



**Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelete
Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről**

[1] Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt. A törvény alapján kerültek meghatározásra Felsőpakony Nagyközség Önkormányzata feladataihoz igénybe vehető központi források. A költségvetés a vonatkozó központi jogszabályokban és a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásoknak megfelelően készült.

[2] A pénzügyi terv összhangban van Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat gazdasági programjával és 2026. évi költségvetési koncepciójával, melyben megfogalmazott alapelvek az önkormányzat legfontosabb céljait hűen tükrözik.

[3] A 2026. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők: takarékos, átlátható és biztonságos működtetés; a kötelezően ellátandó feladatok biztosítása; a szociálisan rászorultak támogatása; az elindított beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása; tudatos településüzemeltetés és fejlesztés; az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság részvétele az önkormányzati feladatok ellátásában; pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészeinek megteremtése.

[4] A költségvetési rendelet az előző évek zárszámadási adataira, jelentéseire, gazdasági és ágazati jelentésekre, ellenőrzési jelentésekre, makrogazdasági és ágazati stratégiai koncepciókra, előrejelzésekre, pénzügyi számításokra tekintettel, azokkal összhangban készült.

[5] Erre tekintettel Felsőpakony Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Felsőpakony Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testületére (a továbbiakban: Képviselő-testület), annak Bizottságaira, a Felsőpakonyi Polgármesteri Hivatalra (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

- (1) A Képviselő-testület Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetését 1.818.364.000 Ft költségvetési bevétellel és 1.818.364.000 Ft költségvetési kiadással állapítja meg.
- (2) A költségvetés bevételei és kiadásai figyelembe véve a költségvetési egyenlege (működési + felhalmozási egyenleg):
 - a) 1.818.364.000,- Ft költségvetési bevétellel,
 - b) 1.818.364.000,- Ft költségvetési kiadással,
 - c) 0 Ft költségvetési egyenleggel
kerül meghatározásra.
- (3) A költségvetési egyenleg a működési oldal bevételi többletéből és a felhalmozási oldal költségvetési többletéből származik.

- (4) A (2) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a Képviselő-testület.
- (5) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 2-3. mellékletek részletezik.
- (6) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el.

3. A költségvetés részletezése

3. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:

- a) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei nincsenek.
- b) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 4. melléklet tartalmazza.
- c) Az Önkormányzat 2026. évben adósságot keletkeztető fejlesztési célokat nem tervez.
- d) Az Önkormányzat költségvetésében a beruházási kiadások az 5. mellékletben szerepelnek.
- e) Az Európai Unió által nyújtott támogatással megvalósuló program és projekt, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektek nincsenek folyamatban, ezért ehhez történő hozzájárulási kötelezettsége sincs az Önkormányzatnak.
- f) A 2. § (2) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati, Polgármesteri Hivatal, továbbá költségvetési szervekenti megoszlását, és az éves (tervezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervekenti, feladatonként és azon belül
 - fa) kötelező feladatok szerinti bontásban a 6-10. mellékletek, míg
 - fb) önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 11. melléklethatározza meg.
- g) Az Önkormányzat a kiadások között 109.300.500,- Ft általános, 0 Ft céltartalékot állapít meg.

4. A költségvetés végrehajtásának szabályai

4. §

- (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 költségvetési hiány elkerülése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) A költségvetési szerveknél a jutalmazásra fordítható és kifizethető összeg nem haladhatja meg a rendszeres személyi juttatások előirányzatának 8 %-át. A költségvetési rendelet minden intézményében valamennyi dolgozója részére + 1 havi juttatást tartalmaz. Ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat.

- (5) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.
- (6) A költségvetési szerv vezetője köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgy hó 25. napi állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5. napjáig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (7) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (8) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, mely szerint a polgármester a forrásfelhasználásáról utólagos beszámolási kötelezettséggel köteles tájékoztatni a Képviselő-testületet, 2.000.000 Ft értékhatárban állapítja meg.
- (9) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

5. Az előirányzatok módosítása

5. §

- (1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 2.000.000 Ft összeghatárig - mely esetenként a 2.000.000 Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a Képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.
- (3) A költségvetési szerv a költségvetésében jóváhagyott, kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást hajthat végre.
- (4) A Képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) bekezdés szerinti előirányzatmódosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként félévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31. napi hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (5) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.
- (6) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. A kiemelt előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.

