



ELŐTERJESZTÉS
ABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2026. FEBRUÁR 27. NAPJÁN TARTANDÓ RENDES NYILVÁNOS ÜLÉSÉRE

SORSZÁM: 8.

MELLÉKLETEK: - DB

TÁRGY: ABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL

ELŐTERJESZTŐ: Rescsánszki Bertalanné polgármester

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Pachmanné Tóth Anita
osztályvezető

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA: Ügyrendi Bizottság
EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Hatósági Osztály:
2026. február 15.

Birinyiné dr. Bakó Annamária
osztályvezető

Bakó Annamária

Jegyzői Kabinet:
2026. február 15.

Szlify Béla
osztályvezető

Szlify Béla

Pénzügyi Osztály:
2026. február 15.

Pachmanné Tóth Anita
osztályvezető

Pachmanné Tóth Anita

Városfejlesztési Osztály:
2026. február 15.

Slezsák Ágnes
osztályvezető

Slezsák Ágnes

EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETEKEL: -

AZ ELŐTERJESZTÉS A JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEKNEK MEGFELEL:

Dr. Vártás József jegyző 2026. február 15.

Vártás József

AZ ELŐTERJESZTÉSEKKEL KAPCSOLATOS DÖNTÉSHOZATAL:

Rendeletalkotás

Határozathozatal normatív
 hatósági
 egyéb

A döntéshez egyszerű
minősített többség szükséges.

FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ JÓVÁHAGYÁSA: Rescsánszki Bertalanné polgármester

Abod, 2026. február 15.



Rescsánszki Bertalanné
Rescsánszki Bertalanné
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Az Áht. 25. § (1) bekezdése alapján, ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

Az Áht., valamint annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet határozza meg a költségvetési rendelet tartalmi követelményeit és a kötelezően bemutatandó mérlegeket és kimutatásokat.

A költségvetési rendelet összeállítása során figyelemmel kell lennünk a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény), az Áht.-ban, az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, a gazdasági programban foglaltakra, továbbá a képviselő-testület döntéseire.

A 2026. évi költségvetési rendelet tervezet az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben meghatározott rovatrendek figyelembevételével került összeállításra.

Az Áht. 6. §-a alapján a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni. A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók. A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

A költségvetési törvény IV. fejezete a települési önkormányzatokat megillető átengedett bevételeket, a 2. melléklete a települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását, a 3. melléklete a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásait tartalmazza.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. §-a alapján a helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik. A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ezen feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza. A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

A helyi önkormányzat költségvetésében a működési bevételeknek teljes egészében fedezetet kell nyújtaniuk a működési kiadásokra. Az önkormányzatok csak naptári éven belül visszafizetendő működési célú hitelt vehetnek fel. Éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügylet a kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére és a központi költségvetésből nyújtott EU-s vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészének biztosítására köthető.

Az Möt. 112. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.

Az Möt. 115. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A helyi önkormányzat gazdálkodása akkor biztonságos, ha a költségvetési bevételek és kiadások közötti összhang tartósan, huzamosabb ideig érvényesül. Ennek megteremtése és megtartása elsődlegesen a képviselő-testület felelősségi körébe tartozik.

Az önkormányzatok állami támogatása feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon történik. A támogatások mértékei a takarékos gazdálkodásra, illetve a saját bevételek növelésére ösztönzően kerültek megállapításra. A korábbi évekre jellemzően szinte valamennyi állami támogatásról elmondható volt, hogy azok nem finanszírozzák le a megfelelő színvonalon ellátandó feladatokat, azokat önkormányzati bevételekből kell kiegészíteni. A 2026. évi költségvetés tervezésekor már ismertté vált a költségvetést lényegesen befolyásoló minimálbér és garantált bérminimum emeléséből adódó többletkiadások forrásául szolgáló támogatások összege.

A költségvetési törvény az egy lakosra jutó adóerő-képesség alapján támogatáscsökkentésben vagy kiegészítésben részesíti az önkormányzatokat az egyes támogatási jogcímeknél meghatározott kategóriákhoz tartozó mértékben. A 2024. július 1-jén hatályos iparűzési adórendelettel nem rendelkező önkormányzat esetében egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességeként 26.000 forintot kell figyelembe venni, ezen érték és a lakosságszám szorzata az érintett önkormányzat iparűzési adóerő-képességét meghatározó adóalapja.

BEVÉTELEK

2026. évre összesen 93.898.562 forint bevétel került tervezésre, melyből 57.744.453 forint költségvetési, 36.154.109 forint finanszírozási bevétel.

A költségvetési bevételek jelentős részét képezik az állami támogatások. A költségvetési bevételek az alábbiak szerint alakulnak. A támogatások alakulása függ a település lakosság számától, az ellátottak létszámának alakulásától, illetve a költségvetési törvényben meghatározott egyéb természetes mutatóktól.

Az előterjesztés a rendelet-tervezet 2. melléklete szerinti kiemelt előirányzatok sorrendjét és számozását követi.

B11 Önkormányzat működési támogatásai

B111. A települési önkormányzatok működésének támogatása

A költségvetési törvény szerint ezen a jogcímen az önkormányzat 2026. évben az alábbiak szerint részesül:

- Településüzemeltetés – zöldterület-gazdálkodás támogatása:	1.167.400 forint
- Településüzemeltetés – közvilágítás támogatása:	1.900.000 forint
- Településüzemeltetés – köztemető támogatása:	100.000 forint
- Településüzemeltetés – közutak támogatása:	705.600 forint
- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása:	6.600.000 forint
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása:	15.300 forint
Összesen:	10.488.300 forint

A költségvetés kiegészítő támogatást nyújt a legfeljebb 30.000 fő lakosságszámú községi, nagyközségi és városi önkormányzatok számára az adóerő-képesség figyelembevételével a **polgármesteri illetményhez és költségterítéshez**. A polgármesteri illetmény tárgyév januártól júliusig fizetendő összegéhez kapcsolódó hét havi támogatás önkormányzatonkénti

összegét a helyi önkormányzatokért felelős miniszter 6.384.363 forintban állapította meg. A tárgyév augusztustól decemberig fizetendő összegéhez kapcsolódó öt havi támogatás önkormányzatonkénti összegét a helyi önkormányzatokért felelős miniszter tárgyév június 10-éig állapítja meg. A polgármester jelenlegi illetményének és költségterítésének szociális hozzájárulási adóval növelt éves összege 15.609.600 forint, melyből a jelenlegi támogatás összege évesítve 10.944.622 forint, azaz az önkormányzatnak ehhez éves szinten 4.664.978 forintot szükséges biztosítani. Ezen kívül a polgármester részére tervezett 240.000 forint cafetéria és annak közterhe további 307.200 forint forrásszükségletet jelent.

Mindezek alapján a települési önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen 16.872.663 forint illeti meg az önkormányzatot.

B1131. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

Az önkormányzatot ezen a jogcímen összesen 9.779.616 forint támogatás illeti meg az alábbiak szerint.

