

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

az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és ellátja a törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait. A rendelet célja az önkormányzat törvényes működésének, a helyi közügyek, közfeladatok biztonságos ellátásának, a közpénzekkel való szabályszerű, gazdaságos, átlátható, ellenőrizhető gazdálkodásának biztosítása az önkormányzat 2026. évre várható bevételeinek és kiadásainak meghatározásával.

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

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Pórszombat Község Önkormányzatára (továbbiakban: önkormányzat), a képviselő-testületre és az önkormányzat költségvetési szerveire terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi összes bevételeinek és kiadásának előirányzatát 51.881.000 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételeinek előirányzott összegét 43.910.132 Ft-ban állapítja meg, melynek jogcímei:

- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről 35.508.275 Ft,
- b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 3.461.919 Ft,
- c) közhatalmi bevételek 4.000.000 Ft,
- d) működési bevételek 939.938 Ft,
- e) felhalmozási bevételek 0 Ft,
- f) működési célú átvett pénzeszközök 0 Ft.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetési kiadásainak előirányzott összegét 50.749.504 Ft-ban állapítja meg, melynek jogcímei:

- a) személyi juttatások 17.800.900 Ft,
- b) munkaadókat terhelő járulékok 2.150.717 Ft,
- c) dologi kiadások 18.572.000 Ft,
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 4.368.000 Ft,
- e) egyéb működési célú kiadások, tartalékok 4.395.968 Ft,
- f) beruházási kiadások 0 Ft,
- g) felújítási kiadások 3.461.919 Ft,
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 0 Ft.

- (4) A Képviselő-testület a költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbözeteként 6.839.372 Ft költségvetési hiányt állapít meg.
- (5) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi finanszírozási bevételeinek előirányzott összegét 7.970.868 Ft-ban, finanszírozási kiadásainak előirányzott összegét 1.131.496 Ft-ban, finanszírozási többletét 6.839.372 Ft-ban állapítja meg.
- (6) A költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, a bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban e rendelet 1. melléklete alapján határozza meg a képviselő-testület.
- (7) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 2. melléklet részletezi.
- (8) A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybe vételét rendeli el.
- (9) A felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybe vételét rendeli el.

3. A költségvetés részletezése

3. §

- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetését részletesen a következők szerint állapítja meg:
- a) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit a 3. melléklet részletezi.
 - b) Az önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 4. melléklet tartalmazza.
 - c) Az önkormányzat 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljait az 5. melléklet részletezi.
 - d) Az önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 6. melléklet szerint határozza meg.
 - e) Az önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásainak felújításonkénti részletezését a 7. melléklet szerint határozza meg.
 - f) A támogatásokkal megvalósuló programokat és projekteket, valamint az önkormányzaton kívül megvalósuló projektekhez való hozzájárulást a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.
 - g) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati megoszlását és az éves (engedélyezett) létszám előirányzatot és a közfoglalkoztatottak létszámát a 9. melléklet szerint határozza meg.
 - h) Az önkormányzat többéves kihatással járó döntéseit számszerűsítve a 10. melléklet tartalmazza évenkénti bontásban.
 - i) Az önkormányzat által 2026. évre tervezett közvetett támogatásokat a 11. melléklet részletezi.
 - j) Az önkormányzat a 2026. évre tervezett előirányzat-felhasználási ütemtervét a 12. mellékletben mutatja be.
 - k) Az önkormányzat a 2026. évre tervezett céljelleggel nyújtott támogatásait az 13. melléklet tartalmazza.
 - l) Az önkormányzat állami hozzájárulásait, támogatásait a 14. melléklet tartalmazza.
 - m) Az önkormányzat intézményeinek finanszírozását a 15. melléklet tartalmazza.

- n) Az önkormányzat támogatásértékű kiadási ütemtervét havi bontásban a 16. melléklet tartalmazza.
- o) Az önkormányzat költségvetési évet követő három évre tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 17. melléklet tartalmazza.

(2) A képviselő testület az önkormányzat engedélyezett létszámkeretét 6 fő létszámban állapítja meg, az alábbiak szerint:

- a) polgármester 1 fő,
- b) alpolgármester 1 fő,
- c) képviselő 3 fő,
- d) közalkalmazott (falugondnok) 1 fő,
- e) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 0 fő.

4. §

(1) Az önkormányzat költségvetési gazdálkodására vonatkozó felelősségi szabályokat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény tartalmazza.

(2) Az önkormányzat az előző évi szabad maradványa terhére annak jóváhagyásáig kötelezettséget nem vállalhat.

(3) A polgármester felhatalmazást kap a költségvetésben meghatározott bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

(4) A költségvetésben jóváhagyott feladatokat a végrehajtás során rangsorolni kell, elsőbbséget kell biztosítani az intézményfinanszírozásnak, az önkormányzat működésével összefüggő kiadásoknak, az adósságszolgálat teljesítésének.

(5) A működési kiadásokat időarányosan, felhalmozási és felújítási kiadásokat teljesítményarányosan lehet kiutalni. Ettől eltérő finanszírozás csak a képviselő-testület jóváhagyása szerint történhet.

(6) Költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított, vagy az év közben módosított kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. Többletfeladattal járó, vagy a költségvetési rendeletben nem szereplő új kötelezettségvállalás csak a források egyidejű biztosításával és az előirányzat emelésével egyidejűleg, a költségvetési rendeletmódosítást követően történhet.

(7) Az éves gazdálkodás során a gazdaságossági intézkedések eredményeként keletkező pénzügyi többleteket, illetve egyszeri bevételeket lehetőség szerint tartalékba kell helyezni a jövőbeni adósságszolgálat teljesítése érdekében.

(8) Az önkormányzat szabad pénzeszközeit lekötheti az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározottak figyelembevételével.

(9) A Képviselő-testület – az önkormányzati bevételek növelése érdekében – felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként elhelyezze. A lekötött pénzeszköz a lekötési idejének meghosszabbításáról, illetve felmondásáról a lekötött pénzeszköz összegének módosításáról a polgármester dönt.

