ELŐTERJESZTÉS
VÁMOSCSALÁD KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2026. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL

Tartalomjegyzék

Szöveges előterjesztés----------

Határozati javaslat az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A§- a alapján------

Vámoscsalád Községi Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások----------

Tájékoztató a többéves kihatással járó feladatok előirányzatainak bemutatásáról----------

Vámoscsalád Községi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban----------

Vámoscsalád Községi Önkormányzat 2026. évi előirányzat felhasználási terve----------

Európai Uniós támogatással megvalósuló fejlesztések bemutatása----------

A 2026. költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban----------

Kiadások államigazgatási funkciókódok szerinti csoportosításban----------

Kiadások államigazgatási funkciókódok szerinti csoportosításban – táblázat formában----------

Vámoscsalád Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet tervezete----------

Hatásvizsgálati lap a költségvetési rendelethez----------

Tisztelt Képviselő-testület !

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (a *továbbiakban*: Mötv.) biztosított jogok alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*továbbiakban* Áht.) értelmében a helyi önkormányzat költségvetését önállóan rendeletben állapítja meg.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése értelmében, a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet, a polgármester a tárgyévet követőfebruár 15. napjáig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Mindezek figyelembevételével elkészítettük és a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesszük Vámoscsalád Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló szöveges előterjesztést, az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet tervezetét, valamint a képviselő-testület részére a költségvetés előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatandó mérlegeket és kimutatásokat.

A költségvetés összeállításánál figyelembe vettük Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, az Áht. és az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368 / 2011 (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Ámr.) előírásait.

Az Áht. az alábbiakban határozza meg a költségvetés fogalmát:

A költségvetés a költségvetési év során teljesítendő költségvetési bevételeket bevételi előirányzatként, a teljesítendő költségvetési kiadásokat kiadási előirányzatként tartalmazza.

A költségvetés egy évre szóló pénzügyi terv, ahol a költségvetési év megegyezik a naptári évvel. *(éves költségvetés elve)*

Az éves költségvetés elve feltételezi, hogy megállapításra kerüljön az a tervezett összeg, amelynek mértékéig a kiadások teljesíthetők, valamint az a bevételi összeg amennyit a tárgyév során be kell szedni. Ezeket a keret vagy előre megtervezett összegeket hívjuk összefoglalóan előirányzatoknak. Az államháztartásban a költségvetési gazdálkodás a költségvetésben meghatározott előirányzatokhoz kapcsolódóan történik.

A költségvetési gazdálkodás célja, szemben a magánszférára jellemző gazdálkodással, elsősorban nem a jövedelmezőség, hanem a közfeladatok ellátása. Természetesen a közpénz felhasználása során is elsődleges szempont az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság kritériumainak való megfelelés.

A költségvetésnek, mint pénzügyi tervnek minden pillanatban egyensúlyban kell lennie: több kiadás elköltését tervezni (tehát a kiadási előirányzatot növelni) vagy többletbevétel terhére, (tehát bevételi előirányzat növelés terhére) vagy más kiadás csökkentésével egyidejűleg (tehát más kiadási előirányzat csökkentésével) lehet. Ha olyan többletbevétel keletkezik, ami nem meghatározott célt szolgál, akkor az a kiadási oldalon a tartalék előirányzatát növeli.

Év közben a költségvetést módosítással és átcsoportosítással lehet megváltoztatni.

Az előirányzat módosítás a megállapított kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése, de ezt a bevételi előirányzatok egyidejű növelése vagy csökkenése mellett lehet megtenni. Ekkor a kiadás és bevétel fő összege is változik. Átcsoportosítás a rovatokra tervezett összegek megváltoztatása a főösszeg változatlansága mellett.

I. A költségvetés tervezés alapelvei

A költségvetés tartalmára vonatkozó alapelveket az Áht. 23.§ (2) bekezdése rögzíti. A helyi önkormányzat költségvetési bevételeinek és kiadásainak meghatározásához az Áht. és Ámr. előírásain túl elsősorban az Mötv. és a különböző az ágazati jogszabályok előírásai az irányadók.

A fentieket figyelembe véve, a tervezés célja annak biztosítása, hogy tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

II. A helyi önkormányzat költségvetési rendelete

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:
a.) az önkormányzat költségvetési bevételei előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
aa.)működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
ab.)kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
b.) az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételei előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
ba.)kiemelt előirányzatok
bb.)kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
c.) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban és felhalmozási cél szerinti bontásban,
d.)a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló alábbi finanszírozási bevételi előirányzatokat:
da.)a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,
db.)finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,
e.)a d.) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat
f.)a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
g.) A Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45.§ (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
h.) a költségvetési végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen az Mötv. 68.§.(4) bekezdése szerinti értékhatárt,a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint az Áht. 34.§.(2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

Mötv. 68.§.(4) A polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.
Áht. 34.§.(2)A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

Mindezek mellett a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az év közi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékot.

A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

*a)*a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,
*b)*a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen
*ba)*a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
*ba)*a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
*bc)*az általános és céltartalékot, és
*bd)*elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

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,
b) előirányzat felhasználási tervét,
*c)*a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
*d)*a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
*e)*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 közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

*a)*az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
*b)*a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
*c)*a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
*d)*a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
*e)*az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

III. A költségvetés elfogadását követő feladatok

A helyi önkormányzat valamint az általuk irányított költségvetési szerv költségvetési rendeletben, határozatban megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről a Kormány rendeletében foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni. A Kormány rendelete elrendelheti az elemi költségvetésben egyéb, a gazdálkodással összefüggő tervadatok szerepeltetését is.

Az elemi költségvetésnek, illetve a költségvetési rendeletnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie.

A helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv elemi költségvetését a polgármester hagyja jóvá. E bekezdés alkalmazásában a közös önkormányzati hivatal esetén polgármester alatt a közös önkormányzati hivatal irányító szervének vezetőjét kell érteni.

IV. A középtávú tervezés

Az Áht. 29/A.§-a alapján a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

*a)*a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés *a)* pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
*b)*a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Vámoscsalád Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetése

A helyi önkormányzatok 2026-ben az önkormányzatok gazdálkodásához a központi költségvetés a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben mintegy 1 419 403,1 milliárd forintot biztosít.

A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcímeken biztosított támogatásokat az önkormányzatok célhoz kötötten használhatják fel, így biztosított a helyi közszolgáltatások megfelelő színvonalon történő ellátása. *A helyi önkormányzatok működési és felhalmozási célú kiegészítő támogatásai* egyrészt speciális költségvetési támogatásokat nyújtanak, ezzel is segítve az önkormányzatok feladatellátását és a kapcsolódó fejlesztési beruházások megvalósítását, másrészt az egyedi problémák kezelése érdekében is tartalmaz forrásokat.

Önkormányzatunk szempontjából a 2026. évet jelentős, strukturális átalakítások, rendszer szintű változások nem jellemzik, azonban ki kell emelni néhány tényezőt, ami jelentős hatást gyakorol az önkormányzat költségvetésére.

a.)Minmálbér és garantált bérminimum változása
A Kormányzati intézkedéseknek köszönhetően mind a minimálbér, mind a garantált bérminimum emelkedett 2026. január 1-i hatállyal. A minimálbér összege 322.800 forintra, míg a garantált bérminimum összege 373.200 forintra változott. A központi költségvetés támogatást biztosít a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatt megnövekedett kiadásokhoz.

b.)Infláció illetve a forint árfolyamának változása
A mindennapi működésünkhöz szükséges kiadások mértékét nagymértékben befolyásolja az áremelkedés mértéke, melynek üteme – a változó világpolitikai helyzet miatt is – előre nehezen megjósolható.

Ugyanez igaz a forint árfolyamának változására is, ez pedig abból a szempontból jelentős, hogy a villamos energia illetve gáz energia szerződéseinkben az ár EUR alapon került megállapításra, mely az MNB középárfolyam alapján kerül forintosításra.

Szeretnénk kihangsúlyozni, hogy a költségvetés "csak" egy terv, amely szükség szerint módosítható, és a tényleges felhasználás, illetve az előre nem látható események alapján módosításra kerülhet. Azonban a cél, hogy megfelelően megalapozott, de visszafogott bevételek és lehetőség szerint minél teljeskörűbb kiadások kerüljenek megtervezésre.

A költségvetés összeállításánál az alábbi tényezőket helyeztünk előtérbe, amelyek meghatározzák mozgásterünket és lehetőségeinket:

- Az önkormányzat működőképességének biztosítása
- A törvény által előírt béremelések teljesítése
- Takarékos gazdálkodás, kötelező önkormányzati feladatok elsődlegessége

A költségvetés kialakításánál az eddigi évekhez hasonlóan az a jól bevált módszer vezérelt bennünket, hogy bevételi oldalon óvatosan terveztünk, a kiadási oldalon azonban igyekeztünk minden költséget felmérni, az esetleges emelésekkel korrigálni, és ezt beállítani a tervezetbe.

A következőkben szeretnénk bemutatni Önkormányzatunk 2026. évre tervezett bevételi és kiadási előirányzatait az alábbiak szerint:

Vámoscsalád Községi Önkormányzat 2026. évi bevételeinek alakulása

1.) Működési bevételek

a.) Központi költségvetésből származó bevételek

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere a 2026. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-tól kialakított feladatalapú támogatási rendszerben történik.
A helyi önkormányzatok kötelező, törvényben meghatározott feladatai ellátásával kapcsolatos működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja, mely a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szinthez igazodik. **A feladatalapú támogatás kizárólag a kötelező feladatellátásra fordítható, ellenkező esetben vissza kell fizetni.**

A feladatfinanszírozási rendszer keretében önkormányzatunk részére biztosított források a következők:

1.) **A települési önkormányzatok működésének általános támogatása**

A központi költségvetésből származó bevételek közül **az önkormányzatok működésének általános támogatása** címen biztosított támogatások összege **19.685.158.-Ft**. Ez az összeg a település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátásra (zöldterület-gazdálkodás: 2.202.200.-Ft, közvilágítás 3.266.000.-Ft, köztemető fenntartás 446.335.-Ft, közutak fenntartása: 778.610.-Ft, egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása: 6.600.000.-Ft, lakott külterületekkel kapcsolatos feladatok: 7.650.-Ft, polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás 2026.07.31-ig: 6.384.363.-Ft) biztosított összegeket foglalja magában.

