

**Kisbér Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelete**

**a 2026. évi költségvetésről**

[1] A költségvetés elfogadásának célja a jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető egyes önként vállalt feladatok jó színvonalon történő ellátásának biztosítása, a helyi közügyek, közfeladatok biztonságos ellátása, feladatellátáshoz szükséges források, kiadások és létszámok meghatározása, figyelembe véve a hatályos jogszabályok előírásait, az önkormányzat korábbi döntéseit, folyamatban lévő pályázatokat és a helyi prioritásokat.

[2] Kisbér Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. A költségvetés bevételei és kiadásai**

**1. §**

(1) Kisbér Város Önkormányzata (a továbbiakban: helyi önkormányzat) 2026. évi költségvetését az alábbi bontásban hagyja jóvá:

- a) bevételi főösszeg 6 316 043 701 Ft
- b) kiadási főösszeg 6 316 043 701 Ft

(2) A költségvetés bevételi főösszegén belül a költségvetési bevételek főösszege 3 226 559 943 Ft, ezen belül:

- a) a működési célú költségvetési bevételek 2 637 172 253 Ft
- b) a felhalmozási célú pénzforgalmi bevételek 589 387 690 Ft

(3) A költségvetési bevételek főösszegén belül:

- a) az ÁH belülről származó működési célú támogatások összege 1 542 685 370 Ft
- b) az ÁH belülről származó felhalmozási célú támogatások összege 561 983 310 Ft
- c) közhatalmi bevételek összege 566 450 000 Ft
- d) működési bevételek összege 481 274 630 Ft
- e) felhalmozási bevételek összege 0 Ft
- f) működési célra átvett pénzeszközök összege 73 762 253 Ft
- g) felhalmozási célra átvett pénzeszközök összege 404 380 Ft

(4) A költségvetés bevételi főösszegén belül a finanszírozási bevételek főösszege 3 089 483 758 Ft, ezen belül:

- a) a belföldi finanszírozás bevételei 3 089 483 758 Ft
  - aa) betétlekötések megszüntetése 0 Ft
  - ab) forgatási célú értékpapírok beváltása 0 Ft
  - ac) maradvány igénybevétel 1 370 000 000 Ft
  - ad) irányítószervi támogatás 1 719 483 758 Ft
- b) a külföldi finanszírozás bevételeit 0 Ft
- c) adóssághoz nem kapcs. szárm. ügyletek bevételeit 0 Ft

(5) A költségvetés kiadási főösszegén belül a költségvetési kiadások főösszege 4 541 155 958 Ft, ezen belül:

- a) a működési jellegű költségvetési kiadások összege 2 964 574 483 Ft, ebből:
  - aa) személyi juttatás összege 1 455 272 392 Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok összege 205 938 168 Ft
  - ac) dologi kiadások összege 884 192 836 Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásának összege 14 970 000 Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások összege 469 301 087 Ft
  - aea) ebből működési tartalék összege 23 898 808 Ft
- b) a felhalmozási jellegű költségvetési kiadások összege 1 576 581 475 Ft, ebből:
  - ba) beruházások összege 417 606 881 Ft
  - bb) felújítások összege 1 092 874 594 Ft
  - bc) egyéb felhalmozási célú kiadások összege 1 000 000 Ft
  - bd) felhalmozási tartalék összege 65 100 000 Ft

(6) A költségvetés kiadás főösszegén belül a finanszírozási kiadások főösszege 1 774 887 743 Ft, ezen belül:

- a) a belföldi finanszírozás kiadásai 1 774 887 743 Ft
  - aa) irányítaszervi támogatás 1 719 483 758 Ft
  - ab) ÁH belüli megelőlegezések visszafizetése 55 403 985 Ft
  - ac) forgatási célú értékpapírok vásárlása 0 Ft
- b) a külföldi finanszírozás kiadásai 0 Ft
- c) adóssághoz nem kapcs. szárm. ügyletek kiadásai 0 Ft.

(7) A (1) bekezdés a) pontjában megállapított bevételek és az (1) bekezdés b) pontjában jóváhagyott kiadások különbözeteként a 2026. évi forráshiány összegét 0,- Ft-ban állapítja meg. Kisbér Város Önkormányzata 2026. évi költségvetése hiányt nem tartalmaz.

(8) A megállapított forráshiány a felhalmozási többlet 806.215,-Ft-os és a működési hiány 806.215,- Ft-os összegének különbözete.

(9) A 2026. évi forráshiány megállapítása során, a költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési hiány összegét 1.314.596.015,- Ft-ban, finanszírozási bevételek és kiadások különbözeteként a finanszírozási bevételi többletet 1.314.596.015 ,- Ft-ban határozza meg.