1.3.1 A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása

A támogatás a 35.000 forint egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá. A támogatás számított összege esetében a támogatási mérték számításakor a költségvetési törvényben rögzített paramétertábla alkalmazandó. Az önkormányzatra alkalmazandó 26.000 forintos iparűzési adóerő-képesség szerint a támogatási érték maximuma 60%, minimuma 30%. Az önkormányzat ezen a jogcímen 2.854.940 forint támogatásra jogosult, mely 399.940 forinttal több a 2025. évinél. A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások, az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, a gyermekétkeztetésre és a falugondnoki szolgáltatáshoz használható fel.

1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

Falugondnoki szolgáltatás

A falugondnoki szolgáltatás biztosításához 6.924.676 forinttal járul hozzá a központi költségvetés, melyből a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatti támogatás 415.500 forint.

A központi költségvetés 2026-ban további kiegészítő támogatást nyújt, amennyiben a falugondnoki szolgáltatást fenntartó önkormányzat a saját vármegyeszékhelyétől legrövidebb közúton mért távolsága meghaladja a 25 kilométert. A támogatás összege maximum 950.000 forint, mely a költségvetési törvény szerinti paramétertábla és képlet alapján számítandó. A saját vármegyeszékhely távolsága közúton a legrövidebb úton (km) adatot az Országos Területfejlesztési és Területrendezési Információs Rendszer által nyilvántartott 2022. évi statisztika szerint kell figyelembe venni. Ez alapján az önkormányzat 44 kilométerre jutóan 165.676 forint támogatásra jogosult.

B1132. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

Szünidei étkeztetés támogatása

Az önkormányzat az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képessége alapján a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének lebonyolításához 750 forint/étkezési adag támogatásra jogosult, mely az előző évi 485 forint/adaghoz képest 55%-os növekedés.

A szolgáltatás beszerzési ára tartalmazza a nyersanyagnorma, az előállítással kapcsolatos valamennyi kiadás (személyi és dologi), a csomagolás és az esetleges szállítás díját is. A becslött 330 adagszám alapján 247.500 forint támogatás illeti meg az önkormányzatot.

B114. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása

A támogatás lakosságszám alapján illeti meg az önkormányzatot az Möt.v.-ben, valamint a Kult.tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődés alapszolgáltatások biztosításához. A felhasználás feltételeit a költségvetési törvény rögzíti. A támogatás lakosságszám alapján jár, azonban a minimális 2.270.000 forint illeti meg az önkormányzatot.

A költségvetési törvény 3. melléklet 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása jogcímen a kultúráért felelős miniszter döntése alapján 1.087.928 forint támogatás illeti meg az önkormányzatot, mely a kulturális szolgáltatások csoportba tartozó kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokhoz használható fel.

B12-16. Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Az egyéb működési célú támogatások bevételei soron 3.665.752 forint bevétellel számolunk. Ebből 1.148.110 forint az önkormányzatnál közfoglalkoztatásban résztvevők béréhez, szociális hozzájárulási adójához, 2.000.000 forint a földterületek után járó MVH támogatás, 206.492 forintot jelent az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal részére 2025. évben lakosságszám alapján fizetett működési hozzájárulás elszámolása alapján visszafizetendő összeg. Az önkormányzat a Magyar Falu Program keretében benyújtott közvilágítás korszerűsítés pályázat alapján 9.718.020 forint támogatásban részesül, melyből a működési célú támogatás 311.150 forint.

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei jogcímen a Magyar Falu Program keretében megvalósuló közvilágítás korszerűsítés támogatás 9.406.870 forint felhalmozási részével számolunk.

B3. Közhatalmi bevételek

A vagyoni típusú adók előirányzata jogcímen a magánszemélyek kommunális adójából tervezett 900.000 forint bevétel szerepel, mely a képviselő-testület által meghatározott adómérték alapján került tervezésre.

Egyéb közhatalmi bevételként a talajterhelési díj, valamint a bírságok, pótlékok bevétele került tervezésre 45.000 forint összegben.

B4. Működési bevételek

A működési bevételeken 4.000.000 forintot a közfoglalkoztatási programok keretében történő készletértékesítés bevételeiből terveztük. Ezen kívül 155.844 forint összegben a napelemek általi többlettermelés értékesítéséből származó bevételt terveztük. A tulajdonosi bevételeken az ÉRV Zrt. által a közművek után fizetendő használati díjak összegei szerepelnek, melyek a működési bevételek között jelentkeznek, azonban azokat a közművek felújítására kell visszaforgatni. A szolgáltatások ellenértékének bevétele jogcímen 720.000 forint összegben terveztünk földbérleti díjkból származó bevételt, valamint 1.500.000 forint összegben a távközlési tornyos bázisállomás telepítéséből származó bérleti díjat. A közvetített szolgáltatások bevételein a tyúkok elhelyezésére szolgáló épület bérleje részére kiszámlázott áramdíj bevétele szerepel. Egyéb működési bevételként 50.000 forinttal kalkuláltunk.

B6. Működési célú átvett pénzeszközök

2026. évre összesen 6.560.260 forint működési célú pénzeszköz átvételével kalkulálunk, melyből 2.000.000 forint vállalkozásoktól felhasználási kööttséggel nem járó támogatásából,

4.560.000 forint a polgármesteri illetmény és költségtérítés második féléves kifizetéséhez a jelenlegi támogatás kalkulált összegéből adódik.

Év közben a falugondnok részére fizetendő szociális ágazati pótlék, valamint 2026. januártól hatályos kiegészítő szociális pótlék megtérüléséből 1.241.737 forint támogatás átvétele várható, mely a teljesítést követően épül be a költségvetésbe.

2. Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek között 36.154.109 forint költségvetési maradvány igénybevételevel számoltunk, melyből a működési maradvány 31.442.092 forint, a felhalmozási pedig 4.712.017 forint. Ezek a közfoglalkoztatás lebonyolításához már leutalt és még visszavonásra nem került előlegéből, a közfoglalkoztatásból származó saját bevételből, a Környezetvédelmi Alap bevételéből, a 2026. évi állami megelőlegezésből, a Magyar Falu Program keretében megvalósult önkormányzati útépités pályázat maradványához, valamint a szociális célú tüzelőanyag pályázathoz 2025-ben leutalt támogatások fel nem használt összegéből adódnak.

A költségvetési törvény 3. mellékletében felsorolt feladatokhoz további ***működési és felhalmozási célú kiegészítő támogatások*** igényelhetők. Többek között:

- lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása,
- önkormányzatok rendkívüli támogatása,
- települési önkormányzatok könyvtári érdekeltségnövelő támogatása,
- vis maior támogatás.

KIADÁSOK

2026. évre összesen 93.898.562 kiadás került tervezésre, melyből 93.003.765 forint költségvetési, 894.797 forint finanszírozási kiadás.

1. Működési költségvetés kiadásai

A működési kiadások közül a legjelentősebb tételt a személyi juttatások jelentik.