2.) A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

A falugondnoki szolgálat, a szociális étkeztetés és egyéb szociális feladatok ellátására kapott támogatásunk összege **9.375.807.-Ft**.

3.) A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

A kulturális, közművelődési, könyvtári feladatok ellátására **4.137.249.-Ft** összegű támogatást kapunk.

Feladatellátáshoz kötött támogatások összesen:

B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 19.685.158.-Ft

Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása:

Szociális étkeztetés 7 fő	661.500.-Ft
Falugondnoki Szolgálat támogatása	6.847.307.-Ft
Szociális feladatok egyéb támogatása	1.867.000.-Ft

B113 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen: 9.375.807.-Ft

Könyvtári és közművelődési feladatok támogatása

B114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 4.137.249.-Ft

Központi költségvetésből származó bevételek összesítése

B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	**19.685.158.-Ft**
B113 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	**9.375.807-Ft**
B114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	**4.137.249.-Ft**
B11 Önkormányzatok működési támogatásai	**33.198.214.-Ft**

Önkormányzatunk központi költségvetésből származó bevételeinek összege 2026. évben tehát 33.198.214.- Ft.

Ezen felül az alábbi bevételekkel számoltunk államháztartáson belülről:

B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei		
államháztartáson belülről		**8.954.436-Ft**
(közcélú munka támogatása 2 főre 2026.08.31.-ig	**3.059.958.-Ft**	
polgármesteri illetményhez, költségtérítés támogatása		
2026.08.01-2026.12.31-ig becsülve	**4.560.260.-Ft**	
szociális ágazati összevont pótlék 2025.12.01-2026.11.30.	**867.840.-Ft**	
kiegészítő szociális pótlék 2026.01.01-2026.11.30.	**466.378.-Ft)**	
B1 Működési célú támogatások ÁHT-n belülről összesen		**42.152.650.-Ft**

b.) Az önkormányzat saját működési bevételei:

A tervezésnél a 2025.évi teljesítési adatokat vettük figyelembe.

B402 Szolgáltatások ellenértéke	1.002.240.-Ft
B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	101.574.-Ft
B404 Tulajdonosi bevételek	1.538.251.-Ft
B405 Ellátási díjak	576.000.-Ft
B411 Egyéb működési bevételek	4.060.-Ft
B4 Működési bevételek	**3.222.125.-Ft**

c.) Közhatalmi bevételek:

B351 Iparűzési adó	10.000.000.-Ft
B3 Közhatalmi bevételek	**10.000.000.-Ft**

Költségvetési bevételek összesen:

B1 Működési célú támogatások ÁHT-n belülről összesen	**42.152.650.-Ft**
B2 Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről	**14.503.450.-Ft**
B3 Közhatalmibevételek	**10.000.000.-Ft**
B4 Működési bevételek	**3.222.125.-Ft**
Költségvetési bevételek összesen	**69.878.225.-Ft**

FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

A finanszírozási bevételek között kell szerepeltetni a 2025. évi pénzmaradványt, mely a 2026. évi költségvetési bevételek és költségvetési kiadások, valamint finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások egyenlege.

B8131 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele 16.321.989.-Ft

A működési bevételek és a finanszírozási bevételek együttesen nyújtanak fedezetet a 2026. évi költségvetés költségvetési kiadásaira.

BEVÉTELEK AZ ÖNKORMÁNYZATNÁL MINDÖSSZESEN 86.200.214.-Ft

Vámoscsalád Községi Önkormányzat 2026. évi kiadásainak alakulása

A kiadások nagyságrendjének meghatározásánál – figyelembe véve természetesen az előzőekben felvázolt forráslehetőségeket – elsődlegesnek tekintettük a település működésének biztosítását, jogszabályban előírt kötelezettségeink teljesítését, a Képviselő Testület 2026. évet érintő döntéseit.

Vámoscsalád községi Önkormányzat 2026. évi **tervezett kiadási főösszege: 86.200.214.-Ft**

a.) KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

A költségvetési kiadások az alábbi elemekből tevődnek össze:

1.)Működési kiadások
2.)Felhalmozási kiadások

Vámoscsalád községi Önkormányzat **2026. évi tervezett költségvetési kiadási főösszege: 85.220.644.-Ft**

1.) Működési kiadások

A működési kiadások 2026. évre tervezett összege: **69.523.365.-Ft**

a.) Személyi juttatások

Az előirányzat tartalmazza a polgármester, az alpolgármester, a települési képviselők, valamint az önkormányzat által foglalkoztatott dolgozók és közfoglalkoztatott munkabérét, egyéb bérjellegű juttatásait.
A tervezésénél a közalkalmazotti előmeneteli rendszereken alapuló soros lépéseken túl figyelembe vettük a minimálbér, illetve a garantált minimálbér emelkedését.

K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek	**10.097.650.-Ft**
K1107 Béren kívüli juttatások	**156.250.-Ft**
K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	**360.000.-Ft**
K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	**9.845.900.-Ft**
K121 Választott tisztségviselők juttatásai	**16.388.050.-Ft**
K122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	**716.184.-Ft**
K123 Egyéb külső személyi juttatások	**706.000.-Ft**
K12 Külső személy juttatások	**17.810.234.-Ft**
K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	**28.424.134.-Ft**

b.) Munkaadókat terhelőjárulékok és szociális hozzájárulási adó

Az előirányzat a személyi juttatások után államnak fizetendő szociális hozzájárulási adót, melynek összege 13 %, valamint a béren kívüli juttatások után fizetendő munkáltatói terheket tartalmazza.

K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 3.738.621.-Ft

b.) Dologi kiadások

K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	2.793.165
K31 Készletbeszerzés	**2.793.165**
K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	244.800
K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	102.000
K32 Kommunikációs szolgáltatások	**346.800**
K3311 Villamosenergia szolgáltatás díja	4.570.180
K3312 Gázenergia szolgáltatás díja	581.220
K3314 Víz- és csatorna szolgáltatás díja	219.000
K332 Vásárolt élelmezés	1.661.440
K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	881.624
K335 Közvetített szolgáltatások	81.060
K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	322.500
K337 Egyéb szolgáltatások	5.429.222
K33 Szolgáltatási kiadások	**13.746.246**
K341 Kiküldetések	
K34 Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	
K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4.035.260
K355 Egyéb dologi kiadások	92.360
K35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	**4.127.620**
K3 Dologi kiadások	**21.013.831**

A kiadások kormányzati funkciónkénti részletezése a mellékletben található.

d.) Ellátottak pénzbeli juttatásai

Itt került tervezésre a szociális rendeletben meghatározott ellátások összege.

K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai **1.670.000.-Ft**

b.) Egyéb működési célú kiadások

A más önkormányzatokkal közösen fenntartott intézmények (Közös Önkormányzati Hivatal) működtetéséhez fizetendő kiadások, a Sárvár és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás, TÖOSZ, Sághegy Leader Egyesület tagdíja, a BURSA támogatás kiadásai kerültek itt megtervezésre. Itt szerepel még a tartalék összege, mely az év közben keletkező többletkiadások, illetve a bevételi elmaradások fedezetére szolgál.

K506 Működési célú pénzeszköz átadás ÁHT-n belülre **3.265.200.-Ft**
K512 Működési célú pénzeszköz átadás ÁHT-n kívülre **433.825.-Ft**
K513 Tartalékok **10.977.754.-Ft**

K5 Egyéb működési célú kiadások **14.676.779.-Ft**

Működési kiadások összesen

K1 Személyi juttatások **28.424.134.-Ft**
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó **3.738.621.-Ft**

K3 Dologi kiadások	**21.013.831.-Ft**
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	**1.670.000.-Ft**
K5 Egyéb működési célú kiadások	**14.676.779.-Ft**
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	**69.523.365-Ft**

4.) Felhalmozási kiadások

K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	**11.398.423.-Ft**
K67 Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	**3.077.575.-Ft**
Beruházások összesen	**14.475.998.-Ft**
K71 Ingatlanok felújítása	**758.255.-Ft**
K74 Felújítási célú előzetesen felszámított áfa	**263.026.-Ft**
Felújítások összesen	**1.021.281.-Ft**

Közutak, hidak állami támogatásából 780.000.-Ft értékben az önkormányzat tulajdonában lévő 059 hrsz-ú terület felújítását tervezzük.
Továbbá a Vasivíz Zrt által a szennyvízközmű-rendszeren pályázati forrás bevonásával megvalósított energiahatékonyság-fejlesztési beruházásból önkormányzatunk még 530.219.-Ft összegű kötelezettséget tart nyilván, mely az Önkormányzatunk által Vasivíz Zrt. felé számlázott használati-díj követelésből kerül kompenzálással kiegyenlítésre.

K87 Lakástámogatás	**200.000.-Ft**
K8 Egyéb felhalmozási kiadások összesen	**200.000.-Ft**
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	**15.697.279.-Ft**
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	**85.220.644.-Ft**

b.)FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

A központi költségvetés minden év decemberében a következő év januári béreinek kifizetésére az önkormányzatot megillető támogatásból előleget biztosít, mely a következő évi állami támogatásból kerül visszavonásra. 2025. decemberében a 2026. januári bérek kifizetéséhez biztosított állami támogatási előleg visszafizetése: 979.570.-Ft

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:	**979.570.-Ft**
Finanszírozási kiadások összesen	**979.570.-Ft**
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	**86.200.214.-Ft**

Az Áht. 29. /A § -a az előterjesztés bevezetőjében említettek szerint előírja a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján, hogy az önkormányzatoknak az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét határozatban kell megállapítani.

