelepítése	1 000 000
7.	Útkarbantartás		Útkarbantartás	19 000 000
8.	Lakossági önerős útépités/felújítás		Lakossági önerős útépités/felújítás	10 000 000
9.	Falugondnokság		Eszköz beszerzés	300 000
10.	Térfigyelőkamera csere		Térfigyelőkamera rendszer karbantartás, kamera szoba áthelyezés	600 000
11.	Közvilágítás korszerűsítés kivitel		Közvilágítás korszerűsítés kivitel	75 022 456
12.	Közvilágítás korszerűsítés műszaki ellenőr		Közvilágítás korszerűsítés műszaki ellenőr	1 200 000
13.	HÉSZ felülvizsgálat jogszabályi változás miatt		HÉSZ felülvizsgálat jogszabályi változás miatt	20 320 000
Beruházások bruttó értéke				131 877 456
ebből: nettó érték				103 840 517
ebből: ÁFA				28 036 939

II. Felújítások előirányzata feladatonként

Sorszám	Felújítás megnevezés	Hrsz.	Jogcím	2025. évi előirányzat
1.	Fitnesspark felújítás		Fitnesspark felújítás	600 000
Felújítások bruttó értéke				600 000
ebből: nettó érték				472 441
ebből: ÁFA				127 559

**Csobánka község Önkormányzata Képviselő-testületének
Környezetvédelmi Intézkedési Terve
a 2026. évi költségvetés Környezetvédelmi Alapjának felhasználására**

Feladat	2026. évi előirányzat		
	Nettó	ÁFA	Bruttó
Illegálisan lerakott hulladék elszállítása	600 000	162 000	762 000
Homok- és sótároló ládák beszerzése (síkkosságmentéshez)	150 000	40 500	190 500
Rágcsálómentesítés	750 000	202 500	952 500
Közterületi műtárgyak (hulladékgyűjtők, padok, utcatáblák, turisztikai táblák, feliratok) telepítése, javítása	150 000	40 500	190 500
Virágosítás, közterület zöldítés	200 000	54 000	254 000
Közterületi fák karbantartása, fenntartása, községi zöldterületek állapotának javítása	2 500 000	675 005	3 175 005
Veszélyes hulladékok összegyűjtése és elszállítása	1 500 000	405 000	1 905 000
2026. évi Környezetvédelmi Alap	5 850 000	1 579 505	7 429 505

