

ELŐTERJESZTÉS

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2026. február 26-i rendes ülésének 1. napirendi pontjához

Tárgy: A 2026. évi költségvetési rendelet megalkotása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (2)-(3) bekezdése szerint: „(2) *A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.*

(3) A (2) bekezdés szerinti feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

(4) A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által a (2) bekezdés szerint 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.

Az Áht. 25. § (1) bekezdése alapján, ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben **legkésőbb március 15-ig** nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólágosan beszédhessék, kiadásaitak teljesítsék.

Az Mötv. 111/A. § -a szerint: „*Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.*”

Az Áht. 34. § (1)-(3) bekezdése szerint:

„(1) *A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.*

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.”

Az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerint a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontja szerint a képviselő-testület megalkotja a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet.

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 6. § (3) bekezdése rögzíti a működési bevételek-, a (4) bekezdés a felhalmozási bevételek kiemelt előirányzatait
- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit működési- és felhalmozási bevételek szerinti bontásban, kiemelt előirányzatokként,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
 - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
 - a helyi adó bevételeket,
 - a normatív hozzájárulásokat,
 - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
 - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;

A költségvetési kiadások vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait működési- és felhalmozási kiadásokként, kiemelt előirányzatok, előirányzat csoportok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése meghatározza a kiadási előirányzatok közgazdasági jellegét (működési kiadás és felhalmozási kiadás),
- az Áht. 6. § (5) és (6) bek. alapján kell a működési-, valamint felhalmozási jellegű kiadásokat az ott felsorolt kiemelt előirányzatokként rögzíteni.

A 2026. évi bevételek

A hivatal működtetéséhez kapott állami támogatás emelkedett 21,7 M Ft-tal, melyből 16 M Ft-ot tesz ki az önkormányzati hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők kötelező illetményemelése.

A települési önkormányzat szociális feladatainak a támogatására 2 M Ft-tal többet kap. (A tavalyi keretet nem használtuk teljesen fel.)

A polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás megjelenik a bevételek között.

A Kormány a közszolgálatban dolgozókat otthontámogatási programmal segíti, egyösszegű, nettó 1 M Ft vissza nem térítendő támogatást biztosít. Ez az összeg az önkormányzatnál mind a bevételi mind a kiadási oldalon beépítésre került. A Szári Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésébe a költségvetés módosításakor fog átvezetésre kerülni, mivel az idei évi költségvetést Újbarok Községi Önkormányzat már jóváhagyta.

Az adóbevételek tervezésénél a tavalyi nem rendszeres bevételeket nem vettük figyelembe, és az óvatosság elve alapján terveztünk.

A bevételek teljesülését folyamatosan figyelemmel kísérjük, és mértéküket a negyedéves költségvetésmódosítások alkalmával felülvizsgáljuk.

Az ingatlanok bérbeadásából származó bevételeket a sportcsarnok és a többi ingatlan megemelt bérleti díjával számoltuk.

A 2026. évi kiadások

A kiadások tervezése során figyelembe vettük, hogy minden kötelező önkormányzati feladat ellátásához megfelelő forrás legyen hozzárendelve.

Bérek, személyi jellegű kiadások

Az állami támogatás növekedett a kulturális és a szociális területen dolgozó munkatársak esetében, melynek beépítése a bérköltségekbe megtörtént. A jogszabály által előírt kötelező 15 %-os béremelést végrehajtottuk.

A bérek esetében a többi önkormányzati alkalmazott esetében is 15 %-os emelésre terveztünk összeget, a munkába járás költségtérítését 30 Ft/km-el számoltunk. A garantált bérminimumra és a megemelt minimálbérre való beállást kötelező biztosítani.

Rezsiköltségek

A rezsiköltségek alakulásánál a 2025. évi fogyasztási adatokat és a jelenlegi díjakat vettük figyelembe.

A dologi kiadások között jelentősen megemeltük a karbantartásra, kisjavításra tervezett kiadásokat. Betervezésre került a régi óvoda fűtőkorszerűsítése, a kultúrház hálózatfejlesztése, közutak javítása, a tájháznál az életveszély elhárítása és a pajta állagmegóvása.

A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások is megemelkedtek pl.: főépítési feladat, sportcsarnok energetikai korszerűsítésére vonatkozó TOP Plusz-os pályázat előkészítési feladatai.

Az egyéb szolgáltatások rovat tartalmazza a tavalyi év folyamán megnyert Magyar Falu Program projektekhez kapcsolódó urnafal nyilvántartó rendszer és műszaki ellenőri feladatok költségeit.

Civil szervezetek támogatása

A civil szervezeteket az idei évben is támogatni kívánjuk, az egyes szervezetek támogatásának mértékéről a képviselő-testület kérelem alapján egyedi döntést fog hozni.

A költségvetésben jelentősen megnövekedett az előző évhez képest a beruházásokra és a felújításokra fordítandó összeg. Idén megvalósulhat a temetőben az urnafal kialakítása, az Óvoda domb járda építése, a kultúrház és a Versenyképes Járások Programban a sportcsarnok korszerűsítése, továbbá sátor, tároló konténer, kistehergépjármű beszerzése.

Képviselői tiszteletdíjak, alpolgármesteri illetmény, polgármesteri cafetéria-juttatás:

A képviselői tiszteletdíjakat és az alpolgármesteri illetmény nem emelkednek, a polgármester éves cafetéria-juttatását a tavalyi összegben terveztük.

A közös önkormányzati hivatal költségvetése

A Szári Közös Önkormányzati Hivatal a Szár Községi Önkormányzattal 2012. december 27-én kötött megállapodással hoztuk létre. A megállapodás szerint a hivatal működésére biztosított állami finanszírozást Szár Községi Önkormányzat igényli meg, az állami finanszírozáson felül szükséges forrást a két község állandó lakosságszám arányosan biztosítja. 2026 januári lakosságszám: Szár: 1792 fő, Újbarok: 513 fő. A tervezésnél alapul vett lakosságszám alapján (tízre kerekítve): Szár: 80 % Újbarok: 20 %

A megállapodás 18. pontja alapján a két önkormányzat képviselő-testületeinek együttes döntése szükséges a hivatal éves költségvetésének megállapításához.

A hivatal 2020. szeptember 1. óta ellátja az intézményi gyermekétkeztetési feladatokat a Szári Romhányi György Nyelvoktató Német Nemzetiségi Általános Iskolában és a Szári Napsugár

Kindergarten Óvoda és Bölcsődében. A feladatellátáshoz szükséges alapító okirat módosításához önkormányzatunk hozzájárult azzal, hogy a gyermekétkeztetési feladatok finanszírozását Szár Községi Önkormányzat biztosítja, ahhoz Újbarok nem járul hozzá.

