

Előterjesztés:

Címe:

Tiszakürt Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetésére

Testületi ülés dátuma:

2025. 02.25.

Készítés ideje:

2025.02.18.

Készítette:

Gácsi Jánosné

Ellenőrizte:

-

Jóváhagyta:

Dr. Hoffmann Zsolt

Tárgyalja meg:

	Nyílt ülés	Zárt ülés
Képviselő-testület	X	
Ügyrendi és Településüzemeltetési Bizottság	X	
Szociális és Humánpolitikai Bizottság	X	

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tiszakürt Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 27.§-ban foglaltak szerint a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési intézmények vezetőivel egyeztet, írásban rögzíti, majd a rendelet-tervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak szerint a Képviselő-testület bizottságai elé terjeszti. A polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelet-tervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

A fentiek figyelembe vételével kerül előterjesztésre Tiszakürt Községi Önkormányzatának 2026. évi költségvetése.

I n d o k l á s

Tiszakürt Községi Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséhez

Az önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó fontosabb jogszabályi előírások

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) a gazdálkodásra és a feladatfinanszírozási rendszerre vonatkozó előírásai:

- a) A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből kell finanszírozni és ellátni a törvényekben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatellátást nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.
- b) A kötelező és nem kötelező feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza.
- c) A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- d) Az önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik.
- e) A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- f) A feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetés a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok ellátását felhasználási kötöttséggel, feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít.
- g) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítani kell az önkormányzat bevételi érdekeltiségének fenntartását.

A Möt.v. 111. § (2) és (3) bekezdése értelmében az önként vállalt feladatok forrását és kiadását a 2025. évi költségvetési rendeletnek elkülönítetten kell tartalmaznia. A rendelkezés végrehajtása érdekében a költségvetési rendeletben a működési és esetleges felhalmozási feladatokon belül a kötelező és önként vállalt feladatok forrásának és kiadásának a bemutatása is szükséges.

A Magyarország gazdasági stabilitásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján – néhány kivételtől eltekintve – újabb adósságot keletkeztető ügylet vállalására csak a kormány engedélyével van lehetőség.

Törvényből adódó kötelezettségek, lehetőségek:

A helyi önkormányzatok kötelező, törvényben meghatározott feladatai ellátásával kapcsolatos működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszeren keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja, mely a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szinthez igazodik. A feladatalapú támogatás kizárólag a kötelező feladatellátásra fordítható, melynek összegét a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

A központi költségvetés a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásán felül év közben bizonyos feltételek teljesülése és igénylés alapján további működési és felhalmozási kiegészítő támogatást biztosít. Ezek lehetnek:

- helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai

= jó adatszolgáltató önkormányzat támogatása

- Helyi önkormányzatok felhalmozási célú kiegészítő támogatásai

- = önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések (pl. kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása; belterületi utak, járdák, hidak felújítása; óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítás)
- = közművelődési érdekeltségnövelő támogatás
- = önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása

A fentiekén túl az önkormányzatnak jogszabályban meghatározott módon lehetősége nyílt az önkormányzati fejezeti tartalék terhére támogatást igényelnie, valamint egyes természeti károkból adódó, indokolt és szükséges védekezéssel összefüggő kiadások részbeni vagy teljes megtérítésre (vis maior támogatás).

A költségvetési rendelet összeállításának alapvető szempontjai:

A Képviselő-testület elsődleges feladatának kell, hogy tekintse a település és intézményeinek zavartalan, kiegyensúlyozott működtetését, fejlesztését, a lakosság életkörülményeinek javítását, az idegenforgalom fejlesztését, a gazdasági lehetőségek feltárását, a területfejlesztési és az EU-s források hatékony kihasználását.

A jelenlegi és várható gazdasági-, pénzügyi helyzetben a 2025. évi gazdálkodás során továbbra is előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- a közfeladatokat ellátó intézményrendszer és a hivatal biztonságos működésének biztosítása, különös tekintettel a kötelező önkormányzati feladatokra,
- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és a kiadások egyensúlyára,
- az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni,
- törekedni kell a tervezett bevételek teljes körű beszedésére, és az esetleges új bevételi források (lehetőségek) felkutatására,
- maximális figyelemmel kell lenni a pályázati lehetőségek kihasználására.

A rendelet tervezet készítésénél figyelembe kellett venni az önkormányzat korábbi döntéseit és vállalt szerződéses kötelezettségeit.

- Az állami támogatások tervezése a mindenkori költségvetési törvény szerint vehető figyelembe. Minden esetben szükséges annak vizsgálata, hogy a feladatok ellátásához a lehető legtöbb állami forrást tudjon bevonni az önkormányzat.
- A működési kiadások (foglalkoztatáspolitikai célokhoz igazodó személyi juttatások és kötelező valamint állami feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások, ezen túl az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó dologi kiadások) meghatározásakor a takarékos és hatékony gazdálkodás elvét érvényre kell juttatni. A költségek vonatkozásában a szükséges és reális fedezetet biztosítani kell a tervezés során.
- A költségvetési rendelettervezet végrehajtása során tovább kell keresni a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségét.
- A költségvetésben a nem várt kiadások finanszírozhatósága érdekében általános tartalékot kell képezni.
- Az intézmények költségvetési előirányzatát az intézményvezetőkkel történő egyeztetés útján kell kialakítani.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok kötelező feladata továbbra is az óvodai, bölcsődei ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá:

- Átlagbéralapú támogatást biztosít az óvoda pedagógusok és az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítő béréhez és ehhez kapcsolódó szociális hozzájáruláshoz.
- támogatást biztosít az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásokhoz gyermeklétszám után.

