

**Csempeszkopács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2026. (III. 14.)
önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] A rendelet megalkotásának célja az Önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának biztosítása.

[2] Csempeszkopács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, mint önállóan működő és gazdálkodó szervre.

(2) A rendelet meghatározza az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges bevételeket, valamint kiadásokat.

2. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét 151 442 299- Ft forintban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület a költségvetés működési költségvetési bevételi főösszegét 43 214 972- Ft-ban, működési költségvetési kiadási főösszegét 48 841 897 Ft-ban állapítja meg. A Képviselő-testület a felhalmozási költségvetési kiadási főösszegét 101 690 532- Ft-ban, a felhalmozási költségvetési bevételi főösszegét 80 853 579- Ft-ban állapítja meg.

(3) A Képviselő-testület a finanszírozási bevételek összegét 23 373 748 Ft-ban állapítja meg, amely maradványból ered. A maradvány 10 473 748,- Ft összegben működési és 16 900 000,- Ft összegben felhalmozási célt szolgál. A Képviselő-testület finanszírozási működési kiadások összegét 909 870 Ft-ban állapítja meg, amely állami előleg visszafizetése. A finanszírozási felhalmozási kiadások összegét 0,- Ft-ban állapítja meg.

(4) A képviselő-testület tartalékot nem képez.

3. § (1) A 2. § (1) bekezdésben megállapított bevételi és kiadási főösszegek előirányzat-csoportonkénti, kiemelt előirányzatok szerinti, valamint kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi engedélyezett létszám előirányzatát a 2. melléklet szerint 8 fő átlagos statisztikai állományi létszámban állapítja meg.

4. § (1) A Képviselő-testület az önkormányzat működési költségvetési egyenlegét – 5.932.465 Ft-ban forintban, a felhalmozási költségvetési egyenlegét 1.180.000Ft-ban állapítja meg, melyet a 3. melléklet részletesen tartalmaz.

(2) Az önkormányzatnak európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programja és projektje van folyamatban, ezt a 4. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei nincs, saját bevételét az 5. melléklet tartalmazza.

A forráshiány finanszírozásának kezelése

5. § (1) Forráshiány esetén a Képviselő-testület a költségvetés egyensúlyának megteremtéséről a működési jellegű forráshiány fedezetéről a számlavezető pénzügyi intézmény útján éven belüli likvid hitel felvételével gondoskodik.

(2) A likvid hitel felvételéről való döntés a Képviselő-testület kizárólagos jogkörébe tartozik. A hitelszerződés aláírására a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester a jegyző jogi ellenjegyzése mellett jogosult.

(3) A költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételek és kiadások működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban történő kimutatását a 6. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzati költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések

6. § (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy e rendelet keretein belül a 2025. évi költségvetésben az önkormányzatot megillető bevételek beszédéről gondoskadjon, valamint tegyen intézkedéseket a jóváhagyott kiadási előirányzatok célirányos felhasználására.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az önkormányzat költségvetési elszámolási számláján az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezésére, rövidlejáratú értékpapír vásárlására. A lekötést csak úgy lehet eszközölni, hogy a folyamatos pénzellátást ne zavarja. A lekötésről a polgármester a soron következő ülésen tájékoztatja a Képviselő-testületet.

(3) A Képviselő-testület – a költségvetés soron következő módosításakor történő tájékoztatási kötelezettség mellett – felhatalmazza a polgármestert

a) 500.000 Ft összeghatárig saját hatáskörben történő intézkedésre;

b) 1.000.000.- Ft összeghatárig a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra;

c) a bevételi előirányzatok között összeghatár megkötöttsége nélkül történő átcsoportosításra. (4) Az Önkormányzat gazdálkodásának lebonyolítását a Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal végzi. Ennek keretében gondoskodik a bevételek beszédéről, a kifizetések teljesítéséről, a szükséges pénzügyi nyilvántartások vezetéséről, a könyvelési munka elvégzéséről, a számlák kifizetés előtti átvizsgálásáról, a szükséges jelentések, adatszolgáltatások elvégzéséről, a belső ellenőrzések folyamatos végzéséről.

