



Szápár Község Önkormányzata

8423 Szápár, Rákóczi u. 2.

Tel. szám: 88/587 110 KRID: 757150796 e-mail: szapar.onk@gmail.com

Szám: Sz/.....-...../2026.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Képviselő-testület 2026. február 10. napján tartott nyilvános ülésére

Tárgy: Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetésének elfogadása

Előterjesztő: Trojákné Szita Katalin polgármester

Ellenjegyezte: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Előterjesztést készítette: Nagy-Jakab Izabella pénzügyi tanácsos

Tárgyalás: nyilvános ülés

☒

zárt ülés

☐

Elfogadás: egyszerű többség

☒

minősített többség

☐

Tisztelt Képviselő-testület!

A Csetényi Közös Önkormányzati Hivatalt, mint költségvetési szervet Csetény és Szápár település közösen tartja fenn és működteti. A Csetényi KÖH költségvetésének összeállítására a polgármesterekkel egyeztetve került sor.

A Hivatal létrehozásáról és fenntartásáról szóló megállapodás 9. pontja szerint a Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése Csetény Község Önkormányzatának költségvetésében szerepel.

Kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását:

Határozati javaslat
.../2026. (II.10.) Képviselő-testületi határozat

1./ Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetését a melléklet szerint elfogadja. A Csetényi Közös Önkormányzati Hivatali költségvetés kiadási és bevételi főösszegét

102 690 153.-Ft-ban állapítja meg.

2./ A Képviselő-testület kinyilvánítja, hogy a Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal működéséhez biztosítja átadott pénzeszközként a Közös Hivatal alakításáról és fenntartásáról szóló Megállapodás értelmében fizetendő összeget.

3./ A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az átadott pénzeszköz átutalásáról gondoskodjon.

4./ A Képviselő-testület tudomásul veszi, hogy Csetény Község Önkormányzat Képviselő-testülete – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdés b) pontjában meghatározottak szerint – a határozat mellékletében foglaltakat változatlan tartalommal beépíti Csetény Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletébe.

Határidő: 2026. március 15.

Felelős: polgármester és jegyző

			forintban	forintban	forintban
	A	B	C	D	E
1	Sorszám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirány	2026. évi módosított	2026. évi tervezett
2	I.	Bevételek			
3	A.	Működési bevételek			
4	1.	Közös Önkormányzati Hivatal működési támogatás (1.1+1.2)	20 926 000	0	0
5	1.1.	Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0
6		Helyi önkormányzatok működési általános támogatása	0	0	0
7		Egyes köznevelési feladatok támogatása	0	0	0
8		Szociális gyermekjóléti feladatok támogatása	0	0	0
9		Kulturális feladatok támogatása	0	0	0
10		Működési célú központosított előirányzat	0	0	0
11	1.2	Egyéb működési célú támogatások bev-ei áh. belülről	20 926 000	0	0
		ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	2 000 000		
		ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	2 910 000	0	0
		ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	16 016 000	0	0
12	2.	Közhatalmi bevételek (2.1+2.2+2.3)	0	0	0
13	2.1.	Vagyoni típusú adók	0	0	0
14	2.2.	Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0
15		Értékesítési és forgalmi adók	0	0	0
16		Gépjárműadó	0	0	0
17		Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	0	0	0
18	2.3.	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0
19	3.	Működési bevételek	1 002 500	0	0
20		Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0
21		Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 000 000	0	0
22		Ellátási díjak	0	0	0
23		Kiszámlázott ÁFA	0	0	0
24		Kamatbevételek	0	0	0
25		Egyéb működési bevételek	2 500	0	0
26		MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTEL (1+2+3)	21 928 500	0	0
27	B.	Felhalmozási bevételek	0		
28	1.	Egyéb felhalmozási célú tám. bev. áh. belülről	0	0	0
29		FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTEL	0	0	0
30		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	0	0	0
31	C.	Finanszírozási bevételek	80 761 653		
32		Központi, irányító szervi támogatás	73 305 110	0	0
33		Központi, irányító szervi tám. Közös Hivatal	73 305 110		

34		Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	7 456 543	0	0
35		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	102 690 153	0	0
36	II.	Kiadások			
37	A.	<i>Működési kiadások</i>			
38	1.	Személyi juttatások (1.1+1.2)	79 830 660	0	0
39	1.1.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	77 989 950	0	0
40		Törvény szerinti illetmények	72 556 310		
41		Jutalom	0		
42		Céljuttatás, projektprémium	150 000		
43		Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra	0		
44		Jubileumi jutalom	0		
45		Béren kívüli juttatás	4 187 500		
46		Közlekedési költségtérítés	1 096 140		
47		Egyéb költségtérítések	0		
48		Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0		
49	1.2	Külső személyi juttatás	1 840 710	0	0
50		Választott tisztségviselők juttatása	0	0	0
51		Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	1 035 400		
52		Egyéb külső személyi juttatás	805 310		
53	2.	Munkaadót terhelő járulékok	10 346 395	0	0
		ebből: szociális hozzájárulási adó	10 018 195		
		ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	328 200		
54	3.	Dologi kiadások és különféle befizetések (3.1+3.2)	11 624 098	0	0
55	3.1.	Dologi kiadások	8 404 000	0	0
56	3.1.1	Készletbeszerzés	1 150 000	0	0
57	3.1.2	Kommunikációs szolgáltatás	2 504 000		
58	3.1.3	Szolgáltatási kiadások	3 100 000	0	0
59		Közüzemi díjak	0	0	0
60		Bérleti és lízing díjak	0	0	0
61		Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások	0	0	0
62		Közvetített szolgáltatások	0	0	0
63		Szakmai tev.segítő szolgáltatás	1 500 000		
64		Egyéb szolgáltatás	1 600 000		
65	3.1.4	Kiküldetés, reklám, propaganda	1 650 000	0	0
66		Kiküldetés kiadásai	1 200 000		
67		Reklámkiadások	450 000		
68	3.2.	Különféle befizetések és dologi kiadások	3 220 098	0	0
69		Működési célú ÁFA	1 720 098		
		Kamatkiadás	0		

70		Fizetendő ÁFA	0	0	0
71		Egyéb dologi kiadás	1 500 000	0	0
72	3.3.	Ellátottak pénzbeli juttatása	0	0	0
73		Családi támogatások	0	0	0
74		Betegséggel kapcsolatos ellátások	0	0	0
75		Fogalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátás	0	0	0
76		Lakhatással kapcsolatos ellátás	0	0	0
77		Egyéb nem intézményi ellátás	0	0	0
78	4.	Egyéb működési célú kiadás	0	0	0
79		Egyéb működési célú támogatás áh. belülre	0	0	0
80		Egyéb működési célú támogatás áh. kívülre	0	0	0
81	5.	Működési tartalék	0	0	0
82		MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN	101 801 153	0	0
83	B.	<u>Felhalmozási kiadások</u>			
84	1.	Beruházások	889 000	0	0
85	2.	Felújítások	0	0	0
86	3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök kívülre	0	0	0
87	4.	Lakástámogatás	0	0	0
88		FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN	889 000	0	0
89		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	102 690 153	0	0
90	C.	<u>Finanszírozási kiadások</u>			
91	1.	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	0	0	0
92	1.1.	Központi, irányítószervi tám. Közös Hivatal	0	0	0
93	2.	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0
94		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	102 690 153	0	0

Szápár, 2026. február 5.

Az előterjesztés törvényes!

dr. Turner-Törkös Nikolett

jegyző





Szápár Község Önkormányzata

8423 Szápár, Rákóczi u. 2.

Tel. szám: 88/587 110 KRID: 757150796 e-mail: szapar.onk@gmail.com

Szám: Sz/.....-/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Képviselő-testület 2026. február 10. napján tartott nyilvános ülésére

Tárgy: Szápár Község Önkormányzatának a saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről szóló határozat elfogadása

Előterjesztő: Trojákné Szita Katalin polgármester

Ellenjegyezte: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Előterjesztést készítette: Nagy-Jakab pénzügyi tanácsos

Tárgyalás: nyilvános ülés

☒

zárt ülés

☐

Elfogadás: egyszerű többség

☒

minősített többség

☐

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a értelmében, a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetési rendelet 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.**

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügylet:

- a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,
- c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
- d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbe vevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
- e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repó ügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
- f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
- g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.

A saját bevételek középtávú alakulása, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. Rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint kerül bemutatásra:

2. § (1) Az önkormányzat saját bevételeinek minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
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, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés.

