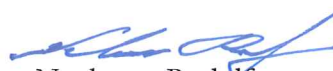




ELŐTERJESZTÉS	
Tárgy:	2026. évi költségvetési rendelet II. számú módosítása
Előterjesztő:	Neubauer Rudolf polgármester
Készítette:	Seres Adrienn gazdasági vezető
Testületi ülés dátuma:	2026.09.14.
Bizottsági ülés dátuma:	2026.09.14.
Döntés fajtája:	minősített többség
Minősített döntés indoklása:	az Mötv. 50. §-a alapján (Mötv. 42. § (1) bekezdése)
Döntéshozatal módja	nyilvános ülés - Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Költségvetés módosítás:	szükséges
Szükséges előirányzat:	24.550 e Ft előirányzat csökkenés
Bizottságok tárgyalják:	PÜTB
Törvényességi ellenjegyzés	nincs törvényességi észrevétel: <i>dr. Mohr Katalin</i> Buzásiné dr. Mohr Katalin jegyző

Kismaros, 2026. szeptember 08.


Neubauer Rudolf
polgármester

1. Általános rész

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a(z) 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendeletében 1 496 110 848 Ft-ban állapította meg a tárgyév gazdálkodásához szükséges keretösszeget, amellyel a kötelező, az államigazgatási és az önként vállalt feladatok zavartalan ellátását kívánta biztosítani.

S.	Megnevezés	Rendelet	Előirányzat	Módosítás
1	Eredeti előirányzat	1/2026. (II.10.)	1 496 110 848 Ft	
2	Eddig elfogadott módosítások	8/2026. (V.12.)	1 496 328 561 Ft	+217 713 Ft
3	Előterjesztésben javasolt módosítások	.../2026. (...)	1 471 778 132 Ft	-24 550 429 Ft

Az előterjesztésben foglalt költségvetés módosítással az előirányzat főösszege -24 550 429 Ft-tal változik.

Az előirányzat változtatások a határozatok, előirányzat átcsoportosítások, az intézmények pótigényei, valamint a Magyar Államkincstár utasításai alapján történtek.

1. számú táblázat - Kismaros Község Önkormányzata bevételi előirányzat változásai

	A	B	C	D	E	F	G
1	Rovat	Bevételi előirányzatok	Eredeti előirányzat - 1/2026. (II.10.)	Eddig elfogadott változás összesen	Módosított előirányzat - 8/2026. (V.12.)	Tervezett változás	Módosított előirányzat - .../2026. (...)
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	655 115 877 Ft	+0 Ft	655 115 877 Ft	+6 592 491 Ft	661 708 368 Ft
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	373 191 822 Ft	+0 Ft	373 191 822 Ft	+0 Ft	373 191 822 Ft
4	B3	Közhatalmi bevételek	201 162 000 Ft	+0 Ft	201 162 000 Ft	+0 Ft	201 162 000 Ft
5	B4	Működési bevételek	106 264 699 Ft	+0 Ft	106 264 699 Ft	+1 069 974 Ft	107 334 673 Ft
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	+0 Ft	0 Ft	+0 Ft	0 Ft
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	+0 Ft	0 Ft	+366 805 Ft	366 805 Ft
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0 Ft	+0 Ft	0 Ft	+0 Ft	0 Ft
9	B8	Finanszírozási bevételek	160 376 450 Ft	+217 713 Ft	160 594 163 Ft	-32 579 699 Ft	128 014 464 Ft
10		Összesen	1 496 110 848 Ft	+217 713 Ft	1 496 328 561 Ft	-24 550 429 Ft	1 471 778 132 Ft