Mindezekre figyelemmel az alábbi javaslatot tesszük az Önkormányzat a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdésének a.) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre tervezett összegének határozatban történő megállapítására:

Határozati javaslat

Vámoscsalád Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
a.) az alábbiak szerint állapítja meg az Önkormányzat Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdésének a.) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek 2027. 2028. illetve 2029. költségvetési évre tervezett összegét:

Saját bevételek 2027	
-Iparűzési adó	6.200.000.-Ft
- Gépjárműadó	0.-Ft
-Saját működési bevételek	1.200.000.-Ft
Összesen:	**7.400.000.-Ft**

Saját bevételek 2028	
-Iparűzési adó	5.900.000.-Ft
- Gépjárműadó	0.-Ft
-Saját működési bevételek	900.000.-Ft
Összesen:	**6.800.000.-Ft**

Saját bevételek 2029	
- Iparűzési adó	7.000.000.-Ft
- Gépjárműadó	0.-Ft
- Saját működési bevételek	2.000.000.-Ft
Összesen:	**9.000.000.-Ft**

b.) az alábbiak szerint állapítja meg a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek 2027., 2028. illetve 2029. költségvetési évre tervezett összegét:

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség:
2027.évben ---------
2028.évben ----------
2029.évben ---------

Az Áht. 24.§ (4) bekezdése alapján, a költségvetésről szóló előterjesztés mellékleteiként az alábbi mérlegeket és kimutatásokat mutatjuk be a Tisztelt Képviselő-testület részére:

Vámoscsalád Községi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban,

Vámoscsalád Községi Önkormányzat előirányzat felhasználási és likviditási terve

A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

A közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

Az Áht. 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.

Mindezek mellett az előterjesztéshez csatoljuk Vámoscsalád Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet tervezetét, annak indokolását és a rendelettervezethez kapcsolódó hatásvizsgálati lapot.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjenek.

Vámoscsalád, 2026. február 11.

Tisztelettel:

Vámoscsalád Községi Önkormányzat 1. Tanácsköztársaság tér 2.

Biczó Endre
polgármester

MELLÉKLETEK

Vámoscsalád Községi Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások 2026.évben

1.) Szociális étkeztetés támogatása 49.000.-Ft

Összesen: 49.000.-Ft

Magyarázat:
Az önkormányzat rendeletében a szociális étkeztetés térítési díjából, az ellátást igénybe vevő jövedelme alapján, kedvezményt biztosít.

Intézményi térítési díjból biztosított önkormányzati támogatás

Havi jövedelem	**Az önkormányzati támogatás mértéke az Intézményi térítési díj %-ban**
32.000 Ft alatt	100 %
32.001 - 45.000	60%
45.001 - 55.000	45%
55.001 - 70.000	30%
70.001 - 85.000	15%
85.001 -	

A többéves kihatással járó döntések bemutatása

Az Önkormányzatnak jelenleg nincs többéves kihatással járó döntése.

Vámoscsalád Községi Önkormányzat költségvetési mérlege

1. melléklet

Rovat megnevezése	Rovat száma	2026. ÉVI TERV	2025. ÉVI TERV	2025. ÉVI TÉNY
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	19 685 158	19 921 237	24 107 636
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112			
Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak	B113	9 375 807	8 535 140	9 396 201
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	9 375 807	8 535 140	9 396 201
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatinak támogatása	B1132			
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	4 137 249	3 389 930	3 917 170
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115		0	
Elszámolásból származó bevételek	B116			
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	33 198 214	31 846 307	37 421 007
Elvonások és befizetések bevételei	B12			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson	B13			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	B14			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson	B15			
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	8 954 436	4 628 988	2 181 514
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	**B1**	**42 152 650**	**36 475 295**	**39 602 521**
Magánszemélyek jövedelemadói	B311			
Társaságok jövedelemadói	B312			
Jövedelemadók	B31	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32			
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33			
Vagyoni típusú adók	B34			
Értékesítési és forgalmi adók	B351	10 000 000	8 000 000	16 881 341
Fogyasztási adók	B352			
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353			
Gépjárműadók	B354			
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355			
Termékek és szolgáltatások adói	B35	10 000 000	8 000 000	16 881 341
Egyéb közhatalmi bevételek	B36			46 182
Közhatalmi bevételek	**B3**	**10 000 000**	**8 000 000**	**16 927 523**
Készletértékesítés ellenértéke	B401			
Szolgáltatások ellenértéke	B402	1 002 240	800 000	800 000
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	101 574	379 000	150 702
Tulajdonosi bevételek	B404	1 538 251	2 190 586	1 009 001
Ellátási díjak	B405	576 000	600 000	625 446
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406			
Általános forgalmi adó visszatérítése	B407			
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081			
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082			15
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B408	0	0	15
Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091			
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092			
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	0	0	0
Biztosító által fizetett kártérítés	B410			
Egyéb működési bevételek	B411	4 060	310 948	1 425 898
Működési bevételek	**B4**	**3 222 125**	**4 280 534**	**4 011 062**
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson	B61			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és	B63			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	B64			
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65			68 000
Működési célú átvett pénzeszközök	**B6**	**0**	**0**	**68 000**
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		55 374 775	48 755 829	60 609 106
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B22			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B23			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B24			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	14 503 450		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	**B2**	**14 503 450**	**0**	**0**
Immateriális javak értékesítése	B51			
Ingatlanok értékesítése	B52			
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53			
Részesedések értékesítése	B54			
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55			
Felhalmozási bevételek	**B5**		0	0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B71			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai	B72			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól	B73			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B74			
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	**B7**	**0**	0	0
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		14 503 450	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		**69 878 225**	**48 755 829**	**60 609 106**
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111			

Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113			
Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	B811	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121			
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122			
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123			
Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124			
Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	16 321 989	11 767 128	11 767 128
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132			
Maradvány igénybevétele	B813	**16 321 989**	**11 767 128**	**11 767 128**
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814			979 570
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815			
Központi, irányító szervi támogatás	B816			
Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817			
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818			
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191			
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192			
Tulajdonosi kölcsönök bevételei	B819	0	0	0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	**16 321 989**	**11 767 128**	**12 746 698**
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821			
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822			
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823			
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824			
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825			
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83			
Váltóbevételek	B84			
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B8	16 321 989	11 767 128	12 746 698
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		**86 200 214**	**60 522 957**	**73 355 804**

2. melléklet

Rovat megnevezése	Rovat száma	2026. ÉVI TERV	2025. ÉVI TERV	2025. ÉVI TÉNY
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	10 097 650	5 991 400	8 390 881
Normatív jutalmak	K1102			
Céljuttatás, projektprémium	K1103			
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104			
Végkielégítés	K1105			
Jubileumi jutalom	K1106			
Béren kívüli juttatások	K1107	156 250	156 250	156 250
Ruházati költségtérítés	K1108			
Közlekedési költségtérítés	K1109			
Egyéb költségtérítések	K1110			
Lakhatási támogatások	K1111			
Szociális támogatások	K1112			
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	360 000	360 000	360 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	10 613 900	6 507 650	8 907 131
Választott tisztségviselők juttatásai	K121	16 388 050	16 113 950	16 306 424
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	716 184	681 502	681 502
Egyéb külső személyi juttatások	K123	706 000	51 000	29 102
Külső személyi juttatások	K12	17 810 234	16 846 452	17 017 028
Személyi juttatások	**K1**	**28 424 134**	**23 354 102**	**25 924 159**
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	**K2**	**3 738 621**	**3 056 699**	**3 233 237**
Szakmai anyagok beszerzése	K311			
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	2 793 165	2 488 000	2 884 595
Árubeszerzés	K313			
Készletbeszerzés	K31	2 793 165	2 488 000	2 884 595
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	244 800	118 320	108 576
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	102 000	214 720	215 841
Kommunikációs szolgáltatások	K32	346 800	333 040	324 417
Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	4 570 180	3 484 051	4 178 667
Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	581 220	198 000	311 322
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	219 000	117 200	208 285
Közüzemi díjak	K331	5 370 400	3 799 251	4 698 274
Vásárolt élelmezés	K332	1 661 440	1 950 000	1 713 850
Bérleti és lízing díjak	K333			
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	881 624	1 630 560	938 730
Közvetített szolgáltatások	K335	81 060	299 488	103 151
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	322 500	403 300	309 000
Egyéb szolgáltatások	K337	5 429 222	4 209 804	5 475 529
Szolgáltatási kiadások	K33	13 746 246	12 292 403	13 238 534
Kiküldetések kiadásai	K341			
Reklám- és propagandakiadások	K342			
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	0	0	-
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	4 035 260	3 391 129	3 102 322
Fizetendő általános forgalmi adó	K352			
Kamatkiadások	K353			
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354			
Egyéb dologi kiadások	K355	92 360	40 000	42 809
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	4 127 620	3 431 129	3 145 131
Dologi kiadások	**K3**	**21 013 831**	**18 544 572**	**19 592 677**
Társadalombiztosítási ellátások	K41			
Családi támogatások	K42			
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43			
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44			
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45			
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46			
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47			
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1 670 000	1 180 000	1 700 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai	**K4**	**1 670 000**	**1 180 000**	**1 700 000**
Nemzetközi kötelezettségek	K501			
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021			
A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022			
Egyéb elvonások, befizetések	K5023			
Elvonások és befizetések	K502	0	0	-
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson	K503			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504			
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson	K505			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 265 200	3 300 200	3 300 200
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson	K507			

Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508			
Árkiegészítések, ártámogatások	K509			
Kamattámogatások	K510			
Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511			
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	433 825	58 725	315 650
Tartalékok	K513	10 977 754	4 927 217	
Egyéb működési célú kiadások	**K5**	**14 676 779**	**8 286 142**	**3 615 850**
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		**69 523 365**	**54 421 515**	**54 065 923**
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61			
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62			
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63			
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	11 398 423		
Részesedések beszerzése	K65			
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66			
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	3 077 575		
Beruházások	**K6**	**14 475 998**	**0**	**-**
Ingatlanok felújítása	K71	758 255	3 438 605	1 533 215
Informatikai eszközök felújítása	K72			
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73			
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	263 026	1 394 399	349 167
Felújítások	**K7**	**1 021 281**	**4 833 004**	**1 882 382**
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86			
Lakástámogatás	K87	200 000	400 000	
Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88			
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89			
Egyéb felhalmozási célú kiadások	**K8**	**200 000**	**400 000**	**-**
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		**15 697 279**	**5 233 004**	**1 882 382**
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	**K1-K8**	**85 220 644**	**59 654 519**	**55 948 305**
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111			
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113			
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0	0	-
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121			
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122			
Kincstárjegyek beváltása	K9123			
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124			
Belföldi kötvények beváltása	K9125			
Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126			
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	-
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913			
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	979 570	868 438	868 438
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915			
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916			
Pénzügyi lízing kiadásai	K917			
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918			
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191			
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192			
Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K919	0	0	-
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	**979 570**	**868 438**	**868 438**
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921			
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922			
Külföldi értékpapírok beváltása	K923			
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924			
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925			
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	-
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93			
Váltókiadások	K94			
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	**K9**	**979 570**	**868 438**	**868 438**
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN		**86 200 214**	**60 522 957**	**56 816 743**

Vámoscsalád Községi Önkormányzat 2026. évi előirányzat felhasználási terve

Sor-	Rovat megnevezése													ÖSSZESEN
1.	2.		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	2 508 147	1 976 116	1 976 116	1 976 116	1 976 116	1 976 116	1 976 115	1 064 064	1 064 063	1 064 063	1 064 063	1 064 063	19 685 158
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112													0
03	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak	B113	1 125 097	750 065	750 065	750 065	750 065	750 065	750 065	750 065	750 065	750 064	750 063	750 063	9 375 807
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	496 469	330 979	330 979	330 979	330 979	330 980	330 980	330 980	330 981	330 981	330 981	330 981	4 137 249
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115													0
06	Elszámolásból származó bevételek	B116													0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	4 129 713	3 057 160	3 057 160	3 057 160	3 057 160	3 057 161	3 057 160	2 145 109	2 145 109	2 145 108	2 145 107	2 145 107	33 198 214
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12													0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B13													0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	B14													0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson	B15													0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	382 022	458 500	458 500	458 500	458 500	458 500	458 500	1 370 552	1 370 552	1 026 770	1 026 770	1 026 770	8 954 436
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülre (=07+...+12)	B1	4 511 735	3 515 660	3 515 660	3 515 660	3 515 660	3 515 661	3 515 660	3 515 661	3 515 661	3 171 878	3 171 877	3 171 877	42 152 650
14	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21													0
15	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B22													0
16	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B23													0
17	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	B24													0
18	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25			14 503 450										14 503 450
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=14+...+18)	B2	0	0	14 503 450	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14 503 450
20	Magánszemélyek jövedelemadói	B311													0
21	Társaságok jövedelemadói	B312													0
22	Jövedelemadók (=20+21)	B31	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32													0
24	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33													0
25	Vagyoni típusú adók	B34													0
26	Értékesítési és forgalmi adók	B351			5 000 000						5 000 000				10 000 000
27	Fogyasztási adók	B352													0
28	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353													0
29	Gépjárműadók	B354													0
30	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355													0
31	Termékek és szolgáltatások adói (=26+...+30)	B35	0	0	5 000 000	0	0	0	0	0	5 000 000	0	0	0	10 000 000
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36													0
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	5 000 000	0	0	0	0	0	5 000 000	0	0	0	10 000 000
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401													0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	83 520	83 520	83 520	83 520	83 520	83 520	83 520	83 520	83 520	83 520	83 520	83 520	1 002 240
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	6 242	6 242	6 242	6 242	6 242	6 242	32 912	6 242	6 242	6 242	6 242	6 242	101 574
37	Tulajdonosi bevételek	B404			241 281								317 400	979 570	1 538 251
38	Ellátási díjak	B405	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	576 000
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406													0
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407													0
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081													0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082													0
43	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091													0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092													0
46	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410													0
48	Egyéb működési bevételek	B411	5	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	5	4 060
49	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	131 767	134 167	375 448	134 167	134 167	134 167	164 837	134 167	134 167	134 167	365 567	1 027 837	3 222 125
50	Immateriális javak értékesítése	B51													0
51	Ingatlanok értékesítése	B52													0
52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53													0
53	Részesedések értékesítése	B54													0
54	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55													0
55	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
56	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B61													0
57	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai	B62													0
58	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és	B63													0
59	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	B64													0
60	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65													0
61	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
62	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B71													0
63	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai	B72													0
64	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól	B73													0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B74													0
66	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75													0
67	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
68	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	4 643 502	3 649 827	23 398 558	3 653 827	3 653 827	3 653 828	3 680 497	3 653 828	8 653 828	3 310 045	3 537 444	4 199 314	86 878 225
	Maradvány igénybevétele			864 205		848 921	1 306 205	3 600 553	1 240 276	3 740 554		724 873	616 806	3 379 596	16 321 989
	betét megszüntetése													90 000	
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		4 649 502	4 518 032	23 398 558	4 502 748	4 960 032	7 254 381	4 920 773	7 394 382	8 653 828	4 034 918	4 244 250	7 758 810	86 200 214
	Kiadások		4 649 502	4 518 032	23 398 558	4 502 748	4 960 032	7 254 381	4 920 773	7 394 382	8 653 828	4 034 918	4 244 250	7 758 810	

Sor-szám	Vámoscsalád Községi Önkormányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	szeptember	Október	November	December	ÖSSZESEN
1.	2.													
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	821 200	931 350	931 350	931 350	931 350	931 350	931 350	931 350	931 350	608 550	608 550	608 550	10 097 650
02	Normatív jutalmak													0
03	Céljuttatás, projektprémium													0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat													0
05	Végkielégítés													0
06	Jubileumi jutalom													0
07	Béren kívüli juttatások			156 250										156 250
08	Ruházati költségtérítés													0
09	Közlekedési költségtérítés													0
10	Egyéb költségtérítések													0
11	Lakhatási támogatások													0
12	Szociális támogatások													0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	360 000
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	851 200	961 350	1 117 600	961 350	961 350	961 350	961 350	961 350	961 350	638 550	638 550	638 550	10 613 900
15	Választott tisztségviselők juttatásai	1 352 650	1 352 650	1 508 900	1 352 650	1 352 650	1 352 650	1 352 650	1 352 650	1 352 650	1 352 650	1 352 650	1 352 650	16 388 050
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	59 682	59 682	59 682	59 682	59 682	59 682	59 682	59 682	59 682	59 682	59 682	59 682	716 184
17	Egyéb külső személyi juttatások	4 250	4 250	154 250	4 250	239 250	274 250	4 250	4 250	4 250	4 250	4 250	4 250	706 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	1 416 582	1 416 582	1 722 532	1 416 582	1 651 582	1 686 582	1 416 582	1 416 582	1 416 582	1 416 582	1 416 582	1 416 582	17 810 234
19	**Személyi juttatások (=14+18)**	**2 267 782**	**2 377 932**	**2 840 432**	**2 377 932**	**2 612 932**	**2 647 932**	**2 377 932**	**2 377 932**	**2 377 932**	**2 055 132**	**2 055 132**	**2 055 132**	28 424 134
20	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**	**275 382**	**287 622**	**438 063**	**287 622**	**386 230**	**400 916**	**287 622**	**287 622**	**287 622**	**266 640**	**266 640**	**266 640**	3 738 621
21	Szakmai anyagok beszerzése													0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	156 117	194 692	266 785	190 479	156 109	392 329	156 109	656 109	156 109	156 109	156 109	156 109	2 793 165
23	Árubeszerzés													0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	156 117	194 692	266 785	190 479	156 109	392 329	156 109	656 109	156 109	156 109	156 109	156 109	2 793 165
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	244 800
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500	8 500	102 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	28 900	28 900	28 900	28 900	28 900	28 900	28 900	28 900	28 900	28 900	28 900	28 900	346 800
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	380 290	380 960	380 960	380 960	380 960	380 960	380 960	380 960	380 960	380 960	380 960	380 290	4 570 180
29	Gázenergia szolgáltatás díja	52 372	52 372	52 372	52 372	52 372	52 372	52 372	52 372	52 372	52 372	28 750	28 750	581 220
30	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	13 125	13 125	13 125	13 125	13 125	13 125	74 625	13 125	13 125	13 125	13 125	13 125	219 000
31	Vásárolt élelmezés	131 899	131 891	131 891	131 891	131 891	210 631	131 891	131 891	131 891	131 891	131 891	131 891	1 661 440
32	Bérleti és lízing díjak													0
33	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	76 798	61 500	61 500	61 500	61 500	61 500	199 826	61 500	61 500	61 500	61 500	51 500	881 624
34	Közvetített szolgáltatások	5 005	5 005	5 005	5 005	5 005	5 005	26 005	5 005	5 005	5 005	5 005	5 005	81 060
35	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások			35 250			216 750			35 250			35 250	322 500
36	Egyéb szolgáltatások	128 025	122 500	386 480	135 900	304 500	965 797	411 900	2 075 500	232 000	180 900	358 720	127 000	5 429 222
37	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	787 514	767 353	1 060 583	780 753	849 353	1 906 140	1 277 579	2 720 353	914 103	826 753	979 951	772 811	13 746 246
38	Kiküldetések kiadásai													0
39	Reklám- és propagandakiadások													0
40	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=38+37)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	248 422	242 601	360 477	245 082	295 634	550 854	324 659	773 534	248 384	234 452	289 586	221 575	4 035 260
42	Fizetendő általános forgalmi adó													0
43	Kamatkiadások													0
44	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai													0
45	Egyéb dologi kiadások		1 400	6 400	400	3 342	63 778	440	12 400	3 400	400	400		92 360
46	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	248 422	244 001	366 877	245 482	298 976	614 632	325 099	785 934	251 784	234 852	289 986	221 575	4 127 620
47	**Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)**	**1 220 953**	**1 234 946**	**1 729 145**	**1 245 614**	**1 433 338**	**2 942 001**	**1 787 687**	**4 191 296**	**1 348 896**	**1 245 614**	**1 454 946**	**1 179 395**	21 013 831