(10) A képviselő-testület az év közben keletkezett megtakarítás, többletbevétel tárgyévi felhasználásának mértékéről, feltételeiről költségvetési rendeletének módosításával dönt.

- (11) Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatai saját hatáskörben módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók.
- (12) A polgármester a kiemelt előirányzatok között és a kiemelt előirányzatokon belül átcsoportosíthat, azzal, hogy az átcsoportosítással az önkormányzat irányítása alatt működő költségvetési szerv (Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal) részére biztosított önkormányzati támogatását nem csökkentheti, és nem vonhatja el. A polgármester saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról, átcsoportosításokról az önkormányzat költségvetésének módosításával egyidejűleg tájékoztatja a képviselő-testületet.
- (13) A polgármester dönt a legfeljebb bruttó 500.000 forint értékhatárt elérő vagy az alatti ellenértékű szerződések, megállapodások megkötéséről, ilyen értékig kötelezettségvállalásokról, a szerződéskötés tényéről a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.
- (14) A képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.
- (15) A költségvetés módosításáról szóló rendelet-tervezetet, valamint a zárszámadási rendelet-tervezetet e rendelettel azonos szerkezeti felépítésben kell elkészíteni, ezáltal biztosítva az elfogadott költségvetéssel való összehasonlíthatóságát.
- (16) Az önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szerv esetében a jegyző saját hatáskörben engedélyezheti:
- a) egyéb, a végrehajtási eljárások során behajthatatlanná vált, valamint bírósági döntéssel alátámasztott behajthatatlan követelés törlését,
 - b) a 100.000.-Ft értékhatárt el nem érő kisösszegű követelés törlését, amennyiben az önkéntes teljesítésre történő felszólítás harmadszorra is eredménytelen.
- (17) Minden más egyedi esetben követelés csak a képviselő-testület hozzájárulásával törölhető.
- (18) A hitelüggyekkel kapcsolatos hatáskörök kizárólagosan a képviselő-testületet illetik meg.
- (19) Az önkormányzat egyéb szervezetek, társaságok, egyesületek, önszerveződő közösségek részére hitelt nem folyósít, kamatmentes visszafizetendő támogatást nem nyújt, kezességet nem vállal.
- (20) A bevételek beszedésekor és a kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi esetekben kerülhet sor, figyelemmel a Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzatában meghatározott összeghatárra és a készpénzkímélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményére:
- a) készlet- és kis értékű tárgyi eszköz beszerzése
 - b) kiküldetés, munkába járási utazási költségtérítés
 - c) reprezentációs kiadások
 - d) kisösszegű szolgáltatási kiadások
 - e) elszámolásra felvett előlegek
 - f) társadalom- és szociálpolitikai juttatások, ellátottak pénzbeli juttatásai
 - g) közfoglalkoztatottak juttatásai
 - h) pályázatok végrehajtása során felmerülő (banki átutalással nem teljesíthető) kiadások
 - i) munkavállalók személyi juttatásai rendkívül indokolt esetben

- j) külső személyi juttatások
- k) fizetési előleg és elszámolásra felvett előleg
- l) egyéb esetekben jogcímtől függetlenül 300.000,- Ft összeget meg nem haladó kifizetés.

5. §

Az önkormányzatnál foglalkoztatott teljes munkaidős közalkalmazottak cafetéria juttatása nettó 216.000 Ft/fő/év.

4. Az önkormányzat által, a költségvetés terhére nyújtható támogatások

6. §

- (1) A képviselő-testület kérelemre szülési támogatásban részesít minden – a szülés időpontjában – a közigazgatási területén bejelentett lakóhellyel rendelkező anyát.
- (2) A kérelmet a gyermek születését követő 3 hónapon belül lehet benyújtani a Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatalhoz.
- (3) A kérelemhez csatolni kell a gyermek születési anyakönyvi kivonatának másolatát.
- (4) A támogatás összege 50.000 Ft.
- (5) A szülési támogatás megállapításával kapcsolatos hatáskört – átruházott hatáskörben – a polgármester gyakorolja.

7. §

- (1) A képviselő-testület a községben első lakótelek, új vagy használt lakás megszerzéséhez, lakás építéséhez, lakás bővítéséhez a családok részére vissza nem térítendő támogatást nyújthat kérelemre, jövedelemre tekintet nélkül. A kérelmet a lakás, lakótelek megszerzésétől számított 12 hónapon belül lehet benyújtani. A határidő jogvesztő.
- (2) A kérelemhez mellékelni kell:
 - a) lakás, lakótelek megszerzéséről (ajándékozási, adásvételi, egyéb) szóló szerződést, vagy annak másolatát, vagy
 - b) jogerős építési engedélyt vagy annak másolatát, vagy egyszerű bejelentésköteles tevékenység végzése esetén az egyszerű bejelentés igazolására szolgáló dokumentumot vagy annak másolatát, vagy az építtető nyilatkozatát, hogy a lakáson, családi házon folytatott építési tevékenység nem engedély- vagy bejelentésköteles, és
 - c) nyilatkozatot a támogatást kérő részéről, hogy a községben első lakásvásárló vagy építtető.
- (3) Lakásbővítési támogatás egyszer, legalább egy lakószobával történő bővítés esetén nyújtható.
- (4) A támogatás összegét a képviselő testület költségvetésének függvényében állapítja meg.
- (5) A támogatás kifizetése az alábbiak szerint történik:
 - a) A községben lakótelek, új vagy használt lakás megszerzéséhez a támogatás utólag kerül kifizetésre a jogügylet befejezését követően.
 - b) Lakásépítéséhez, lakásbővítéséhez a támogatás utólagos elszámolási kötelezettség mellett kerül kifizetésre.

(6) A támogatás kifizetéséről, valamint a visszafizetés feltételeiről az önkormányzat és a támogatott között a Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal megállapodást készít.

(7) A lakásvásárlási, lakásépítési, lakásbővítési támogatást egy összegben vissza kell fizetni az önkormányzatnak, ha a támogatott az ingatlant a támogatás nyújtásától számított 5 éven belül eladja.