6. A gazdálkodás szabályai

6. §

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

- (2) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.
- (3) A Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

7. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
- (2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról megbízási szerződés útján gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. Záró és vegyes rendelkezések

8. §

- (1) E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.
- (2) E rendelet hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 14.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról szóló 5/2025. (V. 6.) önkormányzati rendelete.

9. §

E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

.....
Nagy János
polgármester

.....
dr. Molnár Csaba
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetve: 2026. február 13. napján.

.....
dr. Molnár Csaba
jegyző

1. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Költségvetési szerv megnevezése		Költségvetési szerv		
Feladat megnevezése		Felsőpakony Nagyközség Önkormányzata		
<i>forintban!</i>				
Száma		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi várható	2026. évi terv
1	2	3		4
Bevételek				
1.		I. Intézményi működési bevételek (1.1.+...+1.8.)	621 525 900	635 250 700
	1.1.	Működési bevételek		
	1.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke	46 350 000	56 220 000
	1.3.	Egyéb bevétel	6 900 000	
	1.4.	Intézményi ellátási díjak	17 500 000	20 000 000
	1.5.	Alkalmazottak térítése		
	1.6.	Helyi adó bevételek	540 387 000	552 000 000
	1.7.	Osztalék, hozambevétel		
	1.8.	ÁFA bevétel	10 388 900	7 030 700
2.		II. Véglegesen átvett pénzeszközök (2.1.+...+2.4.)	471 439 820	532 712 878
	2.1.	Támogatásértékű működési bevételek	447 985 820	502 758 878
	2.2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek		
	2.3.	EU-s forrásból származó bevételek		
	2.4.	Működési célú pénzeszköztétel	23 454 000	29 954 000
3.		III. Felhalmozási célú egyéb bevételek	15 000 000	20 000 000
4.		Felh. ÁFA	4 050 000	5 400 000
5.		V. Pénzmaradvány, vállalk. tev. maradványa (5.1.+5.2.)		
	5.1.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	827 999 080	625 000 422
	5.2.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele		
6.		Felhalmozási bevételek		
7.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+2+3+4+5+6)	1 935 964 800	1 818 364 000
Kiadások				
1.		I. Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 345 365 300	1 573 499 500
	1.1.	Személyi juttatások	164 360 000	193 970 000
	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18 607 000	24 681 000
	1.3.	Dologi kiadások	295 404 300	320 350 000
	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	9 500 000	13 000 000
	1.5.	Egyéb működési célú kiadások	857 418 000	1 021 498 500
2.		II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.4.)	394 474 660	135 564 000
	2.1.	Intézményi beruházási kiadások	301 598 000	106 743 000
	2.2.	Felújítások	9 856 000	
	2.5.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai		
	2.7.	Beruházás ÁFA	83 020 660	28 821 000
		tartalék	65 042 900	109 300 500

3.		III. Kölcsön		
4.		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3)	1 804 882 860	1 818 364 000

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)			12	15
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)Éves létszámból)			3	3

2. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Felsőpakony Nagyközség Önkormányzata működési célú (folyó) bevételek, működési célú (folyó) kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)

forintban!

Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2025. évi terv	2025. évi várható	2026. évi terv	Megnevezés	2025. évi terv	2024. évi várható	2026. évi terv
Int. működési bevételek	39 827 000	81 138 900	83 250 700	Személyi juttatások	139 820 000	164 436 000	193 970 000
Önkormányzatok sajátos működési bevételei				Munkaadókat terhelő járulékok	21 761 000	18 607 000	24 684 000
Támogatások, kiegészítések				Dologi kiadások	330 996 000	295 404 300	320 350 000
Támogatásértékű bev.				Egyéb folyó kiadások			
Véglegesen átvett pénzeszk.	460 739 820	471 439 820	532 712 878	Pénzmaradvány átadás			
Helyi adók	453 500 000	540 387 000	552 000 000	Támogatásértékű műk.kiadás	885 346 000	857 418 000	1 021 498 500
Finanszírozási bevételek				Garancia- és kezességváll. Kiadás			
Előző évi pénzmaradvány	827 999 080	827 999 080	625 000 422	Társadalom- és szociálpol. jutt.			
				Ellátottak pénzbeli juttatása	13 000 000	9 500 000	13 000 000
				Pénzforgalom nélküli kiadások			
				Kamatkiadások			
				Tartalékok	65 042 900	65 042 900 000	109 300 500
				Finanszírozási kiadások			
				Egyéb kiadások			
				stb.			
ÖSSZESEN:	1 750 409 000	1 920 964 800	1 792 964 000	ÖSSZESEN:	1 455 966 000	1 345 365 300	1 682 800 000

3. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

**Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat tőkejellegű bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)**

forintban!

Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2025. évi terv	2025. évi várható	2026. évi terv	Megnevezés	2025. évi terv	2025. évi várható	2026. évi terv
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	60 000 000	19 050 000	25 400 000	Felújítás			
Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei				Intézményi beruházás	304 000 000	311 454 000	106 743 000
Hítelfelvétel				Hiteltörlesztés			
Cél-, címzett támogatás				Pénzügyi befektetések kiadásai			
Egyéb központi támogatás				Felhalm. célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre			
Céljellegű dec. támogatás				Tartalékok			
Területi kiegyenlítést szolg. Fejl. Célú támogatás				EU támogatásból megvalósuló projekt			
Támogatásértékű bevételek				Finanszírozási kiadások			
Átztett pénzeszközök államháztartáson kívülről				Egyéb kiadások(kölcsön)			
Kölcsön vissza				Beruházás ÁFA	82 100 000	83 020 660	28 821 000
Finanszírozási bevételek							
Előző évi pénzmaradvány							
Egyéb bevételek							
stb.							
ÖSSZESEN:	60 000 000	19 050 000	25 400 000		386 100 000	394 474 660	135 564 000

tájékoztató adat a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Felsőpakony Nagyközség Önkormányzata
Saját bevételek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletekből
származó tárgyévi és az azt követő három év fizetési kötelezettségének megállapításához
Adatok forintban

	A	B	C	D	E
1	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat	2027. évi előirányzat	2028. évi előirányzat	2029. évi előirányzat
2	Önk. vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és haszn. származó bevétel				
3	Helyi adók bevétele	540 387 000	550 000 000	560 000 000	570 000 000
4	Osztalék, koncessziós díj és a hozambevétel				
5	Tárgyi eszköz és az im.jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bev.	20 000 000	20 000 000	20 000 000	0
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel				
7	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés				
8	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	560 387 000	570 000 000	580 000 000	570 000 000
9	Adott évi saját bevétel 50%-a	280 193 000	285 000 000	240 000 000	285 000 000
10	Hitel felvételből származó tőketartozás XII. 31-én				
11	Kötvény kibocsátásból származó tőketartozás				
12	Adósságot keletkeztető ügyletek összértéke	0	0	0	0
13	Tőkefizetési kötelezettség				
14	Kamatfizetési kötelezettség				
15	Tárgyévi fizetési kötelezettség	0	0	0	0

4. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat 2026. évi tervezett bevételeinek és kiadásainak mérleyszerű bemutatása jogcímenként, ill. forrásonként, összevetve az előző év tervezett, ill. várható adataival.

adatok
forintban!