Fentiek értelmében kérem a határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

.../2026. (II.10.) Képviselő-testületi határozat Az önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteinek középtávú meghatározásáról

1. Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A § a.) pontjának értelmében, a középtávú tervezés keretei között a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott 353/2011. (XII. 30.)

Korm. Rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározottak szerinti saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a határozat 1. melléklete szerint állapítja meg.

2. Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A § b.) pontjának értelmében, a középtávú tervezés keretei között, a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségek költségvetési évet követő három évre várható összegét a határozat 1. melléklete szerint állapítja meg.

Felelős: Trojákné Szita Katalin polgármester

Határidő: folyamatos

1. melléklet

A	B	C	D	E	F
Sor-szám	Megnevezés	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			
		2026.	2027.	2028.	2029.
1.	Belföldi felhalmozási célú hitel (állomány)				
2.	Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	33 000 000	0	0	0
3.	Értékpapír forgalomba hozatala	0	0	0	0
4.	Váltó kibocsátása	0	0	0	0
5.	Pénzügyi lízing	0	0	0	0
6.	Visszavásárlási kötelezettséggel megkötött adásvételi szerződés	0	0	0	0
7.	Halasztott fizetés, részletfizetés	0	0	0	0
8.	Fedezeti betétek	0	0	0	0
9.	Összesen:	33 000 000	0	0	0
10.	Önkormányzat saját bevételei:				
11.	Helyi adó bevétel	11 500 000	11 700 000	11 900 000	12 400 000
12.	Tulajdonosi bevétel	2 800 000	2 800 000	2 800 000	3 000 000
13.	Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	700 000	700 000	700 000	700 000
14.	Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszköz értékesítése	0	0	0	0
15.	Részesedések értékesítése és a részesedésekhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
16.	Privatizációból származó bevételek	0	0	0	0
17.	Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés	0	0	0	0
18.	Összesen:	15 000 000	15 200 000	15 400 000	16 100 000
19.	Az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a	7 500 000	7 600 000	7 700 000	8 050 000
20.	Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek:				
21.	Futamidő kezdete	2026.	2027.	2028.	2029.
22.	Fejlesztési célú hitel, és kamatfizetési kötelezettség	0	0	0	0
23.	Összesen:	0	0	0	0

Szapár, 2026. február 5.

Az előterjesztés törvényes!

dr. Turner-Torkos Nikolett

jegyző

Trojákné Szita Katalin
polgármester



Szápár Község Önkormányzata

8423 Szápár, Rákóczi u. 2.

Tel. szám: 88/587 110 KRID: 757150796 e-mail: szapar.onk@gmail.com

Szám: Sz/.....- /2026.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Képviselő-testület 2026. február 10. napján tartott nyilvános ülésére

Tárgy: Szápár Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet elfogadása

Melléklet: Rendelet-tervezet

Előterjesztő: Trojákné Szita Katalin polgármester
Ellenjegyezte: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző
Előterjesztést készítette: Nagy-Jakab Izabella pénzügyi tanácsos

Tárgyalás: nyilvános ülés

X

zárt ülés

Elfogadás: egyszerű többség

minősített többség

X

Tisztelt Képviselő-testület!

Szápár Község Önkormányzata 2026. évi költségvetésének tervezete

Az Országgyűlés elfogadta Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényt. A törvény alapján megterveztük Szápár Község Önkormányzata feladataihoz igénybe vehető központi forrásokat, a költségvetés készítése során alkalmaztuk a központi jogszabályokban és a helyi önkormányzati rendeletekben meghatározott előírásokat.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (2)–(3) bekezdései szerint a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a

polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A helyi önkormányzatok számára kötelező feladatot továbbra is törvény írhat elő, az önkormányzatok eltérő adottságait (gazdasági teljesítőképesség, lakosságszám, a közigazgatási terület mérete) is figyelembe véve.

Mötv. 10. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket.

A helyi önkormányzat - a helyi képviselő-testület vagy a helyi népszavazás döntésével - önként vállalhatja minden olyan helyi közügy önálló megoldását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt helyi közügyekben az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabállyal nem ellentétes. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

A helyi önkormányzat - törvényben meghatározott esetekben - az állammal kötött külön megállapodás alapján elláthat állami feladatokat. A megállapodásban rendelkezni kell a feladatellátás finanszírozásáról.

Mötv. 13 §-a határozza meg az önkormányzat kötelező feladatait.

„13. § (1) A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
8. szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;
10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
19. hulladékgazdálkodás;
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás.

Hitelfelvétel korlátai

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Gst.) 10. § (4) bekezdése szerint működési célra kizárólag naptári éven belül lejáró futamidejű (likvid) hitel vehető fel.

Adósságot keletkeztető ügylet – a kivételektől eltekintve – kizárólag a Kormány hozzájárulásával köthető.

Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparüzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege megegyezik az adósságot keletkeztető ügylet összegével.

Gst. 10. §. (3) bekezdése szerint nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely

- ca) - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által megnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,
- cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,
- cc) - fejlesztési célt szolgál és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzeti önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,

d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont ca)-cc) alpontja szerinti, bármely jogi személy által megkötött ügyletével kapcsolódik.

Gazdálkodási felelősség

A helyi önkormányzatok gazdálkodása akkor tekinthető kiegyensúlyozottnak, ha hosszabb időszak alatt is összhang van a bevételei és a kiadásai között nemcsak a tervezés, hanem a végrehajtás során is.

Az önkormányzat gazdasági programot készít a képviselő-testület megbízatásának idejére vagy az azt meghaladó időszakra. Ennek kialakításában és megtartásában elsődleges felelőssége van a képviselő-testületnek, amelynek feladata a kiegyensúlyozott gazdálkodás feltételeinek alakítására vonatkozó döntések meghozatala.

A gazdálkodással összefüggő döntések alapvetően a költségvetési rendeletben összpontosulnak.

Beszámítási rendszer

A beszámítás rendszere 2013-ban került bevezetésre, ekkor a költségvetési törvényben meghatározott két támogatás mértékét (hivatali és településüzemeltetési támogatást) csökkentette. 2014-től további 3 elem esetében (egyéb önkormányzati feladatok támogatása, hozzájárulás a pénzügyi szociális ellátásokhoz) csökkenthető a támogatás, tekintettel arra, hogy

a jelentősebb adóerő-képességgel rendelkező településeken is minél teljesebb mértékben érvényesíthető legyen a beszámítás.

Az önkormányzatok finanszírozásában mindig megfigyelhető volt a forrásszabályozó rendszer forráskiegyenlítő szerepe. Ennek legismertebb formája a 2012. év végéig alkalmazott jövedelemkülönbség mérséklésének rendszere volt, melynek alapelve, hogy azon települési önkormányzatok forrásait egészítse ki a központi költségvetés, amelyek nem rendelkeznek az átlaghoz közeli helyi bevétellel, és azoktól vonjon el, akik jóval e fölött teljesítenek. Ezt a szabályozást váltotta ki 2013-tól a beszámítás rendszere, melynek alapja az önkormányzat elvárt bevétele lett. A differenciáltabb rendszert az egy főre jutó adóerő-képesség figyelembe vétele biztosítja.

Adóerőképesség összege 2026. évben: 23.449,- Ft.

BEVÉTELEK

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 2. melléklete határozza meg a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásának mértékét.

A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK FELADATFINANSZÍROZÁSI RENDSZERE

A helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszere 2013-tól került bevezetésre. Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok által kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátása működési kiadásainak fedezetét a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja.

Az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához a központi költségvetés feladatfinanszírozási rendszerén keresztül járul hozzá.

A támogatás megállapítása az alábbi szempontok figyelembevételével kerül megállapításra:

- takarékos gazdálkodás;
- a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele;
- a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell az önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.

KIADÁSOK

Az Áht. 5. § (4) bekezdése szerint a költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők.

A költségvetési kiadások azok közgazdasági jellege szerint *működési és felhalmozási kiadásokra*, ezen belül *kiemelt előirányzatokra* oszthatók.

Az Áht. 6. § (5) bekezdése sorolja fel a **működési kiadásokat** - és azok kiemelt előirányzatait - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottaknak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

- c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,
- d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,
- e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülre vagy kívülre működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előírányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

A felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előírányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

- a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,
- b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,
- c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülre vagy kívülre felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

Tisztelt Képviselő-testület!

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

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

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

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

A jogalkotásról szóló törvény szerint a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén tájékoztatni kell a helyi önkormányzat képviselő-testületét.