8. §

(1) Az önkormányzat költségvetése függvényében az alábbi egyéb támogatásokat nyújthatja a községben élő gyermekek, családok, és az önkormányzatnál, hivatalnál foglalkoztatott közalkalmazottak, köztisztviselők, közfoglalkoztatottak részére.

- a) karácsonyi támogatás,
- b) 0-14 éves korig mikulás-napi támogatás,
- c) óvoda-, iskolakezdési támogatás.

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben felsorolt támogatásokat pénzben vagy természetben – vásárlási utalvány, ajándécsomag formájában – nyújthatja jövedelemre tekintet nélkül, hivatalból.

(3) A képviselő-testület az egyéb támogatásokat egyidejűleg több formában is nyújthatja.

(4) A támogatás nyújtása előtt a Képviselő-testület meghatározza a támogatásra jogosultak körét, a támogatás nyújtásának módját és annak összegét vagy értékét.

(5) Az (1) bekezdésben adható támogatások nyújtásakor nem kell a közigazgatási és hatósági eljárás általános szabályairól szóló törvény szerinti döntést (egyedi határozatot) hozni.

(6) A támogatás átvételéről a bizonylati rend szabályai szerinti nyilvántartást kell vezetni, a támogatás átvételét a jogosultak aláírásukkal igazolják.

5. Záró rendelkezések

9. §

Ez a rendelet 2026. március-én lép hatályba.

10. §

(1) E rendelet rendelkezéseit a 2026. költségvetési év során kell alkalmazni.

(2) A képviselő-testület tudomásul veszi a polgármester e rendelet kihirdetésének napjáig, a 2026. évi költségvetési rendeletnek megfelelően a bevételek és kiadások teljesítése érdekében tett intézkedéseit.

(3) A 2026. január 1. és e rendelet hatályba lépése közötti időszakban beszedett bevételek, teljesített kiadások a költségvetés részét képezik.

1. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

2. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

3. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

4. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

5. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

6. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

7. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

8. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

9. melléklet a /202. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

10. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

11. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

12. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

13. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

14. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

15. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

16. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

17. melléklet a /2025. (III. ...) önkormányzati rendelethez

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

Végső előterjesztői indokolás

Részletes indokolás

Az 1–10. §-hoz

Az 1. §-hoz

A rendelet hatályát tartalmazza.

A 2. §-hoz

2. §. (1) bekezdése: Az önkormányzat 2026. évi költségvetési bevételi főösszegét: 51.881.000 Ft-ban javaslom elfogadni.

2. §. (2) bekezdése: A költségvetési bevételi főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat a 2. melléklet tartalmazza az alábbiak szerint:

- Működési célú támogatás államháztartáson belülről: 35.508.275 Ft. Ezen előirányzat tartalmazza működésének általános támogatás címen tervezett 20.588.503 forintot, a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatásaként várható 12.599.772 forintot, falugondnoki szolgálathoz kapott 50.000 forintot, továbbá a kulturális feladatok támogatására tervezett 2 270 000 forintot.

Egyéb működési célú támogatásként kell megtervezni a szociális ágazati pótlék, kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó állami támogatást. Polgármesteri illetmény és költségterítés támogatása itt került tervezésre. A költségvetési támogatások egyes jogcímeit a 14. melléklet tartalmazza részletesen.

- Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről: 3.461.919 Ft. Ezen előirányzat tartalmazza a Versenyképes Járások Program II keretében kapott fejlesztési támogatást.

-Közhatalmi bevétel: 4.000 000 Ft. Közhatalmi bevételként került megtervezésre magánszemélyek kommunális adója, telekadó, iparüzési adó.

-Működési bevétel: 939.938 Ft. Ezen kiemelt előirányzat tartalmazza a Zalabaksa víztorony bérleti díját, volt iskolaépület bérleti díját, földterület bérleti díjakat.

-Finanszírozási bevétel az előző évi pénzmaradvány, melynek összege 7.970.868 Ft

2.§ (3) bekezdése: Az önkormányzat 2026. évi költségvetési kiadási főösszegét 51.881.000 Ft-ban javaslom elfogadni.

A költségvetési kiadási főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat a 2. melléklet tartalmazza az alábbiak szerint:

-Személyi juttatások: 17.800.900 Ft. A személyi juttatásokon belül a törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzataként terveztük meg, mely tartalmazza az önkormányzatnál dolgozó közalkalmazott illetményét, alkalmi munkavállaló munkabérét. Béren kívüli juttatásként került megtervezésre a cafeteria juttatás. Külső személyi jutatásként, pedig a polgármester, az alpolgármester, képviselők tiszteletdíja.

-Munkaadókat terhelő járulékot és szociális hozzájárulási adó: 2.150.717 Ft. A munkaadót terhelő járulékok mértékét 2.150.717 Ft-ban javaslom jóváhagyni, melynek tervezési alapja a személyi juttatások előirányzata.

-A dologi kiadások: 18.572.000 Ft. A dologi kiadások tervezésénél az előző év várható teljesítési adatokat, vettük figyelembe. Energiaköltségeknél számoltunk a megemelt áram és rendszerhasználati díjjal.

-Ellátottak pénzbeli juttatásai: 4.368.000 Ft. Ezen kiemelt előirányzaton belül az önkormányzatok által folyósított ellátások előirányzatként kerül megtervezésre a szociális alapon biztosított rendszeres és eseti pénzbeni, természetben ellátások összege.

-Egyéb működési célú kiadások, tartalékok: 4.364.419 Ft. Ezen előirányzat tartalmazza az államháztartáson belülre és kívülre a különböző költségvetési szervek és egyéb szervezetek részére átadott működési célú támogatásokat.

-Beruházások: 0 Ft. Ezen kiemelt előirányzat részletezését a 6. melléklet tartalmazza.

-Felújítások: 3.461.919 Ft. Ezen kiemelt előirányzat részletezését a 7. melléklet tartalmazza.