(10) A Képviselő-testület a költségvetés bevételi és kiadási főösszegében szereplő, a felügyelete alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás (fenntartói finanszírozás) összegét 1.719.483.758,- Ft-ban állapítja meg. A finanszírozás összegéből 42.376.893,- Ft felhalmozási célú, 1.677.106.865,- Ft működési célú. A költségvetési intézmény finanszírozásáról – az előirányzat összegén belül - a helyi önkormányzat nettó finanszírozás keretében havonta, illetve az intézmény esetleges rendkívüli igényét figyelembe véve gondoskodik

## 2. §

(1) Az 1 §-ban megállapított bevételi és kiadási főösszeg jogcímenkénti (forrásonkénti, kiadás-nemenkénti) összetételét az 1/a. és az 1/b. mellékletek tartalmazzák.

(2) A szociális jellegű kiadások részletezését a 2. melléklet tartalmazza.

(3) A beruházási kiadások feladatonkénti részletezését a 3/a., a felújítások kiadási célonkénti részletezését a 3/b. melléklet tartalmazza.

(4) Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek részletezését a 4. melléklet tartalmazza.

- (5) A működési és felhalmozási hiány belső források felhasználásával történő finanszírozását az 5. melléklet tartalmazza.
- (6) A működési és felhalmozási hiány külső források felhasználásával történő finanszírozását a 6. melléklet tartalmazza.
- (7) A működési és a felhalmozási tartalék összegét a 7. melléklet tartalmazza.
- (8) Az 1. §-ban megállapított kiadási főösszeg feladatok és kiemelt előirányzatok, valamint intézmények szerinti részletezését és összetételét, továbbá kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontását a 8/a., 8/b., 9/a., 9/b., 10/a. és 10/b. mellékletek tartalmazzák.
- (9) A helyi önkormányzat és az intézmények engedélyezett álláshelyeinek alakulását, a közfoglalkoztatottak létszámát a 11. melléklet tartalmazza.
- (10) A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteinek és a stabilizációs törvény szerinti saját bevételeinek alakulását – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdés g) pontja szerinti kimutatást - a 12. melléklet tartalmazza.
- (11) A költségvetés egyenlegének bemutatást a 13. melléklet tartalmazza.
- (12) A helyi önkormányzat kiemelt bevételeinek és kiadásainak összetételét, intézmények közti megoszlását a 14. melléklet tartalmazza.
- (13) A helyi önkormányzat többéves kihatással járó feladatait a 15. melléklet tartalmazza.
- (14) A Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi bevételeit és kiadásait az 1/a és 1/b mellékletek, kiadási főösszeg feladatok és kiemelt előirányzatok, továbbá kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontását a 9/a. és 9/b. mellékletek tartalmazzák.
- (15) Kisbér Város Önkormányzatának maradvány igénybevételét cél szerinti tagolásban a 20. melléklet tartalmazza.
- (16) Kisbér Város Önkormányzata közigazdasági mérlegét a 16. melléklet, a 2026-ban biztosítandó kedvezményeket a 17. melléklet, az önkormányzat előirányzat felhasználási és likviditási ütemtervét a 18. melléklet, a 2026. évi központi forrásból származó bevételeinek jogcímenkénti alakulását a 19. melléklet tartalmazza.

### 3. §

Kisbér Város Önkormányzat képviselő-testülete a Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalap összegét 50.000,- Ft-ban állapítja meg.

### 4. §

- (1) Az önkormányzat és intézményeiben alkalmazottak részére nettó 100.000,- Ft cafetéria juttatás kerül megállapításra, amely részfoglalkoztatás esetén arányosan számolandó.
- (2) Minden fő- és részfoglalkozású dolgozó bruttó 1.000,- Ft/hó számlavezetési költségtérítésben részesül.

## 2. Tartalék

### 5. §

A A helyi önkormányzat 2026. évi **tartalékát 88.998.808.- Ft-ban**, ezen belül

a) az **általános** gazdálkodási tartalékot **23.898.808.- Ft** összegben,

b) **működési** tartalékot **0,- Ft** összegben

c) **céltartalékot (fejlesztési feladatra) 65.100.000,- Ft** összegben

határozza meg.

## 3. A 2026. évi költségvetés végrehajtásának szabályai

### 6. §

Kisbér Város Önkormányzata és intézményei bankszámla vezetője a Raiffeisen Bank Zrt.

### 7. §

(1) Kisbér Város Képviselő-testülete a 2026. évi költségvetés finanszírozhatósága, bevételi kiesés esetén a forráshiány csökkentése, az intézmények működőképességének biztosítása, gazdaságosabb működtetése érdekében intézményei tekintetében álláshelyek biztosításáról, létszámleépítésről, illetve az esetlegesen keletkező üres álláshelyek elvonásáról, intézményi átszervezésekről, szerkezetátalakításokról a költségvetés elfogadását követően, év közben dönt.