A hivatal igazgatási feladatait ellátó köztisztviselői tekintetében beépítésre került az állam által adott, kötelezően az önkormányzati hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők 2026. január elsejétől a 2025. december 31-én jogviszonyban álló köztisztviselők illetményemelésére fordítandó összeg (16.140.322.- Ft).

A konyhán dolgozó közalkalmazottak béremelésére 15 %-ot terveztünk. A hivatalnál foglalkoztatottak cafetéria juttatása változatlanul évi nettó 400 E Ft-ban kerülne meghatározásra.

A hivatalban betervezésre került az évek óta be nem töltött hetedik státusz bérköltsége 8 hónapra számolva (6.780.000.- Ft). A 2027. évben változatlan összeggel számolva ez 10.170.000.- Ft kiadást jelent.

A hivatal összesített költségvetését, 2026. évben 174.801.060.- Ft összeggel terveztük (szemben a 2025. évi tervezett utolsó módosítás szerinti 135.875.148.- Ft-tal). A gyermekétkeztetés miatt a bevételeket és a kiadásokat meg kellett bontani az igazgatási feladatokra és a gyermekétkeztetési feladatokra.

Az igazgatási feladatok bevételei és kiadásai 103.530.000.- Ft összeget tesznek ki (szemben a 2025. évi tervezett utolsó módosítás szerinti 73.463.012.- Ft-tal), amelynek finanszírozására Szár Községi Önkormányzat 79.555.177.- Ft állami támogatásban részesül (szemben a 2025. évi 57.803.520.- Ft-tal). A hivatal állami normatíván felüli többletkiadásainak finanszírozásához 22.446.055.- Ft szükséges (a 2025. évi tényleges 13.610.989.- Ft-tal szemben), amelyet a fenti lakosságarányos hozzájárulás alapján az alábbiak szerint biztosítana a két önkormányzat:

Szár: 17.956.844.- Ft

Újbarok: 4.489.211.- Ft

A gyermekétkeztetési feladatok ellátására az állami támogatáson felül - saját forrásaink terhére – előre láthatóan 4.239.215.- Ft -ot kell biztosítani.

A hivatali dolgozók esetében is 30 Ft/km-el terveztük a munkába járás költségeinek megtérítését.

A hivatal költségvetésében szerepeltettük egyebek mellett a belső ellenőrzés, DPO tevékenység díját, a munka- és tűzvédelem, az üzemorvos, IBSZ felelős, és a megbízott informatikus díját is.

A Hivatal 2026. évi költségvetését és lakosságarányos finanszírozás arányát Újbarok Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 12/2026. (II.16.) határozatával jóváhagyta.

Adósságot keletkeztető ügyletek

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 10. § (5) bekezdése szerint az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése határozza meg, hogy mi minősül az önkormányzat saját bevételeinek.

Az Áht. 29/A. § A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, **legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban** állapítja meg
a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontja szerint **a helyi önkormányzat költségvetése** – egyebek mellett – **tartalmazza** a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit.

Az Áht. 29/A. § -ának megfelelően határozatban kell rendelkezni a fentiek szerinti összegekről, amely megegyezik a költségvetési rendelet-tervezet 9. mellékletében foglaltakkal.

Önkormányzatunknak jelenleg csak a 2020. évi közvilágítás korszerűsítési projektje minősül adósságot keletkeztető ügyletnek.

Az Áht. és az Ávr. előírásait alkalmazva elkészítettük a rendelet-tervezetet, melyet megvitatásra és elfogadásra előterjesztek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt rendelet-tervezetet szíveskedjen megvitatni és a költségvetési rendelet elfogadását támogassák szavazatukkal.

A polgármester cafetéria juttatása

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) 225/A. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a főállású polgármester foglalkoztatási jogviszonya a képviselő-testület és a polgármester között – a (2) bekezdés b) pontja kivételével – választással létrejövő, sajátos közszolgálati jogviszony. A polgármester tekintetében – az illetmény, tiszteletdíj megállapításának kivételével – a képviselő-testület gyakorolja a munkáltatói jogokat.

A Kttv. 225/J. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a polgármester foglalkoztatási jogviszonyával, fegyelmi és kártérítési felelősségének megállapításával kapcsolatos hatáskörét nem ruházhatja át.

A Kttv. 225/L. § (1)-(2) bekezdései alapján a polgármesteri foglalkoztatási jogviszonyra megfelelően alkalmazni kell a Kttv. 151. §-ában foglaltakat.

A Kttv. 151. § (1) bekezdése szerint: „*A kormánytisztviselő **cafetéria juttatásként** – választása szerint – a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdésében felsorolt juttatásokra, legfeljebb az ott meghatározott mértékig és feltételekkel a Kormány által meghatározott rendben jogosult. A kormánytisztviselőt megillető **cafetériajuttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél. A cafetériajuttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.***”

A Szári Közös Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők esetében a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes

illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése alapján a közszolgálati tisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összegét - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a hivatali szervezet vezetője (jegyző) a közszolgálati szabályzatban határozza meg, figyelemmel (az Újbarok Községi Önkormányzat véleményének kikérését követően) az irányító szerv (Szar Községi Önkormányzat Képviselő-testülete) által elfogadott, a Hivatal költségvetésében szereplő bérén kívüli juttatások kiadási előirányzatra.

A Hivatal köztisztviselői tekintetében a Kttv. 151. § (3) bekezdése alapján a hivatali szervezet vezetője (jegyző) a közszolgálati szabályzatban rendelkezik a cafetéria-juttatás igénybevételének részletes szabályairól, elszámolásának rendjéről és visszatérítésének szabályairól.

A Kttv. fent hivatkozott rendelkezései kizárólag a polgármester részére adható cafetéria-juttatás kötelező legkisebb mértékét határozza meg, ezért a polgármester tekintetében a T. Képviselő-testületnek minden évben kell határozatot hoznia a cafeteria mértékéről, a cafeteria juttatás igénybevételének részletes szabályairól, elszámolásának rendjéről és visszatérítésének szabályairól. A cafetéria juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap (a polgármester esetében a törvény szerinti illetményalapot kell figyelembe venni) ötszörösénél, azaz 193 250 forintnál, és – figyelembe véve a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (3) bekezdésében foglaltakat - a 2026. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot.