3. §. Ezen szakasz tartalmazza az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint, kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban, a 2026. évi bevételi és kiadási előirányzatokat, rovatonként, kiemelt előirányzatonként, továbbá a felhalmozási kiadásokat feladatonként, és célonként, részletesen.

Itt kerül meghatározásra az adósságot keletkeztető ügyletek bemutatása, mely nemleges. Intézmények finanszírozása, létszámkeret, gördülő tervezés itt kerül bemutatásra.

A 4. §-hoz

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos vegyes rendelkezéseket tartalmazza: Ezen § tartalmazza a biztonságos gazdálkodáshoz előírt követelményeket a 2011. évi CXCV. Törvény, 2011. évi CLXXXIX. Törvény, valamint a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet figyelembevételével. A szabályozás tartalmazza a képviselő-testület és a polgármester felelősségére vonatkozó rendelkezéseket, valamint és a gazdálkodással kapcsolatos végrehajtási szabályokat.

Az 5. §-hoz

A cafetéria juttatásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

A 6-7-8. §-okhoz

Az önkormányzat által, jövedelemre tekintet nélkül nyújtható támogatásokat tartalmazza.

A 9-10. §-okhoz

A rendelet hatálybalépésére, a 2026. január 1. – a rendelet kihirdetésének napja közötti átmeneti időszakra vonatkozó szabályozást tartalmazza.

Előzetes hatásvizsgálat

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján

A tervezett önkormányzati rendelet társadalmi, gazdasági hatása:

A rendelet nem eredményez a korábbi évekhez képest további társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségügyi hatást.

A tervezett önkormányzati rendelet költségvetési hatása:

Megállapítja az önkormányzat 2026. évi költségvetését.

A tervezett önkormányzati rendelet környezeti, egészségi következményei:

A rendeletnek környezeti és egészségi következményei nincsenek.

A tervezett önkormányzati rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A rendeletnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

A tervezett önkormányzati rendelet egyéb hatása:

A rendeletnek egyéb hatása nincs.

Az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége:

A rendeletben foglaltak az Áht. 24. § (2) bekezdésében foglaltakon alapulnak. A költségvetés megalkotásának elmaradása esetén az önkormányzat állami támogatásban nem részesülhet, továbbá jogi következmény a Kormányhivatal törvényességi felügyeleti eljárása.

Az önkormányzati rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények:

Elmaradása esetén az önkormányzat törvénysértést követ el.

Az önkormányzati rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

Személyi, szervezeti, tárgyi, pénzügyi feltételek: a szükséges feltételek a rendelkezésre állnak az önkormányzat hivatalánál.

Párszombat Község Önkormányzata
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

BEVÉTELEK

forint

1. sz. táblázat

Sor- szám		Bevételi jogcím	2026. évi előirányzat	2026. évi előirányzat feladatonkénti megbontásban kötelező önkormányzati feladat	önként vállalt feladat	államigazg atási feladat
1	2	3	4	5	6	7
	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	35 508 275	35 508 275	-	-
1.	B11	Önkormányzati működési támogatás (1.1.+...+1.6.)	35 458 275	35 458 275	-	-
1.1	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	20 588 503	20 588 503		
1.2	B112	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	-	-		
1.3	B113	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	12 599 772	12 599 772		
1.4	B114	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000		
1.5	B115	Működési célú és kiegészítő támogatás				
1.6	B116	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai				
2.1	B12	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2	B13	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülés				
2.3	B14	Működési célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése				
2.4	B15	Működési célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevétele				
2.5	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	50 000	50 000		
3.	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	3 461 919	3 461 919	-	-
3.1	B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
3.2	B22	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülés				
3.3	B23	Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése				
3.4	B24	Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevétele				
3.5	B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	3 461 919	3 461 919		
4.	B3	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	4 000 000	3 400 000	600 000	-
4.1		Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	4 000 000	3 400 000	600 000	-
4.1.1	B34	Vagyoni típusú adók	1 400 000	800 000	600 000	
4.1.2	B35	Értékesítési és forgalmi adók	2 600 000	2 600 000		
4.2	B36	Gépjárműadó				
4.3	B37	Egyéb arányoslati és szolgáltatási adók				
4.4	B38	Egyéb közhatalmi bevételek				
5.	B4	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)	939 938	939 938	-	-
5.1	B401	Áru- és készletértékesítés bevételei				
5.2	B402	Szolgáltatások ellenértéke (berleti díj)	939 938	939 938		
5.3	B403	Közvetített szolgáltatások értéke				
5.4	B404	Tulajdonosi bevételek (vagyonkezelésből, üzemeltetésből származó)				
5.5	B405	Ellátási díjak				
5.6	B406	Kiszámlázott ÁFA				
5.7	B407	ÁFA visszatérítése				
5.8	B408	Kamatbevételek				
5.9	B409	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
5.10	B411	Egyéb működési bevételek				
6.	B5	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	-	-	-	-
6.1	B51	Immateriális javak értékesítése				
6.2	B52	Ingatlanok értékesítése				
6.3	B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.4	B54	Részesedések értékesítése				
6.5	B55	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	B6	Működési célú átvett pénzeszközök				
7.1	B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülés				
7.2	B64	Működési célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése				
7.3	B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
8.	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-
8.1	B71	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülés				
8.2	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése				
8.3	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
9.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	43 910 132	43 310 132	600 000	-
10.	B8	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.2.+10.3.)				
10.1		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
10.2		Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól				
10.3		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
11.		Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	B813	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)	7 970 868	7 970 868		
12.1		Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele				
12.2		Időközi maradvány igénybevétele	7 970 868	7 970 868		
13.		Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)				
13.1	B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.2		Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3		Betétek megszüntetése				
14.		Külföldi finanszírozás bevételei				
15.		Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
16.		FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+14.+15.)	7 970 868	7 970 868	-	-
17.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+16.)	51 881 000	51 281 000	600 000	-

