

Tüskevár Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

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

I. Fejezet

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

1. §

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

- a) bevételi főösszegét 592.470.221 forintban
b) kiadás főösszegét 592.470.221 forintban
állapítja meg.

2. §

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

3. §

(1) A képviselő-testület

- a)* az önkormányzat működési célú bevételeit 592.470.221 forintban;
 - b)* az önkormányzat működési célú kiadásait 578.313.221 forintban,ebből:
 - ba)* a személyi juttatásokat 343.638.392 forintban,
 - bb)* a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 44.216.928 forintban,
 - bc)* a dologi kiadásokat 103.008.390 forintban,
 - bd)* a működési célú támogatásértékű kiadásokat 53.651.723 forintban,
 - be)* az ellátottak pénzbeli juttatásait 4.472.266 forintban;
 - bf)* a működési célú általános tartalék összegét 12.537.747 forintban;
 - bg)* finanszírozási kiadások 16.787.775 forintban,
 - c)* a felhalmozási kiadásait 14.157.000 forintban,
ebből beruházási kiadást 14.157.000 forintban,
- állapítja meg.

(2) A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a tárgyévi költségvetési hiány összege 95.482.874 forint. A költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évi pénzmaradvány szolgál az 1. mellékletben részletezettek szerint.

(3) Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatot nem tervez.

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

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

(6) Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati helyi adó bevétel 2026. évben tervezett összege 13.460.000 forint.

4. §

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

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

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

(4) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként lekösse.

II. Fejezet
A költségvetési tartalék előirányzatai

5. §

- (1) A tartalék az évközi többletigények fedezetül, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.
- (2) A képviselő-testület a tartalékkal való rendelkezés jogát évi 600 000 Ft összeghatárig a polgármesterre átruházza, ezzel egyidejűleg előirányzat-módosítást is elrendel. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testület soron következő rendes ülésén beszámol.

III. Fejezet
Előirányzat módosítás a helyi önkormányzatnál

6. §

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

7. §

- (1) Az önkormányzat elfogadott költségvetéséről az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.
- (2) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felelős.

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

8. §

- (1) Az önkormányzat költségvetési szerve a közalkalmazottak és egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók részére a képviselő-testület a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. §-ban meghatározottak szerinti kedvezményes adózású Széchenyi Pihenő Kártya alszámlájára utalt évi nettó 100.000 forint juttatást biztosít. A köztisztviselők és a főállású polgármester részére évi nettó 200.000 forint Cafetéria juttatást biztosít.
- (2) A közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított juttatás nem adható.
- (3) A juttatás mértékét az önkormányzat éves költségvetési rendeletében kormányzati funkciónként kell megállapítani, a fedezetét megtervezni és biztosítani.

9. §

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

V. Fejezet

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályok

10. §

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

VI. Fejezet
A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatása

11. §

- (1) A képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek stb. részére pénzbeli támogatást nyújthat.
- (2) A politikai pártok részére pénzbeli és egyéb önkormányzati támogatás nem nyújtható.
- (3) A támogatás nyújtásának részletes szabályait az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadás-átvételtől szóló 6/2014. (IX.15.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

VII. Fejezet
Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedések

12. §

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

13. §

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

VIII. Fejezet
Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályok

14. §

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

15. §

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

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

16. §

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

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

IX. Fejezet

Átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályok

17. §

(1) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következményei elhárítása céljából (veszélyhelyzetben) a polgármester az önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedéseket hozhat, amelyekről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.

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

X. Fejezet

Vegyes és hatályba léptető rendelkezések

18. §

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

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

19. §

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

20. §

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

21. §

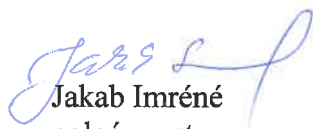
Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

22. §

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

23. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 8/2025. (V. 30.) önkormányzati rendelet.


Jakab Imréné
polgármester




Szarka Gyula
jegyző

A rendelet kihirdetésének időpontja:
Tüskevár, 2026. február 16.