Az önkormányzatok **kulturális** feladatainak biztosításához a központi költségvetés a 2025. évben is önálló előirányzaton biztosít támogatást. Emellett a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai előirányzatok között továbbra is lehetőség lesz az önkormányzati fenntartású könyvtárak állománygyarapítására, a közművelődési tevékenység érdekeltségnövelő támogatására.

A szociális ágazatban dolgozók szociális ágazati összevont pótlékához és annak szociális hozzájárulás adójához támogatást biztosít, a központi költségvetés központilag a teljes kifizetett összegnek és járulékainak finanszírozása havonta történik.

A települési önkormányzat szociális feladatainak egyéb támogatás összegének meghatározását központilag állapítják meg.

Egyes szociális ellátásoknál a támogatás mértéke létszám alapú, szociális étkeztetés 42 fő, házi segítségnyújtás-szociális segítség 8 fő, házi segítségnyújtás-személyigondozás 3 fő.

Az önkormányzatoknál maradó feladatok nagyobb részét továbbra is a klasszikus értelemben vett önkormányzati feladatok (igazgatási feladatok, településüzemeltetés, közvilágítás, helyi adóztatás stb.) teszik ki. E helyi közügyek ellátását a költségvetés a 2025. évben is az általános működési támogatások címen támogatja, amelynek keretében az önkormányzati hivatal fenntartásához és a településüzemeltetés költségvetéséhez járul hozzá a központi költségvetés.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai

Kötelező feladatok:

A helyi közügyek, valamint helyi lakosság alapvető létfeltételei, a gazdasági teljesítőképesség és lakossági igény függvényében helyben biztosítható önkormányzati közfeladatokat a Mötv. 13. § (1) bekezdése tartalmazza.

A Képviselő-testület elsődleges feladatának kell, hogy tekintse a település és intézményeinek zavartalan, kiegyensúlyozott működtetését, fejlesztését, a lakosság életkörülményeinek javítását, az idegenforgalom fejlesztését, a gazdasági lehetőségek feltárását, a területfejlesztési és az EU-s források hatékony kihasználását.

A jelenlegi és várható gazdasági-, pénzügyi helyzetben a 2025. évi gazdálkodás során továbbra is előtérbe kell helyezni az alábbi szempontokat:

- a közfeladatokat ellátó intézményrendszer és a hivatal biztonságos működésének biztosítása, különös tekintettel a kötelező önkormányzati feladatokra,
- a gazdálkodás során folyamatosan ügyelni kell a bevételek és a kiadások egyensúlyára,
- az önkormányzat valamennyi területén racionális, hatékony, eredményes gazdálkodást kell folytatni,
- törekedni kell a tervezett bevételek teljes körű beszedésére, és az esetleges új bevételi források (lehetőségek) felkutatására,
- maximális figyelemmel kell lenni a pályázati lehetőségek kihasználására.

A költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatok végrehajtását biztosítani kell. Önként vállalt feladat a költségvetésben akkor tervezhető, ha annak pénzügyi

fedezete az önkormányzat saját bevételeiből megteremthető. Az önként vállalt feladat kiadásainak finanszírozása a kötelező önkormányzati feladat ellátását nem veszélyeztetheti.

Önként vállalt feladatok:

1. községi rendezvények szervezése,
2. önkormányzati gépjárművek üzemeltetése,
3. községi civil szervezetek támogatása,
4. polgárőrség támogatása,
5. községi kiadványok megjelenésének támogatása,
6. Szövetségi, egyesületi tagság (Tiszazugi Települések Szövetsége, Leader Egyesület,
7. Alapítványokban, közalapítványokban való közreműködés
8. Önkormányzat által alapított díjak, kitüntetések,
9. Társulásban, társulatban való részvétel: Tiszazugi Önkormányzatok Társulása, Mezőtúr – Tiszazugi Vízgazdálkodási Társulat,
10. Posta üzemeltetése

I.

Az önkormányzat bevételei (intézményekkel együtt)

1. melléklet

Bevétel: 406 720 390 Ft

B1 működési célú támogatások államháztartáson belülről **252 810 875 Ft**

ebből:

B11. Önkormányzatok működési támogatásai **249 365 911 Ft**

B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása **38 364 220 Ft**

- település-üzemeltetéshez kapcsolatos feladatellátás támogatása 38 364 220 Ft
zöld területgazdálkodás, közvilágítás, köztemető, közút és egyéb önkormányzat feladatok, lakott külterület,

B112 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak tám. **72 904 542 Ft**

-óvodapedagógus és az óvodapedagógusok nevelői munkáját

közvetlenül segítőik bértámogatása **64 426 000 Ft**

- óvodaműködtetési támogatás **8 478 542 Ft**

Ezek az összegek már pontosan kiközölt adatok, esetlegesen csak évközből módosulnak a létszámok változása miatt.