Pörzsömbat Község Önkormányzata
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSENEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor-	2	Kiadási jogcímek	2026. évi előirányzat	2026. évi előirányzat feladatainakénti megbontásban		
				kötelező önkormányzati	önként vállalt	államigazgatási
1		3	4	5	6	7
1.		Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	47 256 036	46 656 036	600 000	-
1.1	K1	Személyi juttatások	17 800 900	17 800 900		
1.2	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 150 717	2 150 717		
1.3	K3	Dologi kiadások	18 572 000	18 572 000		
1.4	K3	Élelmezési költségek				
1.5	K4	Filátortak pénzbeli juttatásai (segélyek)	4 368 000	4 368 000		
1.6	K5	Egyéb működési célú kiadás	4 364 419	3 764 419	600 000	
1.6.1	K502	az 1.6.-ból:-Elvonások és befizetések				
1.6.2		-Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre				
1.6.3		-Tiszteletdíj támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre				
1.6.4		-Tiszteletdíj támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre				
1.6.5	K506	-Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	3 264 419	2 664 419	600 000	
1.6.6		-Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre				
1.6.7		-Tiszteletdíj támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre				
1.6.8		-Árkiegészítések, ártámogatások				
1.6.9		-Kamatátogatások				
1.6.1	K512	-Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	1 100 000	1 100 000		
2.		Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+2.2+2.3)	3 461 919	3 461 919	-	-
2.1	K6	Beruházások				
2.2	K7	Felújítások	3 461 919	3 461 919		
2.3	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
2.3.1		az 2.3.-ból:-Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre				
2.3.2		-Tiszteletdíj támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre				
2.3.3		-Tiszteletdíj támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre				
2.3.4		-Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre				
2.3.5		-Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre				
2.3.6		-Tiszteletdíj támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre				
2.3.7		-Adósságtörlesztés				
2.3.8		-Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre				
3.	K513	Tartalékok (3.1+3.2)	31 549	31 549	-	-
3.1		Általános tartalék	31 549	31 549		
3.2		Céltartalék				
4.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	50 749 504	50 149 504	600 000	-
5.		Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1+...+5.3.)				
5.1		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
5.2		Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
5.3		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
6.		Belföldi értékpapírok kiadásai				
7.		Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1+...+7.3)	1 131 496	1 131 496	-	-
7.1	K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 131 496	1 131 496		
7.2		Pénzeszközök, betétek elhelyezése				
7.3		Pénzügyi lízing kiadásai				
8.		Külföldi finanszírozás kiadásai				
9.		Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				
10.		FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5+...+9)	1 131 496	1 131 496	-	-
11.		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+10)	51 881 000	51 281 000	600 000	-

KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	-	6 839 372
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadás		6 839 372

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

2.1. melléklet a .../2026. (II.) ...j önkormányzati rendelethez

forintban

Sorszám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	2026. évi előirányzat	2026. évi előirányzat feladatankénti megbontásban			Megnevezés	2026. évi előirányzat	2026. évi előirányzat feladatankénti megbontásban		
			Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államháztartáson kívüli feladat			Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államháztartáson kívüli feladat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	B1 - Működési célú támogatások ÁH feladataihoz	35 508 275	35 508 275			E1 - Személyi juttatások	17 800 000	17 800 000		
2.	B3 - Közfizetési bevételek	4 000 000	4 000 000			E2 - Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 150 000	2 150 000		
3.	B4 - Működési célú bevételek	930 000	930 000			E3 - Dologi kiadások	18 500 000	18 500 000		
4.	B5 - Működési célú átvett pénzeszközök					E4 - Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 300 000	4 300 000		
5.						E5 - Pénzügyi működési célú kiadások	4 300 000	4 300 000		
6.						E6 - Járulékok	31 500 000	31 500 000		
7.										
8.										
9.										
10.										
11.										
12.										
13.	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	40 438 275	39 848 275	600 000	-	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)	47 800 000	46 680 000	600 000	-
14.	Helyi költségvetési bevételek (13+...+18)	7 970 868	7 970 868			Helyi költségvetési kiadások (13+...+18)	7 970 868	7 970 868		
15.	Költségvetési maradvány bevétele	7 970 868	7 970 868			Költségvetési maradvány kiadásai				
16.	Vállalkozási maradvány bevétele					Vállalkozási maradvány kiadásai				
17.	Helyi költségvetési bevételek					Helyi költségvetési kiadások				
18.	Helyi költségvetési bevételek					Helyi költségvetési kiadások				
19.	Helyi költségvetési bevételek					Helyi költségvetési kiadások				
20.	Helyi költségvetési bevételek					Helyi költségvetési kiadások				
21.	Helyi költségvetési bevételek					Helyi költségvetési kiadások				
22.	BK - Működési célú finanszírozási bevételek összesen	7 970 868	7 970 868			BK - Működési célú finanszírozási kiadások összesen	1 131 496	1 131 496		
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13+22)	48 409 143	47 819 143	600 000		KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22)	48 931 496	47 811 496	600 000	
24.	Költségvetési hiány:					Költségvetési többlet:				
25.	Tartaléki hiány:					Tartaléki többlet:				

1. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

forinban

Sorszám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	2026. évi előirányzat	2026. évi előirányzat feladatonkénti megbontásban			Megnevezés	2026. évi előirányzat	2026. évi előirányzat feladatonkénti megbontásban		
			Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat			Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	B2 - Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belül	3 461 919	3 461 919			K6 - Beruházások				
2	B5 - Felhalmozási bevételek					K7 - Felújítások	3 491 919	3 461 919		
3	B7 - Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele					K8 - Egyéb felhalmozási kiadások				
4						K513 - Tartalékok				
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13.	Költségvetési bevételek összesen (1+...+12)	3 461 919	3 461 919	-	-	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12)	3 491 919	3 461 919	-	-
14	Hum. bef. finanszírozásának bevételei (13)	-	-	-	-	Értékpapir vásárlása, visszavonása				
15	Költségvetési maradvány igénybevétele					Hitelek törlesztése				
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele					Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17	Betét visszavonásból származó bevétel					Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18	Értékpapir értékesítése					Kölcsön törlesztése				
19	Egyéb belső finanszírozási bevételek					Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapir értékesítése				
20	Hum. bef. finanszírozásának bevételei (13)					Betét elhelyezése				
21	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele					Pénzügyi lízing tökéletesítés kiadásai				
22	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele									
23	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele									
24	Értékpapírok kiadása									
25	Egyéb külső finanszírozási bevételek									
26.	B8 - Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	-	-	-	-	K9 - Felhalmozási célú finanszírozási kiadások				
27.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+26)	3 461 919	3 461 919			KIADÁS ÖSSZESEN (13+26)	3 491 919	3 461 919	-	-
28.	Költségvetési hiány:					Költségvetési többlet:				
29.	Tárgyévi hiány:					Tárgyévi többlet:				