48	Társadalombiztosítási ellátások													0
49	Családi támogatások													0
50	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések													0
51	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások													0
52	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások													0
53	Lakhatással kapcsolatos ellátások													0
54	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai													0
55	Egyéb nem intézményi ellátások	139 174	139 166	139 166	139 166	139 166	139 166	139 166	139 166	139 166	139 166	139 166	139 166	1 670 000
56	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (=46+...+53)**	**139 174**	**139 166**	**139 166**	**139 166**	**139 166**	**139 166**	**139 166**	**139 166**	**139 166**	**139 166**	**139 166**	**139 166**	1 670 000
57	Nemzetközi kötelezettségek													0
58	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások													0
59	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései													0
60	Egyéb elvonások, befizetések													0
61	Elvonások és befizetések (=58+57+59)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
62	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés													0
63	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása													0
64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése													0
65	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	320 000	250 000	250 000	312 600	250 000	250 000	250 000	320 000	312 600	250 000	250 000	250 000	3 265 200
66	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés													0
67	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása													0
68	Árkiegészítések, ártámogatások													0
69	Kamattámogatások													0
70	Működési célú támogatások az Európai Uniónak													0
71	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		150 000	207 825		60 000	16 000							433 825
72	Tartalékok													0
73	**Egyéb működési célú kiadások (=55+59+...+70)**	**320 000**	**400 000**	**457 825**	**312 600**	**310 000**	**266 000**	**250 000**	**320 000**	**312 600**	**250 000**	**250 000**	**250 000**	3 699 025
74	Immateriális javak beszerzése, létesítése													0
75	Ingatlanok beszerzése, létesítése													0
76	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése													0
77	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése			11 350 039	48 384									11 398 423
78	Részesedések beszerzése													0
79	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások													0
80	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó			3 064 511	13 064									3 077 575
81	**Beruházások (=72+...+78)**	**0**	**0**	**14 414 550**	**61 448**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	14 475 998
82	Ingatlanok felújítása			144 082			614 173							758 255
83	Informatikai eszközök felújítása													0
84	Egyéb tárgyi eszközök felújítása													0
85	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó			97 199			165 827							263 026
86	**Felújítások (=80+...+83)**	**0**	**0**	**241 281**	**0**	**0**	**780 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	1 021 281
87	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés													0
88	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása													0
89	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése													0
90	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre													0
91	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés													0
92	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása													0
93	Lakástámogatás			200 000										200 000
94	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak													0
95	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre													0
96	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (=85+...+93)**	**0**	**0**	**200 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	200 000
97	**Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)**	**4 223 291**	**4 439 666**	**20 460 462**	**4 424 382**	**4 881 666**	**7 176 015**	**4 842 407**	**7 316 016**	**4 466 216**	**3 956 552**	**4 165 884**	**3 890 333**	74 242 890
	Áh-n belüli megelőlegezés	117 548	78 366	78 366	78 366	78 366	78 366	78 366	78 366	78 366	78 366	78 366	78 362	970 580
	pénzeszköz betétként elhelyezése	308 663		2 859 730						4 019 246			3 790 115	10 977 754
	Finanszírozási kiadások mindösszesen	**426 211**	**78 366**	**2 938 096**	**78 366**	**78 366**	**78 366**	**78 366**	**78 366**	**4 097 612**	**78 366**	**78 366**	**3 868 477**	11 957 324
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	**4 649 502**	**4 518 032**	**23 398 558**	**4 502 748**	**4 960 032**	**7 254 381**	**4 920 773**	**7 394 382**	**8 563 828**	**4 034 918**	**4 244 250**	**7 758 810**	**86 200 214**
	Bevételek	4 649 502	4 518 032	23 398 558	4 502 748	4 960 032	7 254 381	4 920 773	7 394 382	8 563 828	4 034 918	4 244 250	7 758 810	
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Európai Uniós támogatással megvalósuló programok bemutatása

Az Önkormányzatnak jelenleg nincs Európai Uniós támogatással megvalósuló programja

KIADÁSOK KORMÁNYZATI FUNKCIÓKÓDONKÉNTI CSOPORTOSÍTÁSBAN

Sor-szám	Vámoscsalád kiadási terv 2025.	011130 Önk. és hív. jogalk. és ált. ig. tev	041233 Közfoglalkoztatás	045160 Közutak, hidak	013320 Köztemető	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	061030 Lakáshoz-jutás támogatása	064010 Közvilágítás	066010 Zöldterület kezelés	066020 Város- és község gazdálkodás	072111 Háziorvosi alapellátás	082044 Könyvtár	082091 Közművelődés	107051 Szociális étkeztetés	107055 Falugondnok	013350 Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	107060 Egyéb szoc. pénbeni és természetbeni ellátás	900020	084031 Civil Szervezetek	ÖSSZESEN
1.	2.																			
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek		2 873 200										1 476 930		5 747 520					10 097 650
02	Normatív jutalmak																			0
03	Céljuttatás, projektprémium																			0
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat																			0
05	Végkielégítés																			0
06	Jubileumi jutalom																			0
07	Béren kívüli juttatások														156 250					156 250
08	Ruházati költségtérítés																			0
09	Közlekedési költségtérítés																			0
10	Egyéb költségtérítések																			0
11	Lakhatási támogatások																			0
12	Szociális támogatások																			0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai											360 000								360 000
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	0	2 873 200	0			0	0	0	0	0	360 000	1 476 930	0	5 903 770	0	0		0	10 613 900
15	Választott tisztségviselők juttatásai	16 388 050																		16 388 050
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	416 184								300 000		0								716 184
17	Egyéb külső személyi juttatások	51 000											655 000							706 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	16 855 234	0	0			0	0	0	300 000	0	0	655 000	0	0	0	0		0	17 810 234
19	Személyi juttatások (=14+18)	16 855 234	2 873 200	0			0	0	0	300 000	0	360 000	2 131 930	0	5 903 770	0	0		0	28 424 134
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 218 896	186 758							48 186		62 130	386 843		790 837					3 738 621
21	Szakmai anyagok beszerzése																			0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	249 600			156 000				739 316	105 000		39 600	959 449		544 200					2 793 165
23	Árubeszerzés																			0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	249 600	0	0	156 000		0	0	739 316	105 000	0	39 600	959 449	0	544 200	0	0		0	2 793 165
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	97 200										38 400	50 400		58 800					244 800
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	42 000											30 000		30 000					102 000
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	139 200	0	0			0	0	0	0	0	38 400	80 400	0	88 800	0	0		0	346 800
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	87 840			11 140			3 816 000		190 200	289 320	87 840	87 840							4 570 180
29	Gázenergia szolgáltatás díja	78 740									345 000	78 740	78 740							581 220
30	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	7 500			33 000					124 500	39 000	7 500	7 500							219 000
31	Közüzemi díjak	174 080	0	0	44 140	0	0	3 816 000	0	314 700	673 320	174 080	174 080	0	0	0	0	0	0	5 370 400
32	Vásárolt élelmezés												78 740	1 582 700						1 661 440
33	Bérleti és lízing díjak																			0
34	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	100 000			70 726			161 898	384 000						165 000					881 624
35	Közvetített szolgáltatások									81 060										81 060
36	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	322 500																		322 500
37	Egyéb szolgáltatások	846 129			84 000				636 000	664 599	24 399	14 799	3 108 296		251 000					5 429 222
38	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	1 242 709	0	0	198 866	0	0	3 977 898	1 020 000	1 060 359	697 719	188 879	3 381 116	1 582 700	416 000	0	0	0	0	13 746 246
39	Kiküldetések kiadásai																			0
40	Reklám- és propagandakiadások																			0
41	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=36+37)	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
42	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	222 212			95 134			1 022 192	450 684	149 579	188 393	61 768	1 193 424	427 334	224 540					4 035 260
43	Fizetendő általános forgalmi adó																			0
44	Kamatkiadások																			0
45	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai																			0
46	Egyéb dologi kiadások	7 000											27 144	20	58 196					92 360
47	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	229 212	0	0	95 134		0	1 022 192	450 684	149 579	188 393	61 768	1 220 568	427 354	282 736	0	0		0	4 127 620
48	Dologi kiadások (=38+47+39+40+44)	1 889 221	0	0	450 000		0	5 000 090	2 256 000	1 314 938	886 112	329 647	5 601 568	2 010 054	1 331 736	0	0		0	21 013 831
49	Társadalombiztosítási ellátások																			0
50	Családi támogatások																			0
51	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések																			0
52	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások																			0
53	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások																			0
54	Lakhatással kapcsolatos ellátások																			0
55	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai																			0
56	Egyéb nem intézményi ellátások																1 670 000			1 670 000
57	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=49+...+53)	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 670 000		0	1 670 000