Költségvetési szerv megnevezése		Csohanka Község Önkormányzata		01	
Száma	Eltörzsvonal-csoport, kiemelt elöirányzat megnevezése	2024. évi teljesítés	2025. évi el.	2026. évi el.	
1	2	3	4	5	6
Bevételek					
1.	I. Önkormányzati működési bevételek	206 879	222 420	249 405	
2.	II. Közhatalmi bevételek (2.1+...+2.4.)	188 571	193 000	223 000	
2.1.	Helyi adók	184 074	191 000	216 000	
2.2.	Ellátások				
2.3.	Pénzesek, díjak, pénztár	3 740			
2.4.	Egyéb létesítési költségtérítési tevékenység bevételei	757	2 000	7 000	
3.	III. Intézményi működési bevételek (3.1+...+3.8.)	18 308	29 420	26 405	
3.1.	Áll- és közfeladatellátás, köznevelési tevékenységek	840	3 200	3 200	
3.2.	Szociális szolgáltatások ellátásai		4 200	1 700	
3.3.	Iskolai díj	9 829	14 470	15 535	
3.4.	Intézményi ellátás díjak	5 526	7 100	7 100	
3.5.	Alkalmassági díjak	722	500	500	
3.6.	Állami feladat ellátás bevételei, visszatérítések	35			
3.7.	Állami feladat ellátás bevételei, visszatérítések				
3.8.	Egyéb működési célú bevételek	1 356			
4.	IV. Államháztartás kiemelt adók				
4.1.	III. Társasági adó, köztervek (4.1+...+4.7.)	461 554	468 612	583 181	
4.2.	Áll- működéshez és egyéb feladatokhoz kapcsolódó tevékenységek	431 475	468 612	528 055	
4.3.	Köztervek, közadók				
4.4.	Szociális szolgáltatások				
4.5.	Iskolai és szociális adók				
4.6.	Magyarországi adók, köztervek, közadók				
4.7.	Állami feladat ellátás, köztervek, közadók	30 079		55 148	
4.8.	Egyéb köztervek, közadók				
5.	V. Állott pénzeszközök államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)	20 025	48 324	45 560	
5.1.	Helyi önkormányzatok államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)	20 025	48 324	45 560	
5.2.	Helyi önkormányzatok államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)	134	13 144	23 000	
5.3.	Központi költségvetés államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)		5 048	6 200	
5.4.	Helyi önkormányzatok államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)				
5.5.	Helyi önkormányzatok államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)	19 891	30 132	16 360	
5.6.	Helyi önkormányzatok államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)				
5.7.	Helyi önkormányzatok államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)				
5.8.	Helyi önkormányzatok államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)				
5.9.	Helyi önkormányzatok államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)				
5.10.	Helyi önkormányzatok államháztartáson belülről (5.1+...+5.3.)				
6.	VI. Állott pénzeszközök államháztartáson kívülről (6.1+...+6.2.)	1 487	1 000	7 600	
6.1.	Magyarországi államháztartáson kívülről (6.1+...+6.2.)			6 600	
6.2.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (6.1+...+6.2.)	1 487	1 000	1 000	
7.	VII. Felhalmozási célú bevételek (7.1+...+7.3.)	60 136	5 210	82	
7.1.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (7.1+...+7.3.)	60 136	5 210	82	
7.2.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (7.1+...+7.3.)				
7.3.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (7.1+...+7.3.)				
8.	VIII. Felhalmozási célú bevételek (8.1+...+8.3.)				
8.1.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (8.1+...+8.3.)				
8.2.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (8.1+...+8.3.)				
8.3.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (8.1+...+8.3.)				
9.	VIII. Felhalmozási célú bevételek (8.1+...+8.3.)				
9.1.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (8.1+...+8.3.)				
9.2.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (8.1+...+8.3.)				
9.3.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (8.1+...+8.3.)				
10.	IX. Felhalmozási célú bevételek (9.1+...+9.3.)	750 081	725 566	883 828	
10.1.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (9.1+...+9.3.)	70 140	100 000	110 000	
10.2.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (9.1+...+9.3.)	70 140	100 000	110 000	
10.3.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (9.1+...+9.3.)				
11.	X. Független, átfutó, kiegyenlítő bevételek	15 156			
11.1.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (10+11+12)				
11.2.	Helyi önkormányzatok államháztartáson kívülről (10+11+12)				
12.	IX. Független, átfutó, kiegyenlítő bevételek	15 156			
13.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10+11+12)	835 377	845 566	995 828	

Költségvetési szerv megnevezése	Csabánka Község Önkormányzata	01
---------------------------------	-------------------------------	----

Száma	Előirányzat-csoport, leemelt előirányzat megnevezése	2024. évi teljesítés	2025. évi ei.	2026. évi ei.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.

Költségvetési szerv megnevezése	Csabánka Község Önkormányzata	01
---------------------------------	-------------------------------	----