A tervezett jogszabály hatásai:

1. **A várható társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások:** a rendelettervezet meghatározza az Önkormányzat működésének 2026. évi pénzügyi kereteit, megalapozza a feladatok végrehajtását, a gazdálkodás folyamatosságát, ezáltal hatással van az Önkormányzat és intézményei működésére, a település lakosságára. A költségvetési rendelet elfogadása biztosítja Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásainak megfelelő kötelező feladatok ellátását, ezen felül a lakosság számára kiemelkedő jelentőségű önként vállalt célok megvalósítását.
2. **A várható környezeti és egészségi következmények:** a rendelettervezet a kiadási előírányzatokon keresztül hat a környezet átalakítására, védelmére.
3. **A jogszabály-tervezet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:** nincs
4. **A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:** a rendeletmegalkotását az államháztartási törvény 23.§-a írja elő, a rendeletalkotás elmaradása esetén az Önkormányzat és intézményei működése, a

feladatok finanszírozása nem biztosítható. Szápár önkormányzati gazdálkodáshoz elengedhetetlen a költségvetési rendelet megalkotása.

5. **A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** Az Önkormányzat és intézményei rendelkeznek a végrehajtáshoz szükséges szervezeti, személyi és tárgyi feltételekkel.

Általános indokolás

A Képviselő-testület eredeti jogalkotói hatáskörét a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdés biztosítja, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában meghatározott feladatkörében jár el.

Szapár Község Önkormányzat 2026. évi költségvetése Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) sz. Korm. rendelet, valamint a kapcsolódó önkormányzati rendeletek alapján készült.

Szapár, 2026. február 5.



Előterjesztés törvényes!


dr. Turner-Torkos Nikolett
jegyző

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

Szápár Község Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről

[1] Szápár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Szápár Község Önkormányzata biztonságos és jogszerű gazdálkodásának megteremtése és zavartalan működtetésének biztosítása érdekében,

[2] az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

(1) A rendelet hatálya kiterjed Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testületére és annak bizottságaira, az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre, valamint a támogatásokban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre.

(2) E rendeletben alkalmazott további jogszabályi hivatkozások rövidített megjelölése:

- a) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (a továbbiakban: Áht.)
- b) Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (a továbbiakban: Stabilitási tv.)
- c) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (a továbbiakban: Mötv.)

Szápár Község Önkormányzata 2026. évi költségvetése

2. §

(1) Szápár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

- a) az Önkormányzat 2026. évi működési költségvetését
 - aa) **81.364.197,- Ft** működési költségvetési bevétellel,
 - ab) **90.596.339,- Ft** működési költségvetési kiadással,
 - ac) **0 Ft** működési célú irányító szervi támogatással,
 - ad) **9.232.142,- Ft** működési hiánnyal,
 - ae) **25.312.901,- Ft** működési belső finanszírozási bevétellel,
 - af) **33.865.989,- Ft** működési külső finanszírozási bevétellel és
 - ag) **33.865.989,- Ft** működési finanszírozási kiadással állapítja meg;
- b) a 2026. évi felhalmozási költségvetését
 - ba) **7.592.682,-Ft** felhalmozási költségvetési bevétellel,
 - bb) **23.673.441,- Ft** felhalmozási költségvetési kiadással,
 - bc) **0 Ft** felhalmozási célú irányító szervi támogatással,
 - bd) **16.080.759,- Ft** felhalmozási hiánnyal,
 - be) **0 Ft** felhalmozási belső finanszírozási bevétellel,
 - bf) **0 Ft** felhalmozási külső finanszírozási bevétellel,
 - bg) **0 Ft** felhalmozási külső finanszírozási kiadással állapítja meg.

(2) Az a) és b) pontokban foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetésének 2026. évi

a) bevételi főösszegét **148.135.769,- Ft**-ban és

b) kiadási főösszegét **148.135.769,- Ft**-ban

a **1. melléklet** szerint állapítja meg.

Szápár Község Önkormányzatának tartalék megállapítása

3. §

A képviselő-testület az önkormányzat tartalékát 0,-Ft összegben hagyja jóvá, melyből

a) céltartalék: 0 Ft,

b) általános tartalék: 0 Ft.

Szápár Község Önkormányzatának létszám adatai

4. §

Az önkormányzat közfoglalkoztatottak nélküli engedélyezett létszáma **3 fő**.

Költségvetés mellékletei

5. §

(1) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzat 2026. évi tervezett bevételeit és kiadásait a 1. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzat 2026. évi tervezett működési és felhalmozási bevételeit és kiadásait a 2. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzatának 2026. évi bevételeit és kiadásait kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 3. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzat 2026. évi állami normatív támogatásait a 4. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(5) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzat adósságállományának alakulását a 5. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(6) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzatának gördülő tervezését a 6. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzat 2026. évi felújítási kiadásait a 7. sz. melléklet, beruházási kiadásait a 8. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzatának több éves kihatással járó feladatait a 9. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(9) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzatának 2026. évi felhasználási és likviditási tervét a 10. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(10) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzat által a lakosságnak juttatott közvetlen támogatásait a 11. sz. melléklet, a közvetett támogatásait a 12. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

(11) A képviselő-testület Szápár Község Önkormányzatának és intézményeinek Európai Unióس forrásból származó tervezett bevételei és kiadásait a 13. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

6. §

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

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

(3) Az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére történő kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. előírásai szerint kell eljárni.

(4) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére kötelezettséget a polgármester vagy az általa írásban kijelölt személy vállalhat, pénzügyi ellenjegyzésre a KÖH előírások szerinti végzettséggel rendelkező, írásban kijelölt köztisztviselője jogosult.

(5) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát 1.000.000 Ft összeghatárig – mely esetenként az 500.000 Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza. Egyéb esetekben a képviselő-testület a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát fenntartja magának.

(6) A (5) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2026. december 31. napjáig gyakorolható.

(7) Az önkormányzat behajthatatlan követeléseinek, kintlévőségeinek törléséről átruházott hatáskörben a Polgármester dönt.

(8) Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a soron következő testületi ülésen tájékoztatja a Képviselő-testületet.

7. §

(1) Az Önkormányzat a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futam idejének végéig vagy a kezesség érvényesíthetőségéig, és a figyelembe vehető saját bevételeit a gördülő tervezés alapján határozza meg.

(2) A Stabilitási tv. értelmében önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet fő szabályként csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet.

(3) Ha az önkormányzat új fejlesztés indításához fejlesztési célú hitel felvételét tervezi – ami adósságot keletkeztető ügyletnek minősül a Stabilitási tv. szerint – a jogszabályi előírásokat betartva

előzetesen meg kell kérni a Kormány hozzájárulását, az Államkincstár, illetve a Kormányhivatal előzetes kontrollján keresztül.

(4) Az önkormányzati gazdálkodás során év közben esetlegesen keletkezett működési hiány finanszírozási módja a likviditási hitelfelvétel a számlavezető banktól.

(5) Hitelügyletekkel kapcsolatos hatáskörök a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartoznak.

(6) Az értékpapír kibocsátása, vásárlása, értékesítése és visszavásárlása értékhatárra tekintet nélkül a Képviselő-testület hatásköre.

(7) A hitel, kölcsön felvétele és törlesztése értékhatárra tekintet nélkül a Képviselő-testület hatásköre.

(8) A megtervezett fejlesztési feladatokkal összefüggésben kötelezettség csak olyan mértékben vállalható, amilyen arányban az Önkormányzat felhalmozási bevételei teljesülnek.

(9) Azon fejlesztési feladatok, amelyeknél a Rendelet csak az önerőt tartalmazza, s amelyek teljes körű megvalósításának előfeltétele a pályázaton való sikeres részvétel, csak olyan ütemben valósíthatók meg, amilyen arányban az önerőn kívüli források teljesülnek.

(10) A Képviselő-testület az Önkormányzat pénzmaradványát felülvizsgálja és a zárszámadási rendelettel egy időben hagyja jóvá.

Vegyes rendelkezések

8. §

(1) Az önkormányzat az államháztartáson kívülre átadott és az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökre vonatkozó eljárást külön rendeletben szabályozza.

(2) Az Önkormányzati vagyon értékesítésére, hasznosítására, a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozóan az önkormányzat vagyonrendelete szerint kell eljárni.

9. §

(1) A közbeszerzési értékhatárt elérő felhalmozási, felújítási, beszerzési feladatokban a közbeszerzési törvény, valamint az önkormányzat közbeszerzési szabályzata alapján kell eljárni.