A Hivatal tervezett éves költségvetése alapján a Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők évek óta változatlan cafetéria-juttatásának éves keretösszege (az illetményalap emelkedésére is tekintettel) nettó 400.000.- forintban kerülne meghatározásra.

Javaslom, hogy az eddigi gyakorlatnak megfelelően a polgármester cafetéria-juttatásának éves keretösszege a Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők éves keretösszegével egyezően legyen megállapítva.

Javaslom, hogy a cafetéria-juttatás részletes szabályai a polgármester vonatkozásában a hivatali cafetéria szabályzatban foglaltakkal egyezően kerüljenek megállapításra.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztett költségvetés lehetőséget biztosít arra, hogy a kötelező feladatainkat ellássuk, valamint a civil szervezeteket is támogassuk.

A költségvetésben nem terveztük az önkormányzati vagyon értékesítését, nem terveztünk hitel felvételével.

A tervezet az egész évre biztonságot, kiszámíthatóságot és a kötelező tartalékot biztosítja.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2024. (XI.14.) önkormányzati rendelete 44. § a) pontja szerint a Pénzügyi, Településfejlesztési és Ügyrendi Bizottság véleményezi az önkormányzat éves költségvetéséről szóló rendelet-tervezetet.

A költségvetési rendelet elfogadásához a Pénzügyi, Településfejlesztési és Ügyrendi Bizottság véleményének kikérése is szükséges. A bizottság várhatóan a jövő héten tárgyalja az előterjesztést.

Kérem, hogy a határozati javaslatokat és a rendelet-tervezetet támogatni szíveskedjenek.

A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű többség szükséges, melyhez - figyelemmel az Mötv. 47. § (2) bekezdésére – a jelen levő önkormányzati képviselők több mint a felének igen szavazata szükséges.

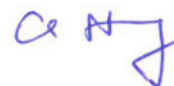
A rendelet elfogadásához minősített többség szükséges (Mötv. 50. §), melyhez - figyelemmel az Mötv. 47. § (2) bekezdésére – az önkormányzati képviselők több mint a felének igen szavazata szükséges.

Szár, 2026. február „20.”

Tisztelettel:


Fenyvesi Szabolcs
polgármester





HATÁROZATI JAVASLATOK

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (... ..) határozata

az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek megállapításáról

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeinek, a 2027-2029. évekre várható összegét az alábbiak szerint állapítja meg:

	2027.	2028.	2029.
Saját bevételek várható összege	101 700 000	101 700 000	101 700 000
Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek várható összegéről	2 918 496	2 918 496	2 918 496

Határidő: azonnal

Feleős: jegyző

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (.... ..) határozata

a Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi többletfinanszírozásának arányáról

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Szári Közös Önkormányzati Hivatal finanszírozásánál figyelembe vett lakosságarányt a 2026. évre az alábbiak szerint állapítja meg:

Szár: 80 %

Újbarok: 20 %

Határidő: azonnal és folyamatos

Felelős: jegyző

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testületének /2026. (... ..) határozata

a főállású polgármester cafetéria-juttatása éves keretösszegének megállapításáról

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Fenyvesi Szabolcs főállású polgármester 2026. évi cafetéria-juttatásának éves keretösszegét nettó 400.000.- forintban állapítja meg azzal, hogy a cafetéria-juttatás igénybevételének, elszámolásának és visszatérítésének szabályaira a Szári Közös Önkormányzati Hivatal Közzszolgálati Szabályzatában foglaltakat rendeli alkalmazni.

Határidő: 2026. március 31.

Felelős: jegyző

RENDELETTERVEZET

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (...) önkormányzati rendelete Szár Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a közfeladatok ellátásához szükséges források meghatározásával kívánja biztosítani az önkormányzati működés és feladatellátás megfelelő színvonalát, és a település fejlődését.

[2] Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a 14. § tekintetében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés h) pontjában foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló a 6/2024. (XI.14.) önkormányzati rendelet 44. § a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi, Településfejlesztési és Ügyrendi Bizottsága véleményének kikérésével, a következőket rendeli el:

1. §

(1) Szár Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Önkormányzat 2026. évi **intézménnyel összevont költségvetésének**

- a) bevételi főösszegét 553 137 533 Ft-ban
 - b) kiadási főösszegét 553 137 533 Ft-ban
- állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi **költségvetési**

- a) bevételeinek összegét 352 687 497 Ft-ban
 - b) kiadásainak összegét 518 688 484 Ft-ban
- állapítja meg.

(3) Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi **finanszírozási**

- a) bevételeinek összegét 200 450 036 Ft-ban
 - b) kiadásainak összegét 34 449 049 Ft-ban
- állapítja meg.

(4) Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat előző évi **költségvetési maradványának** az összegét 103 764 766 Ft-ban állapítja meg, amelyet az Önkormányzat 2026. évi költségvetési egyenlegében mutatkozó hiány belső finanszírozására vesz igénybe.

(5) Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat

- a) költségvetési egyenlegének (hiánynak) az összegét: - 166 000 987 Ft-ban;
 - b) maradvánnyal korrigált egyenlegének összegét:- 62 236 221 Ft-ban
- állapítja meg.

2. §

Az 1. §-ban megállapított költségvetési főösszegek részletezését kiemelt előirányzatonként működési és felhalmozási cél szerinti bontásban, valamint a költségvetés egyenlegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban az 1. melléklet tartalmazza.

3. §

Az Önkormányzat intézmény nélküli költségvetési főösszegeinek részletezését kiemelt előirányzatonként működési és felhalmozási cél szerinti bontásban, valamint a költségvetés egyenlegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban a 2. melléklet tartalmazza.

4. §

A Szári Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési főösszegeinek részletezését kiemelt előirányzatonként működési és felhalmozási cél szerinti bontásban, valamint a költségvetés egyenlegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban a 3. melléklet tartalmazza.

5. §

Az Önkormányzat intézmények nélküli 2026. évi költségvetési **bevételeit** a 4. melléklet, a Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési **bevételeit** az 5. melléklet kiemelt előirányzatok, rovatok, feladatellátás szerinti bontásban tartalmazza.

6. §

Az Önkormányzat intézmény nélküli 2026. évi költségvetési **kiadásait** a 6. melléklet, a Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi költségvetési **kiadásait** a 7. melléklet kiemelt előirányzatok, rovatok, feladatellátás szerinti bontásban tartalmazza.

7. §

Az Önkormányzat a működési kiadások között 2026. évben 67 039 933 Ft tartalékot képez, melyet az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására használ fel. A tartalék összegét és részletezését a 8. melléklet tartalmazza.