(2) A bevételek növelése érdekében elrendeli, a bevételi lehetőségek maximális kihasználását, a kinnlevőségek behajtásának fokozott figyelemmel kísérését és kiemelt kezelését, valamint szükséges és indokolt esetben céllenőrzések lefolytatását.

(3) A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.

(4) A kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötöttséggel.

### 8. §

(1) A Képviselő-testület a bevételi források növelése céljából elrendeli:

a) Az önkormányzati bevételek pályázati úton történő növelését a 2025. évi LXIX. törvény mellékleteiben biztosított lehetőségek szerint.

b) Pályázatok benyújtását, amennyiben a pályázati feltételeknek a helyi önkormányzat megfelel.

(2) Az (1) bekezdés a.), b.) pontja szerinti pályázatok elkészítésére és benyújtására a pályázati felhívásokban meghatározott feltételek szerint kerül sor azzal, hogy a pályázatok benyújtásáról minden esetben a Képviselő-testület dönt.

(3) A költségvetésben tervezett fejlesztési, felújítási feladatok megvalósítását csak a munkák finanszírozásához szükséges fedezet rendelkezésre állása esetén lehet megkezdni.

### 9. §

A költségvetési egyensúly és a felhalmozási bevételi előirányzatok növelése érdekében a Képviselő-testület év közben kijelölhet ingatlanokat értékesítésre, hasznosításra, melyeket a döntést követően, a törvényi előírások betartásával haladéktalanul meg kell hirdetni.

## 10. §

(1) A polgármester felhatalmazást kap a 2026. évi központi, céljelleű, mérlegelő döntést nem igénylő pótelőirányzatok saját hatáskörben történő felosztására.

(2) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai belüli és közötti átcsoportosításra.

(3) A (1) és (2) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján tett intézkedésekről a polgármester a Képviselő-testületet a soron következő ülésen köteles tájékoztatni.

(4) Hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással kapcsolatos ügyekben minden esetben a Képviselő-testület dönt.

(5) Az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésére, a Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert.

(6) A polgármester jogosult az elkülönített számlán kezelt összegek felhasználására likviditási megőrzése érdekében, utólagos visszafizetési kötelezettséggel.

## 11. §

(1) A költségvetési intézmények a tárgyévi bevételi tervüket meghaladó többletbevétel összegét az alaptevékenység színvonalának növelésére kötelesek fordítani.

(2) Az önkormányzati intézményekben folyó szakmai tevékenység bővítése, új feladat vállalása csak az alapító okirat módosítása után, Képviselő-testület jóváhagyó határozata alapján lehetséges.

(3) A költségvetési intézmények az e rendeletben számukra jóváhagyott beruházási és felújítási feladatok kivitelezését a fenntartó előzetes engedélyével kezdenek meg.

(4) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a költségvetési szerv bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást a polgármester előzetes tájékoztatását követően végezhetik el.

## 12. §

A Képviselő-testület önkormányzati biztost rendel ki a felügyelete alá tartozó költségvetési intézményhez, ha annak 30 napon túli elismert tartozása a költségvetési szerv eredeti kiadási előirányzatának 15 %-át meghaladja.

## 13. §

A költségvetési rendeletben meghatározott, társadalmi és non-profit szervezetek támogatásra előirányzott támogatási keret felhasználásról, a Pénzügyi Bizottság véleménye alapján a Képviselő-testület dönt.

## 14. §

A polgármester az önkormányzat köztisztviselőiről szóló szabályzatban meghatározott köztisztviselői juttatásokra az ott meghatározott mérték szerint jogosult.

### 15. §

E rendelet rendelkezéseit 2026. január 1. napjától kell alkalmazni.


### 16. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kisbér, 2026. március 16.

  
Sinkovicz Zoltán  
polgármester



  
Dr. Pápai Tamás  
jegyző

Kihirdetés napja:  
Kisbér, 2026. március 16.

  
Dr. Pápai Tamás  
jegyző



1. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 1. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 2. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 3. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 4. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 5. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 6. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 7. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 8. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 9. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 10. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 11. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 12. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 13. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

14. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 14. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

15. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 15. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

16. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 16. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

17. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 17. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

18. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 18. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

19. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 19. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

20. melléklet a 6/2026. (III. 13.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) 20. melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

## Végső előterjesztői indokolás

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény alapján elkészült Kisbér Város Önkormányzat 2026. évi költségvetése.

A költségvetési rendelet tartalmazza mindazon előirányzatokat bevételi és kiadási előirányzat-csoportonként, melyeket a jogszabályok előírnak, valamint előirányzatokkal együtt azokat a nem kötelezően ellátandó feladatokat, amelyeket a képviselő-testület az önkormányzati rendeletekben, határozatokban felvállalt.