Szarka Gyula
jegyző

1. melléklet a 2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Bevételek

					forint
A	B	C	D	E	F
Cím-szám	Alcí-m-szám	Előir.csop	Kieme-lt előir.		2026. évi előirányzat
					eredeti
1.				Tüskevár Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			2	Működési bevételek	
				a) tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	
				b) közvetített szolgáltatások	5 080 000
				c) tulajdonosi bevétel	
				d) kamatbevételek	
				e) egyéb működési bevételek	
				f) működési célú támogatás	
				Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. összesen:	5 080 000
	2.			Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Önkormányzati Hivatal működésének támogatása	326 753 789
				b) Önkormányzatok működési támogatásai	
				zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok	1 658 800
				közvilágítás fenntartásának támogatása	4 796 000
				köztemető fenntartásával kapcsolatos támogatás	343 551
				közutak fenntartásának támogatása	1 503 810
				egyéb önkormányzati feladatok támogatása	6 600 000
				lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	7 650
				polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás	6 995 101
				Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	348 658 701
				c) Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása	34 217 000
				d) Óvodaműködtetési támogatás	4 136 976
				Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	38 353 976
				f) települési önk.szoc.,gyermekjóléti és gyermekétk.felad.tám.	35 071 263
				települési önk.szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	
				g) települési önk.gyermekekétkeztetési feldatok támogatása	26 252 087
				szünidei étkezés	275 500
				h) települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000
			2.	Működési célú költségvetési támogatások,és kiegészítő támogatások	0
			3.	Felhalmozási célú támogatások áll.belülről	
			4.	Elszámolásból származó bevételek	
				Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel összesen:	450 881 527
	3.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
				a) Egyéb működési célú tám. elkülönített állami pénzalapoktól	7 649 895

4			Településfejlesztési projektek és támogatások 062020	
	1.		Működési költségvetés	
		1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
			Felhalmozási bevétel	
		2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától	
		3.	Felhalmozási bevételek	
5			Szennyvízgyűjtése,tisztítása,elhelyezése 052020	
	1.	2	Egyéb közvetített szolgáltatások	750 000
6			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	
	1.		Működési költségvetés	
			Egyébl működési célú támogatás	
		3.	Egyéb közhatalmi bevételek	
		2	egyéb működési bevétel	50 000
	2		Felhalmozási költségvetés	
		1.	Felhalmozási támogatás	
		2	Felhalmozási bevétel	
			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	50 000
7			Fogorvosi alapellátás 072311	
	1.		Működési költségvetés	
		4.	Közvetített szolgáltatások értéke	0
8			Család-, és növédelmi egészségügyi gondozás 074031	
	1.		Működési költségvetés	
			Egyéb szolgáltatás	
			Közvetített szolgáltatások értéke	762 000
			Család-, és növédelmi egészségügyi gondozás összesen	762 000
9			Közművelődés-kulturális alapú gazdaságfejlesztés 082094	
	1.		Működési költségvetés	
		2	Működési bevételek	1 000
10			Óvodai nevelés, ellátás feladatai 091140	
	1.		Működési költségvetés	
			Közvetített szolgáltatások értéke	
11			Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben(iskola) 096015	
	1.		Működési költségvetés	
		5	Ellátási díjak	9 392 425
12			Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások 104051	
	1.		Működési költségvetés	
		1.	Működési célú támogatások	
13			Szociális étkeztetés 107051	
	1.		Működési költségvetés	
		4.	Működési bevételek (térítési díjak)	6 013 500
14			Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről 900020	
	1.		Működési költségvetés	
		3.	Közhatalmi bevételek	
			a) kommunális adó	2 300 000
			b) értékesítési és forgalmi adók	11 000 000
			c) egyéb közhatalmi bevételek	160 000
			Önk. funkcióra nem sorolható bevételei államházt. kívülről összesen:	13 460 000
15			Egyéb nem intézményi ellátások 107060	
	1.		Működési költségvetés	
		1.	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	
Tárgyévi költségvetési bevételek összesen:				494 040 347
Tárgyévi költségvetési hiány:				

Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030					
2.				Finanszírozási bevételek	
	1	1		Egyéb működési célú támogatás	
	1.	2		Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	60 810 052
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:					554 850 399
Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal					
1.				KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	
Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó általános igazgatási tevékenysége 011130					
	15			Működési bevételek	
		1.		Szolgáltatások ellenértéke	400 000
		2.		Közvetített szolgáltatások értéke	2 540 000
		3.		Kamatbevételek	2 000
		4.		Egyéb működési bevételek	5 000
				Működési bevételek összesen:	2 947 000
				Önk. és Önk. Hivat. ált. igazgat. tev. Össz.	2 947 000
Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások 013210					
	15			Működési bevételek	
		1.		Egyéb működési célú támogatás	
				Működési bevételek összesen:	
				Önkormányzati válsztás bev. Össz.	0
				KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	2 947 000
Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési hiánya:					
Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030					
2.	2.			Finanszírozási bevételek	
		1.		Belföldi finanszírozási bevételek	
		1.		Maradvány igénybevétele	
				a) Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	34 672 822
	16			Központi irányítószervi támogatás	326 753 789
		1.		Finanszírozási költségvetés	
		1.		Államháztartáson belüli megelőlegezések	
				Finanszírozási bevételek összesen:	361 426 611
				Támogatási célú finanszírozási műv. Összesen:	361 426 611
				FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	361 426 611
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:					364 373 611
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:					592 470 221

2. melléklet a 2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Kiadások

					forint
A	B	C	D	E	F
Cím- szám	Alcím- szám	Előir. csop.	Kieme- lt előir.	KIADÁS MEGNEVEZÉSE	2026. évi előirányzat
					eredeti
1.				Tüskevár Község Önkormányzata	
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	20 734 170
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	2 695 364
			3.	Dologi kiadások	11 680 000
			4.	Egyéb működési célú kiadások	
			5.	Tartalék	12 537 747
		2.		Felhalmozási költségvetés	
			2.	Felújítások	
			9	Tervezett átlagos állományi létszám	6 fő
				Önk. és önk. hivatalok jogalkotó és ált. igazgatási tev. Össz.:	47 647 281
	2.			Közetmető-fenntartás és -működtetés 013320	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	450 850
	3.			Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030	
		1.		Működési költségvetés	
			5.	Működési célú támogatás társulásnak és költségvetési szervének	
				a)Tüskevári Óvoda	38 353 976
				b) Devecser Önkormányzat Somló-környéki Többcélú Kistérségi Társulás	1 000 000
				c) Óvodafenntartó Társulás	160 000
			6.	Közös Hivatal támogatása	326 753 789
				Támogatási célú finanszírozási műveletek összesen:	366 267 765
	4.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	7 183 000
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	466 895
			3.	Dologi kiadások	
			9	Tervezett átlagos állományi létszám	5 fő
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	7 649 895
	5.			Közfoglalkoztatási minta program 041237	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	
			3.	Dologi kiadások	
		2.		Felhalmozási költségvetés	
			1.	Beruházási kiadások	
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	0
	6.			Közvilágítás 064010	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	4 796 000
	7.			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020	

		1.	Működési költségvetés	
		1.	Személyi juttatások	
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	
		3.	Dologi kiadások	6 172 200
		2.	Felhalmozási költségvetés	
		1.	Beruházások	
		a)	Egészség ház eszköz beszerzés	7 700 000
		2.	b) gép beszerzés	
		9	Tervezett átlagos állományi létszám	0 fő
			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	13 872 200
8			Háziorvosi alapellátás 072111	
		1.	Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	3 619 500
9.			Fogorvosi alapellátás 072311	
		1.	Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	19 050
10			Család-, és névelési egészségügyi gondozás 074031	
		1.	Működési költségvetés	
		1.	Személyi juttatások	
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	
		3.	Dologi kiadások	870 000
			Család-, és névelési egészségügyi gondozás összesen	870 000
11.			Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés 082094	
		1.	Működési költségvetés	
		1.	Személyi juttatások	1 310 820
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	170 407
		3.	Dologi kiadások	2 387 600
		2.	Felhalmozási költségvetés	
		1.	Beruházások	
		a)	egyéb tárgyi eszköz	
			Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
			Közművelődés – kulturális alapú gazdaság fejlesztés összesen	3 868 827
12.			Településfejlesztési igazgatás 0411400	
		2	1 Beruházás	
			Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	5 187 000
			Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek	5 187 000
13.			Gyermek étkeztetés köznevelési intézményben (iskola) 096015	
		1.	Működési költségvetés	
		1.	Személyi juttatások	3 941 600
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	540 000
		3.	Dologi kiadások	31 162 912
		9	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
			Gyermek étkeztetés köznevelési intézményben (iskola) összesen	35 644 512
14.			Család- és gyermekjóléti szolgálat 104042	
		1.	Működési költségvetés	
		1.	Személyi juttatások	13 974 480
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 800 000
		3.	Dologi kiadások	8 841 900
		9	Tervezett átlagos állományi létszám	2 fő
			Család- és gyermekjóléti szolgálat összesen	24 616 380
15			Szennyvízgyűjtése, tisztítása, elhelyezése 052020	
		1.	Működési költségvetés	
		3.	Dologi kiadások	750 000
16.			Intézményen kívüli gyermek étkeztetés 107037	