K1. Személyi juttatások

A személyi juttatások között szerepel a polgármesteri illetmény, melyet a 29/2025. (VI. 25.) határozattal összhangban terveztünk, a falugondnok, a 4 órás közfoglalkoztatás szervező, a közfoglalkoztatottak bére, továbbá a polgármester, a falugondnok és a közfoglalkoztatás szervező cafetéria juttatása. 2026. évre a polgármester és a falugondnok részére nettó 240.000 forint, a közfoglalkoztatás szervező részére nettó 120.000 forint összegű cafetéria juttatás, valamint a falugondnok részére bruttó 30.000 forint összegű munkaruházati juttatás került tervezésre. A személyi juttatások tartalmazzák a falugondnok részére járó szociális ágazati pótlékot, valamint a 2026-tól bevezetett 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet szerinti fizetési osztályonként és a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő alapján járó, utólag a központi költségvetés által megtérített kiegészítő szociális pótlékot. A járandóságok tervezése során figyelemmel voltunk a törvényi változásokra, így a minimálbér és garantált bérminimum 2026. évben hatályos mértékére.

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A szociális hozzájárulási adó a jogszabályi előírások alapján került tervezésre, az adó mértéke 13%, a közfoglalkoztatottak esetében 6,5%. Itt került tervezésre a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó összege is a cafetéria juttatás, a tervezett 120.000 forint reprezentációs kiadás után.

K3. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezett előirányzata 18.076.002 forint.

A közüzemi díjakra nettó 2.162.286 forint került tervezésre, melyből a legnagyobb kiadást a közvilágítás 1.549.986 forintos tétele képezi, amit az állami támogatás összegével megegyező összegben terveztünk. A többi épület áramkiadása tekintetében 230.700 forinttal, a víz,

szennyvíz és közkutak kiadására 381.600 forinttal kalkulálunk. A rezsikiadások minden épület esetében a megkötött szerződések alapján kerültek tervezésre.

A dologi kiadások jelentős részét a falugondnoki szolgálat működtetéséhez, valamint a kulturális támogatásból megvalósuló rendezvényekhez és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó kiadások jelentik. Tervezésre került a Magyar Falu Program keretében megvalósuló közvilágítás korszerűsítés pályázathoz kapcsolódó dologi kiadás összege is. Ezen kívül minimális készletbeszerzés, informatikai és kommunikációs szolgáltatás, karbantartás, kisjavítás került tervezésre. Magasabb összeget, nettó 805.512 forintot képvisel még a 2025. évi szociális tüzelőanyag pályázathoz kapcsolódó beszerzés és szállítási díj összege, valamint viszonylag magasabb kiadást jelent a hajtó- és kenőanyag beszerzés, a szünidei étkeztetés, a bankköltségek, valamint az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összege, mely nem helyezhető levonásba. Tervezésre került az önkormányzati ASP kataszter és tárgyi eszköz nyilvántartás rendezéséhez még ki nem fizetett nettó 474.660 forint, valamint a korábbi években is tervezett, de meg nem valósított járólappal csere a VP-s településkép pályázat keretében felújított ingatlan esetében nettó 500.000 forint összegben. A főépítési feladatokra 120.000 forint került tervezésre.

K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

A bevételeknél már említett települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen megítélt összegből a falugondnoki szolgálat működtetéséhez, a szünidei étkeztetéshez és a szociális tüzelőanyag beszerzéséhez csoportosítottunk át összeget. Az önkormányzat rendeletében meghatározott különféle szociális juttatások kiadására 2.500.000 forint kiadással tervezünk.

K5. Egyéb működési célú kiadások

Államháztartáson belüli pénzeszközátadáson került megtervezésre a közös önkormányzati hivatal fenntartásához lakosságsszámában utalandó 2.094.014 forint pénzügyi hozzájárulás összege, valamint a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz a 65 forint/lakos tétel alapján utalandó pénzügyi hozzájárulás 9.945 forintos összege. A Magyar Falu Program keretében megvalósult útfelújítás pályázat fel nem használt 58.834 forint összegének visszafizetésével terveztünk.

K513. Tartalékok

A tartalékok 29.170.095 forintos összegéből 1.036.621 forint közfoglalkoztatásból származó működési célú saját bevételekből származik, melyet a közfoglalkoztatási feladatokra kell visszaforgatni, 319.704 forint a Környezetvédelmi Alaphoz kapcsolódik. 3.962.017 forint összegben került tervezésre a felhalmozási céltartalék, mely a saját forrásból megvalósuló beruházások, felújítások, valamint a pályázatok felhalmozási önrészenek forrásául szolgál. Az általános tartalék 23.851.753 forintos összege az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.

2. Felhalmozási költségvetés kiadásai

K6. Beruházások

2026. évre összesen 1.061.150 forint értékű beruházás megvalósítása várható, melyből 311.150 forint a 2025. decemberben beszerzett 7 darab közvilágítási lámpatest felszerelési kiadásából adódik. A közfoglalkoztatásból származó saját bevételek terhére 750.000 forint összegben mobilgarázs beszerzése került tervezésre a képviselő-testület 25/2023. (IV. 27.) határozata alapján, mely eddig még nem valósult meg.

K7. Felújítások

2026. évben összesen bruttó 10.859.939 forint összegű felújítás megvalósítása várható, melyből 9.406.870 forint a Magyar Falu Program keretében megvalósuló közvilágítás korszerűsítés felhalmozási kiadásából, 1.453.069 forint az ÉRV Zrt. által fizetett használati díjból - a víziközművekről szóló törvény alapján - hálózat felújítására fordítandó összeg, valamint a korábbi években a hálózat felújítására fordított összegből adódik.

10. Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások között a 2025. decemberben leutalt 894.797 forint 2026. évi államháztartáson belüli megelőlegezés került tervezésre.

A költségvetési rendelet mellékleteiben bemutatásra kerülnek a **működési és fejlesztési mérlegek, a kiemelt előirányzatokénti bevételek és kiadások**.

Az önkormányzat 2026. évi címrendjét az 1. melléklet tartalmazza.

Abod Község Önkormányzata **2026. évi összevont mérlegét** a 2. melléklet mind összevontan, mind kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontásban tartalmazza. A kiemelt előirányzatokénti **működési célú mérleget** a 3. melléklet, a **felhalmozási mérleget** a 4. melléklet mutatja be.

Az önkormányzat 2026. évi **adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit** az 5. melléklet, az **adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához szükséges saját bevételek részletezését** a 6. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat 2026. évre nem tervez olyan fejlesztést, melynek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.

A **beruházási kiadási előirányzatok beruházásokénti részletezését** a 7. melléklet, a **felújítási kiadások felújításokénti részletezését** a 8. melléklet mutatja be.

Az Európai Unió támogatással megvalósuló projekteket a 9. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat 2026. évben nem tervezi államháztartáson kívüli szervezeteknek céljelleggel juttatott támogatás nyújtását.