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

Pórszombat Község Önkormányzata

adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei

forintban

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	ÉVEK			Összesen (6=3+4+5)
		2026	2027	2028	
1	2	3	4	5	6
					0
	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0

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

Pórszombat Község Önkormányzata

saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi
fizetési kötelezettség megállapításához

forintban !

szám	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat
1	2	3
1.	Helyi adóból származó bevétel	4 000 000
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	939 938
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	
4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvénny. részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	
6.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		4 939 938

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 2.§(1) bekezdése alapján

5. melléklet a ... 2026. (III.) önkormányzati rendelethez

Pórszombat Község Önkormányzata
2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

forintban !

Sor- szám	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztéshez felvett hitel	Fejlesztés saját erő	Fejlesztés várható kiadása
1	2	3	4	5
1.	6. számú melléklet - beruházások	0	0	0
2.	7. számú melléklet - felújítások	0	0	0
ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE		0	0	0

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

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

forintban !

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2025. XII.31-ig	2026. évi előirányzat	2026. év utáni szükséglet
1	2	3	4	5	6=(2-4-5)
ÖSSZESEN:	-		-	-	-

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

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

forintban !

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2025. XII.31-ig	2026. évi előirányzat	2026. év utáni szükséglet
1	2	3	4	5	6=(2-4-5)
Versenyképes Járások Program II Temetőfejlesztés	3 461 919	2026	-	3 461 919	0
					0
ÖSSZESEN:	3 461 919		-	3 461 919	0

8.4. melléklet a .../2026. (III. ...) önkormányzati rendelethez
Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai, hozzájárulások

EU-s projekt neve, azonosítója:

forintban!

Források	2025-ig	2026	2026. után	Összesen
Saját erő				-
- saját erőből központi támogatás				-
EU-s forrás				-
Társfinanszírozás				-
Hitel				-
Egyéb forrás				-
				-
Források összesen:	-	-	-	-
Kiadások, költségek	2025-ig	2026	2026. után	Összesen
Személyi jellegű				-
Beruházások, felújítások beszerzések				-
Szolgáltatások igénybe vétele				-
Adminisztratív költségek				-
<i>Tartalék</i>				-
				-
				-
Összesen:	-	-	-	-

EU-s projekt neve, azonosítója:

forintban!

Források	2025-ig	2026	2026. után	Összesen
Saját erő	0			0
- saját erőből központi támogatás				0
EU-s forrás				0
Társfinanszírozás				0
Hitel				0
Egyéb forrás				0
				0
Források összesen:	0	0	0	0
Kiadások, költségek	2025-ig	2026	2026. után	Összesen
Személyi jellegű				0
Beruházások, beszerzések				0
Szolgáltatások igénybe vétele				0
Adminisztratív költségek				0
Nyilvánosság				0
				0
				0
Összesen:	0	0	0	0

Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás 2026. évi előir.

Támogatott neve	Hozzájárulás (E Ft)
Összesen:	0

Támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások

Projekt neve, azonosítója:

forintban!

Források	2025-ig	2026	2026. után	Összesen
Saját erő				0
Ktg.vetési forrás				-
Társfinanszírozás				-
Hitel				-
Egyéb forrás				-
Források összesen:	-	-	-	-
Kiadások, költségek	2025-ig	2026	2026. után	Összesen
Személyi jellegű				
Beruházások, felújítások, beszerzések			-	-
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				0
Nyilvánosság				0
Összesen:	-	-	-	-

Projekt neve, azonosítója:

forintban!

Források	2025-ig	2026	2026. után	Összesen
Saját erő				0
Ktg.vetési forrás				-
Társfinanszírozás				0
Hitel				0
Egyéb forrás				0
Források összesen:	-	-	-	-
Kiadások, költségek	2025-ig	2026	2026. után	Összesen
Személyi jellegű				
Beruházások, felújítások, beszerzések				-
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				0
Nyilvánosság				0
Összesen:	-	-	-	-

Feladat megnevezése	Önkormányzat	
	Pörstény	
<i>forintban!</i>		
Sorszám	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2020. évi előirányzat
1	2	3
	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	
1.	Önkormányzati működési támogatás (1.1.+...+1.6.)	35 508 275
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	20 588 503
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekkezelési feladatainak támogatása	-
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	12 509 772
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 320 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok	
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	
2.1.	Egyenlegek és befizetések bevételei	
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülesek	
2.3.	Működési célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése	
2.4.	Működési célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevétele	
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	50 000
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	3 461 919
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülesek	
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése	
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevétele	
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	3 461 919
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	4 000 000
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	4 000 000
4.1.1.	Általános típusú adók (kommunális)	1 400 000
4.1.2.	Értékesítési és forgalmi adók	2 600 000
4.2.	Gépjárműadó	
4.3.	Egyéb autószerelési és szolgáltatási adók	
4.4.	Egyéb közterületi bevételek	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)	939 938
5.1.	Ártér- és közlekedéskénti bevételek	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke (berleti díj)	939 938
5.3.	Közművelő szolgáltatások ellenértéke	
5.4.	Tulajdonosi bevételek (vagyonkezelésből, üzemeltetésből származó bevételek)	
5.5.	Ellátási díjak	
5.6.	Kiszámlázott ÁFA	
5.7.	ÁFA visszatérítése	
5.8.	Kamatbevételek	
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
5.10.	Egyéb működési bevételek	
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	-
6.1.	Immateriális javak értékesítése	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4.	Reszcsedések értékesítése	
6.5.	Reszcsedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök	-
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülesek ÁH-n kívülről	
7.2.	Működési célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése ÁH-n kívülről	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülesek ÁH-n kívülről	
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése ÁH-n kívülről	
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+9.)	43 910 132
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+...+10.3.)	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
11.	Belföldi értékpapírok bevételei	
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)	7 970 868
12.1.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	7 970 868
12.2.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele	
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)	-
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3.	Bevételek megszüntetése	
14.	Külföldi finanszírozás bevételei	
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+15.)	7 970 868
17.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+16.)	51 881 000

Feladat megnevezése	Önkormányzat	
	Porszombat	

forintban!