		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	394 843
	17.			Szociális étkeztetés 107051	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	7 620 000
	18.			Házi segítség nyújtás 107052	
		1.		Működési költségvetés	
			5.	Egyéb működési célú kiadások	0
	19.			Falugondnoki szolgáltatás 107055	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Személyi juttatások	5 387 040
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	700 315
			3.	Dologi kiadások	1 485 900
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő
				Falugondnoki szolgáltatás összesen	7 573 255
	20.			Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások 107060	
		1.		Működési költségvetés	
			3.	Dologi kiadások	1 143 000
			7.	Települési támogatás	2 000 000
			8.	Saját hatáskörben adott más ellátás	2 472 266
			9.	Egyéb civil, vagy már nonprofit szerv.	1 600 000
				Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások összesen	7 215 266
	21.			Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010	
		1.		Működési költségvetés	
			1.	Egyéb elvonások és befizetések	
				Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel összesen	0
				Tárgyévi költségvetési kiadások összesen:	538 062 624
	2.			018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	
		1.		Belföldi finanszírozás kiadásai	
		1.		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	16 787 775
				Tárgyévi finanszírozási kiadások összesen:	16 787 775
				KIADÁSOK ÖSSZESEN:	554 850 399
				Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	
				Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó általános igazgatási tevékenysége 011130	
	1.	1.	1.	Személyi juttatások	291 107 282
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok	37 843 947
			3.	Dologi kiadások	34 152 382
			6.	Beruházási kiadások	1 270 000
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	25 fő
				Önk. és Önk. Hivat. ált. igazgat. tev. Össz.	364 373 611
				Országgyűlési, önkormányzati és európarlamentari képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek 016010	
	1.	1.	1.	Személyi juttatások	
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok	
			3.	Dologi kiadások	
				Országgyűlési választás bev. Össz.	0
				KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	0
				Tervezett átlagos állományi létszám	0 fő
				KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	364 373 611
				KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	722 557 956

3. melléklet a 2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok

					forintban
A	B	C	D	E	F
		Önkormányzat	Közös Hivatal	Önkormányzat	Közös Hivatal
Sor-szám	Rovat megnevezése	Kötelező feladatok 2026 évi eredeti előirányzat		Önként vállalt feladatok 2026. évi eredeti előirányzat	
1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	348 658 701			
2	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	38 353 976			
3	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	61 598 850			
4	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000			
5	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0			
6	Elszámolásból származó bevételek (B116)				
7	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)				
8	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	7 649 895	0		
9	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16132)				
10	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B1614)				
11	ebből: elkülönített állami pénzal (B1615)				
12	ebből: önkormányzat és kv-i szerveik (B 1616)				
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	458 531 422	0		
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0			
15	ebből egyéb központi fc tám (B2119)				
16	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok fc (B2513)				
17	ebből: elkülönített állami pénzal fc (B2515)				
18	ebből: önkorm és kv-i szervek fc tám (B2516)				
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0			
20	Vagyoni típusú adók (B34)	2 300 000			
21	ebből: építményadó (B34111)				
22	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34114)	2 300 000			
23	Értékesítési és forgalmi adók iparüzési adó (B351121)	11 000 000			
24	Gépjárműadó (B354121)				
25	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók, környezetterh díj (B355122)				
26	Termékek és szolgáltatások adói (B35)				
27	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	160 000			
28	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B361225)				
29	ebből: egyéb bírság (B361229)				
30	ebből: egyéb települési adók (B36128)				
31	Közhatalmi bevételek (B3)	13 460 000			
32	Áru- és készletértékesítés ellenértéke (B401)				
33	Szolgáltatások (B4021)	0	400 000		
34	ebből: alkalmazottak térítési díj (B40211)				
35	ebből: bérleti díj bev (B40212)				
36	ebből: egyéb szolgáltatás (40214)				
37	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	762 000		5 830 000	2 540 000
38	ebből: államháztartáson belül (B40311)				
39	ebből: államháztartáson kívül (B40312)				
40	Tulajdonosi bevételek (B404)	0			
41	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel				

