KISMAROS
Község Önkormányzata

2623 Kismaros, Kossuth Lajos út 5.
Tel.: 80/627-727
Email: jegyzo@kismaros.hu

ELŐTERJESZTÉS	
Tárgy:	**Javaslat a 2026. évi költségvetési rendelet III. számú módosítására**
Előterjesztő:	Neubauer Rudolf, polgármester
Készítette:	Seres Adrienn, gazdasági vezető
Testületi ülés dátuma:	2026.11.09.
Bizottsági ülés dátuma:	2026.11.09.
Döntés fajtája:	**minősített többség**
Minősített döntés indoklása:	Mötv. 50. § (Mötv. 42. § 1. – rendeletalkotás)
Döntéshozatal módja	nyilvános ülés - Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Költségvetés módosítás:	szükséges
Szükséges előirányzat:	19.645.908.- előirányzat növekedés
Bizottságok tárgyalják:	Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottság
Törvényességi ellenjegyzés	Buzásiné dr. Mohr Katalin, jegyző dr. Mohr Katalin – törvényességi észrevétel nincs

Kismaros, 2026. október 26.

Neubauer Rudolf
előterjesztő

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	12/2026. (IX.15.)	1 471 778 132 Ft	-24 332 716 Ft
3	Előterjesztésben javasolt módosítások	.../2026. (XI.09.)	1 491 424 040 Ft	+19 645 908 Ft

Az előterjesztésben foglalt költségvetés módosítással az előirányzat főösszege 19 645 908 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 - 12/2026. (IX.15.)**	**Tervezett változás**	**Módosított előirányzat - .../2026. (XI.09.)**
2	B1	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	655 115 877 Ft	+6 592 491 Ft	661 708 368 Ft	+7 766 779 Ft	669 475 147 Ft
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	373 191 822 Ft	+0 Ft	373 191 822 Ft	+10 354 217 Ft	383 546 039 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	+1 069 974 Ft	107 334 673 Ft	+865 832 Ft	108 200 505 Ft
6	B5	Felhalmozási bevételek	0 Ft	+0 Ft	0 Ft	+0 Ft	0 Ft
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	+366 805 Ft	366 805 Ft	+659 080 Ft	1 025 885 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	-32 361 986 Ft	128 014 464 Ft	+0 Ft	128 014 464 Ft
10		**Összesen**	**1 496 110 848 Ft**	**-24 332 716 Ft**	**1 471 778 132 Ft**	**+19 645 908 Ft**	**1 491 424 040 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 - 12/2026. (IX.15.)**	**Tervezett változás**	**Módosított előirányzat - .../2026. (XI.09.)**
2	K1	Személyi juttatások összesen	653 091 649 Ft	+7 193 890 Ft	660 285 539 Ft	-221 466 Ft	660 064 073 Ft
3	K2	Járulékok összesen	85 915 973 Ft	+0 Ft	85 915 973 Ft	+1 539 840 Ft	87 455 813 Ft
4	K3	Dologi kiadások összesen	246 114 354 Ft	+15 984 482 Ft	262 098 836 Ft	+12 432 011 Ft	274 530 847 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	-6 515 332 Ft	13 791 742 Ft	-3 391 742 Ft	10 400 000 Ft
9	K6	Beruházások	438 679 950 Ft	-33 001 516 Ft	405 678 434 Ft	+2 871 413 Ft	408 549 847 Ft
10	K7	Felújítások	20 568 445 Ft	-8 287 004 Ft	12 281 441 Ft	-600 000 Ft	11 681 441 Ft
11	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	2 772 467 Ft	+0 Ft	2 772 467 Ft	+6 939 957 Ft	9 712 424 Ft
12	K9	Finanszírozási kiadások	21 460 936 Ft	+292 764 Ft	21 753 700 Ft	+75 895 Ft	21 829 595 Ft
15		**Összesen**	**1 496 110 848 Ft**	**-24 332 716 Ft**	**1 471 778 132 Ft**	**+19 645 908 Ft**	**1 491 424 040 Ft**