Kiadások		2024. évi teljesítés	2025. évi ei.	2026. évi ei.
I.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	289 853	259 988	298 882
1.1	Személyi juttatások	96 361	109 630	113 135
1.2	Munkaadókat terhelő járulékok, és evvel felvett kölcsönök és kölcsönfelvétel díjai	11 270	14 873	16 015
1.3	Ellátottak juttatásai	171 647	138 730	171 012
1.4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 521	12 000	12 000
1.5	Egyéb működési célú kiadások	8 554	4 755	26 720
1.6	- az 1.3-ból - Lakosságok juttatásai			
1.7	- Szociális, egészségügyi, szociális célú kiadások			
1.8	- Munkaadókat terhelő járulékok, és evvel felvett kölcsönök és kölcsönfelvétel díjai	3 696	3 055	3 055
1.9	- Munkaadókat terhelő járulékok, és evvel felvett kölcsönök és kölcsönfelvétel díjai	4 058	1 200	1 260
1.10	- Munkaadókat terhelő járulékok, és evvel felvett kölcsönök és kölcsönfelvétel díjai	800	500	500
1.11	- Gárda és katonasági adókat terhelő kiadások			
1.12	- Kamattámogatások			
1.13	- Díjazások			21 555
II.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+...+2.7.)	6 927	38 510	128 592
2.1	Beruházások	1 583	37 410	127 992
2.2	Felújítások	5 344	1 100	600
2.3	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.4	2.3-ból - Felhalmozási célú pénzeszköz átadás, átvétel, visszatérítendő kölcsön			
2.5	- Felhalmozási célú pénzeszköz átadás, átvétel, visszatérítendő kölcsön			
2.6	- Pénzügyi befektetések kiadásai			
2.7	- Lakásfenntartás			
2.8	- Lakásdíjak			
2.9	- EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai			
2.10	- EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek önkormányzati hozzájárulásának kiadásai			
III.	III. Tartalékok (3.1+3.2)		55 002	43 906
3.1	Általános tartalékok		45 569	31 213
3.2	Céltartalékok		9 133	12 693
IV.	IV. Átírások kiadásai			
V.	V. Külső gazdasági szervezetek finanszírozása	299 201	476 910	508 487
6.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3+4+5)	595 881	850 410	976 567
7.	V. Finanszírozásból kiadások (7.1+7.2)	12 654	15 156	19 261
7.1	Működési célú finanszírozásból kiadások	12 654	15 156	19 261
7.2	Felhalmozási célú pénzügyi műveletek kiadások			
8.	VI. Helyi, állami, közpénzügyi kiadások			
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (6+7+8)	608 635	845 566	995 828

Költségvetési szerv megnevezése	Csobánkai Polgármesteri Hivatal	02
---------------------------------	---------------------------------	----

Ezer forintban

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2024. évi teljesítés	2025. évi ei.	2026. évi ei.	
1	2	3	4	5	6
Bevételek					
1.	I. Intézményi működési bevételek (1.1.+...+1.6.)				
1.1.	Áru- és készletértékesítés közvetlen szolgáltatás				
1.2.	Nyomtatás szolgáltatások ellenértéke				
1.3.	Bérelti díj				
1.4.	Intézményi ellátási díjak				
1.5.	Alkalmazottak térítése				
1.6.	Általános forgalmi adó bevétel				
1.7.	Osztándék, hozambevétel				
1.8.	Kamatbevétel				
2.	II. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről (2.1.+2.4.)				
2.1.	Működési támogatás államháztartáson belülről	2 958			
2.2.	- ebből EU támogatás				
2.3.	Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről				
2.4.	- ebből EU támogatás				
3.	III. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (3.1.+3.2.)				
3.1.	Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről				
3.2.	Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről				
4.	IV. Önkormányzati támogatás	153 900	156 079	171 935	
5.	Költségvetési bevételek összesen (1+...+4)	153 900	156 079	171 935	
6.	V. Finanszírozási bevételek (6.1.+6.2.)	675			
6.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	675			
6.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
6.3.	Hitel felvétel (mínuszos számla egyenleg)				
7.	VI. Független, átfutó, kiegyenlítő bevételek				
8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (5+6+7)	157 533	156 079	171 935	

	Kiadások	2024. évi teljesítés	2025. évi ei.	2026. évi ei.
1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	156 133	150 579	171 235
1.1.	Személyi juttatások	120 306	114 181	130 438
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18 806	15 657	18 045
1.3.	Dologi kiadások	17 021	20 741	22 752
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.4.)	1 357	5 500	700
2.1.	Beruházások	1 357	2 500	700
2.2.	Felújítások		3 000	
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
3.	III. Költségen nyújtás			
4.	IV. Független, átfutó, kiegyenlítő kiadások			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3+4)	157 490	156 079	171 935

Költségvetési szerv megnevezése	Borosnyán Természetvédő Óvoda	03
---------------------------------	-------------------------------	----