	(B404131)				
42	ebből: önkormányzati vagyon vagyongazdálkodásból származó bevétel (B404133)				
43	ebből: egy önk-i vagyon bérbeadásából (404134)				
44	ebből: egyéb önkorm vagyon haszonbérbeadásából (B404135)				
45	ebből: egy önk tulajdonosi bevétel (B404139)				
46	Ellátási díjak (B40511)	15 405 925			
47	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B40611)				
48	Általános forgalmi adó visszatérítése (B4071)				
49	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ÁHK(B408129)	0	2 000		
50	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B4092)				
51	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége (B4092)				
52	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei B409199)				
53	Biztosító által fizetett kártérítés (B4101)				
54	Egyéb működési bevételek (B411199)	51 000	5 000		
55	Működési bevételek (B4)	16 218 925	407 000	5 830 000	2 540 000
56	Ingatlanok értékesítése (B52)				
57	Felhalmozási bevételek (B5)	0			
58	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (65)				
59	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)				
60	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B74)				
61	ebből: háztartások (B74)				
62	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)				
63	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)				
64	Költségvetési bevételek (B1-B7)				
65	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	60 810 052	34 672 822		
66	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)				
67	Irányító szervi támogatás B816		326 753 789		
68	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)				
69	Finanszírozási bevételek (B8)	60 810 052	361 426 611		
70	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	549 020 399	361 833 611	5 830 000	2 540 000
71	Személyi juttatások (K1)	52 531 110	291 107 282		
72	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	6 372 981	37 843 947		
73	Dologi kiadások (K3)	75 563 755	31 612 382	5 830 000	2 540 000
74	Családi támogatások (K42)	0			
75	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42132)				
76	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47)				
77	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K471)				
78	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	4 472 266			
79	ebből: köztemetés [Szocvt. 48. §] (K48123)				
80	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48122)				
81	ebből: önkorm. Saját hatáskörben adott (K48139)				
82	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	4 472 266			
83	Elvonások és befizetések (K5023)				
84	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	41 113 976			
85	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506132)				
86	ebből: elkülönített állami pénzalap (K50615)				
87	ebből: önkormányzatok és költségv-i szerveik K50616)				
88	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K50617)				
89	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre non-profit szervezet (K512142)				
90	Tartalékok (K51311)	12 537 747			
91	Egyéb működési célú kiadások (K5)	53 651 723			
92	Immateriális javak beszerzése, lét (K611)				

93	Ingtatlanok beszerzése, létesítése (K621)				
94	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K631)		1 000 000		
95	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K641)	10 147 244			
96	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K671)	2 739 756	270 000		
97	Beruházások (K6)	12 887 000	1 270 000		
98	Ingtatlanok felújítása (K711)				
99	Informatikai eszköz felújítása (K7211)				
100	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K731)				
101	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K741)	0	0		
102	Felújítások (K7)	0			
103	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)				
104	ebből: egyházi jogi személyek (K89)				
105	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)				
106	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)				
107	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)				
108	Költségvetési kiadások (K1-K8)	205 478 835	361 833 611	5 830 000	2 540 000
109	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	16 787 775			
110	Befektetési célú értékpapírok, kötvények vásárlása				
111	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	326 753 789			
112	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)				
113	Finanszírozási kiadások (K9)	343 541 564			
114	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	549 020 399	361 833 611	5 830 000	2 540 000

Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások

							forint
A	B	C	D	E	G	H	I
S	MEGNEVEZÉS	2024. évi teljesítés	2025. évi várható teljesítés	2026.eredeti terv	2027. évi irányszám	2028. évi irányszám	2029. évi irányszám
o							
r							
-							
s							
z							
z							
á							
m							
	Költségvetési bevételek:						
	Tüskevár Község Önkormányzata						
1	Önkormányzatok működési támogatásai	291 623 079	361 849 508	450 881 527	333 686 774	333 686 774	333 686 774
.							
2	Egyéb műk. célú tám. Bev. Államháztart. belülről	7 445 403	8 915 588	7 649 895	26 978 000	26 978 000	26 978 000
.							
	Működési célú támogatások államházt. Belülről	299 068 482	370 765 096	458 531 422	360 664 774	360 664 774	360 664 774
3	Felhalmozási célú támogatások	53 299 121	135 740 731	0			
.							
	Felhalmozási célú támogatások összesen:	53 299 121	135 740 731	0	0	0	0
4	Kommunális adó	2 298 213	2 306 986	2 300 000	2 200 000	2 200 000	2 200 000
.							
	Értékersítési és forgal,mi iparüzési adók	57 881 367	10 880 844	11 000 000	25 000 000	25 000 000	25 000 000
5	Magánszemélyek jövedelemadói		45 531	0			
.							
6	Egyéb közhatalmi bevételek	447 408	311 196	160 000	50 000	50 000	50 000
.							
	Közhatalmi bevételek	60 626 988	13 544 557	13 460 000	27 250 000	27 250 000	27 250 000
8	Közvetített szolgáltatások értéke	7 269 581	6 603 411	6 592 000	7 809 000	7 809 000	7 809 000
.							
9	Készlet értékesítés			0			
.							
1	Tárgyi eszközök bérbeadása	902 260		0	500 000	500 000	500 000
0							
.							

1 1 .	Szolgáltatások ellenértéke	8 000	1 395 760		326 592	326 592	326 592
	Tulajdonosi bevétel						
1 2 .	Ellátási díjak	10 305 436	10 967 567	15 405 925	10 333 680	10 333 680	10 333 680
1 3 .	Kamatbevételek	2 618	4 238	0	2 000	2 000	2 000
1 4 .	Biztosító által fizetett kártérítés	33 750	282 882				
1 5 .	Egyéb működési bevételek	5 635 515	324 842	51 000	300 000	300 000	300 000
	Működési bevételek	24 157 160	19 578 700	22 048 925	19 271 272	19 271 272	19 271 272
1 6 .	Ingatlanok értékesítése			0			
	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	500 000					
1 7 .	Felhalmozási tám.						
	Felhalmozási bevétel	500 000	0	0			
	Önkormányzat költségvetési bevételei összesen:	437 651 751	539 629 084	494 040 347	407 186 046	407 186 046	407 186 046
	Költségvetési bevételek:						
	Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal						
	Működési célú támogatások államházt. Belülről	18 715 581		0			
1 8 .	Szolgáltatások	300 000	390 000	400 000	260 000	260 000	260 000
1 9 .	Tárgyeszközök bérbedásából származó bevétel			0			
2 0 .	Közvetített szolgáltatások értéke	2 367 496	2 503 921	2 540 000	2 540 000	2 540 000	2 540 000
2 1 .	Kamatbevételek			2 000	2 000	2 000	2 000
2 2	Egyéb működési bevételek		5	5 000	30 000	30 000	30 000