58	Nemzetközi kötelezettségek																			
59	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások																			0
60	A helyi önkormányzatok törvényi előírason alapuló befizetései																			0
61	Egyéb elvonások, befizetések																			0
62	Elvonások és befizetések (=56+57+58)	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
63	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre																			0
64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre																			0
65	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre																			0
66	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre					3 265 200														3 265 200
67	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre																			0
68	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre																			0
69	Árkiegészítések, ártámogatások																			0
70	Kamattámogatások																			0
71	Működési célú támogatások az Európai Uniónak																			0
72	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre																			0
73	Tartalékok	10 977 754																	433 825	433 825
74	Egyéb működési célú kiadások (=65+68+...+73)	10 977 754	0	0	0	3 265 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	433 825	14 676 779
75	Immateriális javak beszerzése, létesítése																			0
76	Ingatlanok beszerzése, létesítése																			0
77	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése																			0
78	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése							11 398 423			0									11 398 423
79	Részesedések beszerzése																			0
80	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások																			0
81	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó							3 077 575			0									3 077 575
82	Beruházások (=72+...+78)	0	0	0			0	14 475 998	0		0	0	0	0	0	0	0		0	14 475 998
83	Ingatlanok felújítása			614 173						144 082										758 255
84	Informatikai eszközök felújítása																			0
85	Egyéb tárgyi eszközök felújítása			165 827						97 199										0
86	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó																			263 026
87	Felújítások (=80+...+86)	0	0	780 000	0		0	0	0	241 281	0	0	0	0	0		0		0	1 021 281
88	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre																			0
89	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre																			0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre																			0
91	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre																			0
92	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre																			0
93	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre																			0
94	Lakástámogatás						200 000													200 000
95	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak																			0
96	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre																			0
97	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=88+...+96)	0	0	0			200 000	0	0	0	0	0	0	0	0		0		0	200 000
98	**Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)**	**31 910 575**	**3 059 958**	**780 000**	**450 000**	**3 265 200**	**200 000**	**19 476 088**	**2 210 000**	**1 891 319**	**886 112**	**730 767**	**8 220 308**	**2 010 054**	**8 026 438**	**0**	**1 670 000**	**0**	**433 825**	**85 220 644**
	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése																			979 570
																				86 200 214

Vámoscsalád Községi Önkormányzat

2026. évi költségvetéséről szóló

önkormányzati rendelet tervezete

Vámoscsalád Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (I.....) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Az Önkormányzat célja a folyamatos működőképesség fenntartása, a kötelező és önként vállalt feladatok magas színvonalú ellátása, a település kiegyensúlyozott gazdasági fejlődésének biztosítása, továbbá a költségvetési gazdálkodás átláthatóságának tiszteletben tartása és a közpénzek hatékony felhasználása.

[2] Az Önkormányzat elkötelezett a pénzügyi stabilitás, az átláthatóság, a felelős gazdálkodás alapelvei, továbbá a helyi közösség érdekei mellett.

[3] Az Önkormányzat a rendelet megalkotása során figyelembe vette a rendelkezésére álló központi támogatásokat, saját bevételeit, és a település működőképességének biztosításához, fejlesztéséhez, kötelező és önként vállalt feladatainak folyamatos ellátásához teljesítendő kiadások körét.

[4] Fentiekre figyelemmel az Önkormányzat a 2026. évi költségvetésének bevételei és kiadásai előirányzatait, ezek jogszerű és átlátható felhasználásának kereteit a rendeletben foglaltak szerint állapítja meg.

[5] Vámoscsalád Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Az Önkormányzat 2026. évi költségvetése

1. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetése bevételi és kiadási előirányzatainak főösszegét 86.200.214.-Ft-ban állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított bevételi előirányzatokat működési bevételek és felhalmozási bevételek, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. melléklet tartalmazza.

(3) Az (1) bekezdésben megállapított kiadási előirányzatokat működési kiadások és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet tartalmazza.

(4) A helyi adó bevételeket és az egyéb közhatalmi bevételeket a 3. melléklet tartalmazza.

(5) A lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat a 4. melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat által nyújtott támogatásokat, kölcsönöket az 5. melléklettartalmazza.

(7) A beruházásokat és felújításokat a 6. melléklettartalmazza.

(8) Az önkormányzat 2026. évi létszám előirányzatát a 7. melléklet tartalmazza.

2. §

(1) A képviselő-testület a 2026. évi költségvetésében az évközi - előre nem tervezett - kiadásokra, valamint az esetlegesen elmaradó bevételek kompenzálására általános tartalékot képez. A költségvetés általános és céltartalékát a 8. melléklettartalmazza.

(2) A képviselő-testület az általános tartalék felhasználásáról történő döntést éves szinten összesen 2.000.000.- Ft összegig a polgármester hatáskörébe ruházza át. A vállalás értékhatára esetenként 200.000.-Ft-ot nem haladhatja meg. A polgármester a tartalék terhére vállalt feladatokról a képviselő-testületet a következő ülésen tájékoztatja.

3. §

(1) Az önkormányzat 2026. évi költségvetésében az működési bevételek és működési kiadások egyenlege 14.148.590.-Ft hiány, a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege 1.193.829.- Ft hiány.

(2) A működési bevételek és működési kiadások egyenlegéből keletkező hiány finanszírozása az előző évi pénzmaradvány 14.148.365.- Ft összegű igénybevételével történik.

(3) A felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegéből keletkező hiány finanszírozása az előző évi pénzmaradvány 1.193.829.-Ft összegű igénybevételével történik.

4. §

A költségvetési évben az önkormányzatnak nincs olyan fejlesztési célja, amelyek megvalósításához Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCIV. törvény 3. §.(1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet válhat szükségessé.

2. A költségvetés végrehajtásának 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.

(3) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok és a B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovaton megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok módosítására a K512. Tartalékok rovaton megtervezett költségvetési kiadási előirányzattal szemben.

(4) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a (3) bekezdésben megjelölt kivétellel a B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, a B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, a B6. Működési célú átvett pénzeszközök és a B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok módosítására a bevételhez kapcsolódó célnak megfelelő költségvetési kiadási előirányzatok egyidejű módosításával.

(5) Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a költségvetés kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra.

(6) A Képviselő-testület felhatalmazása alapján történt előirányzat módosításokról és előirányzat átcsoportosításokról a polgármester a Képviselő-testületet a következő költségvetési rendeletmódosításkor tájékoztatja.

6. §

(1) A képviselő-testület felhatalmazza polgármestert az önkormányzat számláin lévő átmenetileg szabad pénzeszközök elkülönített (lekötött) betétként történő elhelyezésére vagy a pénzeszközökből államilag garantált forgatási célú értékpapírok vásárlására.

(2) Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek az (1) bekezdés szerinti hasznosításáról a polgármester a következő ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

7. §

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az átadott és átvett pénzeszközök tekintetében a megállapodások megkötésével.

8. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

9. §

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

Vámoscsalád, 2026. február

Biczó Endre polgármester	dr. Husz Norina jegyző

1. melléklet az /2026. (.) önkormányzati rendelethez

Bevételi előirányzatok

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	19 685 158			19 685 158
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112				0
Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása, ebből	B113	9 375 807			9 375 807
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B113 1	9 375 807			9 375 807
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatinak támogatása	B113 2				0
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	4 137 249			4 137 249
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115				0
Elszámolásból származó bevételek	B116				0
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	33 198 214	0	0	33 198 214
Elvonások és befizetések bevételei	B12				0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	8 954 436			8 954 436
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	42 152 650	0	0	42 152 650
Magánszemélyek jövedelemadói	B311				0
Társaságok jövedelemadói	B312				0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				0
Vagyoni tipusú adók	B34				0
Értékesítési és forgalmi adók	B351	10 000 000			10 000 000
Fogyasztási adók	B352				0
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353				0
Gépjárműadók	B354				0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355				0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	10 000 000	0	0	10 000 000
Egyéb közhatalmi bevételek	B36				0

Közhatalmi bevételek	B3	10 000 000	0	0	10 000 000
Készletértékesítés ellenértéke	B401				0
Szolgáltatások ellenértéke	B402	1 002 240			1 002 240
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	101 574			101 574
Tulajdonosi bevételek	B404	1 538 251			1 538 251
Ellátási díjak	B405	576 000			576 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406				0
Általános forgalmi adó visszatérítése	B407				0
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B408 1				0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B408 2				0
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B408	0	0	0	0
Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B409 1				0
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409 2				0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	0	0	0	0
Biztosító által fizetett kártérítés	B410				0
Egyéb működési bevételek	B411	4 060			4 060
Működési bevételek	B4	3 222 125	0	0	3 222 125
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64				0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65				0
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0	0
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		55 374 775	0	0	55 374 775
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	14 503 450			14 503 450
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	14 503 450	0	0	14 503 450
Immateriális javak értékesítése	B51				0
Ingatlanok értékesítése	B52				0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				0
Részesedések értékesítése	B54				0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				0

Felhalmozási bevételek	B5		0	0	0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74				0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75				0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		14 503 450	0	0	14 503 450
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		69 878 225	0	0	69 878 225
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113				0
Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	B811	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121				0
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123				0
Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124				0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	16 321 989			16 321 989
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132				0
Maradvány igénybevétele	B813	16 321 989	0	0	16 321 989
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				0
Központi, irányító szervi támogatás	B816				0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				0
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191				0
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192				0
Tulajdonosi kölcsönök bevételei	B819	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	16 321 989	0	0	16 321 989
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				0

Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825				0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				0
Váltóbevételek	B84				0
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B8	16 321 989	0	0	16 321 989
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		86 200 214	0	0	86 200 214

