



TISZABEZDÉD KŐZSÉG POLGÁRMESTERE

Cím: 4624 Tiszabездéдь, Kossuth Lajos út 47.

Telefon: 45/440-405

E-mail: polgarmester@tiszabездed.hu

Ügyiratszám: TB//393-1/2026.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotására

Előkészítette: Banu Lászlóné pénzügyi ügyintéző

Előterjesztő: Daku Attila polgármester

Az elfogadáshoz szükséges döntés típusa: a rendeletalkotáshoz minősített többségű többség szükséges
Nyilvános ülésen tárgyalandó!

Törvényességi szempontból megfelel:



dr. Battyányi Ágnes
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

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

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.

A közpénzek szabályozásával összefüggő egyes törvények, valamint a számvitelről szóló törvény módosításáról szóló 2025. évi XXI. törvény az Áht. előírásait több ponton módosította. A módosítással az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdése a következő j) ponttal egészült ki:

„a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó, jogviszonyonkénti tervezett létszámadatait.”

Az új előírás lényege, hogy a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell a jogviszonyonkénti létszámadatokat költségvetési szervenként és önkormányzati szinten összesen.

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul szöveges indoklással együtt kell bemutatni

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűségét évenkénti bontásban és összesítve, valamint
- a közvetett támogatásokat.
- A bevételeket és a kiadásokat kiemelt előirányzatok, kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban és működési és felhalmozási cél szerint is részletezni kell.

- A helyi önkormányzat költségvetési kiadásai között kell megtervezni a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

- a helyi önkormányzat által a lakosságnak jutott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat,

- az általános és céltartalékot, és

- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervenként be kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát is.

A helyi önkormányzat költségvetési **bevételei között** kell megtervezni a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok általános működéséhez kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

A finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) határozza meg. A rendelet-tervezetet a fentieknek megfelelően az Áht. 23.§ (2)-(4) bekezdésének figyelembevételével, és a költségvetési törvény alapján állítottuk össze.

Gazdálkodásunk pénzügyi kereteit döntően a feladatfinanszírozási rendszer, és a saját bevételeink meghatározó eleme, a helyi adóbevételek nagysága határozzák meg.

Adóbevételeinket az előző év teljesítési adatai alapján tervezzük. Az iparüzési adó és a magánszemélyek kommunális adójából származó bevétel továbbra is teljes egészében az önkormányzatok saját bevétele marad, és helyben járul hozzá a feladatokhoz.

2026. évben az önkormányzatok finanszírozása alapjaiban nem tér el a 2025-ben alkalmazott feladatalapú finanszírozástól, mely négy fő területre összpontosít: az általános működtetés, óvodához kapcsolódó támogatás, a szociális és gyermekjóléti, valamint a kulturális feladatok támogatása.

Továbbra is önkormányzati feladat a gyermekétkeztetés, amelyhez a feladat ellátáshoz kötött felhasználású támogatás illeti meg a gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz a települési önkormányzatokat.

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve az alapellátások biztosítása.

Az önkormányzatok kulturális feladatainak – ezen belül a kulturális javak védelme, a múzeális intézmények, a közművelődés és a nyilvános könyvtári ellátás – biztosításához a központi költségvetés 2026. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást.

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását a költségvetés a 2026. évben is az általános működési támogatások címen támogatja, melynek keretében az önkormányzati hivatal fenntartásához és a településüzemeltetés költségeihez járul hozzá a központi költségvetés.

A Mötv. szerint a helyi közügyek, illetve a helyben biztosítható közfeladatok:

- Településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés (köztemetők, közvilágítás, kéményseprés)
- óvodai ellátás
- szociális, és gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
- egészségügyi alapellátás (háziorvosi, fogorvos, stb.), az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások, környezet-egészségügy (pl. köztisztaság),
- kulturális szolgáltatás (könyvtár, közművelődés)
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés, -kezelés és -ártalmatlanítás (csatornaszolgáltatás), közkutak fenntartása
- lakás- és helyiséggazdálkodás,
- polgári védelem, katasztrófavédelem,
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában,
- helyi közfoglalkoztatás,
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és turizmussal kapcsolatos feladatok,
- sport, ifjúsági ügyek,
- nemzetiségi ügyek,
- helyi közösségi közlekedés biztosítása,
- hulladékgazdálkodás
- kistermelők, őstermelők jogszabályban meghatározott termékei értékesítési lehetőségének, hétvégi árusításának biztosítása.