Sorszám	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2026. évi előirányzat
2	3	4
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6)	47 256 036
1.1	Személyi juttatások	17 800 900
1.2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 150 717
1.3	Dologi kiadások	18 572 000
1.4	Ellátáses költségei	
1.5	Ellátottak pénzbeli juttatásai (segélyek)	4 368 000
1.6	Egyéb működési célú kiadás	4 364 419
1.6.1	az 1.6-ból -Gazdasági és közlekedési vállalatok támogatásai AH-n belülre	
1.6.2	-Gazdasági és közlekedési vállalatok támogatásai AH-n kívülre	
1.6.3	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n belülre	
1.6.4	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése AH-n belülre	
1.6.5	-Egyéb működési célú támogatások AH-n belülre	2 264 419
1.6.6	-Gazdasági és közlekedési vállalatok támogatásai AH-n kívülre	
1.6.7	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n kívülre	
1.6.8	-Államháztartás finanszírozásai	
1.6.9	-Kamat támogatások	
1.6.10	-Egyéb működési célú támogatások AH-n kívülre	1 100 000
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+2.2+2.3)	3 461 919
2.1	Beruházások	
2.2	Felújítások	3 461 919
2.3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	
2.3.1	az 2.3-ból -Gazdasági és közlekedési vállalatok támogatásai AH-n belülre	
2.3.2	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n belülre	
2.3.3	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése AH-n belülre	
2.3.4	-Egyéb felhalmozási célú támogatások AH-n belülre	
2.3.5	-Gazdasági és közlekedési vállalatok támogatásai AH-n kívülre	
2.3.6	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása AH-n kívülre	
2.3.7	-Államháztartás finanszírozásai	
2.3.8	-Egyéb felhalmozási célú támogatások AH-n kívülre	
3.	III. Tartalékok (3.1+3.2)	31 549
3.1	Általános tartalék	31 549
3.2	Céltartalék (Kincstári számla)	
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	50 749 504
5.	Hitelek, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1+...+5.3.)	-
5.1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
5.2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.3	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai	
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1+...+7.4)	1 131 496
7.1	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 131 496
7.2	Pénzeszközök betétként elhelyezése	
7.3	Iránylevél (önkormányzat) támogatás (intézmény finanszírozás)	
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai	
9.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5+.....+9)	1 131 496
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+10)	51 881 000
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)	6	
ebből: közalkalmazotti	1	
polgármester	1	
alpolgármester	1	
kepviselo	3	
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	

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

Többséves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

forintban !

Sor-szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2025. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2026	2027	2028	2028. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(4+5+6+7+8)
1.	Működési célú finanszírozási kiadások (értékpapír vásárlás, stb.)							
2.	Folyószámlahitel							
3.								
4.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (hitelhűtlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
5.	Feljesztési hitelek							
6.								
7.	Beruházási kiadások beruházásonként				-	-	-	-
8.	6. számú melléklet							
9.	Felújítási kiadások felújításonként				-	-	-	-
10.	7. számú melléklet							
11.	Egyéb (PL: garancia és kezességvállalás, stb.)							-
12.								-
Összesen (1+4+7+9+11)			-	-	-	-	-	-

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

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
(kedvezmények)**

forintban !

Sor- szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1	2	3	4
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságából történő elengedése		
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságából történő elengedése		
3.	Lakosság részére lakáscépeshez nyújtott kölcsön elengedése		
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	4 131 000	131 000
6.	-ebből:		
7.	Telekadó	931 000	131 000
8.	Magánszemélyek kommunális adója	600 000	-
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
10.	Idegenforgalmi adó épület után		
11.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	2 600 000	-
12.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség		
13.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15.	Egyéb kedvezmény		
16.	Egyéb kölcsön elengedése		
	Összesen:	4 131 000	131 000

Előirányzat-felhasználási ütemterv 12. melléklet a.. 2026. (III....) önkormányzati rendelethez:
(tervezett adatok alapján) forintban