2. számú táblázat - Kismaros Község Önkormányzata kiadási előirányzat változásai

	A	B	C	D	E	F	G
1	Rovat	Kiadási előirányzatok	Eredeti előirányzat - 1/2026. (II.10.)	Eddig elfogadott változás összesen	Módosított előirányzat - 8/2026. (V.12.)	Tervezett változás	Módosított előirányzat - .../2026. (...)
2	K1	Személyi juttatások összesen	653 091 649 Ft	+0 Ft	653 091 649 Ft	+7 193 890 Ft	660 285 539 Ft
3	K2	Járadékok összesen	85 915 973 Ft	+0 Ft	85 915 973 Ft	+0 Ft	85 915 973 Ft
4	K3	Dologi kiadások összesen	246 114 354 Ft	-3 391 742 Ft	242 722 612 Ft	+19 376 224 Ft	262 098 836 Ft
5	K4	Ellátási díjak összesen	7 200 000 Ft	+0 Ft	7 200 000 Ft	+0 Ft	7 200 000 Ft
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	20 307 074 Ft	+3 391 742 Ft	23 698 816 Ft	-9 907 074 Ft	13 791 742 Ft
9	K6	Beruházások	438 679 950 Ft	+0 Ft	438 679 950 Ft	-33 001 516 Ft	405 678 434 Ft
10	K7	Felújítások	20 568 445 Ft	+0 Ft	20 568 445 Ft	-8 287 004 Ft	12 281 441 Ft
11	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	2 772 467 Ft	+0 Ft	2 772 467 Ft	+0 Ft	2 772 467 Ft
12	K9	Finanszírozási kiadások	21 460 936 Ft	+217 713 Ft	21 678 649 Ft	+75 051 Ft	21 753 700 Ft
15		Összesen	1 496 110 848 Ft	+217 713 Ft	1 496 328 561 Ft	-24 550 429 Ft	1 471 778 132 Ft

2. Tervezett előirányzat változások indokolása

3. számú táblázat - A bevételi előirányzat változásainak részletezése

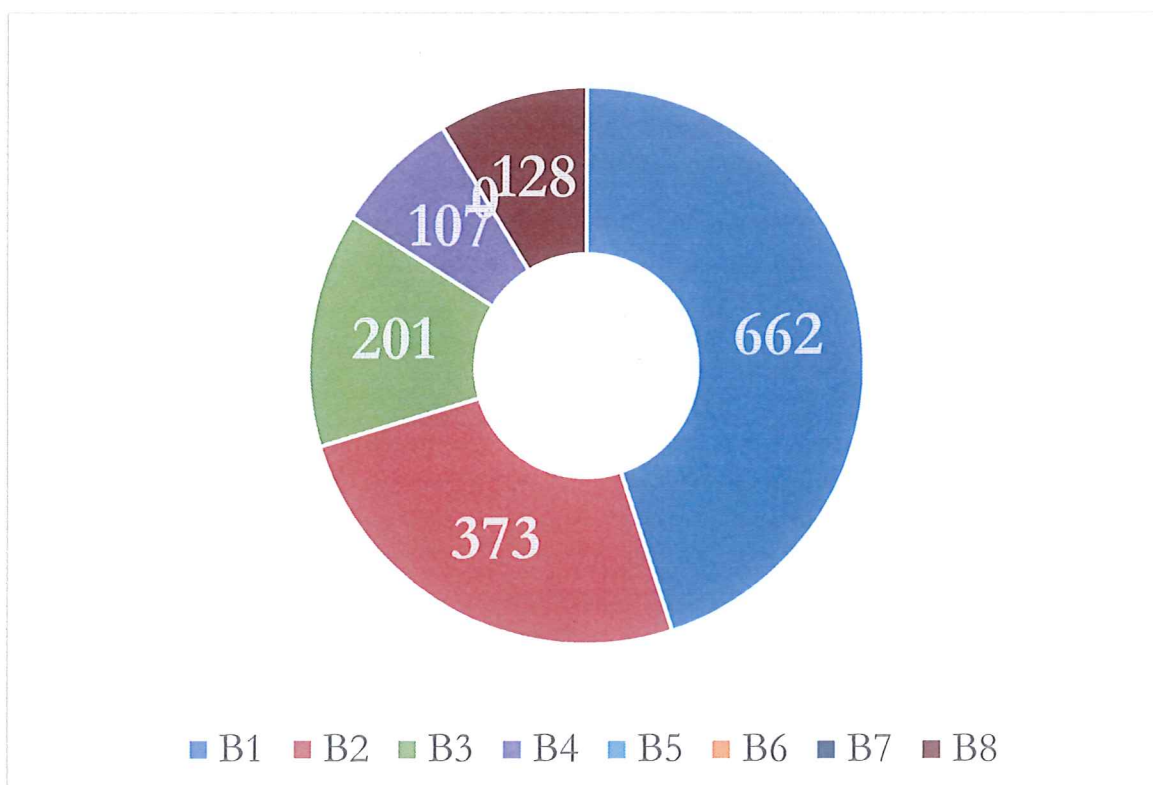
	A	B	C
1	Rovat	Bevételi előirányzat változások részletezése (döntés, határozat, utasítás, stb.)	Tervezett változás
2	B1	otthonteremtési támogatás, választás támogatása Hivatal	+6 592 491 Ft
3	B4	ÁFA visszatérítés, Hivatal bevétel (közterületfelüggyel)	+1 069 974 Ft
4	B6	Adományok háztartásoktól	+366 805 Ft
5	B8	Megállapított maradvány	-32 579 699 Ft
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15		Összesen:	-24 550 429 Ft
16		Változás a 2. pont alapján:	-24 550 429 Ft
17		Különbség ellenőrzése:	+0 Ft