8. §

Az Önkormányzat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét éves bontásban, valamint az Önkormányzat a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek részletezését tárgyévi és a költségvetési évet követő három évre az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettségei megállapításához a 9. melléklet tartalmazza.

9. §

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének azon fejlesztési céljait, amelynek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé a 10. melléklet tartalmazza.

10. §

Az Önkormányzat 2026. évi létszámkeretét az 11. melléklet tartalmazza.

11. §

(1) A polgármester az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (2) bekezdésére figyelemmel jogosult az e rendeletben megjelenő valamennyi önkormányzati bevételi és kiadási előirányzat módosítására, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra, a költségvetésben szereplő előirányzatoknak az általános tartalékkal, céltartalékkal szemben történő módosítására 1.000 000 Ft összeghatárig.

(2) Az Önkormányzat kiadási előirányzatait, a meghatározott céllal kapott működési célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, a működési célú átvett pénzeszközök, és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök kiemelt bevételi előirányzatainak egyidejű növelésével a polgármester megemelheti.

(3) Az Önkormányzat kiemelt előirányzatain belüli rovatok között a polgármester vagy az általa írásban kijelölt személy átcsoportosítást hajthat végre.

(4) Az (1) - (3) bekezdésben foglalt átcsoportosítás, előirányzat módosítás a döntést követő legközelebbi költségvetésmódosítás során kerül átvezetésre.

12. §

(1) A költségvetési szerv kiadási előirányzatait, a meghatározott céllal kapott működési célú támogatások államháztartáson belülről, a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, a működési célú átvett pénzeszközök, és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök kiemelt bevételi előirányzatainak egyidejű növelésével a költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben, a polgármester jóváhagyásával megemelheti.

(2) A költségvetési szerv kiemelt kiadási előirányzatai között a költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben, a polgármester jóváhagyásával, átcsoportosítást hajthat végre.

(3) A költségvetési szerv kiemelt előirányzatán belüli rovatok között a költségvetési szerv vezetője saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre.

(4) Az (1) - (3) bekezdésben foglalt átcsoportosítás, előirányzat módosítás a döntést követő legközelebbi költségvetésmódosítás során kerül átvezetésre.

13. §

Költségvetési szervnél az egységes rovatrend K1102. Normatív jutalmak és a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovatok költségvetési kiadási előirányzatai terhére a költségvetési évben együttesen az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 10 %-áig vállalható kötelezettség.

14. §

(1) A polgármester a (2) bekezdésben foglaltak kivételével, a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett, 1.000. 000.- Ft értékhatárig önállóan dönthet forrásfelhasználásról.

(2) A K12 Külső személyi juttatások rovat terhére történő forrásfelhasználásról a polgármester 500.000.- Ft értékhatárig jogosult dönteni.

(3) Az általános tartalék feletti rendelkezési jogát a képviselő-testület a polgármesterre ruházza át.

15. §

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdése alapján e rendeletben szabályozott értékhatárokat az Önkormányzat a költségvetés végrehajtásával kapcsolatban a következőkben állapítja meg:

- a) Értékpapír kibocsátása értékhatárra tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre.
- b) Az értékpapír vásárlás, értékesítés, és visszavásárlás jogát a képviselő-testület 500 ezer forintig terjedő értékhatárig átruházza a polgármesterre. A polgármester a finanszírozási művelet megtörténtét követő következő Képviselő-testületi ülésen tájékoztatást ad.
- c) A hitel, kölcsön felvétele és törlesztése értékhatárra tekintet nélkül a Képviselő-testület hatásköre.
- d) A szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésére a polgármester jogosult. A betételhelyezésről a betét elhelyezését követő testület-ülésen tájékoztatja a testületet.
- e) A szabad pénzeszközként lekötött betét visszavonására 1 millió forint értékhatárig jogosult a polgármester, a visszavonásról következő Képviselő-testületi ülésen köteles tájékoztatást adni.

16. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Fenyvesi Szabolcs
polgármester

Dr. Berkovics Gergely
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendeletet a mai napon kihirdettem.

Szár, 2026. február „.....”

Dr. Berkovics Gergely
jegyző

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

**Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
Szár Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló .../2026. (...)
önkormányzati rendelethez
a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján**

Társadalmi-gazdasági hatása:

A képviselő-testület költségvetési rendelete biztosítja az Önkormányzat 2026. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak, pénzügyi-gazdálkodási működésének a tervezhetőségét, megismerhetőségét. A költségvetés a településen a kötelező feladatok ellátása tekintetében jelentős hatással bír. A legfontosabb szempont a költségvetés egyensúlyának megtartására való törekvés volt.

Költségvetési hatása: A költségvetési rendeletbe foglalt szabályok szigorú betartásával várhatóan az Önkormányzat működése zavartalanul biztosítható.

Környezeti, egészségi következményei: Nincs közvetlen környezeti hatása.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: Olyan előírásokat tartalmaz, amelyek feltétlenül szükségesek, az adminisztrációs terhek a korábbiakhoz képest nem növekednek.

Egyéb hatása: Nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége: Az Áht. 24. §-a alapján a költségvetési rendelet megalkotása kötelező.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: Törvényességi felügyelet eszközeinek alkalmazása.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek: A rendelet alkalmazásához szükséges személyi-, szervezeti-, tárgyi- és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

INDOKOLÁS

**Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
Szár Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló /2026. (.....) önkormányzati
rendeletéhez
a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján**

Az Áht. rendelkezései alapján kötelező rendeletalkotási feladat, a napirendhez tartozó előterjesztés szerint.