További törvényi lehetőségek a helyi önkormányzati feladat-telepítésre:

- törvény a felsoroltakon kívül más, a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja,
- törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az önkormányzat állami feladatokat is elláthat,
- a helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása azonban nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását.
- Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

A 2026. évi összevont költségvetésünkben az alábbi intézmények szerepelnek, mint az Önkormányzat és költségvetési szervei:

- Tiszabездéd Község Önkormányzat
- Tiszabездédi Közös Önkormányzati Hivatal
- Tiszabездédi Óvoda és Bölcsőde

- A tárgyévi köznevelési, közalkalmazotti, köztisztviselői, választott tisztségviselői, Mt. hatálya alá tartozó létszám **39 fő**.

- Bölcsődei feladatok ellátását 2 fő kisgyermeknevelő és 1 fő bölcsődei dajka látja el.
- Közművelődési feladatokat 1 fő látja el, közalkalmazotti jogviszonyban.
- Óvodai ellátás feladatait 10 fő látja el: 6 fő óvónő, 3 fő dajka, 1 fő pedagógiai asszisztens.
- A gyermekétkeztetési feladatokat 5 fő: 1 fő élelmezésvezető és 4 fő konyhai dolgozó látja el.
- *Közfoglalkoztatási létszám 76 fő. Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatásban 27 fő, szociális jellegű közfoglalkoztatási programban 10 fő, értékteremtő közfoglalkoztatási programban 39 fő kerül foglalkoztatásra.*
- Önkormányzatnál 2 fő került tervezésre munkatörvényi foglalkoztatási jogviszonnyal.
- Választott tisztviselők 1 fő polgármester, 6 fő testületi tag.
- Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselői: 11 fő.

A személyi juttatások között került betervezésre a polgármester tiszteletdíja és költségterítése, alpolgármester tiszteletdíja és költségterítése, képviselők tiszteletdíja.

Tiszabездéd Község Önkormányzata **2026. évi költségvetésének bevételét** az 1. melléklet tartalmazza.

2026. ÉVRE TERVEZETT BEVÉTELEK

Az önkormányzat az alábbi jogcímeneken igényelhet támogatást a központi költségvetésből:

1.a. Normatív hozzájárulások

- **A településüzemeltetéshez kapcsolódó feladat-ellátás támogatása 142 262 355 Ft:**
 - Önkormányzati hivatal működésének támogatása: 104 900 073.- Ft.
 - Ezen belül zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása 4 873 526.-Ft,
 - Közvilágítással kapcsolatos feladatokra 9 927 000.- Ft,
 - Közutak fenntartásának támogatására 3 016 352.- Ft,
 - Köztemető fenntartására 2 430 232.- Ft,
 - Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása: 19 928.- Ft.
 - Egyéb önkormányzati feladatok támogatás: 9 489 387.- Ft.
 - Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás: 7 605 857.- Ft.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok fő feladata továbbra is **az óvodai ellátás**. A központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá. Jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét igazodva az Országgyűlés által elfogadott, és bevezetésre került pedagógusi életpálya előmeneteli rendszer többletköltségeihez. Figyelembe veszi továbbá a köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit, a kereteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit. Emellett a 2026. évben is kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodát fenntartó önkormányzatokat az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület folyamatos működtetéséhez.