B113 Település önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatására **127 670 152 Ft**

- Települési önkorm. szociális feladatainak egyéb támogatás **15 676 000 Ft**

- Szociális étkeztetés **3 969 000 Ft**

- Házi segítségnyújtás 2 343 500 Ft
- Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás 6 759 000 Ft
- Gyermekétkeztetés támogatása 61 117 052 Ft
- A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogat 1 181 600 Ft
- Bölcsődei dajkák bértámogatása 36 624 000 Ft

B114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatás 3 431 896 Ft

Ez az összeg magában foglalja a könyvtár, közművelődés működésére fordítható normatívát.

B115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások 6 995 101 Ft

Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás 7 havi részének felosztása

B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei áht. belülről 3 444 964 Ft

- NEAK támogatása 102 000 Ft
- Egyéb működési célú támogatás 1 000 000 Ft
- Közfoglalkoztatási bér és közteher támogatás (2hó) 2 342 964 Ft

B2 Felhalmozási célú támogatások áht.belülről 0.Ft

B3 Közhatalmi bevételek 64 500 000 Ft

Adónemek	2026-ban alkalmazott adómérték	2026. évre tervezett bevétel (Ft)	
Tepülési adó		0	
Magánszemélyek kommunális adója	belterület 7.000,-Ft/év külfertület 5.000-Ft/év	4 000 000	
vagyoni típusú adók összesen:	-	4 000 000	
Idegenforgalmi adó			
Helyi iparüzési adó	2 %	60 000 000	
Gépjárműadó	-	0	
Talajterhelési díj:	-	0	
értékesítési és forgalmi adók:	-	60 000 000	
Késedelmi pótlék,bírság	-	500 000	
egyéb közhatalmi bevételek:	--	500 000	
Összesen:		64 500 000	

Az adóknál az előző évben befolyt bevétel alapján terveztünk.

B4 Működési bevételek **55 000 000 Ft**

Önkormányzat működési bevételei: **34 745 984 Ft**

- Szolgáltatások ellenértéke (4 500 000 Ft)
- Közzetített szolgáltatások ellenértéke (8 500 000 Ft)
- Tulajdonosi bevétel (6 400 000 Ft)
- Ellátási díjak (9 345 984 Ft)
- Kiszámlázott Áfa (6 000 000 Ft)

Intézmények működési bevételei **22 254 016 Ft**

A 2. tábla intézményenkénti B4. működési bevétel sorokat tartalmazza.

- Szolgáltatások ellenértéke (4 200 000 Ft)
- Ellátási díjak (13 554 016 Ft)
- Kiszámlázott Áfa (4 500 000 Ft)

B6 Működési célú átvett pénzeszközök **0 e Ft**

B64 Működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsönök 0 e Ft

B8 Finanszírozási bevételek **9 081 619 Ft**

- Államháztartáson belüli megelőlegezések (0.havi) 9 081 619 Ft

II.

Az önkormányzat kiadásai

1. melléklet utolsó táblázata

Kiadás: 406 720 390 Ft

Az önkormányzat kiadásainak (intézményekkel együtt) megoszlása a főbb jogcímek szerint:

- Személyi juttatások	209 494 121 Ft
- Munkaadót terhelő járulékok	26 900 265 Ft
- Dologi kiadások	134 243 632 Ft
- Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 000 000 Ft
- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	23 550 753 Ft
- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	450 000 Ft

- Tartalékok	1 000 000 Ft
- Finanszírozási kiadások	9 081 619 Ft
- Kiadások összesen:	406 720 390 Ft

Önkormányzati kiadások (intézmények nélkül): 2. melléklet

K1 Személyi juttatások 78 497 315 Ft

A személyi juttatások előirányzata tartalmazza a polgármester 2026.január 1-től a törvényi előírásoknak megfelelően megemelt illetményét, költségtérítését, valamint az alpolgármester tiszteletdíját. Képviselői tisztelet díjakat, művelődési ház, könyvtár, tanyagondnoki szolgálat, szociális étkeztetés, házisegítségnyújtás, takarító, gépkocsivezető, közfoglalkoztatottak személyi juttatásait.

K2 Munkaadót terhelő járulékok 10 998 942 Ft

A munkaadót terhelő járulékokból a szociális hozzájárulási adó mértéke 13 %.

K3 Dologi kiadások 68 127 778 Ft

Az önkormányzat egyéb feladatai melyeket nem az intézmények látnak el, és a képviselő-testület működésével összefüggő dologi kiadások az alábbiak: a dologi kiadások az alapvető működéshez szükséges előirányzatokat tartalmazzák:

K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai 2 000 000 Ft

A helyi szociális támogatási feladatok ellátására a központi költségvetésből felhasználható támogatás: **15 676 000 Ft**

Felhasználása: tűzifaszállítás, települési támogatás kifizetése, lakásfenntartási támogatás kifizetése, karácsonyi csomag, szociális étkezés kiegészítése, házi segítségnyújtás kiegészítése, kiegészítő gyermekvédelmi támogatás.