Szár község összevont költségvetési összesítő - 2026. év

Ft

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK				KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK			KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (Költségvetési bevételek - Költségvetési kiadások) ("+" egyenleg többlet; "-" egyenleg hiány)
Bevételi előirányzatok		2025. évi tény	/2026. (.) önkorm. rendelet	Kiadási előirányzatok		2025. évi tény /2026. (.) önkorm. rendelet	
Működési bevételek	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	166 307 135	228 076 045	Működési kiadások	Személyi juttatások	137 964 158 175 510 000	
	Közhatalmi bevételek	97 683 623	76 700 000		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18 513 552 24 680 000	
	Működési bevételek	42 789 879	47 911 452		Dologi kiadások	93 873 739 137 999 305	
	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0		Ellátottak pénzbeli jutatai	5 525 341 10 003 618	
	Működési bevételek összesen	306 780 637	352 687 497		Egyéb működési célú kiadások	3 250 388 109 200 477	
Felhalmozási bevételek	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	26 830 427	0	Felhalmozási kiadások	Működési kiadások összesen	259 127 178 457 393 400	-104 705 903
	Felhalmozási bevételek	0	0		Beruházások	3 604 407 45 892 800	
	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				Felújítások	0 15 402 284	
	Felhalmozási bevételek összesen	26 830 427	0		Egyéb felhalmozási kiadások	0 0	
Költségvetési bevételek összesen		333 611 064	352 687 497	Költségvetési kiadások összesen		262 731 585 518 688 484	-166 000 987
HIÁNY BELSŐ							
Költségvetési maradvány		29 693 223	103 764 766				103 764 766
Maradvánnyal korrigált költségvetési bevételek összesen		363 304 287	456 452 263	Maradvánnyal korrigált költségvetési kiadások összesen		262 731 585 518 688 484	-62 236 221
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK				FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK			
Finanszírozási bevételek		201 067 991	200 450 036	Finanszírozási kiadások		168 182 704 34 449 049	166 000 987
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN				KIADÁSOK MINDÖSSZESEN			
Összesen		534 679 055	553 137 533	Összesen		430 914 289 553 137 533	0

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK				KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK				KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (Költségvetési bevételek - Költségvetési kiadások) ("+" egyenleg többlet; "-" egyenleg hiány)
Bevételi előirányzatok		2025. évi tény	/2026. (.) önkorm.rendelet	Kiadási előirányzatok		2025. évi tény	/2026. (.) önkorm.rendelet	
Működési bevételek	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	166 307 135	228 076 045	Működési kiadások	Személyi juttatások	54 567 461	63 130 000	
	Közhatalmi bevételek	97 683 623	76 700 000		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 781 681	8 780 000	
	Működési bevételek	24 085 239	26 340 000		Dologi kiadások	54 325 487	91 478 245	
	Működési célú átvett pénzeszközök	0			Ellátottak pénzbeli jutataisai	5 525 341	10 003 618	
	Működési bevételek összesen	288 075 997	331 116 045		Egyéb működési célú kiadások	3 250 388	109 200 477	
Felhalmozási bevételek	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	26 830 427	0	Felhalmozási kiadások	Működési kiadások összesen	124 450 358	282 592 340	48 523 705
	Felhalmozási bevételek	0	0		Beruházások	3 604 407	45 892 800	
	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0		Felújítások	0	15 402 284	
	Felhalmozási bevételek összesen	26 830 427	0		Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	
Költségvetési bevételek összesen		314 906 424	331 116 045	Költségvetési kiadások összesen		128 054 765	343 887 424	-12 771 379
HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA								102 566 438
Költségvetési maradvány		24 579 725	102 566 438					
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK				FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK				
Finanszírozási bevételek		182 343 504	172 566 438	Finanszírozási kiadások		266 628 725	159 795 059	12 771 379
				KIADÁSOK MINDÖSSZESEN				
Összesen		497 249 928	503 682 483	Összesen		394 683 490	503 682 483	0

Szári Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési összesítő-2026.év terv

Ft

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK				KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK				KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG (Költségvetési bevételek - Költségvetési kiadások) ("+" egyenleg többlet; "- " egyenleg hiány)
Bevételi előirányzatok		2025. évi tény	/2026. (.) önkorm.rendelet	Kiadási előirányzatok		2025. évi tény	/2026. (.) önkorm.rendelet	
Működési bevételek	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0		Működési kiadások	Személyi juttatások	83 396 697	112 380 000	
	Közhatalmi bevételek				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 731 871	15 900 000	
	Működési bevételek	18 704 640	21 571 452		Dologi kiadások	39 548 252	46 521 060	
	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli jutataisai			
	Működési bevételek összesen	18 704 640	21 571 452		Egyéb működési célú kiadások			
Felhalmozási bevételek	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			Felhalmozási kiadások	Működési kiadások összesen	134 676 820	174 801 060	-153 229 608
	Felhalmozási bevételek				Beruházások			
	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				Felújítások			
	Felhalmozási bevételek összesen	0	0		Egyéb felhalmozási kiadások			
					Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen		18 704 640	21 571 452	Költségvetési kiadások összesen		134 676 820	174 801 060	-153 229 608
HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY								1 198 328
Költségvetési maradvány		5 113 498	1 198 328					
Maradvánnyal korrigált költségvetési bevételek összesen		23 818 138	22 769 780	Maradvánnyal korrigált költségvetési kiadás összesen		134 676 820	174 801 060	-152 031 280
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK				FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK				
Finanszírozási bevételek		117 170 508	153 229 608	Finanszírozási kiadások		0	0	153 229 608
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN				KIADÁSOK MINDÖSSZESEN				
Összesen		135 875 148	174 801 060	Összesen		134 676 820	174 801 060	0