2. Tervezett előirányzat változások indokolása

3. számú táblázat - A bevételi előirányzat változásainak részletezése

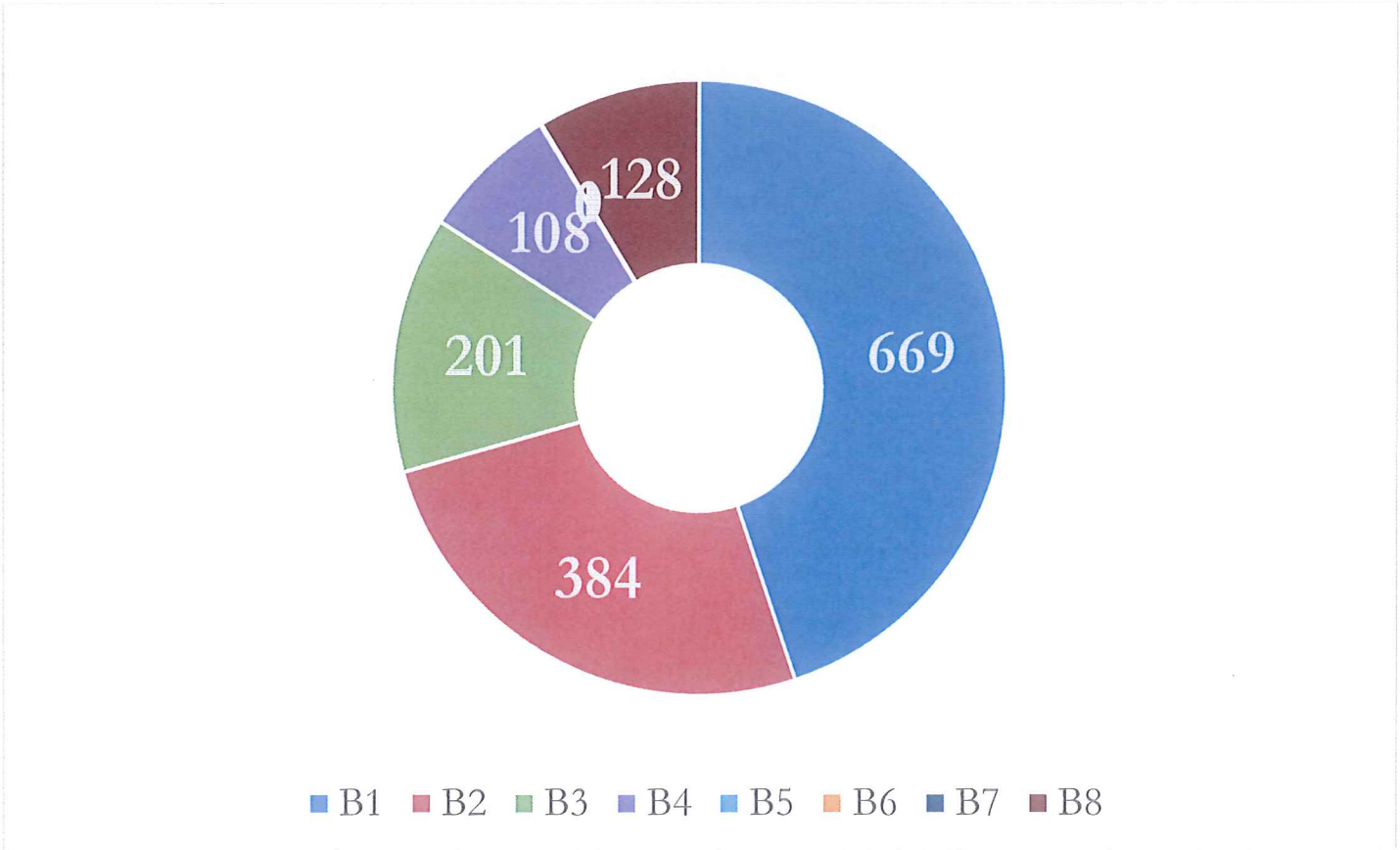
	A	B	C
1	**Rovat**	**Bevételi előirányzat változások részletezése (döntés, határozat, utasítás, stb.)**	**Tervezett változás**
2	B1	Normatív támogatások Magyar Államkincstár adatai alapján (Óvodai dolgozók béremelés, közművelődés bértámogatás)	+7 766 779 Ft
3	B2	VKJ pályázat II. ütem	+10 354 217 Ft
4	B4	ÁFA visszaigénylés, egyéb bevétel	+865 832 Ft
5	B6	Adomány háztartásoktól -Óvoda, Önkormányzat	+659 080 Ft
6		**Összesen:**	**+19 645 908 Ft**
7		**Változás a 2. pont alapján:**	**+19 645 908 Ft**
8		**Különbség ellenőrzése:**	**+0 Ft**