Ezer forintban

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2024. évi teljesítés	2025. évi ei.	2026. évi ei.	
1	2	3	4	5	6
Bevételek					
1.	I. Intézményi működési bevételek (1.1.+...+1.8.)	7 162	7 497	8 255	
1.1.	Áru- és készletértékesítés / közvetlen szolgáltatás				
1.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke				
1.3.	Bérleti díj				
1.4.	Intézményi ellátási díjak	4 467	5 403	6 000	
1.5.	Alkalmazottak térítése	1 172	500	500	
1.6.	Általános forgalmi adó bevétel	1 523	1 594	1 755	
1.7.	Osztalék, hozambevétel				
1.8.	Kamatbevétel				
2.	II. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről (2.1.+2.4.)				
2.1.	Működési támogatás államháztartáson belülről				
2.2.	- ebből EU támogatás				
2.3.	Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről				
2.4.	- ebből EU támogatás				
3.	III. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (3.1.+3.2.)				
3.1.	Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről				
3.2.	Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről				
4.	IV. Önkormányzati támogatás	213 473	241 106	247 414	
5.	Költségvetési bevételek összesen (1+...+4)	220 635	248 603	255 669	
6.	V. Finanszírozási bevételek (6.1.+6.2.)	1 244			
6.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 244			
6.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
7.	VI. Független, átfutó, kiegyenlítő bevételek				
8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (5+6+7)	221 879	248 603	255 669	

Kiadások		2024. évi teljesítés	2025. évi ei.	2026. évi ei.
1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	218 518	244 103	252 884
1.1.	Személyi juttatások	153 138	169 290	173 031
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	21 633	23 200	24 503
1.3.	Dologi kiadások	43 747	51 613	55 350
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.4.)	2 031	4 500	2 785
2.1.	Beruházások	2 031	2 500	2 785
2.2.	Felújítások		2 000	
2.5.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.7.	= ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
3.	III. Költsön nyújtása			
4.	IV. Független, átfutó, kiegyenlítő kiadások			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3+4)	220 549	248 603	255 669

Költségvetési szerv megnevezése	Csobánkai Magocska Búlesőde	04
---------------------------------	-----------------------------	----

Ezer forintban

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2024. évi teljesítés	2025. évi ei.	2026. évi ei.	
1	2	3	4	5	6
Bevételek					
1.	I. Intézményi működési bevételek (1.1.+...+1.8.)	7 405	8 184	15 675	
1.1.	Aru- és készletértékesítés / közvetett szolgáltatás				
1.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke				
1.3.	Bérelti díj				
1.4.	Intézményi ellátási díjak	7 157	7 826	15 000	
1.5.	Alkalmazottak térítése				
1.6.	Általános forgalmu adó bevétel	248	358	675	
1.7.	Osztalék - hozambevétel				
1.8.	Kamatbevétel				
2.	II. Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről (2.1.+2.4.)				
2.1.	Működési támogatás államháztartáson belülről				
2.2.	- ebből EU támogatás				
2.3.	Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről				
2.4.	- ebből EU támogatás				
3.	III. Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről (3.1.+3.2.)				
3.1.	Működési célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről				
3.2.	Felhalmozási célú pénzeszközök átvétele államháztartáson kívülről				
4.	IV. Önkormányzati támogatás	63 023	79 725	86 138	
5.	Költségvetési bevételek összesen (1+...+4)	70 428	87 909	101 813	
6.	V. Finanszírozási bevételek (6.1.+6.2.)	50			
6.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	50			
6.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
7.	VI. Független, átvett, kiegyenlítő bevételek				
8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (5+6+7)	70 478	87 909	101 813	

Kiadások		2024. évi teljesítés	2025. évi ei.	2026. évi ei.
1.	2.	3.	4.	5.
1.	I. Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	69 795	87 709	101 413
1.1.	Személyi juttatások	51 672	61 720	70 895
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 062	8 356	9 710
1.3.	Dologi kiadások	11 061	17 633	20 808
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.4.)		200	400
2.1.	Beruházások		200	400
2.2.	Felújítások			
2.5.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.7.	- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
3.	III. Költségen nyújtása			
4.	IV. Független, átvett, kiegyenlítő kiadások			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3+4)	69 795	87 909	101 813