2. melléklet az /2026. (.) önkormányzati rendelethez

Kiadási előirányzatok

Rovat megnevezése	Rovat száma	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	10 097 650			10 097 650
Normatív jutalmak	K1102				0
Céljuttatás, projektprémium	K1103				0
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104				0
Végkielégítés	K1105				0
Jubileumi jutalom	K1106				0
Béren kívüli juttatások	K1107	156 250			156 250
Ruházati költségtérítés	K1108				0
Közlekedési költségtérítés	K1109				0
Egyéb költségtérítések	K1110				0
Lakhatási támogatások	K1111				0
Szociális támogatások	K1112				0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	360 000			360 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	10 613 900	0	0	10 613 900
Választott tisztségviselők juttatásai	K121	16 388 050			16 388 050
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	716 184			716 184
Egyéb külső személyi juttatások	K123	706 000			706 000
Külső személyi juttatások	K12	17 810 234	0	0	17 810 234
Személyi juttatások	K1	28 424 134	0	0	28 424 134
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	3 738 621			3 738 621
Szakmai anyagok beszerzése	K311				0
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	2 793 165			2 793 165
Árubeszerzés	K313				0
Készletbeszerzés	K31	2 793 165	0	0	2 793 165
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	244 800			244 800
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	102 000			102 000
Kommunikációs szolgáltatások	K32	346 800	0	0	346 800
Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	4 570 180			4 570 180
Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	581 220			581 220
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	219 000			219 000
Közüzemi díjak	K331	5 370 400	0	0	5 370 400
Vásárolt élelmezés	K332	1 661 440			1 661 440
Bérleti és lízing díjak	K333				0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	881 624			881 624
Közvetített szolgáltatások	K335	81 060			81 060
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	322 500			322 500

Egyéb szolgáltatások	K337	5 429 222			5 429 222
Szolgáltatási kiadások	K33	13 746 246	0	0	13 746 246
Kiküldetések kiadásai	K341				0
Reklám- és propagandakiadások	K342				0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	0	0	0	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	4 035 260			4 035 260
Fizetendő általános forgalmi adó	K352				0
Kamatkiadások	K353				0
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354				0
Egyéb dologi kiadások	K355	92 360			92 360
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	4 127 620	0	0	4 127 620
Dologi kiadások	K3	21 013 831	0	0	21 013 831
Társadalombiztosítási ellátások	K41				0
Családi támogatások	K42				0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				0
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44				0
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45				0
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46				0
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1 670 000			1 670 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	1 670 000	0	0	1 670 000
Nemzetközi kötelezettségek	K501				0
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021				0
A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022				0
Egyéb elvonások, befizetések	K5023				0
Elvonások és befizetések	K502	0	0	0	0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505				0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 265 200			3 265 200
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508				0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509				0
Kamattámogatások	K510				0
Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511				0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	433 825			433 825
Tartalékok	K513	10 977 754			10 977 754

Egyéb működési célú kiadások	K5	14 676 779	0	0	14 676 779
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		69 523 365	0	0	69 523 365
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63				0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	11 398 423			11 398 423
Részesedések beszerzése	K65				0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	3 077 575			3 077 575
Beruházások	K6	14 475 998	0	0	14 475 998
Ingatlanok felújítása	K71	758 255			758 255
Informatikai eszközök felújítása	K72				0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	263 026			263 026
Felújítások	K7	1 021 281	0	0	1 021 281
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84				0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				0
Lakástámogatás	K87	200 000			200 000
Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89				0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	200 000	0	0	200 000
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		15 697 279	0	0	15 697 279
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-K8	85 220 644	0	0	85 220 644
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113				0
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122				0
Kincstárjegyek beváltása	K9123				0
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124				0
Belföldi kötvények beváltása	K9125				0

Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126				0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	979 570			979 570
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916				0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918				0
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191				0
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192				0
Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K919	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	979 570	0	0	979 570
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				0
Külföldi értékpapírok beváltása	K923				0
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924				0
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925				0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				0
Váltókiadások	K94				0
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K9	979 570	0	0	979 570
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN		86 200 214	0	0	86 200 214

3. melléklet az /2026. (.) önkormányzati rendelethez

Helyi adó bevételek és az egyéb közhatalmi bevételek

Értékesítési és forgalmi adók	B351	10 000 000
ebből: állandó jeleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó	B351	10 000 000
ebből: ideiglenes jeleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó	B351	
Gépjárműadók	B354	0
ebből: belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része	B354	
ebből: belföldi gépjárművek adójának az önkormányzatot megillető része	B354	
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	0
ebből: talajterhelési díj	B355	
ebből: környezetterhelési díj	B355	
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0
ebből: eljárási illetékek	B36	
ebből: igazgatási szolgáltatási díjak	B36	
ebből: környezetvédelmi bírság	B36	
ebből: természetvédelmi bírság	B36	
ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	B36	
ebből: egyéb bírság	B36	
ebből: vagyoni típusú települési adók	B36	
ebből: jövedelmi típusú települési adók	B36	
ebből: egyéb települési adók	B36	
Közhatalmi bevételek összesen	B3	10 000 000

A lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások

Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	
ebből: hozzájárulás a lakossági energiaköltségekhez	K46	
ebből: lakbértámogatás	K46	
ebből: lakásfenntartási támogatás [Szoctv. 38. § (1) bek. a) és b) pontok]	K46	
ebből: adósságcsökkentési támogatás [Szoctv. 55/A. § 1. bek. b) pont]	K46	
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1 670 000
ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	K48	
ebből: köztemetés [Szoctv. 48. §]	K48	
ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §],	K48	1 670 000
ebből: egészségkárosodási és gyermekfelügyeleti támogatás [Szoctv. 37. § (1) bekezdés a) és b) pontja]	K48	
ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás	K48	
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	1 670 000

Az Önkormányzat által nyújtott támogatások, kölcsönök

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 265 200
ebből: központi költségvetési szervek	K506	140 000
ebből: központi kezelésű előirányzatok	K506	
ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K506	
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K506	
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K506	
ebből: elkülönített állami pénzalapok	K506	
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K506	3 000 000
ebből: társulások és költségvetési szerveik	K506	125 200
ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K506	
ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K506	
Működési célú támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K512	433 825
ebből: egyházi jogi személyek	K512	
ebből: nonprofit gazdasági társaságok	K512	
ebből: egyéb civil szervezetek	K512	433 825
ebből: háztartások	K512	
ebből: pénzügyi vállalkozások	K512	
ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K512	
ebből:önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K512	
ebből: egyéb vállalkozások	K512	
ebből: Európai Unió	K512	
ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K512	
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0
ebből: központi költségvetési szervek	K84	
ebből: központi kezelésű előirányzatok	K84	
ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K84	
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K84	
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K84	
ebből: elkülönített állami pénzalapok	K84	
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K84	
ebből: társulások és költségvetési szerveik	K84	
ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K84	
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0
ebből: egyházi jogi személyek	K89	
ebből: nonprofit gazdasági társaságok	K89	
ebből: egyéb civil szervezetek	K89	
ebből: háztartások	K89	
ebből: pénzügyi vállalkozások	K89	

ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K89	
ebből:önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K89	
ebből: egyéb vállalkozások	K89	
ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K89	
ebből: egyéb külföldiek	K89	
TÁMOGATÁSOK NYÚJTÁSA ÖSSZESEN		3 699 025

Beruházások és felújítások

Rovat megnevezése	
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, ebből	**11 398 423**
72 db hagyományos közvilágítási lámpatest megvásárlása	48 384
Közvilágítás korszerűsítése pályázat	11 350 039
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó,ebből	**3 077 575**
72 db hagyományos közvilágítási lámpatest megvásárlása	13 064
Közvilágítás korszerűsítése pályázat	3 064 511
Beruházások összesen	**14 475 998**
Ingatlanok felújítáSa, ebből	**758 255**
Önkormányzati tulajdonú út felújítása	614 173
Vasivíz Zrt. Felújítás	144 082
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó, ebből	**263 026**
Önkormányzati tulajdonú út felújítása	165 827
Vasivíz Zrt. felújítás	97 199
Felújítások összesen	**1 021 281**
BERUHÁZÁSOK ÉS FELÚJÍTÁSOK MINDÖSSZESEN	**15 497 279**

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

Az önkormányzat 2026. évi létszám előirányzata

MEGNEVEZÉS	Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) (fő) Önkormányzat - teljes munkaidős	Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) (fő) Önkormányzat - részmunkaidős
főjegyző, jegyző, aljegyző, címzetes főjegyző, körjegyző		
I. besorolási osztály összesen		
II. besorolási osztály összesen		
III. besorolási osztály összesen		
KÖZTISZTVISELŐK, KORMÁNYTISZTVISELŐK ÖSSZESEN		
igazgató (főigazgató), igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes)		
főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, ügykezelő osztályvezető, további vezető		
főtanácsos, főmunkatárs, tanácsos, munkatárs		
A, B fizetési osztály összesen	1	
C, D fizetési osztály összesen		0,25
E-J fizetési osztály összesen		
kutató, felsőoktatásban oktató		
Pedagógus I		
Pedagógus II.		
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN	1	0,25
fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)		
ösztöndíjas foglalkoztatott		
közfoglalkoztatott	2	
megbízásos jogviszonyban foglalkoztatottak	2	
EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN	4	0
polgármester, főpolgármester	1	
helyi önkormányzati képviselő-testület tagja, megyei közgyűlés tagja	3	
alpolgármester, főpolgármester-helyettes, megyei közgyűlés elnöke, alelnöke	1	
VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN	5	

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

Általános és céltartalék

Rovat megnevezése	Rovat-szám	
Általános tartalékok	K513	10 977 754
Céltartalékok	K513	
Tartalék összesen		**10 977 754**

Hatásvizsgálati lap a költségvetési rendelet-tervezethez

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT
Vámoscsalád Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a szerint a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálat elvégzésével kell felmérni a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelettervezet esetében az alábbiak:

a) A rendelet társadalmi hatásai
A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről. Lehetőséget teremet az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

b) A rendelet gazdasági, költségvetési hatásai
A rendelet-tervezet Vámoscsalád Községi Község Önkormányzat költségvetését foglalja magában. A 2026. évre vonatkozóan a költségvetésről szóló rendeletben jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható kötelezettség. A költségvetési rendeletbe foglalt szabályok szigorú betartásával az önkormányzat működése, valamint a tervezett fejlesztések megvalósítása biztosítható. A rendelet nemzetgazdasági hatással bír, mivel az önkormányzat költségvetése az államháztartás része. A rendelet helyi gazdasági hatása közvetett.