Ezen összeg biztosítja a rendszeres és rendkívüli pénzbeli és természetbeli települési támogatások fedezetét. A felhasználás a mindenkor érvényben lévő szociális gondoskodás helyi szabályairól szóló rendeletben foglaltak alapján történik.

K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 23 550 753 Ft

Államháztartáson belüli szervezetnek nyújtott támogatásban a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal részesül a tervezet szerint, az összege 22 550 753 Ft.

Finanszírozás megosztása: 2025. január 1. létszám alapján

Kunszentmárton lakosságszám: 7534 fő 71,20%

Csépa lakosságszám: 1745 fő 16,49%

Tizsakürt lakosságszám: 1303 fő 12,31%

Összesen: 10 582 fő

Egységnyi támogatás 9 761 000 Ft / fő

A Kunszentmártoni Közös önkormányzati Hivatal elismert létszáma korrekciós tényezőkkel:
32,56 Fő

Támogatás megosztása:

Lakosságarányos megosztás:

Kunszentmártoni létszám: 23,18 fő

Csépai létszám: 5,37 fő

Tiszakürt létszám: 4,01 fő

Összesen: 32,56 fő

Szerződés szerinti megosztás:

Kunszentmártoni létszám: 24,78 fő

Csépai létszám: 4,57 fő

Tiszakürt létszám: 3,21fő

Összesen: 32,56 fő

Munkabér összesen: 42 487 100 Ft

Jubíleumi jutalom: 3 278 000 Ft

Munkába járás támogatása 144 000 Ft

Cafetéria: 1 525 000 Ft

Járulékösszesen: 5 949 463 Ft

Dologi kiadások: 500 000 Ft

Mindösszesen: 53 883 563 Ft

Feladatfinanszírozás: $3,21 \cdot 9\,280\,000 = 29\,788\,800$ Ft

Feladatfinanszírozási többlet: 1 544 010 Ft

2025. évi maradvány: 1 237 721 Ft

Tiszakürt Község Önkormányzat támogatása: 22 550 753 Ft

Bursa Hungarica ösztöndíj 200 000 Ft.

Egyéb működési támogatás 800 000 Ft

K512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 450 000 Ft

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások összegét a képviselő-testület az alábbiak szerint határozza meg.

- Polgárórség	50.000 Ft
- TÖOSZ	32.700 Ft
- Tiszazugi Leader	21.240. Ft
- Nagycsaládosok Egyesülete	50.000 Ft
- Tiszazugi társulás	50.000Ft
-egyéb támogatás	246.060 Ft

Összesen:

450.000 Ft

K513 Tartalékok 1 000 000 Ft

Működési célú általános tartalék 1 000 000 Ft, összegben került tervezésre, mely a nem várt kiadások fedezetét szolgálja.

K6 Beruházások

0 Ft

K7 Felújítási kiadások

0 Ft

K9 Finanszírozási kiadások

199 793 716 Ft

A 190 712 097 Ft, az intézményeknek nyújtott irányítószervi támogatás nagyságát mutatja
A kincstár 2025. december végén a következő év január 5-ig esedékes járandóságok fedezetének biztosítására megelőlegezte a nettó finanszírozás keretében az önkormányzatokat megillető támogatások összegének 4 %-át. Ez az államháztartáson belül megelőlegezett összeg 9 081 619 Ft melynek visszafizetése is jelentkezik az önkormányzatnál.

Önkormányzati jogalkotás, Város és Községgazdálkodás:

Működési bevételek:

Települési önkormányzatok működésének általános támogatása:	38 364 220 Ft
Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez támogatás:	6 995 101 Ft
Egyéb működési célú támogatások:	3 444 964 Ft
Közhatalmi bevételek:	64 500 000 Ft
Működési bevétel:	34 361 645 Ft
Összes bevétel:	147 665 930 Ft

Polgármester juttatásai, képviselők juttatásai, zöldterület kezelés, köztemető fenntartása, szárazföldiszemélyszállítás, közfoglalkoztatottak, posta fenntartása személyi kiadásai és dologi kiadások.

Személyi juttatások:	57 445 715 Ft
Munkaadót terhelő járulék:	10 998 942 Ft
Dologi kiadások:	68 127 778 Ft
Beruházás:	0 Ft
Összesen:	136 572 435 Ft

Feladatalapú finanszírozást az önkormányzat az alábbi feladatokra 13 071 500 Ft-ot kap.

Szociális étkeztetés	3 969 000 Ft
III.3.d Házi segítségnyújtás - hs-személyi gondozás	2 143 500 Ft
III.3.d Házi segítségnyújtás - hs-szociális segítség	200.000 Ft
Összesen:	6 312 500 Ft

A feladatalapú támogatás kiegészítésre kerül a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatására megítélt összegből 10 004 320 Ft-tal.

Az intézmény működési bevétele az alábbiak szerint alakul:

Szociális étkeztetők térítési díja:	10 000 000 Ft
Összes bevétel:	10 000 000 Ft

Kiadások:

A személyi juttatások előirányzata fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak a 2026. január elsején érvényes minimálbér emelésére, az éves alapilletményekre és pótlékaira kötelező átsorolásaira. A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után a munkaadót terhelő járulékok, és a szociális hozzájárulási adó 13%-al betervezésre kerültek.