(2) A közbeszerzési értékhatárt el nem érő, de

- a) a nettó 1.000.000 Ft-ot meghaladó beruházások, felújítások, beszerzések esetén legalább 3 ajánlatot kell bekérni és a kötelezettségvállalás engedélyezéséről a Képviselő-testület dönt,
- b) a nettó 500.000 Ft-ot elérő, de 1.000.000 Ft-ot meg nem haladó beruházások felújítások, beszerzések esetén 3 db ajánlatot kell beszerezni és a kötelezettségvállalás engedélyezéséről a polgármester dönt.

(3) Az ajánlati kiírás tartalmára, a nyertes kiválasztására és egyéb eljárási kérdésekben az önkormányzat Beszerzési Szabályzata az irányadó.

10. §

(1) Szápár Község Önkormányzata által teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére – a közfoglalkoztatottak és a polgármester kivételével - a cafetéria éves keretét bruttó 145 000,- Ft/fő/év összegben állapítja meg.

(2) Szápár Község Önkormányzata a polgármester részére a cafeteria éves keretét bruttó 200 000 ft/év összegben állapítja meg.

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

11. §

Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző a felelős.

12. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Végső előterjesztői indokolás

A Képviselő-testület eredeti jogalkotói hatáskörét a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdés biztosítja, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában meghatározott feladatkörében jár el.

Szapár Község Önkormányzat 2026. évi költségvetése Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló CXCIV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) sz. Korm. rendelet, valamint a kapcsolódó önkormányzati rendeletek alapján készült.

I. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez

Szápár Község Önkormányzat 2026. évi tervezett bevételeiről és kiadásairól (kötségvetési mérleg)

forintban forintban forintban

	A	B	C	D	E
1	Sor szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított ei.	2026. évi teljesítés
2	I.	Bevételek			
3	A.	Működési bevételek			
4	1.	Önkormányzatok működési támogatása (1.1+1.2)	62 144 197	0	0
5	1.1.	Önkormányzatok működési támogatása	57 418 433	0	0
6		Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	21 713 594		
7		Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0		
8		Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak	8 909 710		
9		Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	158 400		
10		Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	4 008 211		
11		Működési célú költségvetési és kiegészítő támogatások	22 628 518		
12	1.2	Egyéb működési célú támogatások bev-ei áh. belülről	4 725 764		
13	2.	Közhatalmi bevételek (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	12 200 000	0	0
14	2.1.	Vagyoni típusú adók	1 500 000		
15	2.2.	Értékesítési és forhalmi adók	10 000 000		
16	2.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	0		
17		Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	0		
18	2.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	700 000		
19	3.	Működési bevételek	7 020 000	0	0
20		Tulajdonosi bevételek	2 800 000		
21		Szolgáltatások ellenértéke	0		
22		Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0		
23		Ellátási díjak	3 200 000		
24		Kiszámlázott ÁFA	0		
25		Kamatbevételek	20 000		
26		Egyéb működési bevételek	1 000 000		
27	4.	Működési célú átvett pénzeszköz	0	0	0
28		Működési célú visszatér. Kölcsön	0	0	0
29		MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTEL (1+2+3)	81 364 197	0	0
30	B.	Felhalmozási bevételek	7 592 682	0	0
31	1.	Ingatlan értékesítés	0		
32	2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áh-n belülről	7 592 682		
33		FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTEL	7 592 682	0	0
34		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	88 956 879	0	0
35	C.	Finanszírozási bevételek	59 178 890	0	0
36		Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	33 000 000		
37		Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0		
38		Államháztartáson belüli megelőleg. Bevétele	865 989		
39		Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	25 312 901		
40		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	148 135 769	0	0
41	II.	Kiadások			
42	A.	Működési kiadások			
43	1.	Személyi juttatások (1.1+1.2)	30 663 166	0	0
44	1.1.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	18 551 166	0	0
45		Törvény szerinti illetmények	15 400 000		
46		Céljuttatás, projektprémium	20 000		
47		Jutalom	0		
48		Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra	0		
49		Jubileumi jutalom	0		
50		Béren kívüli juttatás	1 048 566		

1. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez

Szápár Község Önkormányzat 2026. évi tervezett bevételeiről és kiadásairól (kötségvetési mérleg)

	A	B	C	D	E
	Sor szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított ei.	2026. évi teljesítés
	1		forintban	forintban	forintban
	51	Közlekedési költségtérítés	0		
	52	Egyéb költségtérítések	2 082 600		
	53	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0		
	54	1.2 Külső személyi juttatás	12 112 000	0	0
	55	Választott tisztségviselők juttatása	12 012 000		
	56	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	100 000		
	57	Egyéb külső személyi juttatás	0		
	58	2. Munkaadót terhelő járulékok	3 872 758		

1. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez

Szápár Község Önkormányzat 2026. évi tervezett bevételeiről és kiadásairól (kötségvetési mérleg)

forintban forintban forintban

	A	B	C	D	E
1	Sor szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított ei.	2026. évi teljesítés
59	3.	Dologi kiadások és különféle befizetések (3.1+3.2)	42 662 563	0	0
60	3.1.	Dologi kiadások	26 650 000	0	0
61		Üzemeltetési anyagok	3 500 000		
62		Informatikai szolgáltatások igénybevétele	800 000		
63		Egyéb kommunikációs szolgáltatások	500 000		
64		Szolgáltatási kiadások	21 850 000	0	0
65		Közüzemi díjak	5 500 000		
66		Vásárolt élelmiszer	3 400 000		
67		Bérleti és lízing díjak	450 000		
68		Karbantartás, kisjavítási szolgáltatások	6 000 000		
69		Közvetített szolgáltatások	0		
70		Szakmai tev.segítő szolgáltatás	0		
71		Egyéb szolgáltatás	6 500 000		
72		Kiküldetés, reklám, propaganda	0	0	0
73		Kiküldetés kiadásai	0		
74		Reklámkiadások	0		
75	3.2.	Különféle befizetések és dologi kiadások	16 012 563	0	0
76		Működési célú ÁFA	4 012 563		
77		Fizetendő ÁFA	0		
78		Egyéb dologi kiadás	9 500 000		
79		Kamatkiadások	2 500 000		
80	3.3.	Ellátottak pénzbeli juttatása	210 000	0	0
81		Családi támogatások	0		
82		Települési támogatás	210 000		
83	4.	Egyéb működési célú kiadás	13 187 852	0	0
84		Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások			
85		Helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	6 838 664		
86		Egyéb működési célú támogatás áh. belülre	5 375 028		
87		Egyéb működési célú támogatás áh. kívülre	974 160		
88		Egyéb támogatások			
89	5.	Működési tartalék			
90		MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZ.	90 596 339	0	0
91					
92	B.	<u>Felhalmozási kiadások</u>			
93	1.	Beruházások	17 092 682		
94		Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	5 978 490		
95		Informatikai eszközök beszerzése	7 480 315		
96		Beruházási célú áfa	3 633 877		
97	2.	Felújítások	6 580 759		
98		Ingatlanok felújítása	5 181 700		
99		Felújítási célú áfa	1 399 059		
100	3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök áh. kívülre	0		
101	4.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás áh. kívülre	0		
102	5.	Fejlesztési célú tartalék	0		
103		FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁS	23 673 441	0	0
104		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	114 269 780	0	0
105	C.	<u>Finanszírozási kiadások</u>	33 865 989	0	0
106	1.	Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	0	0	0
107	1.1.	Központi, irányítószervi tám. Közös Hivatal	0		
108	1.2.	Központi, irányítószervi tám. Intézmények	0		
109	2.	Államháztartáson belüli megelőleg, visszafizetése	865 989		
110	3.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök visszafizetése	33 000 000		

1. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez

Szápár Község Önkormányzat 2026. évi tervezett bevételeiről és kiadásairól (kötségvetési mérleg)

	A	B	C	D	E
	Sor szám	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított ei.	2026. évi teljesítés
	111	4.	Hosszúlejáratú hitelek visszafizetése	0	
	112	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	148 135 769	0	0