4. számú táblázat - A kiadási előirányzat változásainak részletezése

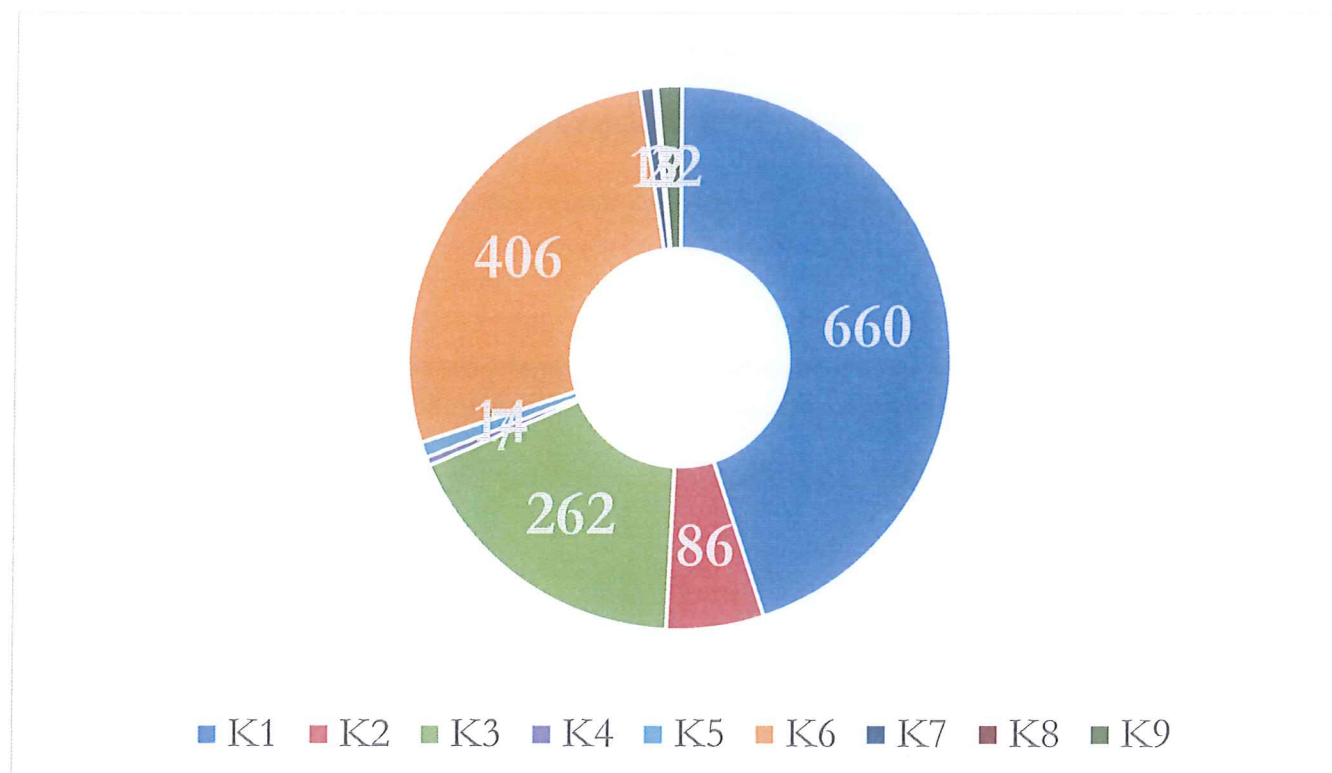
	A	B	C
1	Rovat	Kiadási előirányzat változások részletezése (döntés, határozat, utasítás, stb.)	Tervezett változás
2	K1	Hivatal, választás, otthonteremtési támogatás	+7 193 890 Ft
3	K3	Beruházások dologi kiadás része, informatikai szolgáltatások,	+19 376 224 Ft
4	K5	Tartalék	-9 907 074 Ft
5	K6	Maradvány korrekció, dologi kiadások átvezetés	-33 001 516 Ft
6	K7	dologi kiadásokra átcsoportosítva (árvíz vis maior)	-8 287 004 Ft
7	K9	Közfoglalkoztatással összefüggő költség (bevételi oldala is van)	+75 051 Ft
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15		Összesen:	-24 550 429 Ft
16		Változás a 2. pont alapján:	-24 550 429 Ft
17		Különbség ellenőrzése:	+0 Ft