(4) A tartalékkal való rendelkezés joga a Képviselő-testületet illeti meg.

(5) A maradvány módosítása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

7. § (1) Alapítványok, egyesületek és más egyéb civil szervezetek – kérelemre vagy a képviselő-testület által kiírt pályázat alapján – az önkormányzat e célra elkülönített költségvetési előirányzatai terhére kizárólag a képviselő-testület döntése alapján írásbeli megállapodás szerint részesülnek önkormányzati támogatásban.

(2) Kizárólag azok az egyesületek, civil szervezetek, alapítványok kaphatnak támogatást, akik a kapott támogatás felhasználásának ellenőrzését biztosítják. A támogatáshoz megállapodást kell készíteni. A 2026. évi támogatás feltétele, hogy a 2025. évben kapott összegről a támogatott egyesület, civil szervezet elszámolást készít a támogatási megállapodásban megjelölt határidőig.

(3) A támogatott szervezet a támogatás összegével köteles elszámolni. A (2) bekezdésben megjelölt megállapodásban meg kell határozni a támogatással való elszámolás feltételeit és módját, valamint

ehhez kapcsolódóan a számadás nem teljesítése esetére visszafizetési kötelezettséget kell előírni. Amennyiben a finanszírozott vagy támogatott szervezet, az előírt számadási kötelezettségnek határidőre nem tesz eleget, és a támogatási szerződés alapján további támogatási összegre is jogosult lenne, támogatását fel kell függeszteni, és fel kell szólítani a már kifizetett támogatás visszafizetésére.

(4) A támogatásról és az elszámolás feltételeiről szóló megállapodás aláírására a polgármester jogosult.

8. § (1) Amennyiben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az intézmény az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, akkor a költségvetési évről, december 31-ei forduló-nappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is – alátámasztó leltározást elegendő két évenként végrehajtani. Az ilyen módon leltározható eszközök köre a következő: ingatlanok, szellemi termékek, tárgyi eszközök, járművek, gépek-berendezések.

(2) Kötelező a fordulónappal (a megszűnés napjával) a leltározást végrehajtani, amennyiben az intézmény átszervezés vagy jogutód nélküli megszűnés következtében megszűnik.

9. §(1) A költségvetés e rendeletben meghatározottak szerinti végrehajtásáért, valamint a beszámolási kötelezettségek teljesítéséért a polgármester a felelős.

(2) Csemeszkopács Község Önkormányzata elszámolási számláját az összes alszámláival együtt az OTP Nyrt. vezeti.

10. § Ez a rendelet 2026. március 15-én lép hatályba.



Krenner Róbert
polgármester



dr. Pintér Dóra
jegyző

Kihirdetve: 2026. március 14.



dr. Pintér Dóra
jegyző



Az önkormányzat bevételi és kiadási főösszegei előirányzat-csoportonkénti, kiemelt előirányzatok szerinti, valamint kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint

1. Kiadások

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	államigazgatási feladatok	ÖSSZESEN
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	13 343 790			13 343 790
Béren kívüli juttatások	K1107	234 375			234 375
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	13 578 165	0	0	13 578 165
Választott tisztségviselők juttatásai	K121	9 325 200			9 325 200
Külső személyi juttatások	K12	9 325 200			9 325 200
Személyi juttatások	K1	22 903 365	0	0	22 903 365
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	2 124 293			2 124 293
Szakmai anyagok beszerzése	K311				0
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	3 155 000			3 155 000
Árubeszerzés	K313				0
Készletbeszerzés	K31	3 155 000	0	0	3 155 000
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	263 000			263 000
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	250 000			250 000
Kommunikációs szolgáltatások	K32	513 000	0	0	513 000
Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	4 535 000			
Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	500 000			
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	380 000			
Közüzemi díjak	K331	5 415 000	0	0	5 415 000
Vásárolt élelmezés	K332	2 100 000			2 100 000
Bérleti és lízing díjak	K333				0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 650 000			1 650 000
Közvetített szolgáltatások	K335				0
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	1 000 000			1 000 000
Egyéb szolgáltatások	K337	2 013 125			2 013 125
Szolgáltatási kiadások	K33	12 178 125	0	0	12 178 125

Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	3 237 414			3 237 414
Fizetendő általános forgalmi adó	K352	450 000			450 000
Egyéb dologi kiadások	K355	18 000			18 000
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	3 705 414	0	0	3 705 414
Dologi kiadások	K3	19 551 539	0	0	19 551 539
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	700 000			700 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	700 000	0	0	700 000
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	3 562 700			3 562 700
Egyéb működési célú kiadások	K5	3 562 700	0	0	3 562 700
Működési kiadások összesen		48 841 897	0	0	48 841 897
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	58 429 324			58 429 324
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63				0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	13 378 000			13 378 000
Részesedések beszerzése	K65				0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	19 387 918			19 387 918
Beruházások	K6	91 195 242	0	0	91 195 242
Ingatlanok felújítása	K71	0			0
Informatikai eszközök felújítása	K72				0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	8 264 290			8 264 290
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	2 231 000			2 231 000
Felújítások	K7	10 495 290	0	0	10 495 290
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen		101 690 532	0	0	101 690 532
Költségvetési kiadások	K1-K8	150 532 429	0	0	150 532 429
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	909 870			909 870
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	K915				0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	909 870	0	0	909 870
Finanszírozási kiadások	K9	909 870	0	0	909 870

KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		151 442 299	0	0	151 442 299
--------------------------	--	-------------	---	---	-------------

2. Bevételek

Rovat megnevezése	Rovat - szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	államigazgatási feladatok	ÖSSZESEN
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	14 939 096			14 939 096
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112				0
Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekéktesztes feladatainak támogatása	B113	9 181 236			9 181 236
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	2 270 000			2 270 000
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	26 390 332	0	0	26 390 332
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	3 680 340			3 680 340
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	30 070 672	0	0	30 070 672
Értékesítési és forgalmi adók	B351	9 000 000			9 000 000
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	65 000			65 000
Termékek és szolgáltatások adói	B35	9 065 000	0	0	9 065 000
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	50 000			50 000
Közhatalmi bevételek	B3	9 115 000	0	0	9 115 000
Készletértékesítés ellenértéke	B401				0
Szolgáltatások ellenértéke	B402	1 997 000	0		1 997 000
Közvetített szolgáltatások értéke	B403				0
Tulajdonosi bevételek	B404	484 300			484 300
Ellátási díjak	B405	800 000			800 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	745 000			745 000
Egyéb működési bevételek	B411	3 000			3 000
Működési bevételek	B4	4 029 300	0	0	4 029 300
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0	0
Működési bevételek összesen		43 214 972	0	0	43 214 972
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	80 853 579			80 853 579
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	80 853 579	0	0	80 853 579

Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen		80 853 579	0	0	80 853 579
Költségvetési bevételek	B1-B7	124 068 551	0	0	124 068 551
Működési bevételek és működési kiadások egyenlege		-5 626 925			-5 626 925
Felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege		-20 836 953			-20 836 953
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811	0	0	0	0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	27 373 748			27 373 748
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132				0
Maradvány igénybevétele	B813	27 373 748	0	0	27 373 748
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	27 373 748	0	0	27 373 748
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				0
Váltóbevételek	B84				0
Finanszírozási bevételek	B8	27 373 748	0	0	27 373 748
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		151 442 299	0	0	151 442 299