4. számú táblázat - A kiadási előirányzat változásainak részletezése

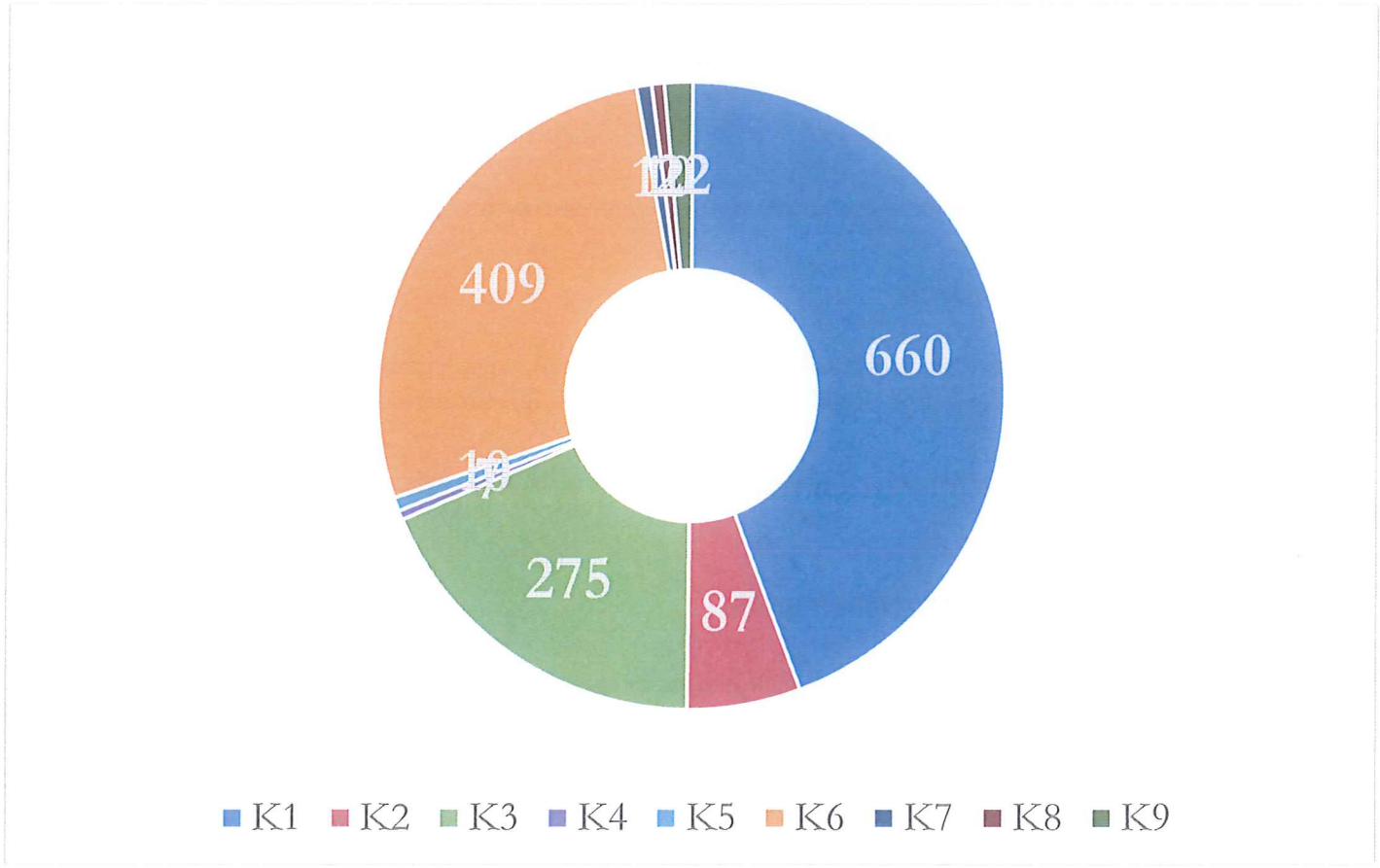
	A	B	C
1	**Rovat**	**Kiadási előirányzat változások részletezése (döntés, határozat, utasítás, stb.)**	**Tervezett változás**
2	K1	Óvodai béremelések (állami fedezet)	-221 466 F
3	K2	Munkáltatói járulék (K1-ről átcsoportosítva)	+1 539 840 F
4	K3	VKJ pályázat, szakmai szolgáltatások, gázenergia	+12 432 011 F
5	K5	Tartalék	-3 391 742 F
6	K6	VKJ pályázat	+2 871 413 F
7	K7	Dologi költségre átcsoportosítás	-600 000 F
8	K8	Nem elköltött pályázati támogatások visszafizetése (Egészségház, külterületi út)	+6 939 957 F
9	K9	Megelőlegezés visszafizetése -közfoglalkoztatás	+75 895 F
10		**Összesen:**	**+19 645 908 F**
11		**Változás a 2. pont alapján:**	**+19 645 908 F**
12		**Különbség ellenőrzése:**	**+0 F**