**Előirányzat-felhasználási terv
2026. évre**

Ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
1.	Bevételek													
2.	Közhatalmi bevételek	3 500	3 500	65 000	3 500	45 000	3 500	3 500	3 500	65 000	9 000	9 000	9 000	223 000
3.	Intézményi működési bevételek	4 195	4 195	4 195	4 195	4 195	4 195	4 195	4 195	4 195	4 195	4 195	4 195	50 335
4.	Átengedett központi adók													
5.	Támogatások , kiegészítések	44 003	44 003	44 003	44 003	44 003	44 003	44 003	44 003	44 003	44 003	44 003	44 003	528 033
6.	Átvett pénzeszközök Áh. belülről	10 400	18 880	2 520	2 520	2 520	2 520		1 240	1 240	1 240	1 240	1 240	45 560
7.	Átvett pénzeszközök Áh. kívülről	2 400	600	600	600	600	600	600	600					6 600
8.	Felhalmozási bevételek	7	7	55 455	6	7	307	7	6	107	307	7	7	56 230
9.	Kölcsön visszatérülése													
10.	Finanszírozási bevételek					110 000								110 000
11.	Bevételek összesen:	64 504	71 184	171 772	54 823	206 324	55 124	52 304	53 543	114 544	58 744	58 444	58 444	1 019 758
12.	Kiadások													
13.	Személyi juttatások	39 564	52 345	39 564	39 564	39 564	39 564	39 564	39 564	39 564	39 564	39 564	39 564	487 549
14.	Munkaadókat terhelő járulékok	5 391	8 970	5 391	5 391	5 391	5 391	5 391	5 391	5 391	5 391	5 391	5 391	68 273
15.	Dologi kiadások	19 160	19 160	19 160	19 160	19 160	19 160	19 160	19 160	19 160	19 160	19 160	19 160	229 922
16.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	12 000
17.	Egyéb működési célú kiadások	250		13 053	500	9 200	639	600	250	639			1 239	26 370
18.	Beruházások				76 282		2 490	1 000	5 000	24 000	2 785		20 320	131 877
19.	Felújítások					600								600
20.	Egyéb felhalmozási kiadások													
21.	Tartalékok												43 906	43 906
22.	Kölcsön nyújtása													
23.	Finanszírozási kiadások	19 261												19 261
24.	Kiadások összesen:	84 626	81 475	78 168	141 897	74 915	68 244	66 715	70 365	89 754	67 900	65 115	130 580	1 019 758
25.	Egyenleg	-20 122	-10 291	93 604	-87 074	131 409	-13 120	-14 411	-16 822	24 790	-9 156	-6 671	-72 136	

K I M U T A T Á S
a 2026. évi működési célú pénzeszközátadásokról, céljellegű támogatásokról

Ezer forintban

Sor-szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	2025. évi terv	2026. évi terv
1.	Wekerle S. Alapkezelő	Bursa Hungarica	500	500
2.	Pomáz házi segítségnyújtás	Pomáz házi segítségnyújtás	2 555	2 555
Működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson belülre			3 055	3 055
1.	Pomázi Ügyeleti Bt	Orvosi ügyeleti ellátás támogatása	0	0
2.	Gólyahír Bt	Gyennekorvosi ell. Támogatása	1 200	1 200
3.	Civil Alap	Önszerveződő közösségek támogatása	500	500
4.	Pilisi Bioszféra-rezervátum	Kiadvány támogatása	0	60
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			1 700	1 760
Összesen:			4 755	4 815

18. melléklet a /2026. (.) önkormányzati rendelethe

Gördülő költségvetési terv 2026-2028. évekre

Ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	2026. évi terv	2027. évi terv	2028. évi terv
1.	Bevételek			
2.	Közhatalmi bevételek	223 000	223 000	223 000
3.	Intézményi működési bevételek	50 335	52 852	55 494
4.	Átengedett központi adók			
5.	Támogatások , kiegészítések	583 181	528 033	554 435
6.	Átvett pénzeszközök Áh. belülről	45 560	6 344	6 661
7.	Átvett pénzeszközök Áh. kívülről	7 600	1 000	1 000
8.	Felhalmozási bevételek	82	82	82
9.	Kölcsön visszatérülése			
10.	Finanszírozási bevételek	110 000	70 000	70 000
11.	Bevételek összesen:	1 019 758	881 311	910 672
12.	Kiadások			
13.	Személyi juttatások	487 549	482 108	503 321
14.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	68 273	66 234	71 687
15.	Dologi kiadások	229 922	225 472	225 472
16.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	12 000	12 000	12 000
17.	Egyéb működési célú kiadások	26 370	4 000	4 000
18.	Beruházások	131 877	30 000	30 000
19.	Felújítások	600		
20.	Egyéb felhalmozási kiadások			
21.	Tartalékok	43 906	42 236	44 931
22.	Kölcsön nyújtása			
23.	Finanszírozási kiadások	19 261	19 261	19 261
24.	Kiadások összesen:	1 019 758	881 311	910 672