		2024. 12.31. Tényadat	2025. 12.31. Várható teljesítés	2026. évi eredeti előirányzat	Költségvetési kiadások	2024. 12.31. Tényadat	2025. 12.31. Várható teljesítés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
	Költségvetési bevételek								
	A. Költségvetési bevételek								
	I. Működési költségvetési bevételek	105 234 717	159 647 906	88 956 879					
B1	1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	99 234 713	140 454 647	81 364 197					
B3	2. Kozhatalmi bevételek	78 114 768	124 268 804	62 144 197	K1				
B4	3. Működési bevételek	2 497 250	9 982 105	12 200 000	K2				
B6	4. Működési célú átvett pénzeszközök	18 622 695	6 203 738	7 020 000	K3				
		0	0	0	K4				
					K5				
	II. Felhalmozási költségvetési bevételek	6 000 004	19 193 259	7 592 682					
B2	1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	6 000 004	19 193 259	7 592 682	K6				
B5	2. Felhalmozási bevételek	0	0	0	K7				
B7	3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	K8				
B8	B. Finanszírozási bevételek				K9				
	I. Belföldi finanszírozás bevételei	126 944 560	108 975 421	59 178 890					
	I.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (belső finanszírozás)	36 388 190	8 080 319	25 312 901					
	Hitel felvétele	34 680 332	37 867 798	33 000 000					
	Működési célú maradvány								
	Felhalmozási célú maradvány								
	1.2. ÁHIB megelőlegezések	55 876 038	63 027 304	865 989					
	2. Költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló eszközök								
	Bevételek összesen	232 179 277	268 623 327	148 135 769	Kiadások összesen	224 098 958	243 310 426	148 135 769	

3. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez
Az önkormányzatok bevételei és kiadásai kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok

A) Kötelező feladatok

Költségvetési bevételek				2026. évi tervezett bevételek		Költségvetési kiadások		2026. évi tervezett kiadások	
A. Költségvetési bevételek						A. Költségvetési kiadások			
I. Működési költségvetési bevételek					81 364 197	I. Működési költségvetési kiadások			90 596 339
B1	1.Működési célú támogatások államháztartáson belülről				62 144 197	K1	1. Személyi juttatások		30 663 166
B3	2. Közhatalmi bevételek				12 200 000	K2	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		3 872 758
B4	3. Működési bevételek						3. Dologi kiadások		
B6	4. Működési célú átvett pénzeszközök				7 020 000	K3	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		42 662 563
					0	K4	5. Egyéb működési célú kiadások +tartalék		210 000
						K5			13 187 852
II. Felhalmozási költségvetési bevételek					7 592 682		II. Felhalmozási költségvetési kiadások		23 673 441
B2	1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				7 592 682	K6	1. Beruházások		17 092 682
B5	2. Felhalmozási bevételek				0	K7	2. Felújítások		6 580 759
B7	3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0	K8	3. Egyéb felhalmozási célú kiadások		0
B8	B. Finanszírozási bevételek					K9	B. Finanszírozási kiadások		
1. Belföldi finanszírozás bevételei					59 178 890		1. Belföldi finanszírozás kiadásai		33 865 989
1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele					25 312 901		ÁHB megelőlegezések visszafizetése		865 989
Hitel felvétele					33 000 000		Hitel törlesztés		33 000 000
Működési célú maradvány							2. Külföldi finanszírozás kiadásai		0
Felhalmozási célú maradvány									
1.2 ÁHB megelőlegezések					865 989				
2. Költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló eszközök					0				
Bevételek összesen					148 135 769		Kiadások összesen		148 135 769

B) Önként vállalt feladatok

Költségvetési bevételek		2026. évi tervezett bevételek		Költségvetési kiadások	2026. évi tervezett kiadások
	A. Költségvetési bevételek			A. Költségvetési kiadások	
	I. Működési költségvetési bevételek		0	I. Működési költségvetési kiadások	0
B1	1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről		0	1. Személyi juttatások	0
B3	2. Közhatalmi bevételek		0	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0
B4	3. Működési bevételek		0	3. Dologi kiadások	0

B6	4. Működési célú átvett pénzeszközök			0	K4	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		0
					K5	5. Egyéb működési célú kiadások +tartalék		0
	II. Felhalmozási költségvetési bevételek			0		II. Felhalmozási költségvetési kiadások		0
B2	1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			0	K6	1. Beruházások		0
B5	2. Felhalmozási bevételek			0	K7	2. Felújítások		0
B7	3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			0	K8	3. Egyéb felhalmozási célú kiadások		0
B8	B. Finanszírozási bevételek				K9	B. Finanszírozási kiadások		0
	1. Belföldi finanszírozás bevételei			0		1. Belföldi finanszírozás kiadásai		0
	1.1. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			0		AHB megelőlegezések visszafizetése		0
	Hitel felvétele			0		Hitel törlesztés		0
	Működési célú maradvány			0				0
	Felhalmozási célú maradvány			0		2. Külföldi finanszírozás kiadásai		0
	1.2 AHB megelőlegezések			0				
	2. Költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló eszközök			0				
	Bevételek összesen			0		Kiadások összesen	0	0

4. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez
Szápár Község Önkormányzatának 2026. évi normatív állami támogatásai

				forintban
		Jegycím	Támogatások összege	Támogatások összesen
1.		Önkormányzati hivatal támogatása	-	
2.		Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátás tám.	1 453 400	
3.		Közüvilágítás támogatása	1 810 000	
4.		Közütemelő fenntartási feladatok	100 000	
5.		Közüutak fenntartásának támogatása	792 820	
6.		Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	6 600 000	
7.		Lakott küldterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	12 750	
8.		Polgármesteri illetményhez és költségértéítéshez nyújtott támogatás	10 944 624	
9.	I.	Helyi önkormányzatok működésének ált. tám.		21 713 594
10.		Óvodaműködtetés támogatása	-	
11.		Óvodaműködtetés támogatása üzemeltetési támogatás	-	
12.		Pedagógusok átlagbér alapú támogatása	-	
13.		Ped.II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	-	
14.		Pedagógusok munkáját segítő átlagbér alapú támogatása	-	
15.	II.	Összesen köznevelési támogatás		
16.		Szoci. és gyermekjóléti feladatok egyéb támogatása	1 391 500	
17.		Szociális étkeztetés	661 500	
18.		Falugondnoki szolgáltatás	6 856 710	
19.	III.	Szoci. és gyermekjóléti feladatok támogatása összesen		8 909 710
20.		Gyermekétkeztetés támogatása, bértámogatás		
21.		Gyermekétkeztetés támogatása, üzemeltetési támogatás		
22.		Szünidei étkeztetés támogatása	158 400	
23.	IV.	Gyermekétkeztetési feladatok támogatása összesen:		158 400
25.		Kulturális feladatok támogatása	4 008 211	
26.	V.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		4 008 211
27.		Egyéb működési célú tám. Bevételei áh-n belülről (közfoglalkoztatás)	3 873 600	
28.	VI.	Egyéb működési célú tám. Bevételei áh-n belülről		3 873 600
29.		Önkormányzat támogatásai összesen:		38 663 515

5. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez
Az Önkormányzat adósságállományának alakulása
lejárat és eszközök szerinti bontásban (forintban)

A	B	C	D	E	F
Sor- szám	Megnevezés	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			
		2026.	2027.	2028.	2029.
1.	Belföldi felhalmozási célú hitel (állomány)				
2.	Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása	33 000 000	0	0	0
3.	Értékpapír forgalomba hozatala	0	0	0	0
4.	Váltó kibocsátása	0	0	0	0
5.	Pénzügyi lízing	0	0	0	0
6.	Visszavásárlási kötelezettséggel megkötött adásvételi szerződés	0	0	0	0
7.	Halasztott fizetés, részletfizetés	0	0	0	0
8.	Fedezeti betétek	0	0	0	0
9.	Összesen:	33 000 000	0	0	0
10.	Önkormányzat saját bevételei:				
11.	Helyi adó bevétel	11 500 000	11 700 000	11 900 000	12 400 000
12.	Tulajdonosi bevétel	2 800 000	2 800 000	2 800 000	3 000 000
13.	Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	700 000	700 000	700 000	700 000
14.	Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszköz értékesítése	0	0	0	0
15.	Részesedések értékesítése és a részesedésekhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
16.	Privatizációból származó bevételek	0	0	0	0
17.	Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés	0	0	0	0
18.	Összesen:	15 000 000	15 200 000	15 400 000	16 100 000
19.	Az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a	7 500 000	7 600 000	7 700 000	8 050 000
20.	Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek:				
21.	Futamidő kezdete	2026.	2027.	2028.	2029.
22.	Fejlesztési célú hitel, és kamatfizetési kötelezettség	0	0	0	0
23.	Összesen:	0	0	0	0

6. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez
Szápár Község Önkormányzat 2026. /2027./ 2028. évi gördülő
tervezéséhez