.							
	Működési bevételek	21 383 077	2 893 926	2 947 000	2 572 000	2 572 000	2 572 000
	Tüskevári Közös Önk. Hivatal ktgvet. bevételei össz:	21 383 077	2 893 926	2 947 000	2 572 000	2 572 000	2 572 000
	Működési célú támogatások államházt. Belülről mindössz:	299 068 482	370 765 096	458 531 422	360 664 774	360 664 774	360 664 774
	Felhalmozási célú támogatások összesen:	53 799 121	135 740 731	0	0	0	0
	Közhatalmi bevételek mindösszesen:	60 626 988	13 544 557	13 460 000	27 250 000	27 250 000	27 250 000
	Működési bevételek mindösszesen:	45 540 237	22 472 626	24 995 925	21 843 272	21 843 272	21 843 272
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	459 034 828	542 523 010	496 987 347	409 758 046	409 758 046	409 758 046
	Költségvetési kiadások:						
	Tüskevár Község Önkormányzata						
1	Személyi juttatások	42 392 064	49 151 822	52 531 110	44 196 200	44 196 200	44 196 200
2	Munkaadót terh. Jár. és szoc.hozzájár. adó	5 145 843	6 054 003	6 372 981	5 751 960	5 751 960	5 751 960
3	Dologi kiadások	63 221 522	75 597 284	81 393 755	65 595 428	65 595 428	65 595 428
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	962 833	513 000	4 472 266	3 500 000	3 500 000	3 500 000
5	Egyéb elvonások és befizetések	2 756 030		0			
6	Egyéb működési célú tám. államháztartáson belülre	31 928 402	36 224 986	41 113 976	35 611 516	35 611 516	35 611 516
7	Egyéb működési célú tám. államháztartáson kívülre	1 498 788	1 525 490				
8	Általános tartalékok			12 537 747	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Egyéb működési célú kiadások	36 183 220	37 750 476	53 651 723	36 611 516	36 611 516	36 611 516
9	Beruházások	20 437 442	155 928 993	12 887 000			
10	Felújítások		641 350	0			
	Önkormányzat költségvetési kiadásai összesen:	168 342 924	325 636 928	264 960 558	192 266 620	192 266 620	192 266 620
	Költségvetési kiadások:						
	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal						
	Személyi juttatások	175 076 208	190 797 726	291 107 282	178 776 060	178 776 060	178 776 060
11	Munkaadót terh. Járulékok és szoc.hozzájárulási adó	23 078 858	24 621 900	37 843 947	22 959 558	22 959 558	22 959 558

1 2 .	Dologi kiadások	16 300 421	14 402 182	34 152 382	39 485 808	39 485 808	39 485 808
1 3 .	Egyéb működési kiadás						
1 4 .	Beruházási kiadás	355 509	43 693	1 270 000	1 270 000	1 270 000	1 270 000
	Tüskevári Közös Önk. Hivatal ktgvet. kiadásai össz:	214 810 996	229 865 501	364 373 611	242 491 426	242 491 426	242 491 426
	Személyi juttatások mindösszesen:	217 468 272	239 949 548	343 638 392	222 972 260	222 972 260	222 972 260
	Munkaadót terh. Jár. és szoc.hozzájár. Adó mindössz:	28 224 701	30 675 903	44 216 928	28 711 518	28 711 518	28 711 518
	Dologi kiadások mindösszesen:	79 521 943	89 999 466	115 546 137	105 081 236	105 081 236	105 081 236
	Ellátottak pénzbeli juttatásai mindösszesen:	962 833	513 000	4 472 266	3 500 000	3 500 000	3 500 000
	Egyéb működési célú kiadások mindösszesen:	36 183 220	37 750 476	53 651 723	36 611 516	36 611 516	36 611 516
	Beruházások mindösszesen:	20 792 951	155 972 686	14 157 000	0	0	0
	Felújítások mindösszesen:	0	641 350	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	383 153 920	555 502 429	575 682 446	434 758 046	434 758 046	434 758 046
	Finanszírozási bevételek						
	Tüskevár Község Önkormányzata						
1 .	Maradvány igénybevétele	163 149 399	83 311 415	60 810 052	10 000 000	10 000 000	10 000 000
	Hosszó lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele						
2 .	Államháztartáson belüli megelőlegezések	11 225 612	16 787 775	0			
	0	174 375 011	100 099 190	60 810 052	10 000 000	10 000 000	10 000 000
	Önkormányzat finanszírozási bevételei összesen:	174 375 011	100 099 190	60 810 052	10 000 000	10 000 000	10 000 000
	Finanszírozási bevételek						
	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal						
1 .	Maradvány igénybevétele	16 246 054	19 484 706	34 672 822	15 000 000	15 000 000	15 000 000
	Belföldi finanszírozás bevételei	16 246 054	19 484 706	34 672 822	15 000 000	15 000 000	15 000 000
	Tüskevári Közös Önk. Hivatal finan. bev. Összesen:	16 246 054	19 484 706	34 672 822	15 000 000	15 000 000	15 000 000
	Belföldi finanszírozás bevételei mindösszesen:	190 621 065	119 583 896	95 482 874	25 000 000	25 000 000	25 000 000
	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	190 621 065	119 583 896	95 482 874	25 000 000	25 000 000	25 000 000
	Tüskevár Község Önkormányzata						
	Finanszírozási kiadások						
1	Államháztartáson belüli megelőlegezések	10 380 835	11 121 603	16 787 775			