Megnevezés		Áfa kategória	2025. évi tény				/2026. (.) önkormányzati rendelet				Cofog
			Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		166 307 135			166 307 135	228 076 045			228 076 045	
B11	Önkormányzatok működési támogatásai		157 526 707			157 526 707	212 334 079			212 334 079	018010
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		94 584 554			94 584 554	111 239 819			111 239 819	
	Hivatal	ÁHK	57 803 520			57 803 520	79 555 177			79 555 177	
	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos közfeladatok	ÁHK	4 492 800			4 492 800	4 492 800			4 492 800	
	Közüvilágítás fenntartásának támogatása	ÁHK	4 757 000			4 757 000	7 040 000			7 040 000	
	Közütemető fenntartása	ÁHK	1 452 990			1 452 990	1 452 990			1 452 990	
	Közüutak fenntartása	ÁHK	2 530 605			2 530 605	2 513 945			2 513 945	
	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	ÁHK	8 500 000			8 500 000	8 500 000			8 500 000	
	Lakott külterülettel kapcsolatos támogatás	ÁHK	79 050			79 050	79 050			79 050	
	Polgármesteri illetmény és költségértérítés támogatása	ÁHK	12 818 589			12 818 589	7 605 857			7 605 857	
	Közüvilágítás üzemeltetési támogatása	ÁHK	2 150 000			2 150 000	0			0	
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak tám.	ÁHK	0			0	0			0	
B113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása		56 675 300			56 675 300	95 334 251			95 334 251	
	Egyéb szociális feladatok	ÁHK	7 808 000			7 808 000	10 003 618			10 003 618	
	Család- és gyermekjóléti szolgálat	ÁHK	8 224 799			8 224 799	8 939 800			8 939 800	
	Gyermekétkeztetés	ÁHK	40 642 501			40 642 501	76 390 833			76 390 833	
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	ÁHK	5 022 123			5 022 123	5 760 009			5 760 009	
	Kulturális feladatok támogatása		3 950 205			3 950 205	3 954 631			3 954 631	
	Kulturális feladatok bérjellegű támogatása		1 071 918			1 071 918	1 805 378			1 805 378	
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő tám.	ÁHK	1 173 480			1 173 480	0			0	
B116	Elszámolásból származó bevételek	ÁHK	71 250			71 250	0			0	
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		8 780 428			8 780 428	15 741 966			15 741 966	
	Közüponti költségvetési szervek		2 864 614			2 864 614	5 432 755			5 432 755	
	Versenyképes Járások Program I.ütem Szári Sportsarnok korszerűsítése		2 864 614			2 864 614	0			0	
	Polgármesteri illetménykiegészítés 08-12.hó		0			0	5 432 755			5 432 755	
	Közüponti kezelésű előirányzattól kapott működési támogatás	ÁHK	42 500			42 500	5 120 000			5 120 000	104051
	Bursa Hungarica		42 500			42 500	0			0	
	Othontámogatás		0			0	5 120 000			5 120 000	018030
	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól kapott működési támogatás						0			0	062020
	TB pénzügyi alaptól kapott működési támogatás		335 500			335 500	0			0	
	Nemzeti Egészüségbiztosítási Alap: védőnöi finanszírozás	ÁHK	0			0	0			0	074031
	Nemzeti Egészüségbiztosítási Alap: házi orvosi finanszírozás		335 500			335 500	0			0	072111
	Elkülönített állami pénzalaptól kapott működési támogatás		405 043			405 043	0			0	
	Nemzeti Foglalkoztatási Alap(közfoglalkoztatási bértámogatás) nyári diákunka	ÁHK	405 043			405 043	0			0	(041233)011130
	Helyi önkormányzattól és költségvetési szervétől kapott működési tám.		5 132 771			5 132 771	5 189 211			5 189 211	018030
	fogorvosi ellátás: Bodmér, Szárliget, Újbarok	ÁHK	0			0	400 000			400 000	
	Újbarok Közüségi Önkormányzat - hivatal	ÁHK	4 861 733			4 861 733	4 489 211			4 489 211	
	Kisbíró2066 kiadványÚjbarok, Bodmér		271 038			271 038	300 000			300 000	
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		26 830 427			26 830 427	0			0	018010
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások		26 830 427			26 830 427	0			0	062020
	Észak- és Közép-Dunántúli szennyvíz-elvezetési és -kezelési fejlesztés		6 222 617			6 222 617	0			0	
	MFP-UHJ/2025 Somogyi Béla utca járda építése		8 839 117			8 839 117	0			0	
	MFP-ÖTIFB/2025 Urnafal létesítése		4 303 307			4 303 307	0			0	
	Versenyképes Járások Program I.ütem Szári Sportsarnok korszerűsítése		7 135 386			7 135 386	0			0	
	Nemzeti Kulturális Támogatáskézelő 504105/04729 Eszközübeszerzés		330 000			330 000	0			0	
B3	Közühatalmi bevételek		97 683 623			97 683 623	76 700 000			76 700 000	900020
B34	Vagyoni típusú adók		47 063 986			47 063 986	36 500 000			36 500 000	
	Építményadó	ÁHK	2 652 324			2 652 324	1 500 000			1 500 000	
	Telekadó	ÁHK	44 411 662			44 411 662	35 000 000			35 000 000	
B35	Termékek és szolgáltatások adói		49 746 230			49 746 230	40 000 000			40 000 000	
B351	Értékesítési és forgalmi adók		49 746 230			49 746 230	40 000 000			40 000 000	
	Iparüzési adó	ÁHK	49 746 230			49 746 230	40 000 000			40 000 000	
B36	Egyéb közühatalmi bevételek		873 407			873 407	200 000			200 000	
B4	Működési bevételek		24 085 239			24 085 239	26 340 000			26 340 000	
B402	Szolgáltatások ellenértéke		17 350 854			17 350 854	19 800 000			19 800 000	
	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek		17 350 854			17 350 854	19 800 000			19 800 000	
	bérleti díjak	AM	6 327 854			6 327 854	6 500 000			6 500 000	013350
	esküvő	AM	153 300			153 300	0			0	011130
	közüterület használati díj	ÁHK	234 000			234 000	200 000			200 000	013350
	Művelődési ház, régi óvoda bérleti díj	AM	417 500			417 500	500 000			500 000	082092
	Sportsarnok terembérleti díj	AM	9 614 000			9 614 000	12 000 000			12 000 000	081030
	orvosi vizsgálati díj	AM	4 200			4 200	0			0	
	védőnöi feladatellátás	AM	600 000			600 000	600 000			600 000	
B403	Közüvetített szolgáltatások ellenértéke		399 752			399 752	430 000			430 000	
	ÁHB továbbszámított közvetített szolgáltatás		118 944			118 944	130 000			130 000	011130
	Újbarok Közüségi Önkormányzat gyepmester		118 944			118 944	130 000			130 000	
	ÁHK továbbszámított közvetített szolgáltatás		280 808			280 808	300 000			300 000	
	csomagautomata bérletés,nyári tábor		280 808			280 808	300 000			300 000	
B404	Tulajdonosi bevételek		0			0	0			0	052020
B406	Kiszámlázott ÁFA	ÁHK	97 807			97 807	100 000			100 000	052020
B408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		6 056 982			6 056 982	6 000 000			6 000 000	
B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	ÁHK	6 056 982			6 056 982	6 000 000			6 000 000	011130
B410	Biztosító által fizetett kártérítés	ÁHK	0			0	0			0	011130
B411	Egyéb működési bevételek		179 844			179 844	10 000			10 000	011130
	Kiadások visszatérítései		134 732			134 732	0			0	
	Egyéb különféle működési bevételek		45 112			45 112	10 000			10 000	
B5	Felhalmozási bevételek		0			0	0			0	
B6	Működési célú átvett pénzeszközü		0			0	0			0	084031
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközü		0			0	0			0	011130
B8	Finanszírozási bevételek		182 343 504			182 343 504	172 566 438			172 566 438	
B81	Belföldi finanszírozás bevételei		182 343 504			182 343 504	172 566 438			172 566 438	
B813	Maradvány igénybevétele		24 579 725			24 579 725	102 566 438			102 566 438	018030
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		24 579 725			24 579 725	102 566 438			102 566 438	
B814	Államháztartáson belüli megelégezesek		7 763 779			7 763 779	0			0	018010
B817	Lekötött bankbetétek megszüntetése		150 000 000			150 000 000	70 000 000			70 000 000	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN			497 249 928			497 249 928	503 682 483			503 682 483	