2. melléklet a 2/2026. (III. 14.) önkormányzati rendelethez

Létszámkeret

MEGNEVEZÉS	Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) (fő) Csempezkopács Község Önkormányzata
KÖZTISZTVISELŐK, KORMÁNYTISZTVISELŐK ÖSSZESEN	0
"A", "B" fizetési osztály összesen	1
"C", "D" fizetési osztály összesen	
"E"- "J" fizetési osztály összesen	0,5
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN	1,5
fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	0
ösztöndíjas foglalkoztatott	
közfoglalkoztatott	1
EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN	1
polgármester, főpolgármester	1
helyi önkormányzati képviselő-testület tagja, megyei közgyűlés tagja	4
alpolgármester, főpolgármester-helyettes, megyei közgyűlés elnöke, alelnöke	
VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN	5
FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA MINDÖSSZESEN	7,5
KÖLTSÉGVETÉSI ENGEDÉLYEZETT LÉTSZÁMKERETBE NEM TARTOZÓ FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA AZ IDŐSZAK VÉGÉN ÖSSZESEN	0

3. melléklet a 2/2026. (III. 14.) önkormányzati rendelethez

Működési és felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege

Rovat megnevezése	Rovatszám	2026. évi tervezett előirányzat
Személyi juttatások	K1	22 903 365
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hjár adó	K2	2 124 293
Dologi kiadások	K3	19 551 539
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	700 000
Egyéb működési célú kiadások	K5	3 562 700
Működési költségvetési kiadások		48 841 897
Működési c.támogatások államháztart.belülről	B1	30 070 672
Közhatalmi bevételek	B3	9 115 000
Működési bevételek	B4	4 029 300
Működési c. átvett pénzeszközök	B6	-
Működési költségvetési bevételek		43 214 972
Működési bevételek és kiadások egyenlege		- 5 626 925
Beruházások	K6	91 195 242
Felújítások	K7	10 495 290
Egyéb felhalmozási c.kiadások	K8	-
Felhalmozási költségvetési kiadások		101 690 532
Felhalmozási c.támogatások államházt.belülről	B2	80 853 579
Felhalmozási bevételek	B5	-
Felhalmozási c.átvett pénzeszközök	B7	-
Felhalmozási költségvetési bevételek		80 853 579
Felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege		- 20 836 953

4. melléklet a 2/2026. (III. 14.) önkormányzati rendelethez

Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai, bevételei, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásai

Faluház energetikai felújítása befejezés	Eredeti ei.
K1. Személyi juttatások	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
K3. Dologi kiadások (nyilvánosság biztosítása)	1 217 579
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	
K5. Egyéb működési célú kiadások	
K6. Beruházási kiadások	
K7. Felújítások	
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	
K1-K8. Költségvetési kiadások ÖSSZESEN	1 217 579
B16 Működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	
B25 Felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	
B63 Működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól	
B73 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól	
B1-7 A helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása	
B1-B7 Költségvetési bevételek	
B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása	1 217 579
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 217 579
Külterületi utak fejlesztése	Eredeti ei.
K1. Személyi juttatások	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
K3. Dologi kiadások	
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	
K5. Egyéb működési célú kiadások	
K6. Beruházási kiadások	74 205 242
K7. Felújítások	
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	
K1-K8. Költségvetési kiadások ÖSSZESEN	74 205 242
B16 Működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	

B25 Felhalmozási célú támogatásokfejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	70 358 289
B63 Működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól	
B73 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól	
B1-7 A helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása	3 846 953
B1-B7 Költségvetési bevételek	74 205 242
B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	74 205 242

Stabilitás törvény szerinti egyéb bevételek

Rovat megnevezése	Rovat -szám	saját bevételek 2025.	saját bevételek 2026.	saját bevételek 2027.	saját bevételek 2028.
353/2011. (XII. 30.) Korm. Rendelet értelmében az önkormányzat saját bevételének minősül					
1.a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,		9 065 000	9 560 000	10 080 000	10 600 000
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,		0	4 000 000	5 000 000	
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,					
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,					
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel,		50 000	60 000	70 000	100 000
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.					
ÖSSZESEN:		9 115 000	13 620 000	15 150 000	10 700 000

6. melléklet a 2/2026. (III. 14.) önkormányzati rendelethez

A költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételek és kiadások működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban

Megnevezés	Rovat -szám	eredeti ei. Működési célú	eredeti ei. Felhalmozási célú
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911		
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912		
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913		
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	909 870	
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	909 870	
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		