A) Kiadások

forintban

	A	B	C	D	E
1	Sor- szám	Megnevezés	2026	2027	2028
2	I.	Személyi juttatások	30 663 166	30 863 210	31 253 129
3	II.	Munkaadókat terhelő járulékok	3 872 758	3 900 000	3 990 010
4	III.	Dologi kiadások	42 662 563	43 256 021	43 987 969
5	IV.	Ellátottak pénzbeli juttatása	210 000	500 000	600 000
6	V.	Egyéb működési kiadások	13 187 852	17 480 769	19 368 892
7	VI.	Működési tartalék	0	0	0
8	VII.	Beruházások	17 092 682	0	0
9	VIII.	Felújítások	6 580 759	0	0
10	IX.	Felhalm. célú támogatási kölcsönök	0	0	0
11	X.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás áh. kívülre	0	0	0
12	XI.	Felhalmozási célú tartalék	0	0	0
13	XII.	ÁH belüli megelőlegezés visszafiz.	865 989	890 000	900 000
14	XIII.	Rövid lejáratú hitel törlesztés és kamattörlesztés	33 000 000	0	0
15		Mindösszesen	148 135 769	96 890 000	100 100 000

B) Bevételek

forintban

	A	B	C	D	E
	Sor- szám	Megnevezés	2026	2027	2028
16	I.	Önkormányzatok működési támogatása	62 144 197	61 000 000	62 000 000
17	II.	Közhatalmi bevételek	12 200 000	12 500 000	13 000 000
18	III.	Működési bevételek	7 020 000	7 500 000	7 700 000
19	IV.	Működési célú átvett pénzeszköz	0	0	0
20	V.	Egyéb felhalm. célú tám. bev. áh. belülről	7 592 682	0	0
21	VI.	Ingatlan értékesítés			
22	VII.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	33 000 000	0	0
23	VIII.	Belföldi értékpapír beváltás			
24	IX.	ÁH belüli megelőlegezés bevétele	865 989	890 000	900 000
25	X.	Pénzmaradvány	25 312 901	15 000 000	16 500 000
		Mindösszesen	148 135 769	96 890 000	100 100 000

7. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez
Szápár Község Önkormányzat 2026. évi felújítási kiadásairól

	A	B	C	D	E	F	G
	Sor-szám	Megnevezés	Összes kiadás	Előző év végéig	Bázis évi tény	Terv évi előirányzat	További évi előirányzat
1	1	Felújítások - tűzoltószertár	0	0	0	6 580 759	0
2	2					0	
3	3					0	
4	4					0	
5	5					0	
6	6					0	
7		Felújítások összesen:	0	0	0	6 580 759	0

forintban

8. számú melléklet

a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez

Szápár Község Önkormányzat 2026. évi beruházási kiadásairól

forintban

Sorszám	Feladat megnevezése	Összes kiadás	Előző év	Bázis évi	Terv évi	További évi
1	VJP I. Kamerarendszer kiépítése	0			9 500 000	
2	MFP 2025/KÖZVIL/01	0			7 592 682	
3	Építés, eszközbeszerzés beruházás összesen:	0	0		17 092 682	0
4		0			0	
5	Kísértékű eszközbeszerzés összesen:	0			0	
6	Beruházási kiadások összesen:	0	0		17 092 682	0
9	Felújítások összesen:(7.sz.melléklet)	0	0		6 580 759	
10	Felhalmozási célú kiadás összesen:	0			23 673 441	

9. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez
Szápár Község Önkormányzata és intézményei több éves kihatással járó
feladatainak előirányzatai éves bontásban

1	A Sorszám	B Feladat	C 2025. évi összes kiadás	D Előző év végéig	E Bázis évi tény	F Terv évi előir.	forintban		
							G	H	I
							2026. évi szám.	2027. évi szám.	2028. évi szám.
2	1.	Felújítási feladatok (7. melléklet)	0	0	0	6 580 759	6 580 759	0	0
3	2.	Beruházások (8. melléklet)	0	0	0	17 092 682	17 092 682	0	0
4	3.	Felhalm. célú támogatás és kölcsön kiadás összesen	0	0	0	0	0	0	0
5	4.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás ÁH-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0
6	5.	Fejlesztési célú hitel, és kamattörlesztések	0	0	0	0	0	0	0

10. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez
2026. évi előirányzat felhasználási és likviditási terv

														adatok Ft
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
	BEVÉTELEK	Előirányzat	2025. évi várható bevételek havi forgalma											
		összesen	I. hó	II. hó	III. hó	IV. hó	V. hó	VI. hó	VII. hó	VIII. hó	IX. hó	X. hó	XI. hó	XII. hó
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	62 144 197	5 178 683	5 178 683	5 178 683	5 178 683	5 178 683	5 178 683	5 178 683	5 178 683	5 178 683	5 178 683	5 178 683	5 178 684
2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	7 592 682	0	0	7592682	0	0				0	0	0	0
3.	Közhatalmi bevételek (B3)	12 200 000			6 100 000						6 100 000			
4.	Működési bevételek (B4)	7 020 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000
5.	Felhalmozási bevételek (B5)		0	0	0	0	0				0		0	0
	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)													
6.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)			0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
8.	Finanszírozási bevételek (B8)	59 178 890	4 931 574	4931574	4 931 574	4 931 574	4931574	4 931 574	4 931 574	4931574	4 931 574	4 931 574	4931575	4 931 575
9.	ÖSSZESEN	148 135 769	10 695 257	10 695 257	24 387 939	10 695 257	10 695 257	10 695 257	10 695 257	10 695 257	16 795 257	10 695 257	10 695 258	10 695 259
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
	KIADÁSOK	Előirányzat	2025. évi várható kiadások havi forgalma											
		összesen	I. hó	II. hó	III. hó	IV. hó	V. hó	VI. hó	VII. hó	VIII. hó	IX. hó	X. hó	XI. hó	XII. hó
1.	Személyi juttatások (K1)	30 663 166	2 555 263	2 555 263	2 555 264	2 555 264	2 555 264	2 555 264	2 555 264	2 555 264	2 555 264	2 555 264	2 555 264	2 555 264
	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)													
2.		3 872 758	322 729	322 729	322 730	322 730	322 730	322 730	322 730	322 730	322 730	322 730	322 730	322 730
3.	Dologi kiadások (K3)	42 662 563	3 555 213	3 555 213	3 555 213	3 555 213	3 555 213	3 555 214	3 555 214	3 555 214	3 555 214	3 555 214	3 555 214	3 555 214
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	210 000	75 000		20 000		20 000			75 000		20 000		
5.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	13 187 852	1 098 987	1 098 987	1 098 987	1 098 987	1 098 988	1 098 988	1 098 988	1 098 988	1 098 988	1 098 988	1 098 988	1 098 988
6.	Beruházások (K6)	17 092 682	0	0		4750000	4750000	2530894	2530894	2530894	0	0	0	0
7.	Felújítások (K7)	6 580 759			0		1645190	1645190	1 645 190	1645189				
8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Finanszírozási kiadások (K9)	33 865 989	2 822 165	2 822 165	2 822 165	2 822 166	2 822 166	2 822 166	2 822 166	2 822 166	2 822 166	2 822 166	2 822 166	2 822 166
10.	ÖSSZESEN	148 135 769	10 429 357	10 354 357	10 374 359	15 104 360	16 769 551	14 530 446	14 530 446	14 605 445	10 354 362	10 374 362	10 354 362	10 354 362

11. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez
Az önkormányzat által a lakosságnak juttatott közvetlen támogatások

adatok Ft-ban

Kormányzati funkció	Megnevezés	Eredeti előirányzat
104051	Családtámogatások	0
107060	Egyéb szociális természetbeni és pénzbeli ellátások	210 000
	Ebből: Települési támogatás	60 000
	Ebből: Bursa Hungarica	150 000
Összesen		210 000



12. számú melléklet
a 2/2026. (II.11.) önkormányzati rendelethez
Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
(kedvezmények) 2026. év

forintban

A	B	C	D
Sor- szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1.	Vagyoni típusú adók	0	0
	Építményadó	0	
	Telekadó	0	
2.	Értékesítési és forgalmi adók	10 000 000	0
	Gépjárműadó	0	0
	Iparüzési adó	10 000 000	0
3.	Kommunális jellegű adók	930 000	570 000
	Magánszemélyek kommunális adója	930 000	570 000
	Idegenforgalmi adó	0	0
4.	Egyéb közhatalmi bevétel	700 000	0
	Pótlék, egyéb bevétel	700 000	
5.	Ellátottak térítési díja	3 200 000	0
6.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevétel (bérleti díj)	2 800 000	0
7.	egyéb	0	0
	Összesen :	17 630 000	570 000





Szápár Község Önkormányzata

8423 Szápár, Rákóczi u. 2.

Tel. szám: 88/587 110 KRID: 757150796 e-mail: szapar.onk@gmail.com

Szám: Sz/.....-/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Képviselő-testület 2026. február 10. napján tartott nyilvános ülésére

Tárgy: A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Mellékletek: Rendelet-tervezet

Előterjesztő: Trojákné Szita Katalin polgármester

Előterjesztést készítette: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Előterjesztést ellenjegyezte: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Tárgyalás:	nyilvános ülés	☒
	zárt ülés	☐
Elfogadás:	egyszerű	☐
	minősített többség	☒

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 109. § (6) bekezdésben foglaltak alapján a helyi önkormányzat felhatalmazást kap, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit. A rendelkezéseknek ki kell terjedniük az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is.