A szociális étkeztetés és házisegítségnyújtás tervezett kiadásai:

Személyi juttatások:	13 694 000 Ft
Munkaadót terhelő járulék:	1 780 220 Ft
Dologi kiadások:	10 842 600 Ft
Beruházás:	0Ft
Összesen:	26 316 820 Ft

Éves engedélyezett létszám 3 fő teljes munkaidős álláshely.

Feladatalapú finanszírozást az önkormányzat az alábbi feladatra 6 759 000 Ft-ot kap.

Tanyagondnoki szolgáltatás támogatása	6 759 000 Ft
Összesen:	6 759 000 Ft

A Tanyagondnoki szolgálat működéséhez tervezett kiadásai:

Személyi juttatások:	4 500 000 Ft
Munkaadót terhelő járulék:	585 000 Ft
Dologi kiadások:	2 015 000 Ft
Beruházás:	0Ft
Összesen:	7 100 000 Ft

Éves engedélyezett létszám 1 fő teljes munkaidős.

Feladatalapú finanszírozást az önkormányzat az alábbi feladatokra 3 431 896 Ft-ot kap.

A könyvtár és közművelődés tervezett kiadásai:

Személyi juttatások:	5 617 790 Ft
Munkaadót terhelő járulék:	730 313 Ft
Dologi kiadások:	5 456 401 Ft
Beruházás:	0Ft
Összesen:	11 804 504 Ft

Éves engedélyezett létszám 2 fő részmunkaidős álláshely.

Intézmények költségvetése

2. tábla

Az intézmények költségvetésének egyeztetése az intézményvezetőkkel megtörtént. Az intézményvezetők benyújtották intézményük költségvetési tervezetét, ez került beterjesztésre a 2026. évi költségvetés megbeszélésre. A megbeszéléskor meghatározott elvek alapján átdolgozásra, majd az intézményvezetők által elfogadásra kerültek az alábbi intézményi költségvetések.

A minimálbér 2026. január 01-től 322 800 Ft/hó, a szakmai képesítéssel rendelkező munkavállaló számára a garantált bérminimum 373 200 Ft/hó. A minimálbér és járulékának kihatásai az intézményi költségvetésekben átvezetésre kerültek.

A közüzemi díjak, energiaköltségek, szolgáltatások tervezése a 2025. évi bázis eredeti előirányzatot és az éves teljesítést figyelembe véve történt.
Az intézmény személyi és tárgyi feltételek megfelelőek.

1, Köznevelés

Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha

Az oktatási intézmények és a községi konyha működésének biztosítása kötelező feladat.

A személyi juttatások javasolt előirányzata a fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak éves alapilletményeire, 2026. január 1-jén érvényes minimálbéremelésre, kötelező átsorolásaira.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után a 13 %-os szociális hozzájárulási adó betervezésre került.

A gyermek, és szünidei étkeztetéshez tervezett kiadás tervezésre került.

Bevételek:

Feladatalapú finanszírozást az önkormányzat az alábbi feladatokra **157.022.311** Ft-ot kap.

Óvodapedagógusok és óvodapedagógusok nev munk közvetlen segítők bértámogatása	64 426 000 Ft
Működési támogatás	8 478 542 Ft
Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bértámogatása	36 624 000 Ft
Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0 Ft
Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	61 117 052 Ft
Szünidei étkeztetés támogatása	1 181 600 Ft

Kiadások:

A személyi juttatások javasolt előirányzata fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak éves alapilletményeire és pótlékaira, minimálbéremelésre, kötelező átsorolásaira.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után a 13 %-os szociális hozzájárulási adó betervezésre került.

Az önkormányzati óvoda három csoportban gondoskodik a gyermekek óvodai ellátásáról és egycsoportban a bölcsődei ellátásról és a konyha működéséről. A közalkalmazotti törvényben meghatározott kötelező juttatások előirányzatai, a pedagógus életpálya előmeneteli rendszeréhez szükséges illetmények biztosítottak.

Az óvoda tervezett kiadásai:

Személyi juttatások:	76 036 523 Ft
Munkaadót terhelő járulékok:	9 486 948 Ft
Beruházás	0 Ft
Dologi kiadások:	6 313 843 Ft

Összesen: 91 837 314 Ft

A feladatfinanszírozás összege fedezi az óvoda 2 csoportos működtetésének költségeit.

Éves engedélyezett létszám előirányzat:

8 fő

Az önkormányzat az egycsoportos bölcsőde tervezett kiadásai

A bölcsőde tervezett kiadásai:

Személyi juttatások:	29 328 972 Ft
Munkaadót terhelő járulék:	3 812 766 Ft
Beruházás	0 Ft
<u>Dologi kiadások:</u>	<u>3 482 262 Ft</u>

Összesen:

36 624 000 Ft

Éves engedélyezett létszám előirányzat:

5 fő

Konyha

Az Önkormányzati Konyha feladata a közétkeztetés biztosítása, mely kötelező feladat.

A gyermek, és szünidei étkeztetéshez tervezett kiadás az önkormányzati konyhánál tervezésre került.