BEVÉTELEK				KIADÁSOK			
Megnevezés	2025.évi terv	2025. évi várható	2026. évi terv	Megnevezés	2025. évi terv	2025. évi várható	2026. évi terv
Felhalmozási bevétel	60 000 000	19 050 000	25 400 000	Felhalmozási kiadás	386 100 000	394 474 660	135 564 000
Működési bevétel	39 827 000	81 138 900	83 250 700	Bér+béreljegű kiad	139 820 000	164 436 000	193 970 000
Helyi adók és pótlékok, bírságok	453 500 000	540 387 000	552 000 000	Járulékok	21 761 000	18 607 000	24 681 000
Sajátos bevétel				Dologi kiadás	330 996 000	295 404 300	320 350 000
Állami tám.	441 485 820	4447 985 820	502 758 878	Tám.pe.átad.	885 346 000	857 418 000	1 021 498 500
Pe. Átvétel				Tartalék	65 042 000	65 042 900	109 300 500
Pe. Átvétel TB-től	19 254 000	23 454 000	29 954 000	Kamat kiadások			
Finanszírozási bev.	827 999 080	827 999 080	625 000 422	Finanszírozási kiad.			
ÁFA bevétel				Ellátottak jut	13 000 000	9 500 000	13 000 000
Összesen:	1 842 066 000	1 935 964 800	1 818 634 000		1 842 066 000	1 804 882 860	1 818 364 000

5. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat Beruházási kiadásai

2026. év

forintban

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2026. XII.31-ig	2026. évi előirányzat	2026. év utáni szükséglet
	2	3	4	5	6=(2-4-5)
Önkormányzat egyéb (teher gk., egyéb gépek, berendezések)	45 000 000	2026	45 000 000		45 000 000
Utak, járdák	68 000 000	2026	68 000 000		68 000 000
Tervek	4 000 000	2026	4 000 000		4 000 000
Egyéb, önerő	18 564 000	2026	18 564 000		18 564 000
ÖSSZESEN:	135 564 000		135 564 000		135 564 000

6. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Költségvetési szerv megnevezése		Költségvetési szerv		
Feladat megnevezése		Felsőpakonyi Polgármesteri Hivatal		
<i>forintban</i>				
Száma		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. várható	2026. évi előirányzat
1	2	3		4
Bevételek				
1.		I. Intézményi működési bevételek (1.1.+...+1.8.)	3 023 000	3 810 000
	1.1.	Áru- és készletértékesítés		
	1.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke		
	1.3.	Egyéb bevétel	2 348 000	3 000 000
	1.4.	Intézményi ellátási díjak		
	1.5.	Alkalmazottak térítése		
	1.6.	Általános forgalmi adó bevétel	675 000	810 000
	1.7.	Osztalék, hozambevétel		
	1.8.	Kamatbevétel		
2.		II. Véglegesen átvett pénzeszközök (2.1.+...+2.4.)		
	2.1.	Támogatásértékű működési bevételek		
	2.2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek		
	2.3.	EU-s forrásból származó bevételek		
	2.4.	Működési célú pénzeszköztvétel		
3.		III. Felhalmozási célú egyéb bevételek		
4.		IV. Kölcsön		
5.		V. Pénzmaradvány, vállalk. tev. maradványa (5.1.+5.2.)		
	5.1.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	126 262	
	5.2.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele		
6.		VI. Önkormányzati támogatás	190 770 000	229 635 000
7.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+2+3+4+5+6)	193 793 000	233 445 000
Kiadások				
1.		I. Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	190 045 340	229 635 000
	1.1.	Személyi juttatások	143 285 000	170 753 000
	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18 627 000	22 198 000
	1.3.	Dologi kiadások	23 697 900	36 68 000
	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
	1.5.	Egyéb működési célú kiadások (kamat)		
2.		II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.4)		3 810 000
	2.1.	Intézményi beruházási kiadások		3 810 000
	2.2.	Felújítások		

	2.5.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai		
	2.7.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
		tartalék		
3.		III. Kölcsön		
4.		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3)	185 609 900	233 445 000
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)			11	11
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)				

7. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Költségvetési szerv megnevezése		Költségvetési szerv II.		
Feladat megnevezése		Mesevár Napköziotthonos Óvoda		
			<i>forintban!</i>	
Száma		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025.évi várható	2026.évi előirányzat
1	2	3	4	
Bevételek				
1.		I. Intézményi működési bevételek (1.1.+...+1.8.)	5 080 000	5 715 000
	1.1.	Áru- és készletértékesítés		
	1.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke		
	1.3.	Bérleti díj		
	1.4.	Intézményi ellátási díjak	4 000 000	4 500000
	1.5.	Alkalmazottak térítése		
	1.6.	Általános forgalmi adó bevétel	1 080000	1 215 000
	1.7.	Osztalék, hozambevétel		
	1.8.	Kamatbevétel		
2.		II. Véglegesen átvett pénzeszközök (2.1.+...+2.4.)		
	2.1.	Támogatásértékű működési bevételek		
	2.2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek		
	2.3.	EU-s forrásból származó bevételek		
	2.4.	Működési célú pénzeszköztétel		
3.		III. Felhalmozási célú egyéb bevételek		
4.		IV. Kölcsön		
5.		V. Pénzmaradvány, vállalk. tev. maradványa (5.1.+5.2.)		
	5.1.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele		
	5.2.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele		
6.		VI. Önkormányzati támogatás	322 500 000	335 781 000
7.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+2+3+4+5+6)	327 580 000	341 496 000
Kiadások				
1.		I. Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	250 477 000	339 972 000
	1.1.	Személyi juttatások	169 464 000	230 338 000
	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	21 466 000	29 944 000
	1.3.	Dologi kiadások	67 094 000	80 579 000
	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
	1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.		II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.4)	4 318 000	635 000
	2.1.	Intézményi beruházási kiadások	4 318 000	635 000
	2.2.	Felújítások		
	2.5.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai		

	2.7.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
3.		III. Kölcsön		
4.		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3)	262 322 000	341 496 000
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)			23	25

8. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Költségvetési szerv megnevezése		Költségvetési szerv III.			
Feladat megnevezése		Szabó Magda Könyvtár és Köz. Ház			
<i>forintban!</i>					
Száma		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. évi várható	2026.évi előirányzat	
1	2	3	4		
Bevételek					
1.		I. Intézményi működési bevételek (1.1.+...+1.8.)	3 500 000	3 800 000	
	1.1.	Áru- és készletértékesítés			
	1.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke	3 500 000	3 800 000	
	1.3.	Bérleti díj			
	1.4.	Intézményi ellátási díjak			
	1.5.	Alkalmazottak térítése			
	1.6.	Általános forgalmi adó bevétel			
	1.7.	Osztalék, hozambevétel			
	1.8.	Kamatbevétel			
2.		II. Véglegesen átvett pénzeszközök (2.1.+...+2.4.)			
	2.1.	Támogatásértékű működési bevételek			
	2.2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek			
	2.3.	EU-s forrásból származó bevételek			
	2.4.	Működési célú pénzeszközátvétel			
3.		III. Felhalmozási célú egyéb bevételek			
4.		IV. Kölcsön			
5.		V. Pénzmaradvány, vállalk. tev. maradványa (5.1.+5.2.)			
	5.1.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele			
	5.2.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
6.		VI. Önkormányzati támogatás	61 661 000	67 684 000	
7.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+2+3+4+5+6)	65 161 000	71 484 000	
Kiadások					
1.		I. Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	55 984 000	70 792 000	
	1.1.	Személyi juttatások	34 480 000	44 365 000	
	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 623 000	5 767 000	
	1.3.	Dologi kiadások	16 471 000	20 660 000	
	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
	1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.		II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.4.)	1 765 000	692 000	
	2.1.	Intézményi beruházási kiadások	1 765 000	692 000	
	2.2.	Felújítások			

	2.5.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai		
	2.7.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
3.		III. Kölcsön		
4.		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3)	57 749 000	71 484 000
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)			6	6

9. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Költségvetési szerv megnevezése	Költségvetési szerv IV.			
Feladat megnevezése	Felsőpakony Szociális, Család És Gyermekjóléti Szolgálat			
				<i>forintban!</i>
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése			Várható 2025.évi
2026. évi előirányzat				
1	2	3		4
				5
Bevételek				
1.		I. Intézményi működési bevételek (1.1.+...+1.8.)		4 430 000
				5 095 000
	1.1.	Áru- és készletértékesítés		
	1.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke		620 000
	1.3.	Bérleti díj		650 000
	1.4.	Intézményi ellátási díjak		3 000 000
	1.5.	Alkalmazottak térítése		3 500 000
	1.6.	Általános forgalmi adó bevétel		810 000
	1.7.	Osztalék, hozambevétel		945 000
	1.8.	Kamatbevétel		
2.		II. Véglegesen átvett pénzeszközök (2.1.+...+2.4.)		
	2.1.	Támogatásértékű működési bevételek		
	2.2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek		
	2.3.	EU-s forrásból származó bevételek		
	2.4.	Működési célú pénzeszköztétel		
3.		III. Felhalmozási célú egyéb bevételek		
4.		IV. Kölcsön		
5.		V. Pénzmaradvány, vállalk. tev. maradványa (5.1.+5.2.)		
	5.1.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele		
	5.2.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele		
6.		VI. Önkormányzati támogatás		40 344 000
				47 359 500
7.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+2+3+4+5+6)		44 774 000
				52 454 500