.							
2	Hitelek, kölcsönök visszafizetése	3 509 586		0			
.							
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:		13 890 421	11 121 603	16 787 775	0	0	0
Működési bevételek és működési kiadások egyenlege		220 105 382	116 356 179	14 157 000	0	0	0
Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege		32 506 170	-20 873 305	-14 157 000	0	0	0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:		649 655 893	662 106 906	592 470 221	434 758 046	434 758 046	434 758 046
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:		397 044 341	566 624 032	592 470 221	434 758 046	434 758 046	434 758 046

5. melléklet a 2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

2026. évi előirányzat felhasználási terv

[illegible]

**Tüskevár Község Önkormányzata által foglalkoztatottak összes állományi nyitólétszáma,
valamint az év utolsó napján nyilvántartott létszámadata**

				adatok: főben
A	B	C	D	E
Megnevezés	2026. január 1.		2026. december 31.	
(besorolási osztály, fizetési fokozat)	Tényleges	Munkajogi	Tényleges	Munkajogi
	Nyitólétszám		Zárólétszám	
1. Választott tisztségviselők	5	5	-	
2. Köztisztviselők	20	25	-	
3. Közalkalmazottak	3	3	-	
2. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók	2	2	-	
3. Közfoglalkoztatottak	5	5	-	
4. Összesen:	35	40	-	

**Az Önkormányzat és az önkormányzati költségvetési szervek európai uniós forrásból
megvalósítás alatt lévő projektjei**

							forint
A	B		C	E			F
Sorsz	Uniós projekt megnevezése	2023.évi uniós támogatás	2023.évi kiadás	2024. évi kiadás	2025.évi kiadás	2026.évi kiadás	Összes kiadás
1	EU forr.fin.prog.leb.szla TOP_PLUSZ-3.3.3-21- VE1-2022-00015 Egészség ház Tüskevár	200 000 000	13 286 734	15 954 867	126 553 731	7 700 000	163 495 332
2	Összesen:	200 000 000	13 286 734	15 954 867	126 553 731	7 700 000	163 495 332

INDOKOLÁS

Általános indokolás

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

Részletes indokolás

1-3 §-hoz

E szakasz tartalmazza a költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszegét.

A bevételek és kiadások főösszegének részletezését tartalmazó mellékletekre hivatkozik.

4. §-hoz

A hitelállománnyal, hitelfelvétellel kapcsolatos rendelkezéseket tartalmazza.

5 §-hoz

A költségvetési tartalék előirányzatait tartalmazza.

6. §-hoz

Előirányzat módosításokkal kapcsolatos rendelkezéseket rögzít.

7. §-hoz

Az elfogadott költségvetéssel kapcsolatos adatszolgáltatást tartalmazza.

8-9. §-hoz

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

10. §-hoz

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályokat rögzíti.

11. §-hoz

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatását szabályozza.

12-13. §-hoz

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedésekről rendelkezik.

14-16. §-hoz

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

17. §-hoz

Az átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályokat tartalmazza.

18-23. §-hoz

Vegyes, hatályba léptető, hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.

HATÁSVIZSGÁLAT

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

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

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

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

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

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

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

A 2025. évi költségvetésben tervezésre kerültek a bevételek, kiadások, a bevételeken belül a normatív hozzájárulások, a központi költségvetésből kapott támogatások, helyi adó bevételek.

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

ab) *A jogszabály környezeti és egészségi következményei*

A rendelet megalkotásának környezeti, egészségügyi következménye nincs.

ac) *A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai*

A rendelet megalkotásának adminisztratív terhet befolyásoló hatása nincs.

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

A rendelet megalkotásának szükségessége:

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

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

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

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

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