A képviselő-testület az önkormányzat **engedélyezett létszámát** 3 főben, a közfoglalkoztatottak létszámát 5 főben határozza meg. A későbbiekben induló esetleges új közfoglalkoztatási programokban foglalkoztatottak létszáma az érvényes hatósági szerződés alapján a rendelet-módosítások során épül majd be a költségvetésbe.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése rögzíti, hogy a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul mely mérlegeket és kimutatásokat kell szöveges indoklással bemutatni.

Ennek megfelelően az önkormányzat **2026. évi költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban** a 2026. évet megelőző második és harmadik év tény adataival, valamint az előző év becsült adataival az 1. függelék tartalmazza.

Az önkormányzat **több éves kihatással járó döntést** nem határoz meg.

Közvetett támogatások címén az önkormányzat a magánszemélyek kommunális adójáról szóló rendeletben biztosít mentességet, mely 2026. évben előreláthatóan 337.583 forint bevételkieséssel (2. függelék).

Az Önkormányzat várható bevételi és kiadási előirányzatának teljesítésére vonatkozó előirányzat felhasználási tervet tájékoztató jelleggel a 3. függelék részletezi.

A **középtávú tervezés irányzásait** a 4. függelék részletezi. A középtávú tervezéstől való eltérést nagyrészt jogszabályi változások (pl. minimálbér és garantált bérminimum), és gazdaságban végbemenő folyamatok befolyásolják, pl. az inflációból adódó drágulások, valamint a nyertes pályázatokból adódó és a költségvetésbe beépülő bevételi és kiadási előirányzatok indokolják.

Részletes Indokolás

1. §

A rendelet hatálya alá tartozók körét tartalmazza.

2. §

A 2026. évi költségvetés költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, a költségvetési egyenleget, a finanszírozási bevételek és kiadások főösszegét tartalmazza. A költségvetési hiány finanszírozásáról rendelkezik, továbbá meghatározza a címrendet. Megállapítja a költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat, a költségvetési összevont mérleget. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatainak kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti megbontásáról rendelkezik. Meghatározza a működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét.

3. §

A 2026. évi költségvetés részletezését, a mellékletek ismertetését tartalmazza. Az általános és céltartalék összegét, valamint a felhasználási szabályait határozza meg. Rendelkezik a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatáskörökről. Meghatározza a főállású polgármester és a falugondnok cafetéria juttatásának összegét, valamint az igénybevételt szabályozza. Rögzíti a 2026. évi köztisztviselői illetményalap összegét.

4. §

A költségvetés végrehajtásának szabályait tartalmazza. Rögzíti a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos jogköröket, felelősségi szabályokat, a jutalmazással kapcsolatos szabályokat, a költségvetési maradvány elszámolására vonatkozó szabályokat.

5. §

A pénzeszközök felhasználásának szabályait rögzíti, előírja a készpénzkímélő fizetési módok alkalmazását, valamint a házipénztárból teljesíthető kiadások jogcímeit.

6. §

A költségvetési rendelet módosítását, az előirányzatok módosításának rendjét szabályozza.

7. §

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzésével kapcsolatos szabályozást tartalmazza, a belső kontrollrendszer kialakításának, hatékony működtetésének kötelezettségét, annak értékelési módját írja elő, továbbá a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szabályokat rögzíti.

8. §-9.§

A rendelet hatályba lépésről, a hatályvesztéséről és a rendelet rendelkezésének alkalmazásáról rendelkezik.

TÁJÉKOZTATÓ AZ ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Rendelet-tervezet címe:	Abod Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről			
Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen				
Társadalmi, gazdasági hatás:	Költségvetési hatás:	Környezeti, egészségi következmények:	Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:	Egyéb hatás:
A rendelet megteremti az önkormányzat működéséhez, fejlesztéséhez szükséges forrásokat, illetve meghatározza a gazdálkodáshoz szükséges kereteket.	Meghatározza a gazdálkodáshoz szükséges kereteket.	A rendelet tervezetnek ilyen hatása nincs.	A rendelet végrehajtása során az adminisztratív terhek növekednek.	Nincs.
<p>A rendelet megalkotása szükségessége és a rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: A költségvetési rendelet határidőben történő megalkotása hiányában az önkormányzat finanszírozását a Magyar Államkincstár felfüggeszti.</p> <p>A rendelet-tervezet vonatkozásában az Európai Unió intézményeivel és tagállamaival egyeztetési kötelezettség nem áll fenn, nem tartozik az előzetes bejelentési kötelezettség alá tartozó jogszabály tervezetek közé.</p>				
A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:				
Személyi:	Szervezeti:	Tárgyi:	Pénzügyi:	
Rendelkezésre állnak.	Rendelkezésre állnak.	Rendelkezésre állnak.	Rendelkezésre állnak.	

Abod, 2026. február 15.




Rescsánszki Bertalanné
polgármester

**Abod Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (II. 27.)
önkormányzati rendelete**

Abod Község Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről

(tervezet)

[1] Abod Község Önkormányzata Képviselő-testülete az adott költségvetési évben megvalósításra váró, jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatai ellátása, a feladatellátáshoz szükséges források, kiadások és létszámok meghatározása érdekében figyelembe veszi a hatályos jogszabályok előírásait, az önkormányzat korábbi döntéseit, elnyert pályázatait, a különböző megállapodásokat, szerződéseket és mindezekre tekintettel az egységes önkormányzati költségvetés kialakítása, az önkormányzati költségvetés bevételi és kiadási oldal közötti egyensúly biztosítása céljából kinyilvánítja, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának az alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatait, azt a felelősségét hangsúlyozva, hogy az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

[2] Abod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (5) bekezdésében és 78. § (3) bekezdés b) pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Abod Község Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2024. (XII.18.) önkormányzati rendelet 3. melléklet 2. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Ügyrendi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya Abod Község Önkormányzatára, a Képviselő-testületre és annak bizottságára, továbbá az Önkormányzat által támogatásban részesített magánszemélyekre, jogi személyekre és jogi személyiségekkel nem rendelkező szervezetekre, az Önkormányzat által alapított, vagy önkormányzati támogatással működő gazdasági társaságok költségvetési kapcsolataira terjed ki.

2. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2026. évi költségvetését

- a) 57.744.453 forint költségvetési bevétellel
- b) 93.003.765 forint költségvetési kiadással
- c) - 35.259.312 forint költségvetési egyenleggel ebből
 - ca) -28.783.076 forint működési egyenleg
 - cb) -6.476.236 forint felhalmozási egyenleg
- d) 36.154.109 forint finanszírozási bevétellel
- e) 894.797 forint finanszírozási kiadással

fogadja el.

(2) Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek, költségvetési kiadások címrendjét a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg.

(3) A működési és felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület az előző év maradványának igénybevételét rendeli el.

(4) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat, a költségvetési összevont mérleget a rendelet 2. melléklete tartalmazza.

(5) A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 3. melléklet és a 4. melléklet részletezi.

3. A költségvetés részletezése

3. §

(1) Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyeletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az 5. melléklet részletezi.

(2) Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezését az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a 6. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat 2026. évre nem tervez olyan fejlesztést, melynek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.