c) A rendelet környezeti, egészségi következményei
A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt, és egészségi következményei nincsenek.

d) A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai
A rendeletben foglaltak végrehajtása további adminisztratív terhet nem ró az önkormányzatra.

e) A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei
Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 24.§ (3) bekezdése előírja, hogy a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig benyújtja a képviselőtestületnek a tárgyévi költségvetési rendelet-tervezetet.
A Magyarország Helyi Önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 111/A §.-a értelmében ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvény 83 § (6) bekezdés szerint felfüggesztésre kerül

f) A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek
A rendelet végrehajtásával kapcsolatban a személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban

KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ 3 ÉV BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATAI	Rovat száma	2027	2028	2029	Összesen
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	26 518 399	29 170 240	32 087 264	87 775 903
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112				0
Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak	B113	10 313 388	13 447 226	12 479 199	36 239 813
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	10 313 388	13 447 226	12 479 199	36 239 813
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatinak támogatása	B1132				0
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	4 550 974	5 006 071	5 506 678	15 063 723
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115				0
Elszámolásból származó bevételek	B116				0
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	41 382 761	47 623 537	50 073 141	139 079 439
Elvonások és befizetések bevételei	B12				0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson	B13				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	B14				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson	B15				0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16				0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	**B1**	**41 382 761**	**47 623 537**	**50 073 141**	**139 079 439**
Magánszemélyek jövedelemadói	B311				0
Társaságok jövedelemadói	B312				0
Jövedelemadók	B31	0	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				0
Vagyoni típusú adók	B34				0
Értékesítési és forgalmi adók	B351	10 000 000	8 000 000	9 000 000	27 000 000
Fogyasztási adók	B352				0
Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353				0
Gépjárműadók	B354				0
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355				0
Termékek és szolgáltatások adói	B35	10 000 000	8 000 000	9 000 000	27 000 000
Egyéb közhatalmi bevételek	B36				0
Közhatalmi bevételek	**B3**	**10 000 000**	**8 000 000**	**9 000 000**	**27 000 000**
Készletértékesítés ellenértéke	B401				0
Szolgáltatások ellenértéke	B402	173 722			173 722
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	25 000			25 000
Tulajdonosi bevételek	B404	1 771 000	1 500 000	1 400 000	4 671 000
Ellátási díjak	B405	600 000	610 000	620 000	1 830 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406				0
Általános forgalmi adó visszatérítése	B407				0
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081				0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082				0
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B408	0	0	0	0
Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091				0
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092				0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	0	0	0	0
Biztosító által fizetett kártérítés	B410				0
Egyéb működési bevételek	B411				0
Működési bevételek	**B4**	**2 569 722**	**2 110 000**	**2 020 000**	**6 699 722**
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson	B61				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és	B63				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	B64				0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65				0
Működési célú átvett pénzeszközök	**B6**	**0**	**0**	**0**	**0**
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		**53 952 483**	**57 733 537**	**61 093 141**	**172 779 161**
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B22				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B23				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson	B24				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25				0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	**B2**	**0**	**0**	**0**	**0**
Immateriális javak értékesítése	B51				0
Ingatlanok értékesítése	B52				0
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				0
Részesedések értékesítése	B54				0
Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	B55				0
Felhalmozási bevételek	**B5**		**0**	**0**	**0**
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	B71				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai	B72				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és	B73				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	B74				0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75				0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	**B7**	**0**	**0**	**0**	**0**
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		**0**	**0**	**0**	**0**
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		**53 952 483**	**57 733 537**	**61 093 141**	**172 779 161**
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113				0
Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	B811	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121				0
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123				0
Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124				0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	12 800 000	9 450 000	10 250 000	32 500 000
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132				0
Maradvány igénybevétele	B813	**12 800 000**	**9 450 000**	**10 250 000**	**32 500 000**
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				0
Központi, irányító szervi támogatás	B816				0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				0
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191				0
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192				0
Tulajdonosi kölcsönök bevételei	B819	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	**12 800 000**	**9 450 000**	**10 250 000**	**32 500 000**
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824				0
Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825				0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				0
Váltóbevételek	B84				0
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**B8**	**12 800 000**	**9 450 000**	**10 250 000**	**32 500 000**
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		**66 752 483**	**67 183 537**	**71 343 141**	**205 279 161**

2. melléklet

KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ 3 ÉV KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI	Rovat száma	2026	2027	2028	Összesen
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	11 107 415	12 218 156	13 439 972	36 765 543
Normatív jutalmak	K1102				0
Céljuttatás, projektprémium	K1103				0
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K1104				0
Végkielégítés	K1105				0
Jubileumi jutalom	K1106				0
Béren kívüli juttatások	K1107	156 250	156 250	156 250	468 750
Ruházati költségtérítés	K1108				0
Közlekedési költségtérítés	K1109				0
Egyéb költségtérítések	K1110				0
Lakhatási támogatások	K1111				0
Szociális támogatások	K1112				0
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	360 000	360 000	360 000	1 080 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	11 623 665	12 734 406	13 956 222	38 314 293
Választott tisztségviselők juttatásai	K121	17 725 345	17 725 345	17 725 345	53 176 035
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	716 184	716 184	716 184	2 148 552
Egyéb külső személyi juttatások	K123	50 000	50 000	50 000	150 000
Külső személyi juttatások	K12	18 491 529	18 491 529	18 491 529	55 474 587
Személyi juttatások	**K1**	**30 115 194**	**31 225 935**	**32 447 751**	**93 788 880**
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	**K2**	**3 948 433**	**4 092 829**	**4 251 665**	**12 292 927**
Szakmai anyagok beszerzése	K311				0
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	3 000 000	3 200 000	3 300 000	9 500 000
Árubeszerzés	K313				0
Készletbeszerzés	K31	3 000 000	3 200 000	3 300 000	9 500 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	260 000	280 000	300 000	840 000
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	120 000	140 000	160 000	420 000
Kommunikációs szolgáltatások	K32	380 000	420 000	460 000	1 260 000
Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	4 800 000	5 100 000	5 400 000	15 300 000
Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	650 000	750 000	850 000	2 250 000
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	230 000	250 000	270 000	750 000
Közüzemi díjak	K331	5 680 000	6 100 000	6 520 000	18 300 000
Vásárolt élelmezés	K332	1 700 000	1 600 000	1 700 000	5 000 000
Bérleti és lízing díjak	K333				0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	950 000	1 200 000	1 400 000	3 550 000
Közvetített szolgáltatások	K335	19 685			19 685
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	340 000	360 000	375 000	1 075 000
Egyéb szolgáltatások	K337	5 400 000	4 800 000	4 000 000	14 200 000
Szolgáltatási kiadások	K33	14 089 685	14 060 000	13 995 000	42 144 685
Kiküldetések kiadásai	K341				0
Reklám- és propagandakiadások	K342				0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	0	0	0	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	3 906 815	3 909 600	3 902 850	11 719 265
Fizetendő általános forgalmi adó	K352				0
Kamatkiadások	K353				0
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354				0
Egyéb dologi kiadások	K355				0
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	3 906 815	3 909 600	3 902 850	11 719 265
Dologi kiadások	**K3**	**21 376 500**	**21 589 600**	**21 657 850**	**64 623 950**
Társadalombiztosítási ellátások	K41				0
Családi támogatások	K42				0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				0
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44				0
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45				0
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46				0
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1 700 000	1 700 000	1 700 000	5 100 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai	**K4**	**1 700 000**	**1 700 000**	**1 700 000**	**5 100 000**
Nemzetközi kötelezettségek	K501				0
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021				0
A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022				0
Egyéb elvonások, befizetések	K5023				0
Elvonások és befizetések	K502	0	0	0	0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson	K503				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson	K505				0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 300 000	3 450 000	3 250 000	10 000 000
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson	K507				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508				0
Árkiegészítések, ártámogatások	K509				0
Kamattámogatások	K510				0
Működési célú támogatások az Európai Uniónak	K511				0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	280 000	300 000	320 000	900 000
Tartalékok	K513	3 979 856	2 408 373	5 112 875	11 501 104
Egyéb működési célú kiadások	**K5**	**7 559 856**	**6 158 373**	**8 682 875**	**22 401 104**
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		64 699 983	64 766 737	68 740 141	198 206 861

Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63				0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0			0
Részesedések beszerzése	K65				0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0			0
Beruházások	**K6**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ingatlanok felújítása	K71	750 000	840 000	900 000	2 490 000
Informatikai eszközök felújítása	K72				0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	202 500	226 800	243 000	672 300
Felújítások	**K7**	**952 500**	**1 066 800**	**1 143 000**	**3 162 300**
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84				0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85				0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				0
Lakástámogatás	K87	200 000	200 000	200 000	600 000
Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88				0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89				0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	**K8**	**200 000**	**200 000**	**200 000**	**600 000**
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		**1 152 500**	**1 266 800**	**1 343 000**	**3 762 300**
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	**K1-K8**	**65 852 483**	**66 033 537**	**70 083 141**	**201 969 161**
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111				0
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113				0
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0	0	0	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121				0
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122				0
Kincstárjegyek beváltása	K9123				0
Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124				0
Belföldi kötvények beváltása	K9125				0
Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126				0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	900 000	1 150 000	1 260 000	**3 310 000**
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915				0
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916				0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918				0
Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191				0
Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192				0
Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K919	0	0	0	0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	**900 000**	**1 150 000**	**1 260 000**	**3 310 000**
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922				0
Külföldi értékpapírok beváltása	K923				0
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924				0
Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925				0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				0
Váltókiadások	K94				0
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	**K9**	**900 000**	**1 150 000**	**1 260 000**	**3 310 000**
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN		**66 752 483**	**67 183 537**	**71 343 141**	**205 279 161**