- Az Óvoda általános működtetésére összesen **116 903 562 Ft támogatást biztosít** a központi költségvetés.
- Egyes **szociális feladatok támogatására**, hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz előirányzat az önkormányzati helyi hatáskörű segélyezéséhez **65 520 040 - Ft** nagyságrendben.
- **Gyermekétkeztetési feladatok 77 312 695 Ft-ot**, a **szünidei gyermekétkeztetési feladatokra 3 543 500.- Ft-ot** biztosít az állam.
- Könyvtári, **közművelődési** és múzeumi feladatok támogatására, a nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok ellátására **4 189 209- Ft** támogatásban részesülünk.

1. b. Átengedett bevételek

Közhatalmi bevételként terveztünk a helyi adóból befolyt bevételekkel, amely összességében 46 600 000- Ft. Ezen belül helyi iparüzési adó jogcímen 40 000 000.-Ft került tervezésre, kommunális adó bevétel 5 000 000 Ft.

Pótlék, bírság 1 600 000 Ft kerül tervezésre.

Az **intézményi működési bevételek** 47 430 000 Ft összegben kerültek meghatározásra. A **készletértékesítés, szolgáltatások ellenértéke**, és az önkormányzat tulajdonában álló egyéb építmények **bérbeadásából, szolgáltatásból származó** bevételek.

Támogatás értékű működési bevételek között mutatjuk ki közfoglalkoztatási programok és egyéb pályázat útján elnyert támogatásokat, valamint NEAK által kapott támogatást. 2026. évben tervezett összeg 226 702 193 Ft.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 83 152 277 Ft. Magyar Faluprogram keretein belül elnyert „Óvoda épületének felújítása, korszerűsítése” 49 983 517 Ft összegben. valamint „Közvilágítás korszerűsítésének támogatása” 33 168 760 Ft összegben.

2026. ÉVI TERVEZETT KIADÁSOK

A kiadások összeállítása során olyan tervezés történt, mely a feladatellátás zavartalansága mellett továbbra is lényegesen alacsonyabb költségfordításokat feltételez az önkormányzati feladatellátás során.

Az önkormányzat kiadási előirányzatát a 1. melléklet tartalmazza.

A **személyi juttatások** előirányzata 2026. évben 450 056 265 - Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 47 800 000 Ft került tervezésre, mely összegek tartalmazzák az közös hivatal, óvoda, bölcsőde és a konyha dolgozóinak bérét is.

A bérek tervezésénél figyelembe vettük a minimálbér emelkedését, valamint a törvény által előírt béremeléseket, köztisztviselői, közművelődési béremelés 15%-a, pedagógus béremelés 10 %-át.

A **dologi kiadások** előirányzata 220 700 000 Ft. A tervezés során a 2025. évi tényleges felhasználást vettük figyelembe, melyet a közüzemi díjak inflációs mértékével növeltük meg. Valamint a tervezés során figyelembe lett véve az előző évi pénzmaradvány összege 139 639 678 Ft, amely 2026. évben feladattal terhelt pénzmaradvány.

Ebben az évben is szociális jellegű kötelezettségeink meghatározása alapvetően a szociális segélyek számítási alapját jelentő nyugdíjminimum, valamint a segélyezett létszám várható alakulásának figyelembevételén alapul, pénzbeli segélyek kifizetésére 16 000 000 Ft került tervezésre.

Beruházási költségek 4 040 000 Ft került betervezésre. Kisértékű tárgyi eszközök beszerzése az önkormányzatnál és intézményeknél.

Felújításra 143 152 277 Ft került betervezésre:

- „Óvoda épületének felújítása, korszerűsítése” 49 983 517 Ft összegben, valamint
- „Közvilágítás korszerűsítésének támogatása” 33 168 760 Ft összegben.
- Versenyképes járások támogatása év végén pénzmaradványban szerepel, feleújításban szerepel a ravatalozó felújítása 30 000 000 Ft összegben, valamint
- VJP - Útfelújítás 30 000 000 Ft összegben.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény írja elő, hogy külön kell bemutatni az önkormányzat költségvetési kiadását, működési hiányát, amely nem tartalmazhatja az önkormányzat finanszírozási célú pénzügyi műveleteit.