(4) Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 7. melléklet szerint határozza meg.

(5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 8. melléklet szerint részletezi.

(6) Képviselő-testület EU-s támogatással nem valósít meg projektet.

(7) Képviselő-testület az önkormányzat éves tervezett létszám előirányzatát, valamint a közfoglalkoztatottak létszámát a 9. melléklet szerint fogadja el.

(8) Képviselő-testület 2026. évben államháztartáson kívüli szervezeteknek céljellel nem juttat támogatást.

(9) Képviselő-testület a kiadások között 29.170.095 forint tartalékot állapít meg, melyből 23.851.753 forint általános tartalék, 5.318.342 forint céltartalék.

(10) A céltartalék összegéből 1.036.621 forint a közfoglalkoztatási saját bevételekből közfoglalkoztatásba visszaforgatandó összegéből adódó működési céltartalék, 319.704 forint a Környezetvédelmi Alaphoz kapcsolódó működési céltartalék, 3.962.017 forint felhalmozási céltartalék a saját forrásból megvalósuló beruházások, felújítások, valamint a pályázatok felhalmozási önrészének forrásául szolgál.

(11) A költségvetésben elkülönített általános tartalék az év közben jelentkező többletfeladatok kielégítésére, valamint a bevételek elmaradásának pótlására használható fel.

(12) A költségvetésben elkülönített működési és felhalmozási céltartalékok a 3. § (10) bekezdésében megjelölt célokra használhatóak fel.

(13) A tartalékok és céltartalékok felhasználásáról - a (14) bekezdés szerinti kivétellel - a Képviselő-testület dönt.

(14) Képviselő-testület az általános tartalékkal és a céltartalékokkal való rendelkezés jogát éves szinten tartalékonként maximum 1.500.000 forint erejéig a polgármesterre ruházza át. A tartalék felhasználásáról a polgármester a soron következő testületi ülésen a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(15) A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület magának tartja fenn.

(16) Képviselő-testület a főállású polgármester és a falugondnok 2026. évre vonatkozó cafetéria-juttatását nettó 240.000 forint/fő/év összegben állapítja meg. A polgármester cafetéria juttatásának igénybevételére az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal cafetéria szabályzata alkalmazandó.

(17) Képviselő-testület 2026. évre a köztisztviselői illetményalapot a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdése alapján 50.000 forint összegben állapítja meg.

4. A költségvetés végrehajtásának főbb szabályai

4. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző felel.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

(3) Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a bevételek beszédésére és a kiadások teljesítésére.

(4) A költségvetési hiány csökkentése érdekében évközben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.

(5) Képviselő-testület elrendeli, hogy az igényelhető kiegészítő támogatásokra, központosított támogatásokra a hivatal az igénybejelentést készítse el, illetve határidőben nyújtsa be.

(6) Az önkormányzatnál a jutalmazásra fordítható és kifizethető összegre a költségvetésben tervezett előirányzat szolgál. Tervezett előirányzat hiányában ennek fedezetére a személyi juttatások évközi megtakarítása és a személyi juttatások előirányzatának növelésére fordítható forrás szolgálhat. A polgármester jutalmazásáról a képviselő-testület dönt.

(7) A költségvetési maradvány elszámolását a Képviselő-testület a zárszámadási rendeletével egyidejűleg hagyja jóvá.

5. A pénzeszközök felhasználása

5. §

(1) Az Önkormányzatnak a bevételek beszédésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.

(2) A készpénzben történő kifizetés jogcímei a következők:

a) bankszámlával nem rendelkező foglalkoztatottak bére, egyéb járandóságai,

- b) közfoglalkoztatás, nyári diákmunka, egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztatottak bére,
- c) megbízási díj, tiszteletdíj,
- d) foglalkoztatottak költségtérítései, belföldi kiküldetés költségtérítése, külföldi kiküldetéssel kapcsolatos kiadások,
- e) készletvásárlás, nyomtatvány, szakkönyv, kísértékű tárgyi eszköz, szolgáltatási kiadások esetenként maximum 500.000 forint összeghatárig;
- f) üzemanyagvásárlással kapcsolatos kiadások, amennyiben üzemanyagkártya használata nem lehetséges,
- g) reprezentációs kiadások, üzleti ajándék kiadása,
- h) nagyértékű tárgyi eszköz beszerzés esetén a polgármester eseti döntése alapján,
- i) ellátottak pénzbeli juttatásainak készpénzben kifizetendő összege,
- j) kitüntető címmel járó pénzbeli juttatás,
- k) céljelleggel juttatott támogatás
- l) elszámolási kötelezettséggel adott készpénzelőleg,
- m) fizetési számlára történő készpénz befizetés.

6. Az előirányzatok módosítása

6. §

(1) Az önkormányzati szintű kiadási előirányzatok közötti módosításokra – a működési és felhalmozási kiadások közötti is lehetővé téve – saját hatáskörben a polgármester 3.000.000 forint összegig jogosult. A módosítás nem veszélyezteti a vállalt kötelezettség teljesítését, a feladatellátás feltételeinek biztosítását. A módosításról a költségvetési rendelet módosításakor a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(2) A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításról – az (1) bekezdésben foglalt kivétellel – a Képviselő-testület dönt.

(3) Rovatok közötti átcsoportosítás az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 43/A. § (3) bekezdése szerint történhet.

(4) Amennyiben az Önkormányzat évközben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.

(5) Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett hozzájárul az évközi állami pótelőirányzatok, továbbá pályázatok terhére történő kiadási előirányzatok emeléséhez, az ezzel kapcsolatos kifizetések teljesítéséhez.

(6) Képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

(7) Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – előirányzatot zárol, csökkent vagy töröl, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(8) A pályázatokhoz kapcsolódóan megkötött támogatási szerződésekben foglaltak végrehajtása érdekében a Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a meghatározott létszámkereten kívüli munkaszerződések megkötésére a pályázati források erejéig.

7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

7. §

(1) Az Önkormányzat belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés kialakításáról külső vállalkozó útján gondoskodik.

(2) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

8. Záró rendelkezések

8. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és 2029. december 31-én hatályát veszti.

9. §

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

Rescsánszki Bertalané
Rescsánszki Bertalané
polgármester



Dr. Vártás József
Dr. Vártás József
jegyző

Kihirdetési záradék:

Ez a rendelet Abod Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2024. (XII.18) önkormányzati rendelet 41. § (1) bekezdése szerint az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Abodi Állandó Kirendeltsége hirdetőtábláján való kifüggesztéssel 2026. február napján kihirdetésre került.

Abod, 2026. február ...