2026. évre

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Ok.	Nov.	Dec.	Összesen:
1	Bevételek														
2	Önkormányzatok általános költségvetése	35 458 275	2 954 856	2 954 856	2 954 856	2 954 856	2 954 856	2 954 856	2 954 856	2 954 856	2 954 856	2 954 856	2 954 856	2 954 856	35 458 275
3	Működési célú támogatások (Helyi költségvetés)	50 000	4 167	4 167	4 167	4 167	4 167	4 167	4 167	4 167	4 167	4 167	4 167	4 167	50 000
4	Ellátás célú támogatások (Helyi költségvetés)	3 461 910				3 461 910									3 461 910
5	Ellátás célú támogatások	4 000 000			1 700 000		600 000				1 700 000				4 000 000
6	Ellátás célú támogatások	950 038	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	950 038
7	Ellátás célú támogatások	-													-
8	Ellátás célú támogatások	-													-
9	Ellátás célú támogatások	-													-
10	Ellátás célú támogatások	7 970 868	7 970 868												7 970 868
11	Bevételek összesen:	51 881 000	10 969 891	2 999 023	4 699 023	6 460 942	3 599 023	2 999 023	3 458 961	2 999 023	4 699 023	2 999 023	2 999 023	2 999 023	51 881 000
12	Kiadások														
13	Személyi juttatások	17 800 000	1 483 408	1 483 408	1 483 408	1 483 408	1 483 408	1 483 408	1 483 408	1 483 408	1 483 408	1 483 408	1 483 408	1 483 412	17 800 000
14	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 150 717	179 226	179 226	179 226	179 226	179 226	179 226	179 226	179 226	179 226	179 226	179 226	179 228	2 150 717
15	Dologi kiadások	18 572 000	900 000	2 000 000	900 000	1 200 000	1 500 000	1 500 000	2 000 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 672 000	18 572 000
16	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 500 000	600 000	600 000	3 300 000	1 500 000	1 500 000	450 000	1 500 000	1 000 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 258 000	4 500 000
17	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 364 410	40 115	101 115	101 115	461 115	101 115	101 115	50 115	461 115	647 153	50 115	101 115	40 115	4 364 410
18	Ellátottak	-													-
19	Ellátottak	3 461 910						3 461 910							3 461 910
20	Ellátottak kiadásai	-													-
21	Ellátottak kiadásai	1 131 496	1 131 496												1 131 496
22	Kiadások összesen:	51 849 481	4 215 245	4 783 749	3 063 749	3 473 750	3 473 749	7 235 668	4 373 750	4 623 749	4 259 787	3 873 750	3 473 749	4 998 756	51 849 481
23	Egyenleg (Tartalék)	31 549	6 754 646	- 1 784 726	1 635 274	2 987 192	125 274	- 4 236 645	- 914 789	- 1 624 726	439 236	- 874 727	- 474 726	- 1 999 734	31 549

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

Pórszombat Község Önkormányzata

K I M U T A T Á S

a 2026. évi céljelleggel nyújtott támogatásokról

Sor- szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Támogatás összege (Ft)
1.	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal fin.	Intézmény fenntartás	486 038
2	Zalabaksai Háziorvosi Szolgálatához hozzájárulás	Működési támogatás	1 933 381
3	Csesztreg Óvoda hozzájárulás	Működési támogatás	245 000
4	BURSA pályázat	Működési támogatás	600 000
Összesen:			3 264 419

Pórszombat Község Önkormányzata
A 2026. évi normatív hozzájárulások alakulása jogcímenként

Jogcím	Mutató- szám fő (ellátott)	Fajlagos mérték Ft/fő	Összesen (2x3) Ft
1	2	3	4
I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			20 588 503
a) önkormányzati hivatal működésének támogatása			
b) település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladataellátás támogatása			5 403 461
ba) zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása			2 146 508
bb) közvilágítás fenntartásának támogatása			1 440 000
bc) köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása			1 245 125
bd) közutak fenntartásának támogatása			571 828
c) egyéb önkormányzati feladatok támogatása			9 712 706
d) lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása			-
e) Polgármesteri illetmény és költségterítéshez nyújtott támogatás			5 472 336
III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			11 316 725
1. Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása			4 518 000
2. Falugondnoki szolgáltatás			6 798 725
3. Szünidei étkeztetés			
IV. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			2 270 000
1. Könyvtári, közművelődési feladatok támogatása			2 270 000
Szociális kiegészítő pótlék			577 927
Szociális ágazati pótlék			705 120
Állami hozzájárulás összesen:			35 458 275

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

Pórszombat Község Önkormányzata

intézmények finanszírozása

2026. év terv

forintban !

Intézmény	Önkormányzati finanszírozás	Normatív támogatás	Önkormányzati kieg. /normatíván felül/	<i>Összesen</i>
	0		0	
	0		0	0
	0		0	0
	0		0	0
	0		0	0
	0		0	0
Összesen:	0		0	0

Pórszombat Község Önkormányzata
Pénzellátási terv
2026. évre

16. melléklet a ... 2026. (III. ...) önkormányzati rendelethez

forintban

Sor- szám	Intézmény	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
1	Zalabaknai Közös Önk. Hivatal	-	-	-	-	-	-	-	-	486 038	-	-	-	486 038
2	Zalabaknai Háziorvosi Szolgálathoz hozzjárulás	161 115	161 115	161 115	161 115	161 115	161 115	161 115	161 115	161 115	161 115	161 115	161 116	1 933 381
3	Csésztrégy Óvoda hozzájárulás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	245 000	245 000
4	BÜ. R.S.A.	300 000	-	-	-	-	-	-	300 000	-	-	-	-	600 000
	Összesen:	461 115	161 115	161 115	161 115	161 115	161 115	161 115	461 115	647 153	161 115	161 115	406 116	3 264 419

az Áht. 29/A. § szerinti tév számoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámaft főbb csoportokban

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

forintban !

Sor-szám	Bevételi jogcím	2027. évi előirányzat	2028. évi előirányzat	2029. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzati működési támogatásai	37 000 000	38 000 000	40 000 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülrő	100 000	100 000	100 000
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belü			
4.	Közhatalmi bevételek	4 400 000	4 600 000	4 900 000
4.1	Építménvadó			
4.2	Vagyoni típusú adó (magánszemélyek kommunális adója, telekadó)	1 400 000	1 400 000	1 400 000
4.3	Iparüzési adó	3 000 000	3 200 000	3 500 000
4.4	Gépjárműadó			
4.5	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.6	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek	1 000 000	1 050 000	1 100 000
6.	Felhalmozási bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...)	42 500 000	43 750 000	46 100 000
10.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 000 000	1 500 000	1 500 000
11.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTE	43 500 000	45 250 000	47 600 000

2. sz. táblázat

K I A D Á S O K

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2027. évi előirányzat	2028. évi előirányzat	2029. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai	40 800 000	42 500 000	44 400 000
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+2.2+2.3)	1 700 000	1 700 000	2 200 000
2.1.	Beruházások	700 000	700 000	1 000 000
2.2.	Felújítások	1 000 000	1 000 000	1 200 000
2.3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
	Tartalékok	1 000 000	1 000 000	1 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	43 500 000	45 200 000	47 600 000
4.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)	43 500 000	45 200 000	47 600 000