Ennek megfelelően került megállapításra az Önkormányzat összesen 2026. évi költségvetési bevétele 1 319 802 841 Ft összegben költségvetési kiadása is 1 319 802 841 Ft összegben. Ebből Önkormányzat 921 346 576 Ft.

Az **Óvoda és Bölcsőde** esetében a kiadás összege 182 806 265.- Ft.

A Tiszabездé Óvoda és Bölcsőde költségvetésében a személyi juttatások előirányzata összesen: 135 906 26 Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 17 600 000 Ft, dologi kiadások 28 800 000 Ft, felhalmozási célú kiadások 500 000 Ft.

A **Közös Önkormányzati Hivatal** kiadásai személyi juttatások 120 050 000 Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 15 700 000 Ft, dologi kiadások 78 900 000 Ft, beruházások 1 000 000 Ft.

Magyarország Helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdésére tekintettel az önkormányzat költségvetését működési hiány nélkül kell tervezni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § a középtávú tervezés keretein belül előírja a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján, hogy az önkormányzatoknak az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét határozatban kell megállapítani.

A Képviselő-testületnek a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit – évente – legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig kell megállapítani.

2026. évre vonatkozó költségvetési rendelet elfogadásáig átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet nem készült. Így az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. (3) bekezdés alapján tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy az előirányzatok felhasználása időarányosan történt.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy a 2026. évre vonatkozó költségvetési előterjesztést, a rendelet-tervezetet, a Pénzügyi bizottság írásbeli véleménye figyelembe vételével tárgyalja meg és fogadja el.

Kérem a melléletek elfogadását és a 1-8 tájékoztató tudomásul vételét!

Tiszabездé, 2026. február 5.



Daku Attila
polgármester

TISZABEZDÉD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

...../2026. (.....)

ö n k o r m á n y z a t i r e n d e l e t e

az önkormányzat 2026. évi költségvetésének megállapításáról

[1] Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait.

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

1. § A rendelet hatálya

A rendelet hatálya a képviselő-testületre, annak bizottságaira és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (intézményekre) terjed ki.

2. § A költségvetés bevételei és kiadásai

(1) Tiszabездéđ Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) az önkormányzat

- a) költségvetési bevételi főösszegét 1 319 802 841 forintban
- b) költségvetési kiadási főösszegét 1 319 802 841 forintban
- c) költségvetési hiányát 0 forintban állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.

(3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatokat Tiszabездéđi Közös Önkormányzati Hivatal intézményét a 2. melléklet tartalmazza.

(4) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatokat Tiszabездéđi Óvoda és Bölcsöde intézményét a 3. melléklet tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat és intézménye kiadási és bevételi kiemelt előirányzatát a 4. melléklet mutatja be.

(6) A költségvetés egyenlege 0,- Ft hiány.

(7) Az Önkormányzat és intézményének kötelező, önként vállalt feladatok bevételeinek, kiadásainak aktuális előirányzat alakulását 5. melléklet tartalmazza.

(8) Az Önkormányzat és intézménye államigazgatási feladatok bevételeinek és kiadásainak aktuális előirányzat alakulását 6. melléklet tartalmazza.

(9) Az Önkormányzat és intézménye kiadási és bevételi 2024. év, 2025.év tény és 2026. évi terv adatait a 7. melléklet részletezi.

(10) Az Önkormányzat és intézménye felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegyszerű bemutatását önkormányzati szinten a 8. melléklet részletezi.

(11) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 9. melléklet részletezi.

(12) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 10. melléklet tartalmazza.

- (13) Az Önkormányzat 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 11. melléklet részletezi.
- (14) 2026 évi általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulása jogcímenként 12. melléklet tartalmazza.
- (15) Kimutatás 2026. évben céljelleggel nyújtott támogatásról 13. melléklet tartalmazza.
- (16) Az Önkormányzat és intézménye működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 15. melléklet részletezi.
- (17) A 16. mellékletben található a 2026. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei és kiadásai az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában.
- (18) Az Önkormányzat és intézményének bevétel és kiadás felhasználási ütemtervét a 17. melléklet tartalmazza.