Dr. Vártás József
jegyző

Abod Község Önkormányzata
2026. évi költségvetésének címrendje

Adatok forintban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Cím szám	Alcím szám	Cím neve	Alcím neve	Kiadás	Bevétel	Saját bevétel	Önkormányzati támogatás	Állami támogatás
2	1	1	Abod Község Önkormányzata		93 898 562	93 898 562	50 568 233	0	43 330 329
3				Személyi juttatások	25 894 730				
4				Munkaadókat terhelő járulékok	3 279 056				
5				Dologi kiadások	18 076 002				
6				Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 500 000				
7				Egyéb működési célú kiadások	2 162 793				
8				Beruházások	1 061 150				
9				Felújítások	10 859 939				
10				Egyéb felhalmozási kiadások	0				
11				Tartalékok	29 170 095				
12				Finanszírozási kiadások	894 797				

Abod Község Önkormányzata
2026. évi költségvetésének összevont mérlege
 Adatok forintban

1. Bevételi jogcímek

1	A	B	C	D	E	F
Sor-szám	Bevételi jogcím	2026. évi előirányzat	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államgazgatási feladatok	
2	B11	Önkormányzat működési támogatásai	30 257 707	23 333 031	6 924 676	0
3	B111	Helvi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 872 663	16 872 663	0	0
4	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0	0	0
5	B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak	9 779 616	2 854 940	6 924 676	0
6	B1132	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	247 500	247 500	0	0
7	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 357 928	3 357 928	0	0
8	B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0	0
9	B116	Elszámolásból származó bevételek előirányzata	0	0	0	0
10	B12-16	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 665 752	3 665 752	0	0
11	B12	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0
12	B13	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések ÁH	0	0	0	0
13	B14	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH	0	0	0	0
14	B15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele AH	0	0	0	0
15	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei AH belülről	3 665 752	3 665 752	0	0
16	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	9 406 870	9 406 870	0	0
17	B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
18	B22	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések ÁH	0	0	0	0
19	B23	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH	0	0	0	0
20	B24	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele AH	0	0	0	0
21	B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei AH belülről	9 406 870	9 406 870	0	0
22	B3	Közhatalmi bevételek	945 000	945 000	0	0
23	B31	Maganszemélyek jövedelemadói	0	0	0	0
24	B34	Vagyon típusú adók	900 000	900 000	0	0
25	B351	Értékesítési és forgalmi adók	0	0	0	0
26	B352	Fogyasztási adók	0	0	0	0
27	B355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	0	0	0	0
28	B36	Egyéb közhatalmi bevételek	45 000	45 000	0	0
29	B4	Működési bevételek	6 908 864	6 908 864	0	0
30	B401	Készletértékesítés ellenértéke	4 000 000	4 000 000	0	0
31	B402	Szolgáltatások ellenértéke	2 375 844	2 375 844	0	0
32	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	33 020	33 020	0	0
33	B404	Tulajdonosi bevételek	450 000	450 000	0	0
34	B405	Ellátási díjak	0	0	0	0
35	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0
36	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0
37	B4081	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0	0
38	B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
39	B4091	Részeseésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
40	B4092	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
41	B410	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0
42	B411	Egyéb működési bevételek	50 000	50 000	0	0
43	B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
44	B51	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
45	B52	Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0
46	B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
47	B54	Részeseésekből származó bevételek	0	0	0	0
48	B55	Részeseésekből származó bevételek	0	0	0	0
49	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	6 560 260	6 560 260	0	0
50	B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések ÁH	0	0	0	0
51	B62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU	0	0	0	0
52	B63	Működési célú visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése korm. és más nemz.sz.	0	0	0	0
53	B64	Működési célú visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése államháztartáson	0	0	0	0
54	B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata	6 560 260	6 560 260	0	0
55	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
56	B71	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések ÁH	0	0	0	0
57	B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az	0	0	0	0
58	B73	Felhalmozási célú visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése korm. és más nemz.sz.	0	0	0	0
59	B74	Felhalmozási célú visszatér.támogatások, kölcsönök visszatérülése AH kívülről	0	0	0	0
60	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata	0	0	0	0
61	1.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	57 744 453	50 819 777	6 924 676	0
62	B811	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0
63	B8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0
64	B8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0
65	B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0
66	B812	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0
67	B8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
68	B8122	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
69	B8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
70	B8124	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
71	B813	Maradvány igénybevétele	36 154 109	36 154 109	0	0
72	B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	36 154 109	36 154 109	0	0
73	B8132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
74	B814	Belföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0
75	B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata	0	0	0	0
76	B815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata	0	0	0	0
77	B817	Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata	0	0	0	0
78	B82	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0
79	B821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata	0	0	0	0
80	B822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata	0	0	0	0
81	B823	Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata	0	0	0	0
82	B824	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi	0	0	0	0
83	B825	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyi intézményektől előirányzata	0	0	0	0
84	B83	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0	0	0
85	B84	Váltóbevételek előirányzata	0	0	0	0
86	2.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	36 154 109	36 154 109	0	0
87	3.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	93 898 562	86 973 886	6 924 676	0

2. Kiadási jogcímek

1	A Sor- szám	B Kiadási jogcímek	C	D	E	F
			2026. évi előirányzat	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok
2	1.	Működési költségvetés kiadásai	81 082 676	72 775 345	8 307 331	0
3	K1	Személyi juttatások	25 894 730	19 963 600	5 931 130	0
4	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 279 056	2 486 765	792 291	0
5	K3	Dologi kiadások	18 076 002	16 492 092	1 583 910	0
6	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 500 000	2 500 000	0	0
7	K5	Egyéb működési célú kiadások	2 162 793	2 162 793	0	0
8	K513	Tartalékok	29 170 095	29 170 095	0	0
9	K513	- Általános tartalék	23 851 753	23 851 753	0	0
10	K513	- Céltartalék	5 318 342	5 318 342	0	0
11	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	11 921 089	11 921 089	0	0
12	K6	Beruházások	1 061 150	1 061 150	0	0
13	K6	EU-s forrásból megvalósuló beruházás	0	0	0	0
14	K7	Felújítások	10 859 939	10 859 939	0	0
15	K7	EU-s forrásból megvalósuló felújítás	0	0	0	0
16	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0
17	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	93 003 765	84 696 434	8 307 331	0
18	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0	0
19	K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0
20	K9112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0
21	K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0
22	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0
23	K9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
24	K9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
25	K9123	Kincstárjegyek beváltása	0	0	0	0
26	K9124	Even belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
27	K9125	Belföldi kötvények beváltása	0	0	0	0
28	K9126	Even túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
29	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai	894 797	894 797	0	0
30	K913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata	0	0	0	0
31	K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata	894 797	894 797	0	0
32	K916	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata	0	0	0	0
33	K917	Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata	0	0	0	0
34	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0
35	K921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
36	K922	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
37	K923	Külföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
38	K924	Hirek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi	0	0	0	0
39	K925	Hirek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek	0	0	0	0
40	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	0	0	0	0
41	9.	Váltókiadások	0	0	0	0
42	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	894 797	894 797	0	0
43	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	93 898 562	85 591 231	8 307 331	0

Abod Község Önkormányzata
2026. évi működési célú bevételek és kiadások egyenlege önkormányzati szinten