Kiadások				
1.		I. Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)		43 339 750
				52 327 500
	1.1.	Személyi juttatások		23 308 000
	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		2 983 000
	1.3.	Dologi kiadások		3 472 000
	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		18 588 750
	1.5.	Egyéb működési célú kiadások		21 870 500
2.		II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.4.)		571 000
				127 000
	2.1.	Intézményi beruházási kiadások		571 000
	2.2.	Felújítások		127 000
	2.5.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai		
	2.7.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		

3.		III. Kölcsön		
4.		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3)	43 910 750	52 454 500
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)			3	3

10. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Költségvetési szerv megnevezése		Költségvetési szerv V		
Feladat megnevezése		Babóca Bölcsőde		
<i>forintban!</i>				
Szama		Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2025. várható	2026. évi előirányzat
1	2	3		4
Bevételek				
1.		I. Intézményi működési bevételek (1.1.+...+1.8.)	5 905 000	6 286 000
	1.1.	Áru- és készletértékesítés		
	1.2.	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke		
	1.3.	Egyéb bevétel		
	1.4.	Intézményi ellátási díjak	5 500 000	5 800 000
	1.5.	Alkalmazottak térítése		
	1.6.	Általános forgalmi adó bevétel	405 000	486 000
	1.7.	Osztalék, hozambevétel		
	1.8.	Kamatbevétel		
2.		II. Véglegesen átvett pénzeszközök (2.1.+...+2.4.)		
	2.1.	Támogatásértékű működési bevételek		
	2.2.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek		
	2.3.	EU-s forrásból származó bevételek		
	2.4.	Működési célú pénzeszköztvétel		
3.		III. Felhalmozási célú egyéb bevételek		
4.		IV. Kölcsön		
5.		V. Pénzmaradvány, vállalk. tev. maradványa (5.1.+5.2.)		
	5.1.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	88 500	
	5.2.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele		
6.		VI. Önkormányzati támogatás	81 510 500	105 694 000
7.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+2+3+4+5+6)	87 504 000	111 980 000
Kiadások				
1.		I. Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	99 480 000	111 980 000
	1.1.	Személyi juttatások	59 622 000	68 250 000
	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 891 000	8 870 000
	1.3.	Dologi kiadások	31 896 000	34 860 000
	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
	1.5.	Egyéb működési célú kiadások (kamat)		
2.		II. Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.4)		
	2.1.	Intézményi beruházási kiadások		
	2.2.	Felújítások		

	2.5.	EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai		
	2.7.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
		tartalék		
3.		III. Kölcsön		
4.		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3)	99 409 000	111 980 000
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)			8	8
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)				

**Felsőpakony Községi Önkormányzat létszámadatai
összesen 2026. év**

Ellátott feladat	Fő
Közmunka	3
Telkek	
Közutak	
Alkalmazotti étkezés	
Hivatal	11
Bölcsőde	8
Óvodai étkezés	2
Óvoda szakmai	10
Óvoda technika	13
Iskolai étkezés	2
Gyermek jólét	2
Házi segítség	1
Család segítő	
Jelzőrendszer	
Város és községgazd.	5
Önkormányzat	3
Közvilágítás	
Háziorvosi	2
Fogászat	
Anya- gyermek és csecsemővédelem	
Eü. egyéb feladata	
Állat eü. tev.	
Rendszeres települési támogatás	
Eseti segélyek	
Szennyvízelvezetés, kezelés	
Művelődés	6
Könyvtári tevékenység	
Bázis bérbeadás	
Összesen:	68

11. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez:

Felsőpakony Nagyközség Önkormányzatának
2026. évi költségvetési rendelete

Ft-ban

KIADÁSOK
ÖNKÉNT VÁLLALT FELADAT

Fők. Szla.	Ei.szla	Kiadási jogcím	2025. évi várható	2026. évi terv
K511		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	8 000 000	34 892 000

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt. A törvény alapján kerültek meghatározásra Felsőpakony Nagyközség Önkormányzata feladataihoz igénybe vehető központi források. A költségvetés a vonatkozó központi jogszabályokban és a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásoknak megfelelően készült.

A pénzügyi terv összhangban van Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat gazdasági programjával és 2026. évi költségvetési koncepciójával, melyben megfogalmazott alapelvek az önkormányzat legfontosabb céljait hűen tükrözik.

A 2026. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek a következők: takarékos, átlátható és biztonságos működtetés; a kötelezően ellátandó feladatok biztosítása; a szociálisan rászorultak támogatása; az elindított beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása; tudatos településüzemeltetés és fejlesztés; az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság részvétele az önkormányzati feladatok ellátásában; pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészének megteremtése.

A költségvetési rendelet az előző évek zárszámadási adataira, jelentéseire, gazdasági és ágazati jelentésekre, ellenőrzési jelentésekre, makrogazdasági és ágazati stratégiai koncepciókra, előrejelzésekre, pénzügyi számításokra tekintettel, azokkal összhangban készült.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

Az 1. §-hoz

E szakasz az önkormányzati rendelet hatályát tartalmazza.

A 2. §-hoz

A költségvetés bevételeit és kiadásait tartalmazza.

A 3. §-hoz

A költségvetés részletezését tartalmazza.

A 4. §-hoz

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos részletszabályokat tartalmazza.

Az 5. §-hoz

Az előirány módosításának eljárási folyamatát és a vonatkozó szabályozást részletezi.

A 6. §-hoz

A gazdálkodás folyamatát részletezi.

A 7. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának felelőseit nevesíti.

A 8-9. §-okhoz

A hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

(A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály: Az Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló/2026. (.....) önkormányzati rendelete

A tervezett jogszabály várható következményei, különösen

- 1) **Társadalmi hatásai:** Alapvető cél az önkormányzati feladatok ellátásához megfelelő előirányzatok biztosítása a zavartalan működés érdekében, a hatékony és takarékos közpénzfelhasználás figyelembevételével. A költségvetési rendeletben foglalt végrehajtása elősegíti az Önkormányzat Gazdasági Programjában és költségvetési koncepciójában a szociális rendszer fejlesztésére vonatkozó célok megvalósítását, a foglalkoztatás növelését.
- 2) **Gazdasági hatásai:** A rendeletben foglalt végrehajtásának jelentős hatásai vannak az Önkormányzat gazdasági helyzetére, működésére, mivel gazdálkodási keretek kerültek meghatározásra a bevételek beszedése és kiadások teljesítése érdekében. Az önkormányzati rendeletben foglalt végrehajtásának gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.
- 3) **Költségvetési hatásai:** A rendelet célja a költségvetési előirányzatok meghatározása, ezáltal bemutatva a 2026. évben felhasználható keretösszegeket.
- 4) **Környezeti következményei:** A rendeletben foglalt végrehajtása elősegíti a Gazdasági Programban meghatározott Környezetvédelmi Program megvalósulását.
- 5) **Egészségi következményei:** A rendeletben foglaltaknak egészségre gyakorolt hatása nincs.
- 6) **Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:** A költségvetési rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára.
- 7) **A jogszabály megalkotásának szükségessége:** A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) bekezdése értelmében a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak minősül, ami támogatás megvonásával jár.
- 8) **A jogalkotás elmaradásának várható következményei:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-a és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt megsértése. A rendelet alkotás elmaradása esetén az Önkormányzat és intézményei működése, a feladatok finanszírozása nem biztosítható.
- 9) **Alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

A rendelettervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Felsőpakony, 2026. február 6.

dr. Molnár Csaba
jegyző