Megnevezés		Áfa kat.	2025. évi tény						/2026. (.) önkorm.rendelet					
			Igazgatás	Élelmezés	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Igazgatás	Élelmezés	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
B1	Működési célú támogatások ÁHT-on belülről		0	0	0			0			0			0
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		0		0			0			0			0
	Közp. Ktgv.-i szervtől működ. célú tám. bevételei				0			0			0			0
B4	Működési bevételek		135 215	18 569 425	18 704 640			18 704 640	17 000	21 554 452	21 571 452			21 571 452
B402	Szolgáltatások ellenértéke		0	1 699 027	1 699 027			1 699 027	0	1 800 000	1 800 000			1 800 000
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke		0		0			0	0	0	0			0
B405	Ellátási díjak		0	12 939 479	12 939 479			12 939 479	0	15 554 452	15 554 452			15 554 452
B406	Kiszámlázott Áfa		0	3 930 778	3 930 778			3 930 778	0	4 200 000	4 200 000			4 200 000
B408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		11 899		11 899			11 899	12 000	0	12 000			12 000
B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	AM	11 899		11 899			11 899	12 000		12 000			12 000
B411	Egyéb működési bevételek		123 316	141	123 457			123 457	5 000		5 000			5 000
B8	Finanszírozási bevételek		73 327 797	43 842 711	117 170 508			117 170 508	103 513 000	49 716 608	153 229 608			153 229 608
B81	Belföldi finanszírozás bevételei		73 327 797	43 842 711	117 170 508			117 170 508	103 513 000	49 716 608	153 229 608			153 229 608
B813	Maradvány igénybevétele		1 913 288	3 200 210	5 113 498			5 113 498	1 511 768	-313 440	1 198 328			1 198 328
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	ÁHK	1 913 288	3 200 210	5 113 498			5 113 498	1 511 768	-313 440	1 198 328			1 198 328
B816	Központi, irányító szervi támogatás		71 414 509	40 642 501	112 057 010			112 057 010	102 001 232	50 030 048	152 031 280			152 031 280
	Összes állami támogatás		57 803 520	40 642 501	98 446 021			98 446 021	79 555 177	45 790 833	125 346 010			125 346 010
	önkormányzati hozzájárulás	ÁHK	13 610 989		13 610 989			13 610 989	22 446 055	4 239 215	26 685 270			26 685 270
BEVÉTELEK ÖSSZESEN			73 463 012	62 412 136	135 875 148			135 875 148	103 530 000	71 271 060	174 801 060			174 801 060

Szár Községi Önkormányzat Kiadásai 2026. év

Megnevezés		2025. évi tény				/2026. (.) önkormányzati rendelet			
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
K1	Személyi juttatások	54 567 461			54 567 461	63 130 000			63 130 000
K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	23 888 965			23 888 965	29 470 000			29 470 000
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	22 324 035			22 324 035	29 000 000			29 000 000
K1103	Céljuttatás, projektprémium	877 860			877 860	0			0
K1107	Béren kívüli juttatások	145 000			145 000	0			0
K1109	Közlekedési költségértérités/kiküldetés	121 320			121 320	270 000			270 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	420 750			420 750	200 000			200 000
K12	Külső személyi juttatások	30 678 496			30 678 496	33 660 000			33 660 000
K121	Választott tisztségviselők juttatásai	25 268 349			25 268 349	28 500 000			28 500 000
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	4 303 970			4 303 970	4 160 000			4 160 000
K123	Egyéb külső személyi juttatások	1 106 177			1 106 177	1 000 000			1 000 000
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	6 781 681			6 781 681	8 780 000			8 780 000
K3	Dologi kiadások	52 106 855	2 218 632		54 325 487	88 278 245	3 200 000		91 478 245
K31	Készletbeszerzés	5 982 231			5 982 231	9 300 000			9 300 000
K311	Szakmai anyagok beszerzése	118 046			118 046	200 000			200 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	5 864 185			5 864 185	9 100 000			9 100 000
K32	Kommunikációs szolgáltatások	1 775 225			1 775 225	2 078 000			2 078 000
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	1 007 395			1 007 395	1 058 000			1 058 000
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	767 830			767 830	1 020 000			1 020 000
K33	Szolgáltatási kiadások	34 384 519			34 384 519	60 160 245			60 160 245
K331	Közüzemi díjak	15 154 993			15 154 993	17 885 000			17 885 000
	villamosenergia	6 551 390			6 551 390	7 512 000			7 512 000
	gázenergia	7 636 716			7 636 716	9 250 000			9 250 000
	víz- és csatorna	966 887			966 887	1 123 000			1 123 000
K333	Bérleti és lízing díjak	391 072			391 072	500 000			500 000
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás	8 099 683			8 099 683	21 659 500			21 659 500
K335	Közvetített szolgáltatások	397 731			397 731	1 450 000			1 450 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	3 111 630			3 111 630	6 409 000			6 409 000
K337	Egyéb szolgáltatások	7 229 410			7 229 410	12 256 745			12 256 745
K34	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	85 950	1 994 220		2 080 170	100 000	2 700 000		2 800 000
K341	Kiküldetések kiadásai	85 950			85 950	100 000			100 000
K342	Reklám- és propaganda kiadások	0	1 994 220		1 994 220	0	2 700 000		2 700 000
K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	9 878 930	224 412		10 103 342	16 640 000	500 000		17 140 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	8 829 154	224 412		9 053 566	15 720 000	500 000		16 220 000
K352	Fizetendő ÁFA	106 000			106 000	120 000			120 000
K355	Egyéb dologi kiadások	943 776			943 776	800 000			800 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 525 341			5 525 341	10 003 618			10 003 618
K48	Egyéb nem intézményi ellátások	5 525 341			5 525 341	10 003 618			10 003 618
K5	Egyéb működési célú kiadások	981 038	2 269 350		3 250 388	106 927 977	2 272 500		109 200 477
K502	Elvonások és befizetések	14 165			14 165	2 500 000			2 500 000
K5021	A helyi önk. előző évi elszámolásából származó kiadások	14 165			14 165	2 500 000			2 500 000
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	966 873	317 500		1 284 373	37 388 044	317 500		37 705 544
K512	Egyéb működési célú támogatások ÁHK	0	1 951 850		1 951 850	0	1 955 000		1 955 000
K513	Tartalékok	0			0	67 039 933			67 039 933
K6	Beruházások	3 604 407			3 604 407	45 892 800			45 892 800
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	0			0	35 000			35 000
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0			0	12 448 819			12 448 819
K63	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	851 147			851 147	1 000 000			1 000 000
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 986 969			1 986 969	22 608 800			22 608 800
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	766 291			766 291	9 800 181			9 800 181
K7	Felújítások	0			0	15 402 284			15 402 284
K71	Ingatlanok felújítása	0			0	10 553 263			10 553 263
K72	Informatikai eszközök felújítása	0			0	0			0
K73	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0			0	1 575 000			1 575 000
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	0			0	3 274 021			3 274 021
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0			0	0			0
K9	Finanszírozási kiadások	266 628 725			266 628 725	159 795 059			159 795 059
K91	Belföldi finanszírozás kiadásai	266 628 725			266 628 725	159 795 059			159 795 059
K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	4 571 715			4 571 715	7 763 779			7 763 779
K915	Központi irányítószervi támogatás folyósítása	112 057 010			112 057 010	152 031 280			152 031 280
K916	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	150 000 000			150 000 000	0			0
KIADÁSOK ÖSSZESEN		390 195 508	4 487 982		394 683 490	498 209 983	5 472 500		503 682 483