Adatok forintban

	A	B	C	D
1	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat	Kiadási jogcímek	2026. évi előirányzat
2	Önkormányzatok működési támogatásai	30 257 707	Személyi juttatások	25 894 730
3	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 665 752	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási	3 279 056
4	Működési bevételek	6 908 864	Dologi kiadások	18 076 002
5	Működési célú átvett pénzeszközök	6 560 260	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 500 000
6	Közhatalmi bevételek	945 000	Egyéb működési célú kiadások	2 162 793
7			Tartalékok	25 208 078
8	Költségvetési bevételek összesen (1+...+6)	48 337 583	Költségvetési kiadások összesen (1+...+6)	77 120 659
9	Működési célú finan.bevételek összesen	31 442 092	Működési célú finan.kiadások összesen	894 797
10	BEVÉTEL ÖSSZESEN (7+8)	79 779 675	KIADÁSOK ÖSSZESEN (7+8)	78 015 456

Abod Község Önkormányzata
2026. évi felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlege önkormányzati szinten

Adatok forintban

	A	B	C	D
1	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat	Kiadási jogcímek	2026. évi előirányzat
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	9 406 870	Beruházások	1 061 150
3	Felhalmozási bevételek	0	Felújítások	10 859 939
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele	0	Egyéb felhalmozási kiadások	0
5	Közhatalmi bevételek	0	Tartalékok	3 962 017
6	Költségvetési bevételek összesen (1+...+4):	9 406 870	Költségvetési kiadások összesen (1+...+4):	15 883 106
7	Felhalmozási célú finan.bevételek összesen	4 712 017	Felhalmozási célú finan.kiadások össz.	0
8	BEVÉTEL ÖSSZESEN (5+6)	14 118 887	KIADÁSOK ÖSSZESEN (5+6)	15 883 106

Abod Község Önkormányzata
Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek
Adatok forintban

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	2026.	2027.	2028.	Összesen
2					0
3					0
4					0
5					0
6					0
7	ÖSSZES KÖTELEZETTSEG	0	0	0	0

Abod Község Önkormányzata
Saját bevételek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletekből
származó tárgyevi és az azt követő három év fizetési kötelezettségének megállapításához

Adatok forintban

	A	B
1	Bevételi jogcímek	2026. évi előirányzat
2	Önk.vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és haszn.származó bevétel	
3	Helyi adók bevétele	900 000
4	Osztalék, koncessziós díj és a hozambevétel	
5	Tárgyi eszköz és az im.jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bev.	
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	45 000
7	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
8	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	945 000

Abod Község Önkormányzata
Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Adatok forintban

	A	B
1	Beruházás megnevezése	2026. évi előirányzat
2	Dupla mobilgarázs	750 000
3	Közvilágítási lámpatestek felszerelése	311 150
4		
5		
6		
7		
8		
9	ÖSSZESEN:	1 061 150

Abod Község Önkormányzata
Felújítási kiadások előirányzata felújításonként

Adatok forintban

	A	B
1	Felújítás megnevezése	2026. évi előirányzat
2	Ivóvíz- és szennyvízfelújítás	1 453 069
3	Közvilágítás korszerűsítése Magyar Falu Program keretében	9 406 870
4		
5		
6		
7		
8		
9	ÖSSZESEN:	10 859 939

Abod Község Önkormányzata
Kimutatás 2026. évi létszámgazdálkodásról

	A	B	C	D
1	Sor- szám	Szervezet neve	Abod Község Önkormányzata	Összesen
2	a	Köztisztviselők, kormánytisztviselők	0,00 fő	0,00 fő
3	b	Különleges jogállású szervek, Állami Számvevőszék tisztviselői	0,00 fő	0,00 fő
4	c	Nemzeti Adó- és Vámhivatal állománya	0,00 fő	0,00 fő
5	d	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak	0,00 fő	0,00 fő
6	e	Közalkalmazottak	1,00 fő	1,00 fő
7	f	Pedagógus életpálya alapján foglalkoztatottak	0,00 fő	0,00 fő
8	g	Bírák, ügyészek, igazságügyi, ügyészségi alkalmazottak	0,00 fő	0,00 fő
9	h	Rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagjai	0,00 fő	0,00 fő
10	i	Rendvédelmi alkalmazottak	0,00 fő	0,00 fő
11	j	Magyar Honvédség hivatásos állományú katonái	0,00 fő	0,00 fő
12	k	Honvédelmi alkalmazottak	0,00 fő	0,00 fő
13	l	Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók	6,00 fő	6,00 fő
14	m	- ebből: közfoglalkoztatottak	5,00 fő	5,00 fő
15	n	Választott tisztségviselők	1,00 fő	1,00 fő
16		Összesen:	8,00 fő	8,00 fő