Bevételek:

Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	61 117 052 Ft
A rászoruló gyermekek int. Kívüli szünidei étkezésének támogatása	1 181 600 Ft
szolgáltatások ellenértéke	4 200 000 Ft
térítési díj bevétel	13 554 016 Ft
kiszámlázott Áfa	4 500 000 Ft

Összesen:

84 552 668 Ft

Az önkormányzati konyha egyéb bevételei: gyermekétkeztetés tér. díj megfizetése a munkahelyi térítési díj bevétel tartalmazza a vendégétkeztetést

Kiadások:

A személyi juttatások javasolt előirányzata fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak éves alapilletményeire és pótlékaira, minimálbéremelésre, kötelező átsorolásaira.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után a 13 %-os szociális hozzájárulási adó betervezésre került.

Az önkormányzati konyha tervezett kiadásai:

Személyi juttatások:	25 631 311 Ft
Munkaadót terhelő járulék:	2 601 608 Ft
Dologi kiadások:	56.319.749 Ft
Beruházás:	0Ft
Összesen:	84 552 668 Ft

A feladatfinanszírozás összege fedezi a gyermekétkeztetés költségeit. A gyermekétkeztetés és vendégétkeztetés költségeinek megosztása éves szinten kb. 70-30 %-os

Éves engedélyezett létszám előirányzat: teljesmunkaidős 4 fő, részmunkaidős 2 fő, 1 fő mb. díj

III.

Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege 3. melléklet

A működési mérleg egyenlege nem teljesen tükrözi az önkormányzat és az intézményhálózat működtetésével kapcsolatos bevételek és kiadások egyensúlyát. A működési bevételek között kerül elszámolásra (jogszabályi előírás alapján) olyan bevétel is melyet beruházási, felújítási kiadásokra fordít az önkormányzat.

A tárgyévi felhalmozási bevétel 0 e. Ft, felhalmozási hiány 8.255.956 Ft. A működési bevételekből 54.000.000 Ft-ot felhalmozási célra fordítunk.

A felhalmozás nem megy a működés rovására, mivel a működési bevételekből a működéssel szorosan kapcsolatos feladatokhoz tervezünk felhalmozási kiadásokat felhasználni.

IV.

Engedélyezett létszám 4. melléklet

A 2026. január 1-én engedélyezett önkormányzati létszám:

- teljes munkaidőben foglalkoztatott:	26 fő
- részmunkaidőben foglalkoztatott:	4 fő
- teljes munkaidő egyéb tám.	0 fő
- közfoglalkoztatott és egyéb foglalkoztatott:	12 fő
Foglalkoztatott létszám összesen:	42 fő

V.
Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások
5. melléklet

Az ellátottak térítési díjából jogszabályi kötelezettség alapján nyújtott kedvezmény tervezett összege

VI.
2026. költségvetési év fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához adósságot
keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé
6. melléklet

Az önkormányzat nem tervez olyan fejlesztést, amely megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.

VII.
Az Önkormányzat 2026. évi előirányzat felhasználási és likviditási ütemterve
7. melléklet

Az Önkormányzat 2026. évi előirányzat felhasználási és likviditási ütemterv tartalmazza az Önkormányzat és Intézményei 2026. évi bevételeinek és kiadásainak havi lebontású finanszírozási ütemezését.

VIII.
Több éves kihatással járó döntések számszerűsített hatása
évenkénti bontásban és összesítve
8. melléklet

Az önkormányzat nem tervez több éves kihatással járó döntés meghozatalát.

IX.
Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és
kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségei a futamidő végéig
valamint a jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételei
9. melléklet

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei a futamidő végéig valamint a jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek táblázata a 2026. és az azt követő 3 évet mutatja be. A saját bevételek 2026. évet követő 3 évre meghatározásra kerültek. Az önkormányzat hitellel nem rendelkezik és tárgyévben keletkezett kötelezettséggel sem.

ÖSSZEGZÉS

Tiszakürt Község Önkormányzat Képviselő-testületének fő célkitűzése, hogy az előző évek gazdálkodása során végrehajtott, a költségvetési egyensúlyt biztosító intézkedések a 2026-as évben is folytatódjanak. A szigorú költségvetési politika (kiadások optimalizálása, reálisan tervezett saját bevételek, működési célú hitelfelvétel elkerülése) alapját képezi a kiszámítható önkormányzati gazdálkodásnak, és lehetővé teszi a település fejlesztési elképzeléseinek teljesülését.

A pénzügyi gazdálkodás során prioritást élvez a kötelező feladatok ellátása, a község működőképességének fenntartása, az önkormányzati intézmények biztonságos működtetése, a községüzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellátása.

A tervezés célja, annak biztosítása, hogy tervezett bevételeink közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

A Képviselő-testület az önkormányzat **2026. évi költségvetésének fő összegét 406 720 390 Ft-ban** ezen belül

bevételi fő összegét	406 720 390 Ft-ban,
kiadások fő összegét	406 720 390 Ft-ban,
a hiány összegét	0 Ft-ban állapítja meg.

bevételek és kiadások egyenlege 0 Ft.

A költségvetés kiadási és bevételi egyensúlya biztosítottnak látszik. Azonban az is látható, hogy az egyszeres bevételekkel is számolva tudtuk a költségvetési egyensúlyt megtartani. A minimálbérek rendezése jelentős plusz kiadás az évben.