3. Tervezett előirányzatok arányai

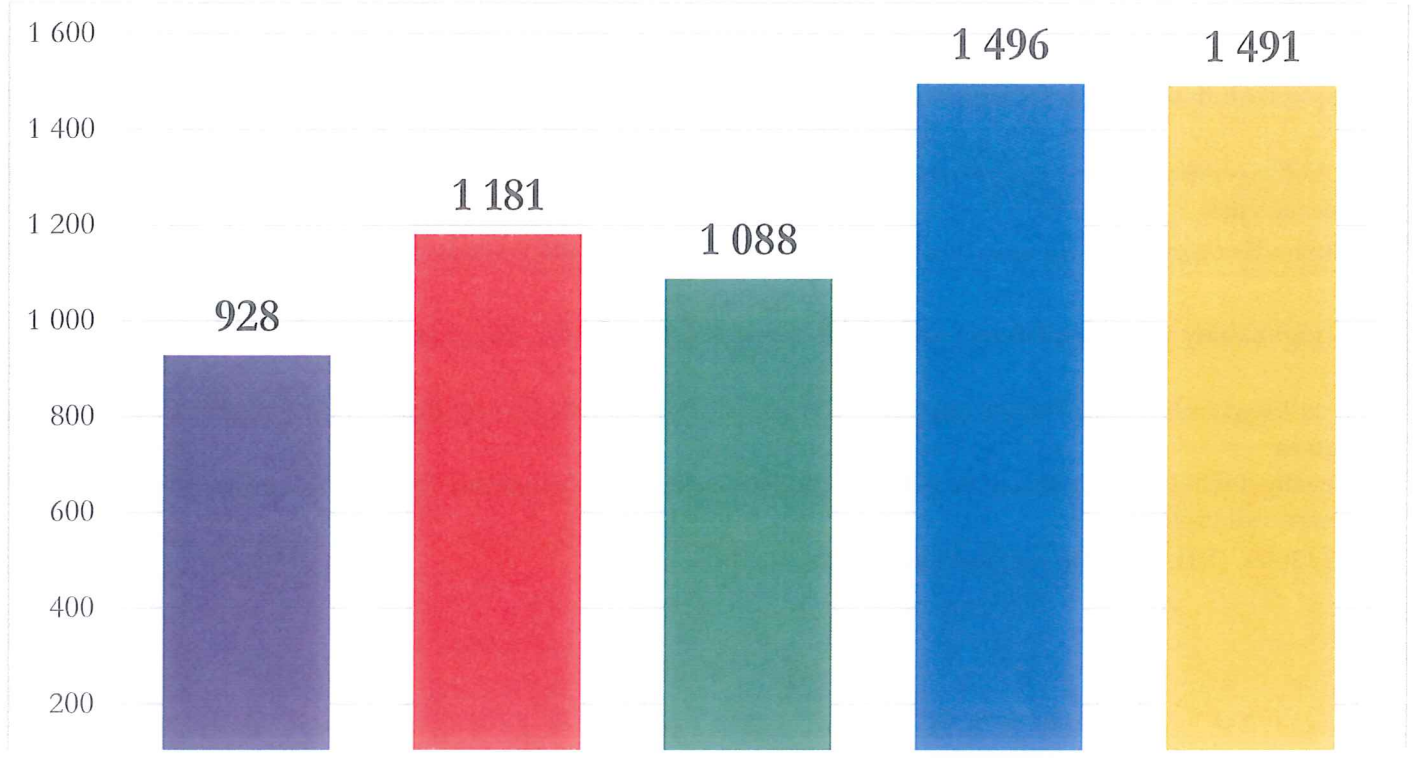
1. számú ábra - módosított előirányzatok bevételeinek arányai (adatok millió Ft-ban)



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 elnyert pályázat útján az Önkormányzatnak lehetősége nyílik a közlekedés-biztonságának fejlesztésére.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés
részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

A rendelet-módosításnak környezetre gyakorolt hatása, és egészségügyi következménye nincs.

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. (XI.09.) 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 19 645 908 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: 2026.11.30.

V. Képviselő-testületnek rendelet-alkotási javaslat

Kismaros Község Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2026. (XI.09.) 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) 1 491 424 040 Ft bevétellel,
b) 1 491 424 040 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) 1 039 650 733 Ft működési költségvetés kiadásai;
aa) 660 064 073 Ft személyi juttatások kiadásai;
ab) 87 455 813 Ft munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai;
ac) 274 530 847 Ft dologi kiadások;
ad) 7 200 000 Ft ellátottak pénzbeli juttatásai;
ae) 10 400 000 Ft egyéb működési célú kiadások;
af) 0 Ft tartalék;
b) 429 943 712 Ft felhalmozási költségvetés kiadásai;
ba) 408 549 847 Ft beruházások;
bb) 11 681 441 Ft felújítások;
bc) 9 712 424 Ft egyéb felhalmozási kiadások;
c) 21 829 595 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.
(8) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.
(9) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.
(12) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 12. melléklete helyébe a 12. melléklet lép.
(15) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 15. melléklete helyébe a 15. melléklet lép.
(21) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 21. melléklete helyébe a 21. melléklet lép.

(22) Kismaros Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 1/2026. (II.10.) önkormányzati rendelet 22. melléklete helyébe a 22. melléklet lép.
(23) 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.