A rendeletben történő szabályozást, a kiadások készpénzben történő eseteinek meghatározását alapvetően az indokolja, hogy a készpénzben teljesíthető kiadások körét minimálisra szükséges korlátozni és a készpénzkímélő megoldások alkalmazását kell előnyben részesíteni.

A kiadások, bevételek teljesítése túlnyomórészt jelenleg is a költségvetési bankszámlákon, készpénzes kifizetésekre jellemzően csak kisebb értékű kötelezettségvállalások teljesítése, számlák kifizetése alkalmával kerül sor.

Az önkormányzat nem rendelkezik a tárgykört szabályozó rendelettel, mindig az adott évi költségvetésről szóló rendeletben kerül meghatározásra, azonban indokolt erről különálló önkormányzati rendeletet alkotni, mely kiterjed azon időszakokra is, melyekre vonatkozóan az önkormányzat elfogadott költségvetéssel nem rendelkezik. A rendelettervezet azon készpénzben teljesíthető kiadások eseteit határozza meg, amelyek az önkormányzatnál és közös önkormányzati hivatalnál leggyakrabban előfordulnak.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

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

A jogalkotásról szóló törvény szerint a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén tájékoztatni kell a helyi önkormányzat képviselő-testületét.

A tervezett jogszabály hatásai:

I. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások:

Az egységes szabályozás elősegíti az átlátható és elkülönült gazdálkodás eredményességét, hatékonyságát, a kiadások készpénzben történő teljesítésének átláthatóságát és tervezhetőségét.

A tervezet igyekszik visszaszorítani a készpénzes fizetési mód használatát, ezáltal is csökkentve a készpénzes kifizetésekkel kapcsolatos járulékos költségeket, biztosíthatóvá téve a készpénz- kímélő fizetési módok és eszközök használatának növelését.

II. Környezeti, egészségi következménye:

A rendelet elfogadásának környezeti, egészségi következményei nincsenek.

III. Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A tervezet adminisztratív terheket nem keletkeztet, sőt hosszútávon adminisztratív terheket csökkentő hatás jelentkezhethet.

IV. Jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye:

A jogszabályalkotást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdésében megfogalmazott rendeletalkotási kötelezettség teljesítése teszi szükségessé.

V. Személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi feltételek biztosítottak.

Szápár, 2026. február 5.

Az előterjesztés törvényes!

dr. Turner-Törkös Nikolett
jegyző



Trojákné Szita Katalin
polgármester



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

a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről

[1] Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzatra és az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozóan a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteinek meghatározása céljából,

[2] az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Szápár Község Önkormányzatára és az általa irányított és fenntartott költségvetési szervekre.

2. §

(1) A költségvetési bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint a készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni.

(2) A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak az e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.

(3) Az alábbi kifizetések teljesíthetők készpénzben a házipénztárból:

- a) bérjellegű kifizetések,
- b) készpénzelőleg,
- c) bel- és külföldi kiküldetésnél útiköltség, napidíj térítések, egyéb kiküldetési kiadások,
- d) saját személygépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés,
- e) üzemanyag vásárlással kapcsolatos kiadások,
- f) karbantartással, működéssel kapcsolatos kiadások,
- g) készletbeszerzéssel kapcsolatos kiadások,
- h) reprezentációs kiadások,
- i) szociális juttatások,
- j) önkormányzati rendezvényekkel kapcsolatos kiadások,
- k) jogcímtől függetlenül ötszázezer forint összegig történő egyéb kifizetés.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Végső előterjesztői indokolás

Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (2) bekezdése emeli az önkormányzatok feladatkörébe, hogy törvényben kapott felhatalmazás alapján rendeletet alkossanak. A konkrét törvényi felhatalmazást az Áht. 109. § (6) bekezdése adja meg.

A rendeletben történő szabályozást, a kiadások készpénzben történő eseteinek meghatározását alapvetően az indokolja, hogy a készpénzben teljesíthető kiadások körét minimálisra szükséges korlátozni és a készpénzkímélő megoldások alkalmazását kell előnyben részesíteni. Az Áht. 85. §-a kimondja, hogy „a bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.”

Fenti indokok miatt szükséges Szápár Község Önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési intézmények vonatkozásában a kiadások készpénzben történő teljesítése eseteinek rendeleti szabályozása.



Szápár Község Önkormányzata

8423 Szápár, Rákóczi u. 2.

Tel. szám: 88/587 110 KRID: 757150796 e-mail: szapar.onk@gmail.com

Szám: Sz/.....-...../2026.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Képviselő-testület 2026. február 10. napján tartott nyilvános ülésére

Tárgy: Döntés a Zirci Önkormányzati Tűzoltóság tagdíj mértékének elfogadásáról

Mellékletek: Szerződés-tervezet

Előterjesztő: Trojákné Szita Katalin polgármester

Előterjesztést készítette: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Előterjesztést ellenjegyezte: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Tárgyalás: nyilvános ülés

☒

zárt ülés

☐

Elfogadás: egyszerű

☒

minősített többség

☐

Tisztelt Képviselő-testület!

A Zirci Önkormányzati Tűzoltóság Közgyűlése a 2/2026. (II.02.) határozatában a 2026. évre vonatkozó önkormányzati hozzájárulás mértékét – a tavalyi évvel megegyezően – 165 Ft/lakos/hónapban állapította meg. A Zirci Önkormányzati Tűzoltóság megküldte a támogatási szerződés tervezetét, ami az előterjesztés mellékletét képezi.

Ezek alapján kérem a következő határozati javaslat elfogadását!

HATÁROZATI JAVASLAT:

**Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testületének
... /2026. (II.10.) számú határozata**

Szápár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és úgy határoz, hogy a Zirci Önkormányzati Tűzoltóság Közgyűlése által megállapított tagdíj mértékét jóváhagyja a 2026. költségvetési évre, valamint felhatalmazza a polgármestert a támogatási szerződés aláírására és teljesítésére.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal és folyamatos

Szápár, 2026. február 5.


Trojákné Szita Katalin s.k.
polgármester

Az előterjesztés törvényes!


dr. Turner-Törkos Nikolett
jegyző

Szám:

TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről (székhely:; törzsszám:; adószám:; képviseli: polgármester), mint **Támogató**,

másrészről **Zirci Önkormányzati Tűzoltóság** (székhely: 8420 Zirc, Petőfi u. 6.; adószám: 18938845-1-19; képviseli: Szelthoffer Ferenc elnök), mint **Támogatott** (a továbbiakban együtt: *Felek*) között – figyelemmel a Zirci Önkormányzati Tűzoltóság Köztestületének 2/2026.(II. 02.) határozatára – az alábbi feltételek szerint:

- 1./ **Támogató** 2026. évben a **Támogatott** részére személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok fedezetére, működési feltételek biztosítására, tűzoltógépjárművek javítására, felújítására, a tűzoltó szertár, a laktanya bővítésére, korszerűsítésére, valamint az önkormányzati tűzoltóság munkavállalói képzésének, továbbképzésének támogatására **165 Ft/lakos/hónap** vissza nem térítendő támogatást biztosít. (a település lakosság száma: fő)
- 2./ A **Támogató** vállalja, hogy az 1./ pont alapján megállapított összeget **havonta a hónap 10. napjáig**, átutalja a **Támogatott** MBH BANK Zrt.-nél vezetett 73900030-11061786-00000000 számú pénzforgalmi számlájára.
- 3./ **Támogatott** vállalja, hogy a támogatás összegét az 1./ pontban meghatározott célra használja fel és a támogatás felhasználásáról éves zárszámadásának keretében elszámol. A **Támogató** előzetes időpont egyeztetés mellett bármikor betekinthez a **Támogatott** részére biztosított pénzeszköz felhasználásával kapcsolatban, a támogatással összefüggésben keletkezett okiratokba.
- 4./ **Támogatott** kijelenti, hogy lejárt esedékességű köztartozással nem rendelkezik.
- 5./ Jelen Támogatási Szerződés 2026. január 1. napjától 2026. december 31. napjáig tartó időszakra vonatkozik.
- 6./ Jelen Szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadók.
- 7./ **Felek** a Szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt írják alá.