Megnevezés		2025. évi tény				/2026. (.) önkorm.rend.			
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
K1	Személyi juttatások	83 396 697			83 396 697	112 380 000			112 380 000
K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	82 306 672			82 306 672	110 880 000			110 880 000
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	70 204 286			70 204 286	103 500 000			103 500 000
K1103	Céljuttatás, projektpremium	6 762 601			6 762 601	1 440 000			1 440 000
K1107	Béren kívüli juttatások	4 066 665			4 066 665	4 800 000			4 800 000
K1109	Közelekedési költség térítés/kiküldetés	466 170			466 170	740 000			740 000
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	806 950			806 950	400 000			400 000
K12	Külső személyi juttatások	1 090 025			1 090 025	1 500 000			1 500 000
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	1 090 025			1 090 025	1 500 000			1 500 000
K123	Egyéb külső személyi juttatások	0			0	0			0
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	11 731 871			11 731 871	15 900 000			15 900 000
K3	Dologi kiadások	39 548 252			39 548 252	46 521 060			46 521 060
K31	Készletbeszerzés	25 043 364			25 043 364	28 385 000			28 385 000
K311	Szakmai anyagok beszerzése	204 090			204 090	350 000			350 000
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	24 839 274			24 839 274	28 035 000			28 035 000
K32	Kommunikációs szolgáltatások	2 978 002			2 978 002	3 200 000			3 200 000
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	2 978 002			2 978 002	3 200 000			3 200 000
K33	Szolgáltatási kiadások	5 000 674			5 000 674	6 436 060			6 436 060
K333	Bérleti és lízing díjak	424 919			424 919	550 000			550 000
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás	0			0	50 000			50 000
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	1 779 000			1 779 000	2 750 000			2 750 000
K337	Egyéb szolgáltatások	2 796 755			2 796 755	3 086 060			3 086 060
K34	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	275 397			275 397	450 000			450 000
K341	Kiküldetések kiadásai	129 397			129 397	300 000			300 000
K342	Reklám- és propaganda kiadások	146 000			146 000	150 000			73 000
K35	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	6 250 815			6 250 815	8 050 000			8 050 000
K351	Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	5 367 302			5 367 302	6 800 000			6 800 000
K352	Fizetendő ÁFA	871 000			871 000	1 200 000			1 200 000
K355	Egyéb dologi kiadások	12 513			12 513	50 000			50 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0			0	0			0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0			0	0			0
K6	Beruházások	0			0	0			0
K7	Felújítások	0			0	0			0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0			0	0			0
K9	Finanszírozási kiadások	0			0	0			0
KIADÁSOK ÖSSZESEN		134 676 820			134 676 820	174 801 060			174 801 060

8. számú melléklet a /2026. (.) önkormányzati rendelethez

/2026. (.) önkorm.rend.

Rovat megnevezése	Rovat-szám	ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK	SZÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	MINDÖSSZESEN
Általános tartalékok	K513	53 564 898		53 564 898
Adózói túlfizetés		7 612 000		7 612 000
Víziközmű		733 425		733 425
VJP 2.ütem		1 289 610		1 289 610
Otthontámogatás		3 840 000		3 840 000
Céltartalékok	K513	13 475 035		13 475 035

67 039 933

10. melléklet a /2026. (.) önkormányzati rendelethez

Szár Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetése

a költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé (Ft)

Önkormányzati előirányzatok

Rovat megnevezése	Rovatszám	2025. évi tény			/2026. (.) önkorm.rend.		
		Kiadási előirányzat	ebből kiadási előirányzat fedezete saját forrásból	ebből kiadási előirányzat fedezete adósságot keletkeztető ügyletből	Kiadási előirányzat	ebből kiadási előirányzat fedezete saját forrásból	ebből kiadási előirányzat fedezete adósságot keletkeztető ügyletből
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				35 000	35 000	0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				12 448 819	12 448 819	0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	851 147	851 147	0	1 000 000	1 000 000	0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	1 986 969	1 986 969	0	22 608 800	22 608 800	0
Részesedések beszerzése	K65						
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66						
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	766 291	766 291	0	9 800 181	9 800 181	0
BERUHÁZÁSOK	K6	3 604 407	3 604 407	0	45 892 800	45 892 800	0
Ingatlanok felújítása	K71				10 553 263	10 553 263	0
Informatikai eszközök felújítása	K72				1 575 000	1 575 000	0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73						
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74				3 274 021	3 274 021	0
FELÚJÍTÁSOK	K7				15 402 284	15 402 284	0

11. melléklet a /2026. (.) önkormányzati rendelethez

Szár Községi Önkormányzat
2026. évi létszámadat

Jogviszony típusa	Tervezett létszám (fő)
<i>Szár Községi Önkormányzat összesen</i>	<i>6,25</i>
sajátos közszolgálati jogviszony	1
munkajogviszony	3,25
közalkalmazotti jogviszony	2
<i>Szári Községi Önkormányzati Hivatal összesen</i>	<i>12</i>
Köztisztviselők	7
Közalkalmazotti jogviszony	5
<i>Önkormányzati szinten összesített</i>	<i>18,25</i>