3. § A költségvetés részletezése

- (1) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 9. melléklet tartalmazza.
- (2) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati megoszlását és az éves (engedélyezett) létszám előirányzatot, valamint a közfoglalkoztatottak létszámát feladatonként a 14. melléklet szerint határozza meg.
- (3) A képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évre vonatkozó – közfoglalkoztatottak nélküli – létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg: 39 fő
- (4) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 76 fő.

4. § A költségvetés végrehajtásának szabályai

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) Az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében normatív jutalmak és céljuttatás, projektprémium költségvetési kiadási előirányzatai terhére a költségvetési évben együttesen a törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának 10%-áig vállalható kötelezettség.
- (5) Az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás a munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Más esetben díjfizetésére a feladatra vonatkozóan előzetesen írásban kötött szerződés az Ávr. és a belső szabályzat szabályai szerint igazolt teljesítése után kerülhet sor. A szerződésben ki kell kötni, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.
- (6) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy a százötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.
- (7) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 18. mellékletében foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – havonta a tárgy hó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (8) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.
- (9) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

5. § Az előirányzatok módosítása

(1) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (4) bekezdésben foglalt kivétellel a Képviselő-testület dönt.

(2) A képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadásikiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.

(3) Az (2) bekezdésben foglalt átcsoportosításról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni. Az átruházott hatáskörű előirányzat-módosítási jogkör 2025. december 31-ig gyakorolható.

(4) A költségvetési szerv a költségvetése kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.

(5) A képviselő-testület a költségvetési rendelet 5. § (2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(6) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.

(7) Amennyiben az önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

(8) A képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés feyelemi felelősséget von maga után.

(9) Az önkormányzat saját forrásai terhére - a képviselő-testület hivatalánál (közös hivatal) foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaktól eltérően - az illetményalapot 79 800 Ft-ban állapítja meg.

6. § A gazdálkodás szabályai

(1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett az intézmények vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.

(2) A költségvetési szervek az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatásokkal és az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival minden esetben, egyéb előirányzatokkal minden esetben rendelkezik.

(3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembe vételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

(4) A közös hivatal, valamint a költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.

7. § A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. § Záró és vegyes rendelkezések

(1) Ez a rendelet 2026. lép hatályba.

(2) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszíti:

Tiszabездéd Község Önkormányzat Képvisező-testületének

...../2026. (.....)

önkormányzati rendeletének indokolása

a Tiszabездéd Község Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

RÉSZLETES INDOKOLÁS

I.

**Az Önkormányzat költségvetési politikájának fő vonásai
2026. évben**

II.

A költségvetés-politika céljai és keretei

III.

A Kormány által benyújtott költségvetési törvényjavaslatban meghatározott források, az igénybevétel feltételei, jogszabályi keretei

IV.

Az önkormányzat költségvetésének előirányzatai

V.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai

1. Kötelező feladatok

- településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés (köztemetők, közvilágítás, kéményseprés, stb.),
- óvodai ellátás,
- szociális, és gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
- egészségügyi alapellátás (háziiorvosi, fogorvos, stb.), az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások, környezet-egészségügy (pl. köztisztaság, rovarirtás),
- kulturális szolgáltatás (könyvtár, közművelődés, előadó-művészet támogatása, stb.),
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés, -kezelés és -ártalmatlanítás (csatornaszolgáltatás),
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem,
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában,
- helyi közfoglalkoztatás,
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és turizmussal kapcsolatos feladatok,
- sport, ifjúsági ügyek,
- hulladékgazdálkodás,

2. Önként vállalt feladatok

- *kiemelt állami és önkormányzati rendezvények*
- *civil szervezetek támogatása*