Látható a 2026-es költségvetés alapján, önkormányzati támogatás, azaz saját bevétel szükséges hogy a tervezett kiadásokat biztosítani lehessen.

A község hitellel nem rendelkezik, a befolyó bevételeket nem terheli semmilyen banki kötelezettség.

A 2025. évi költségvetési maradvány elszámolása a zárszámadáskor (2026. április) történik, így a 2026. évi eredeti költségvetésben maradvány igénybevétele nem került beállításra. A zárszámadás után feladattal nem terhelt szabad maradvány kerül beállításra.

Ahhoz, hogy a költségvetési előirányzatok felhasználása és a folyamatos likviditás biztosított legyen, fegyelmezett gazdálkodás, a kintlevőségek beszedésére tett folyamatos intézkedések szükségesek.

A költségvetés elkészítésekor és annak megvalósítása során is célkitűzésünk, hogy a gazdálkodási egyensúly megtartása mellett folytatódjon a község fejlesztése, a lakossági

igények minél szélesebb kielégítése érdekében és a község intézményei megfelelően jó színvonalon működjenek.

Kérem a Tisztelt képviselő-testületet, hogy a költségvetési tervezetben megfogalmazottakat figyelembe véve hozza meg döntését a 2026. évi költségvetés elfogadásakor.

Tiszakürt 2026. február 18.

Horváth László
polgármester

Tiszakürt Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2026.(.....) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Tiszakürt Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2026-ban is célkitűzésének tekinti, hogy a gazdálkodási egyensúly megtartása mellett folytatódjon a település fejlesztése, a lakossági igények minél szélesebb kielégítése és a település intézménye megfelelően jó színvonalon működjön.

Az Önkormányzat hosszú távú működőképességének fenntartása érdekében szigorú létszámgazdálkodásra van szükség.

Az önkormányzat 2026. évben is fontos feladatának tartja a társadalmi (elsősorban helyi) szervezetekkel való együttműködést és azok támogatását a költségvetésben meghatározott előirányzat erejéig.

[2] Tiszakürt Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3)-(4) és az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1.§ A rendelet hatálya Tiszakürt Község Önkormányzatára, annak szerveire, az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervekre, valamint a támogatásban részesülő magánszemélyekre, jogi személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre terjed ki.

2. A költségvetés címrendje

2.§ (1) Az önkormányzat költségvetésében az irányítása alá tartozó költségvetési szerv egy címet alkot az alábbiak szerint: Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde, és Konyha,

(2) Az önkormányzat által ellátott feladatok önálló címet alkotnak.

3. A költségvetés bevételei és kiadásai

3.§ (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026.évi költségvetésének
főösszegét

406 720 390 Ft-ban

ezen belül

bevételi főösszegét

406 720 390 Ft-ban,

kiadások főösszegét
a hiány összegét
állapítja meg.

406 720 390 Ft-ban,
0 Ft-ban

(2) A képviselő-testület:

a) a működési célú finanszírozási bevétel összegét	34 409 515 Ft-ban,
b) a felhalmozási célú finanszírozási bevétel összegét	0 Ft-ban,
c) a működési célú finanszírozási kiadások összegét	9 081 619 Ft-ban,
d) a felhalmozási célú finanszírozási célú kiadások összegét	0 Ft-ban,
e) a finanszírozási műveletek	25 327 896 Ft-ban
állapítja meg.	

(3) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.

4. § E rendelettel elfogadott eredeti bevételi és kiadási előirányzatok – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 25. § (4) bekezdése alapján – tartalmazzák az e rendelet elfogadásáig beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat.

5. § Az önkormányzat bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladat bontásban az **1. melléklet** szerint állapítja meg a képviselő-testület.

6. § Az önkormányzat és az önkormányzat által irányított intézmények bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatonként, valamint kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban, a felújítási feladatokat célonként, a fejlesztési feladatokat feladatonként a **2. melléklet** részletezi.

7. § A működési célú bevételek és kiadások és a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a Képviselő-testület a **3. melléklet** szerint hagyja jóvá. A melléklet tartalmazza a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

8. § Az önkormányzat engedélyezett létszámát a **4. mellékletben**, az alkalmazotti létszámot és az intézmények által foglalkoztatott közfoglalkoztatottak összesen létszámát a **4. a mellékletben**, kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerint fogadja el.

9. § Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat az **5. melléklet** szerint hagyja jóvá.

10. § A **6. melléklet** tartalmazza 2025. költségvetési év fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.

11. § A költségvetési év bevételi és kiadási előirányzatainak várható teljesítéséről az előirányzat felhasználási és likviditási tervet a **7. melléklet** szerint fogadja el.

12. § A **8. és a 9. melléklet** az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségeinek, valamint a saját bevételnek költségvetési évet követő három évre várható összegeinek meghatározását tartalmazza.

4. A költségvetéssel kapcsolatos egyéb rendelkezések

13. § Az önkormányzati intézményeknél a bérfizetés napja minden hónap 5-ig.

14. § (1) A Tiszakürt Község Önkormányzat munkavállalói tekintetében az éves cafetéria juttatás mértéke 300 000 Ft, amely magába foglalja a juttatást és annak közterheit is.

(2) Az önkormányzati intézmények költségvetése tartalmazza a kereset-kiegészítést.