3. Tervezett előirányzatok arányai

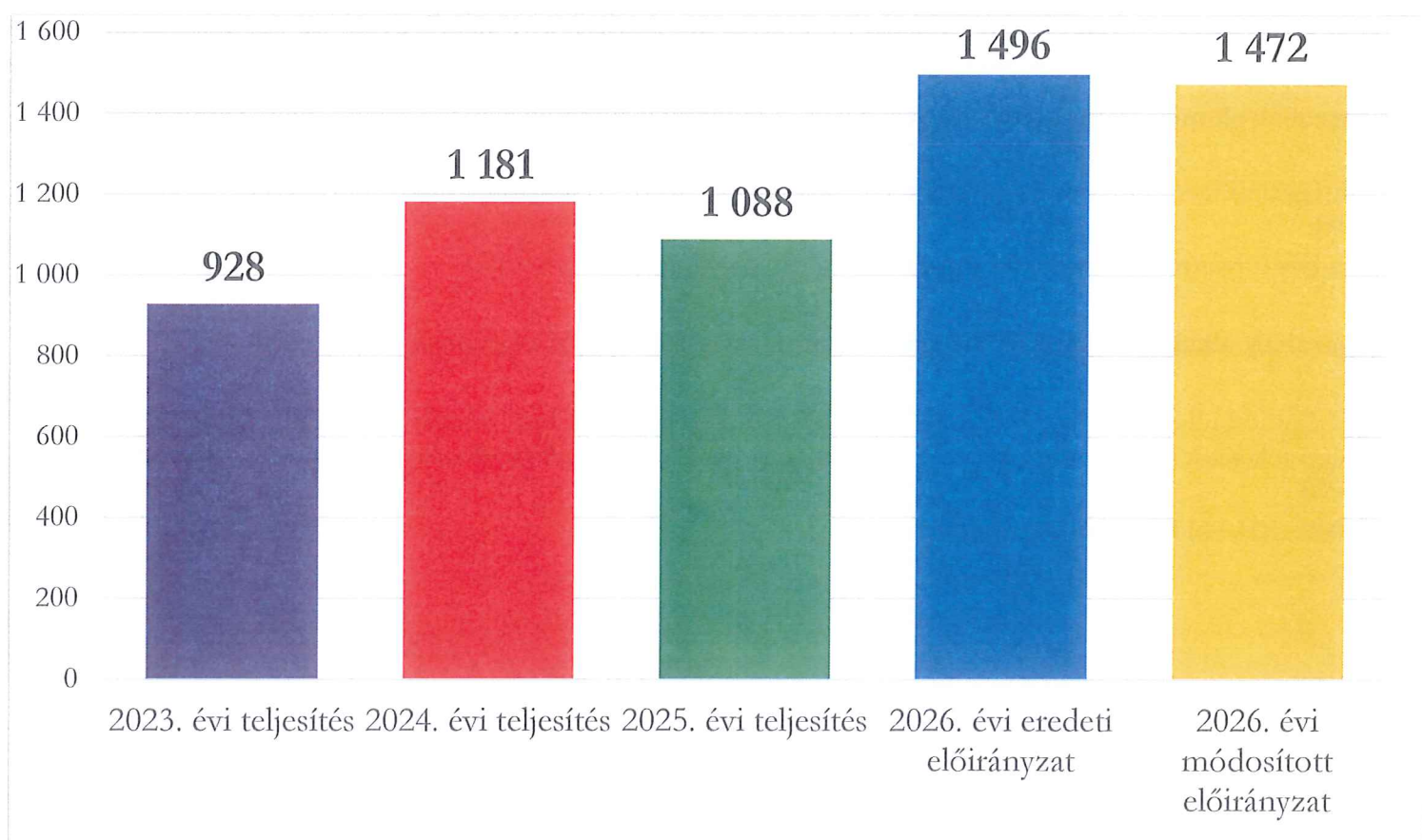
1. számú ábra - módosított előirányzatok bevételeinek arányai (adatok millió Ft-ban)



2. számú ábra - módosított előirányzatok kiadásainak arányai (adatok millió Ft-ban)



3. számú ábra - előirányzatok évenkénti összehasonlítása (adatok millió Ft-ban)



4. Hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendeletet

előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

Társadalmi, gazdasági, hatások

A költségvetési rendelet módosításáról szóló rendeletben foglaltak végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, intézmények átalakítása, stb.). A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában előrelépés történt (étkeztetés, stb.). A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