A/ BEVÉTELEK

- *Önkormányzatok működési támogatásai*
- *Működési célú támogatások államháztartáson belülről*
- *Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről*
- *Közhatalmi bevételek*
- *Működési bevételek*
- *Felhalmozási bevételek*
- *Működési célú átvett pénzeszközök*
- *Felhalmozási célú átvett pénzeszközök*
- *Költségvetési, vállalkozási maradvány igénybevétele*
- *Finanszírozási bevételek*

B/ KIADÁSOK

- *Személyi juttatások*
- *Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó*
- *Dologi kiadások*
- *Ellátottak pénzbeli juttatásai*
- *Egyéb működési célú kiadások*
- *Beruházások*
- *Felújítások*
- *Egyéb felhalmozási kiadások*
- *Finanszírozási kiadások*

VI.

A költségvetési hiány finanszírozása és az önkormányzat költségvetési adósság törlesztése

VII.

A Stabilitási tv. alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő három évre várható összege.

VIII.

Az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-d) pontjai által előírt mérlegek, kimutatások indokolása, ami tartalmazza

- 1. az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (összes bevételét, kiadást),*
- 2. a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,*
- 3. a közvetett támogatásokat (pl: adóelengedéseket, adókedvezményeket) tartalmazó kimutatást.*
- 4. előirányzat felhasználási tervét,*
- 5. az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.*

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Társadalmi hatás:

A költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

Gazdasági hatás:

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti az önkormányzat Gazdasági Programjában és költségvetési koncepciójában a szociális rendszer fejlesztésére vonatkozó célok megvalósítását, a foglalkoztatás növelését.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Költségvetési hatás:

A költségvetési rendeletnek költségvetési szempontból önmagát végrehajtó (self-executive) hatása van.

Környezeti és egészségi következmények:

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti a Gazdasági Programban meghatározott Környezetvédelmi Program megvalósulását.

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi követelményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

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

A jogszabály megalkotásának szükségessége:

A költségvetési rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§ (1) bekezdése alapján.

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

A költségvetési rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. 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 alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

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

Tiszabездéđ Község Önkormányzatának bevételi előirányzata (Ft)

| Megnevezés | Eredeti előirányzat |
|---|----------------------------|
| Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111) | 142 262 355 |
| Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112) | 116 903 562 |
| Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131) | 65 520 040 |
| Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132) | 77 312 695 |
| <i>Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)</i> | <i>142 832 735</i> |
| Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114) | 4 189 209 |
| Önkormányzatok működési támogatásai B11 | 406 187 861 |
| Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16) | 226 091 437 |
| <i>ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)</i> | <i>500 000</i> |
| <i>ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)</i> | <i>200 000</i> |
| <i>ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)</i> | <i>225 391 437</i> |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 632 279 298 |
| Vagyon típusú adók (B34) | 5 000 000 |
| Értékesítési és forgalmi adók (B351) | 40 000 000 |
| Egyéb közhatalmi bevételek (B36) | 1 500 000 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 46 500 000 |
| Készletértékesítés ellenértéke (B401) | 9 000 000 |
| Szolgáltatások ellenértéke (B402) | 3 000 000 |
| Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403) | 3 000 000 |
| Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406) | 4 050 000 |
| Általános forgalmi adó visszatérítése (B407) | 4 500 000 |
| Egyéb működési bevétel (B411) | 4 000 000 |
| Működési bevételek (B4) | 27 550 000 |
| Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25) | 83 152 277 |
| <i>ebből: egyéb fejezeti (B25)</i> | <i>83 152 277</i> |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 83 152 277 |
| Költségvetési bevételek (B1-B7) | 789 481 575 |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814) | 15 102 003 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131) | 116 762 998 |
| Belföldi finanszírozás bevétele (B81) | 131 865 001 |
| Bevételek mindösszesen (B1-B8) | 921 346 576 |