15. § Az államháztartáson kívüli egyéb működési célú támogatásokat 450.000 Ft-ban, tételesen hagyja jóvá a Képviselő-testület.

16. § A Képviselő-testület hivatala köztisztviselője számára a Közszolgálati Tisztviselők Napja, július 1-je munkaszüneti nap.

5. Tartalékok felhasználási rendje

17. § (1) A költségvetés **általános tartaléka 1.000.000 Ft.**

(2) A tartalék terhére - a 17. § (3) bekezdés kivételével - kizárólag a képviselő-testület vállalhat kötelezettséget.

(3) A céltartalékokkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület **1.000.000 Ft keretösszeg erejéig, ezen belül legfeljebb 500.000 Ft egyedi értékhatárig a polgármesterre átruházza.**

6. A költségvetés végrehajtásának szabályai

18. § A képviselő-testület az önkormányzat költségvetéséből támogatott szervezetek számára számadási kötelezettséget ír elő a részükre juttatott támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Az ügyrendi és Településüzemeltetési Bizottság ellenőrizheti az államháztartáson kívül nyújtott támogatások felhasználását és a számadási kötelezettséget.

19. § Az intézmények pályázatot a képviselő-testület előzetes állásfoglalása mellett nyújthatnak be. Nem szükséges a képviselő-testület hozzájárulása, azon pályázathoz mely 100%-os támogatású és bruttó 1.500.000 Ft-os értékhatárt nem haladja meg, és nem jár több éves kötelezettségvállalással.

20. § A többletbevételek felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

7. A költségvetési szervek gazdálkodása

21. § A rendelet 4. mellékletében meghatározott és engedélyezett köztisztviselői, közszolgálati, közalkalmazotti és munkatörvénykönyv szerint foglalkoztatott létszámot az intézmények saját hatáskörben nem növelhetik, a létszám növelését csak a képviselő-testület engedélyezheti. A közfoglalkoztatott létszám képviselő-testület általi jóváhagyása a nyitó létszámhoz képest akkor szükséges, ha a létszámmozgás a 20%-ot eléri.

22. § A feladat finanszírozás alapjául szolgáló mutatószámok statisztikai, egyéb szakmai dokumentumokon alapuló kimutatásai megfelelő, pontos meghatározásáért az intézmény vezetője teljes körű felelősséggel tartozik.

8. Előirányzat változtatása

23. § Az önkormányzat és intézményei bevételeinek és kiadásainak módosításáról, a kiemelt jogcímcsoportok közötti előirányzat átcsoportosításáról a Képviselő-testület dönt.

24. § Az intézmény saját hatáskörű előirányzat módosítását legkésőbb 2026. december 31-ig kezdeményezheti a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Tiszakürti Kirendeltségén.

9. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

25. § (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontroll rendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az önkormányzat esetében a Jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.

(2) Az önkormányzat a belső ellenőrzés kialakításáról megbízási szerződés útján gondoskodott. A megfelelő működtetéséről és a függetlenség biztosításáról a Jegyző köteles gondoskodni.

10. Záró rendelkezések

26.§ Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2026. január 01-től kell alkalmazni.

Horváth László
polgármester

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző

Hatásvizsgálat

Tiszakürt Községi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről
szóló rendeletéhez

1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

A helyi önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és végrehajtási rendelete értelmében költségvetési rendeletben állapítja meg költségvetését, amely elősegíti a jelenlegi pénzügyi helyzetről a valós kép kialakítását és meghatározza az éves gazdálkodási lehetőségeket. A költségvetés végrehajtása során elsőbbséget élvez az önkormányzat működőképességének a biztosítása, az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásához szükséges forrás biztosítása.

2. Környezeti és egészségügyi következményei:

A költségvetés rendelkezik az egészségügyi és szociális, valamint gyermekjóléti feladatok ellátásáról is.

A fenti feladatokat ellátó intézmények részére a költségvetésben biztosított a közvetlenül ellátandó feladatok ellátásához szükséges finanszírozás. Az intézmények részére biztonságot ad, hogy feladatuk ellátásához a fedezet rendelkezésre áll, így a község lakosságának egészségi helyzetére és szociális életkörülményeire is pozitív kihatással van.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

A költségvetés elkészítése és a hozzá kapcsolódó feladatok ellátása a köztisztviselők munkaköri leírásában szerepel, azonban a folyamatosan változó jogszabályok követése és alkalmazása miatt plusz terhet jelent a költségvetést készítők számára.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az Áht. 24.§ (3) bekezdése alapján *a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.* Ennek elmulasztása esetén, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 132.§ (1) bekezdés a) pontja alapján a Kormányhivatal törvényességi felhívással élhet, mely jogszabálysértést von maga után.

Fentieken túl, ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a jogszabályban meghatározott határidőig nem alkotta meg és az átmeneti gazdálkodásról sem alkotott rendeletet, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző év költségvetési rendeltében meghatározott kiadási előirányzatok keretei között a kiadások időarányos teljesítésére.

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

A költségvetés végrehajtását a 2011.évi CXCV. törvény és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet előírásai szerint a Kunszentmártoni Önkormányzat Közös Önkormányzati Hivatala végzi.