Az általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként

Jogcím		2024. évi terv	2025. évi terv	2026. évi terv
I.	A települési önkormányzatok működésének támogatása	132 001 845	124 748 701	144 087 245
	a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása	78 973 477	78 973 477	99 074 150
	b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	22 956 572	21 101 050	10 697 645
	c) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása	12 222 723	10 496 444	10 404 800
	d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	9 062	7 730	7 650
	e) Üdülőhelyi feladatok támogatása	0	0	0
	4 Előző évről áthúzódó bérkompenzáció			
	I.I.1. jogcímmel kapcsolódó kiegészítő támogatás	0	0	0
	I.I.4. Polgármesteri illetmény támogatása	3 610 011	0	0
	I.I.5. Közvilágítás támogatás	14 230 000	14 170 000	23 903 000
A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA ÖSSZESEN		132 001 845	124 748 701	144 087 245
II.	1 Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül	143 690 000	162 073 100	163 883 000
	(1) Bér támogatása	96 278 000	114 661 100	124 914 000
	(2) pedagógusokat segítő támogatása	47 412 000	47 412 000	38 969 000
	2 (1) Óvodaműködtetési támogatás	21 374 376	21 374 376	20 512 506
	3 (1) A köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó támogatás			
	4 (1) Pedagógus II. kategória kieg. bértámogatás	2 151 000	4 110 000	4 521 000
	5 Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása			
	b) Óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés támogatása			
	6 Óvodaműködtetés kiegészítő támogatás	0	0	0
	A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA		167 215 376	187 557 476
III.	1 Szociális ágazati összevont pótlék			
	2 Hozzájárulás a pénzügyi szociális ellátásokhoz	13 249 555	19 614 000	12 948 002
	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	6 643 100	53 748 300	63 948 600
	a) Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások általános feladatai	6 643 100	6 643 100	7 855 000
	b) Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása		20 594 000	22 624 000
	c) Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása		22 014 000	32 444 400
	d) Bölcsődei üzemeltetési támogatás		4 497 200	1 025 200
	Gyermekétkeztetés támogatása	41 691 305	65 645 889	95 471 914
	a) A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása	23 240 400	28 017 360	28 336 000
	b) Intézmény-üzemeltetési támogatás	18 450 905	37 628 529	67 135 914
c) A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása	0	0	0	
A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA ÖSSZESEN		61 583 960	139 008 189	172 368 516
IV.	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása összesen	8 154 905	8 210 230	13 990 472
	Települési önkormányzatok támogatása a nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatokhoz	8 154 905	8 210 230	8 223 508
	d) Közművelődési bértámogatás	0	0	5 766 964
	A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK	8 154 905	8 210 230	13 990 472
MINDÖSSZESEN:		368 956 086	459 524 596	519 362 739

Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások

Megnevezés	2024. évi terv	2025. évi terv	2026. évi terv
Polgármesteri illetmény támogatás	0	9 087 104	8 669 613
MINDÖSSZESEN	0	0	0

Elszámolásból származó bevétel

Megnevezés	2024. évi terv	2025. évi terv	2026. évi terv
MAK előző évi felülvizsgálat töke kiutalás			
MINDÖSSZESEN	0	0	0

Felhalmozási célú önkormányzati támogatások

Megnevezés	2024. évi terv	2025. évi terv	2026. évi terv
Közművelődési érdekltség-növelő támogatás			
Vis maior támogatás	0	0	0
MINDÖSSZESEN	0	0	0