Tiszabездéđ Község Önkormányzatának kiadási előirányzata (Ft)

| Megnevezés | Eredeti előirányzat |
|--|----------------------------|
| Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101) | 165 000 000 |
| Közlekedési költségtérítés (K1109) | 100 000 |
| Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113) | 2 500 000 |
| Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11) | 167 600 000 |
| Választott tisztségviselők juttatásai (K121) | 25 000 000 |
| Egyéb külső személyi juttatások (K123) | 1 500 000 |
| Külső személyi juttatások (K12) | 26 500 000 |
| Személyi juttatások (=14+18) (K1) | 194 100 000 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 14 500 000 |
| Szakmai anyag beszerzése (K311) | 500 000 |
| Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312) | 38 700 000 |
| Készletbeszerzés (K31) | 39 200 000 |
| Informatika szolgáltatás igénybevétele (K321) | 800 000 |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322) | 500 000 |
| Kommunikációs szolgáltatások (K32) | 1 300 000 |
| Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311) | 13 000 000 |
| Gázenergia szolgáltatás díja (K3312) | 3 500 000 |
| Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314) | 2 000 000 |
| Vásárolt élelmezés (K332) | 2 000 000 |
| Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334) | 5 000 000 |
| Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336) | 1 000 000 |
| Egyéb szolgáltatások (K337) | 20 000 000 |
| Szolgáltatási kiadások (K33) | 46 500 000 |
| Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351) | 18 000 000 |
| Fizetendő általános forgalmi adó (K48) | 5 000 000 |
| Egyéb dologi kiadások (K355) | 3 000 000 |
| Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35) | 26 000 000 |
| Dologi kiadások (K3) | 113 000 000 |
| Egyéb nem intézményi ellátások (K48) | 16 000 000 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 16 000 000 |
| Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506) | 2 000 000 |
| Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512) | 3 000 000 |
| Tartalékok (K513) | 30 000 000 |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 35 000 000 |
| Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64) | 2 000 000 |
| Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67) | 540 000 |
| Beruházások (K6) | 2 540 000 |
| Ingatlanok felújítása (K71) | 112 718 103 |

| | |
|---|--------------------|
| Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74) | 30 434 174 |
| Felújítások (K7) | 143 152 277 |
| Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások államháztartáson belülre (K82) | 32 352 714 |
| <i>ebből: egyéb fejezeti (K82)</i> | <i>32 352 714</i> |
| Költségvetési kiadások (K1-K8) | 550 644 991 |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914) | 15 102 000 |
| Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915) | 355 599 585 |
| Belföldi finanszírozás kiadásai (K91) | 370 701 585 |
| Finanszírozási kiadások (K9) | 370 701 585 |
| Kiadások mindösszesen (K1-K9): | 921 346 576 |

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

Tiszabezdédi Közös Önkormányzati Hivatal bevételi előirányzata (Ft)

| Megnevezés | Eredeti előirányzat |
|--|---------------------|
| Egyéb közhatalmi bevétel (B36) | 100 000 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 100 000 |
| Szolgáltatások ellenértéke (B402) | 9 000 000 |
| Ellátási díjak (B405) | 3 500 000 |
| Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406) | 3 375 000 |
| Általános forgalmi adó visszatérítése (B407) | 3 000 000 |
| Egyéb működési bevétel (B411) | 1 000 000 |
| Működési bevételek (B4) | 19 875 000 |
| Költségvetési bevételek (B1-B7) | 19 975 000 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131) | 4 238 079 |
| Maradvány igénybevétele (B813) | 4 238 079 |
| Központi, irányító szervei működési támogatás (B816) | 190 436 921 |
| Központi, irányító szervei felhalmozási támogatás (B816) | 1 000 000 |
| Belföldi finanszírozás bevételei (B81) | 195 675 000 |
| Finanszírozási bevételek (B8) | 195 675 000 |
| Bevételek összesen (B1-B8) | 215 650 000 |