Tárgyévben az Önkormányzat ellátta a kötelező feladatait, így megoldotta a háziiorvosi ellátással kapcsolatos teendőit is –

biztosítva ezáltal a település lakosságának alapvető egészségügyi ellátását.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A költségvetési rendelet módosításáról szóló rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetési rendelet módosításáról szóló rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A költségvetési rendelet módosításáról szóló rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak. A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló

61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

**Kismaros Község Önkormányzata Képviselő-testületének
az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló
1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló
.../2026. (...) önkormányzati rendeletének
indokolása**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-ában foglaltak szerint eljárva a 2026. évi költségvetési rendelet módosítást az alábbiak szerint indokolom:

1. Általános indokolás

Kismaros Község Önkormányzata Képviselő-testületének eredeti jogalkotói hatáskörét a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdése biztosítja. A rendelet megalkotásakor az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében jár el.

A törvényi felhatalmazást kiegészíti az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a III. fejezetében szabályozottak szerint.

A jegyző a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben meghatározott pénzügyi-gazdasági feltételek figyelembevételével állította össze Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetés módosításáról szóló rendeletét.

A Képviselő-testület a(z) 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendeletében 1 496 110 848 Ft-ban állapította meg a tárgyév gazdálkodásához szükséges keretösszeget, amellyel a kötelező, államigazgatási és az önként vállalt feladatok zavartalan ellátását kívánta biztosítani.

A költségvetés módosítással az előirányzat főösszege -24 550 429 Ft-tal változik.

2. Részletes indokolás

Az 1-4. §-hoz

Kismaros Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetési rendelet módosításával kapcsolatban a következőket határozza meg:

- a) bevételi és a kiadási főösszeget;
- b) a költségvetési egyenlegeket;
- c) a kiadási főösszegén belül a kiemelt előirányzatokat;
- d) a tartalék összegét és annak felhasználását;
- e) az eredeti költségvetésben módosuló mellékleteket;

Az 5. §-hoz

A rendelet hatálybalépését szabályozza.

IV. Bizottságnak döntési javaslat

A PÜTB .../2026. (...) sz. határozata
a 2026. évi költségvetés módosításra vonatkozóan

Kismaros Község Önkormányzatának Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottsága a 2026. évi költségvetési rendeletét az előterjesztés szerint javasolja módosítani.

Felelős: polgármester

Határidő: 2026.09.14.

V. Képviselő-testületnek rendelet-alkotási javaslat

Kismaros Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (...) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] A költségvetési rendelet módosításának célja a változások átvezetése a bevételi és a kiadási előirányzatokon.

[2] Kismaros Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-ában foglaltak alapján Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

1. §

Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

"(1) A Képviselő-testület Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetését

- a) 1 471 778 132 Ft bevétellel,
 - b) 1 471 778 132 Ft kiadással,
 - c) 0 Ft egyenleggel,
 - d) 0 Ft - ebből működési (hiány, többlet)
 - e) 0 Ft - felhalmozási (hiány, többlet)
- állapítja meg."

2. §

Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

"(1) A Képviselő-testület Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetésének kiadási főösszegén belül a kiemelt előirányzatokat

- a) 1 029 292 090 Ft működési költségvetés kiadásai;
 - aa) 660 285 539 Ft személyi juttatások kiadásai;
 - ab) 85 915 973 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
 - ac) 262 098 836 Ft dologi kiadások;
 - ad) 7 200 000 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
 - ae) 13 791 742 Ft egyéb működési célú kiadások;
 - af) 0 Ft tartalék;
 - b) 420 732 342 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
 - ba) 405 678 434 Ft beruházások;
 - bb) 12 281 441 Ft felújítások;
 - bc) 2 772 467 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
 - c) 21 753 700 Ft finanszírozási kiadások;
- jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg."

3. §

Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 3. § (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

"(1) A Képviselő-testület Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetésének kiadásai között 0 tartalékot állapít meg. A tartalékot a Képviselő-testület engedélyével lehet felhasználni, átcsoportosítani."

4. §

- (1) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.
- (6) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.
- (7) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 12. melléklete helyébe a 12. melléklet lép.
- (8) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 15. melléklete helyébe a 15. melléklet lép.
- (9) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 21. melléklete helyébe a 21. melléklet lép.
- (10) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 23. melléklete helyébe a 22. melléklet lép.
- (11) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 23. melléklete helyébe a 23. melléklet lép.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a kihirdetését követő második napon hatályát veszti.