....., 2026.

Zirc, 2026.

..... polgármester
a **Támogató** képviselője

.....
Szelthoffer Ferenc elnök
a **Támogatott** képviselője

Pénzügyileg ellenjegyezte 2026. napján:



Szápár Község Önkormányzata

8423 Szápár, Rákóczi u. 2.

Tel. szám: 88/587 110 KRID: 757150796 e-mail: szapar.onk@gmail.com

Szám: Sz/.....- /2026.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Képviselő-testület 2026. február 10. napján tartott nyilvános ülésére

Tárgy: Képviselői vagyonnyilatkozatok nyilvántartásba vételéről szóló beszámoló tudomásulvétele

Mellékletek: -

Előterjesztő: Horák Balázs Imre Ügyrendi Bizottság elnöke

Előterjesztést készítette: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Előterjesztést ellenjegyezte: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Tárgyalás:	nyilvános ülés	☒
	zárt ülés	☐
Elfogadás:	egyszerű	☒
	minősített többség	☐

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 39. §-ban foglaltak szerint az önkormányzati képviselő megválasztásától, majd ezt követően **minden év január 1-jétől számított harminc napon belül vagyonnyilatkozatot köteles tenni.** Az önkormányzati képviselő saját vagyonnyilatkozatához csatolni köteles a vele közös háztartásban élő házas- vagy élettársának, valamint gyermekének vagyonnyilatkozatát. A vagyonnyilatkozat tételének elmulasztása esetén – annak benyújtásáig – az önkormányzati képviselő e tisztségéből fakadó jogait nem gyakorolhatja, tiszteletdíjat, természetbeni juttatást, költségátérítést nem kaphat.

Az önkormányzati képviselő vagyonynyilatkozata közérdekből nyilvános. Az önkormányzati képviselő hozzátartozójának nyilatkozata nem nyilvános, abba csak az Ügyrendi Bizottság tagjai tekinthetnek be az ellenőrzés céljából.

Ügyrendi Bizottság 2026. január 22-én, 16 óra 30 perckor ülésezett. Megállapította, hogy a képviselők saját és hozzátartozói vagyonynyilatkozatát hiánytalanul és határidőben (2026. január 30-ig) leadták, így megtörtént azok nyilvántartásba vétele.

Fentiek alapján kérem a határozati javaslat elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testületének ... /2026. (II.10.) számú határozata

Szápár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi az Ügyrendi Bizottság bejelentését, miszerint az önkormányzati képviselők saját, illetve hozzátartozóik 2026. évre vonatkozó vagyonynyilatkozataikat hiánytalanul és határidőben leadták, így azokat a bizottság 2/2026. (I.22.) számú határozatával nyilvántartásba vette.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Szápár, 2026. február 5.



Az előterjesztés törvényes!


dr. Turner-Törkös Nikolett
jegyző



Szápár Község Önkormányzata

8423 Szápár, Rákóczi u. 2.

Tel. szám: 88/587 110 KRID: 757150796 e-mail: szapar.onk@gmail.com

Szám: Sz/.....-/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Képviselő-testület 2026. február 10. napján tartott nyilvános ülésére

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2025. évi adóztatási tevékenységéről

Mellékletek: -

Előterjesztő: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Előterjesztést készítette: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Előterjesztést ellenjegyezte: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Tárgyalás:	nyilvános ülés	☒
	zárt ülés	☐
Elfogadás:	egyszerű	☒
	minősített többség	☐

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény rendelkezései szerint a képviselő-testület a jegyző beszámolója útján ellenőrzi az adóztatást és tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről.

A 2025. évi helyi adóztatásról és az adóbevételek alakulásáról a következő tájékoztatást adom:

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.), valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. (Art.) határozzák meg a helyi adóztatás kereteit. A törvény a települési önkormányzat számára lehetőséget teremt a helyi szuverén adóztatási jog gyakorlására és a helyi adópolitika kialakítására.

A helyi adók célja, hogy a települési önkormányzatok alapvető feladataikhoz, a helyi

közszolgáltatások biztosításához a fedezetet részben megteremtsék. Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartoznak a helyi adók, valamint az adók módjára behajtandó köztartozások megállapításával, nyilvántartásával, beszedésével összefüggő feladatok. Az adóbevételek beszedése mellett egyéb hatósági tevékenységet is ellát, ilyen az adóhatósági igazolások kiadása, az adó- és értékbizonyítványok kiállítása.

Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozott a gépjárművek adóztatása 2020. december 31. napjáig. Az adónemből hátralékként kezelt kintlévőségeket továbbra is az önkormányzati adóhatóság kezeli.

Az önkormányzat illetékességi területén a helyi adók fajtáit és mértékét a Htv. 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletben állapítja meg, a helyi jogalkotás során nem léphet túl a törvényi kereteken. Szápár Község Önkormányzatának közigazgatási területén a helyi adókat a helyi iparüzési adóról szóló 7/2014. (XI. 25.) önkormányzati rendelet szabályozza.

Az adóbevételek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

	2025. évi költségvetésben tervezett bevétel (Ft)	2025. évi kivetett adó (Ft)	Adónemre elszámolt bevétel (Ft)	Teljesítés a tervhez képest (%)
Iparüzési adó	18.000.000,-	7.640.188,-	9.606.805,-	53,4%
Talajterhelési díj	-	-	-	-
Késedelmi pótlék	1.000.000,-	260.777,-	378.342,-	37,8%
Összesen:	19.000.000,-	7.900.965,-	9.985.147,-	52,6%

Az adóbevételek nagyságát elsősorban az önkormányzat rendeletében meghatározott helyi adók mértéke, a kedvezmények és mentességek határozzák meg. Másodlagosan a bevétel függ a helyben működő vállalkozások eredményességéről és a lakosság fizetőképességéről.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testületének ... /2026. (II.10.) számú határozata

Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évi adóztatási tevékenységről szóló jegyzői beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnali

Felelős: jegyző

Kapja: belső ellenőr

Szápár, 2026. február 5.


dr. Turner-Torkos Nikolett
jegyző



Szápár Község Önkormányzata

8423 Szápár, Rákóczi u. 2.

Tel. szám: 88/587 110 KRID: 757150796 e-mail: szapar.onk@gmail.com

Szám: Sz/.....-...../2026.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Képviselő-testület 2026. február 10. napján tartott nyilvános ülésére

Tárgy: Pályázat benyújtása a Magyar Falu Program „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” elnevezésű, MFP/ÖTIFB/2026/ÖTIK kódszámú pályázati kiírásra

Mellékletek: -

Előterjesztő: Trojákné Szita Katalin polgármester

Előterjesztést készítette: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Előterjesztést ellenjegyezte: dr. Turner-Torkos Nikolett jegyző

Tárgyalás:	nyilvános ülés	☒
	zárt ülés	☐
Elfogadás:	egyszerű	☒
	minősített többség	☐

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Falu Program keretében „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” címmel pályázat került kiírásra. Az igényelhető maximális támogatási összeg bruttó 60 millió forint. A pályázat benyújtására 2026. február 16. napjáig van lehetőség.

A támogatás vissza nem térítendő, legfeljebb 100%-os támogatási intenzitású.

A pályázat keretében javaslom, hogy 5 millió Ft értékben az Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése kategórián belül klímák beszerzésére pályázzunk.

Kérem a következő határozati javaslat elfogadását!

HATÁROZATI JAVASLAT:

Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testülete
...../2026. (II.10.) sz. határozati javaslata

1. Szápár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és úgy határoz, hogy a Magyar Falu Program keretében „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” elnevezésű, MFP/ÖTIFB/2026/ÖTIK azonosítószámú pályázati kiírásra pályázatot nyújt be.
2. A pályázatotott összeg bruttó 5 000 000, - forint.
3. Képviselő-testület felkéri a polgármestert a pályázattal kapcsolatos intézkedések megtételére.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Szápár, 2026. február 5.



Az előterjesztés törvényes!

A handwritten signature in blue ink, belonging to dr. Turner-Torkos Nikolett, is written over a circular official stamp of the Szápár Község Önkormányzat Képviselő-testülete.

dr. Turner-Torkos Nikolett
jegyző