Tiszabezdédi Közös Önkormányzati Hivatal kiadási előirányzata (Ft)

| Megnevezés | Eredeti előirányzat |
|--|----------------------------|
| Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101) | 99 250 000 |
| Normatív jutalmak (K1102) | 6 000 000 |
| Béren kívüli juttatások (K1107) | 4 000 000 |
| Közlekedési költségtérítés (K1109) | 300 000 |
| Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113) | 3 500 000 |
| Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11) | 113 050 000 |
| Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122) | 6 500 000 |
| Egyéb külső személyi juttatások (K123) | 500 000 |
| Külső személyi juttatások (K123) | 7 000 000 |
| Személyi juttatások (K1) | 120 050 000 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 15 700 000 |
| Szakmai anyagok beszerzése (K311) | 500 000 |
| Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312) | 30 000 000 |
| Készletbeszerzés (K31) | 30 500 000 |
| Informatikai szolgáltatás (K321) | 1 300 000 |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322) | 500 000 |
| Kommunikációs szolgáltatások (K32) | 1 800 000 |
| Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311) | 2 000 000 |
| Gázenergia szolgáltatás díja (K3312) | 3 500 000 |
| Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314) | 1 000 000 |
| Vásárolt élelmezés (K332) | 500 000 |
| Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334) | 12 000 000 |
| Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336) | 1 000 000 |
| Egyéb szolgáltatások (K337) | 8 000 000 |
| Szolgáltatási kiadások (K33) | 28 000 000 |
| Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351) | 15 000 000 |
| Fizetendő általános forgalmi adó (K352) | 3 000 000 |
| Egyéb dologi kiadások (K355) | 600 000 |
| Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35) | 18 600 000 |
| Dologi kiadások (K3) | 78 900 000 |
| Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64) | 787 400 |
| Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67) | 212 600 |
| Beruházások (K6) | 1 000 000 |
| Költségvetési kiadások (K1-K8) | 215 650 000 |

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

Tiszabezdédi Óvoda és Bölcsőde bevételi előirányzata (Ft)

| Megnevezés | Eredeti előirányzat |
|---|---------------------|
| Egyéb működési bevétel (B411) | 5 000 |
| Működési bevételek (B4) | 5 000 |
| Költségvetési bevételek (B1-B7) | 5 000 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131) | 18 638 601 |
| Maradvány igénybevétele (B813) | 18 638 601 |
| Központi, irányító szervei működési célú támogatás (B816) | 163 662 664 |
| Központi, irányító szervei felhalmozási célú támogatás (B816) | 500 000 |
| Belföldi finanszírozás bevételei (B81) | 182 801 265 |
| Finanszírozási bevételek (B8) | 182 801 265 |
| Bevételek összesen (B1-B8) | 182 806 265 |

Tiszabezdédi Óvoda és Bölcsőde kiadási előirányzata (Ft)

| Megnevezés | Eredeti előirányzat |
|--|----------------------------|
| Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101) | 128 500 000 |
| Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj (K1104) | 900 000 |
| Jubileumi jutalom (K1106) | 5 006 265 |
| Közlekedési költségtérítés (K1109) | 500 000 |
| Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113) | 1 000 000 |
| Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11) | 135 906 265 |
| Személyi juttatások (K1) | 135 906 265 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 17 600 000 |
| Szakmai anyagok beszerzése (K311) | 100 000 |
| Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312) | 2 000 000 |
| Készletbeszerzés (K31) | 2 100 000 |
| Informatikai szolgáltatás (K321) | 200 000 |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322) | 100 000 |
| Kommunikációs szolgáltatások (K32) | 300 000 |
| Villamosenergia szolgáltatás díja (3311) | 1 000 000 |
| Gázenergia szolgáltatás díja (K3312) | 4 000 000 |
| Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314) | 2 500 000 |
| Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334) | 10 000 000 |
| Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336) | 800 000 |
| Egyéb szolgáltatások (K337) | 2 000 000 |
| Szolgáltatási kiadások (K33) | 20 300 000 |
| Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351) | 6 000 000 |
| Egyéb dologi kiadások (K355) | 100 000 |
| Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35) | 6 100 000 |
| Dologi kiadások (K3) | 28 800 000 |
| Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64) | 393 700 |
| Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67) | 106 300 |
| Beruházások (K6) | 500 000 |
| Költségvetési kiadások (K1-K8) | 182 806 265 |