Abod Község Önkormányzata
2026. évi költségvetés és az előző három év mérlege

Adatok forintban

1. Bevételi jogcímek

1	A Sor- szám	B Bevételi jogcím	C	D	E	F
			2023. évi tény	2024. évi tény	2025. évi becsült	2026. évi előirányzat
2	B11	Önkormányzat működési támogatásai	30 793 499	29 505 724	35 373 851	30 257 707
3	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	15 333 605	14 352 005	21 674 191	16 872 663
4	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0	0	0
5	B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak	9 243 777	9 739 341	9 381 582	9 779 616
6	B1132	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	185 193	133 380	160 050	247 500
7	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	3 357 928	3 357 928	3 357 928	3 357 928
8	B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	2 672 996	1 923 070	800 100	0
9	B116	Elszámolásból származó bevételek előirányzata	0	0	0	0
10	B12-16	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	17 613 507	14 028 104	15 522 096	3 665 752
11	B12	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0
12	B13	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések ÁH	0	0	0	0
13	B14	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH	0	0	0	0
14	B15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele ÁH	0	0	0	0
15	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH belülről	17 613 507	14 028 104	15 522 096	3 665 752
16	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	62 891 118	19 330 611	65 272 824	9 406 870
17	B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
18	B22	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	0	0	0	0
19	B23	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH	0	0	0	0
20	B24	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele ÁH	0	0	0	0
21	B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei ÁH belülről	62 891 118	19 330 611	65 272 824	9 406 870
22	B3	Közhatalmi bevételek	1 578 641	983 350	1 021 890	945 000
23	B31	Magánszemélyek jövedelemadói	0	0	0	0
24	B34	Vagyon típusú adók	1 537 610	937 000	995 610	900 000
25	B351	Értékesítési és forgalmi adók	0	0	0	0
26	B352	Fogyasztási adók	0	0	0	0
27	B355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	0	0	0	0
28	B36	Egyéb közhatalmi bevételek	41 031	46 350	26 280	45 000
29	B4	Működési bevételek	6 032 984	6 828 773	8 629 838	6 908 864
30	B401	Készletértékesítés ellenértéke	4 679 655	4 141 610	5 165 562	4 000 000
31	B402	Szolgáltatások ellenértéke	1 043 482	1 624 516	3 275 488	2 375 844
32	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	28 320	36 755	34 673	33 020
33	B404	Tulajdonosi bevételek	256 148	266 404	149 737	450 000
34	B405	Ellátási díjak	0	0	0	0
35	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0
36	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0
37	B4081	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0	0	0
38	B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
39	B4091	Részeseésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
40	B4092	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
41	B410	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0
42	B411	Egyéb működési bevételek	25 379	759 488	4 378	50 000
43	B5	Felhalmozási bevételek	10 754 038	72 400	226 500	0
44	B51	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
45	B52	Ingatlanok értékesítése	811 080	72 400	226 500	0
46	B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
47	B54	Részeseésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	9 942 958	0	0	0
48	B55	Részeseésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
49	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	2 000 000	0	4 000 000	6 560 260
50	B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések ÁH	0	0	0	0
51	B62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az EU	0	0	0	0
52	B63	Működési célú visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése korm. és más	0	0	0	0
53	B64	Működési célú visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése államháztartáson	0	0	0	0
54	B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata	2 000 000	0	4 000 000	6 560 260
55	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	6 963 027	0	0
56	B71	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések ÁH	0	0	0	0
57	B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az	0	0	0	0
58	B73	Felhalmozási célú visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése korm. és más nemz.sz.	0	0	0	0
59	B74	Felhalmozási célú visszatér.támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH	0	0	0	0
60	B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata	0	6 963 027	0	0
61	1.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN;	131 663 787	77 711 989	130 046 999	57 744 453
62	B811	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0
63	B8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0
64	B8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0
65	B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0
66	B812	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0
67	B8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
68	B8122	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
69	B8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
70	B8124	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
71	B813	Maradvány igénybevétele	30 865 019	93 708 386	54 209 466	36 154 109
72	B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	30 865 019	93 708 386	54 209 466	36 154 109
73	B8132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
74	B814-817	Belföldi finanszírozás bevételei	1 117 282	1 111 464	1 313 194	0
75	B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata	1 117 282	1 111 464	1 313 194	0
76	B815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata	0	0	0	0
77	B817	Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata	0	0	0	0
78	B82	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0
79	B821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata	0	0	0	0
80	B822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata	0	0	0	0
81	B823	Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata	0	0	0	0
82	B824	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi	0	0	0	0
83	B825	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől előirányzata	0	0	0	0
84	B83	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0	0	0
85	B84	Váltóbevételek előirányzata	0	0	0	0
86	16.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	31 982 301	94 819 850	55 522 660	36 154 109
87	17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZ.BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	163 646 088	172 531 839	185 569 659	93 898 562

2. Kiadási jogcímek

1	A Sor- szám	B Kiadási jogcím	C	D	E	F
			2023. évi tény	2024. évi tény	2025. évi becsült	2026. évi előirányzat
2	1.	Működési költségvetés kiadásai	54 349 416	49 978 068	57 580 186	81 082 676
3	K1	Személyi juttatások	22 508 355	21 803 511	31 958 277	25 894 730
4	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 699 818	2 529 614	3 789 723	3 279 056
5	K3	Dologi kiadások	23 687 062	21 137 472	17 221 762	18 076 002
6	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 974 210	1 614 300	1 661 000	2 500 000
7	K5	Egyéb működési célú kiadások	3 479 971	2 893 171	2 949 424	2 162 793
8	K513	Tartalékok	0	0	0	29 170 095
9	K513	- Általános tartalék	0	0	0	27 813 770
10	K513	- Céltartalék	0	0	0	1 356 325
11	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	14 449 282	67 072 151	90 558 725	11 921 089
12	K6	Beruházások	11 961 797	963 715	20 461 731	1 061 150
13	K6	EU-s forrásból megvalósuló beruházás	0	0	0	0
14	K7	Felújítások	2 487 485	66 108 436	64 478 049	10 859 939
15	K7	EU-s forrásból megvalósuló felújítás	0	65 842 032	63 850 212	0
16	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	5 618 945	0
17	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	68 798 698	117 050 219	148 138 911	93 003 765
18	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0	0
19	K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0
20	K9112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0
21	K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0
22	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0
23	K9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
24	K9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
25	K9123	Kincstárjegyek beváltása	0	0	0	0
26	K9124	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
27	K9125	Belföldi kötvények beváltása	0	0	0	0
28	K9126	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
29	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai	1 139 004	1 272 154	1 276 639	894 797
30	K913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata	0	0	0	0
31	K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata	1 139 004	1 272 154	1 276 639	894 797
32	K915	Központi, irányító szervei támogatás	0	0	0	0
33	K916	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata	0	0	0	0
34	K917	Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata	0	0	0	0
35	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0
36	K921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
37	K922	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
38	K923	Külföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
39	K924	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi	0	0	0	0
40	K925	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek	0	0	0	0
41	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	0	0	0	0
42	9.	Váltókiadások	0	0	0	0
44	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	1 139 004	1 272 154	1 276 639	894 797
45	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	69 937 702	118 322 373	149 415 550	93 898 562

Abod Község Önkormányzata
Az önkormányzat által adott közvetett támogatások tervezése

Adatok forintban

	A	B	C	D
1	Sor- szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető tervezett	Kedvezmények tervezett összege
2	1	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése		
3	2	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése		
4	3	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése		
5	4	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
6	5	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	337 583	337 583
7	5.1.	-ebből: Építményadó		
8	5.2.	Telekadó		
9	5.3.	Magánszemélyek kommunális adója	337 583	337 583
10	5.4.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
11	5.5.	Idegenforgalmi adó épület után		
12	5.6.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység		
13	6	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség		
14	7	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15	8	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
16	9	Egyéb kedvezmény		
17	10	Egyéb kölcsön elengedése		
18	11	Összesen:	337 583	337 583

Abod Község Önkormányzata
Előirányzat felhasználási terv - 2026. évre
 Adatok forintban

1. Bevételi jogcímek

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	R.	Megnevezés	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Összesen:
2	B1	Önkormányzatok működési támogatásai	3 159 582	3 159 582	5 533 437	2 901 497	2 901 497	2 901 497	2 901 496	1 989 445	1 989 445	2 300 595	1 989 445	2 195 941	33 923 459
3	B2	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on	0	0	0	0	0	0	0	0	9 406 870	0	0	0	9 406 870
4	B3	Közhatalmi bevételek	0	4 500	454 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	454 500	4 500	4 500	0	945 000
5	B4	Működési bevételek	212 500	632 500	695 520	632 500	612 500	632 500	612 500	632 500	612 500	632 500	612 500	388 344	6 908 864
6	B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	912 052	912 052	912 052	912 052	2 912 052	6 560 260
8	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	B8	Finanszírozási bevételek	2 284 331	516 170	1 570 874	4 123 696	0	0	0	0	0	0	0	27 659 038	36 154 109
10	B	Bevételek összesen:	5 656 413	4 312 752	8 254 331	7 662 193	3 518 497	3 538 497	3 518 496	3 538 497	13 375 367	3 849 647	3 518 497	33 155 375	93 898 562

2. Kiadási jogcímek

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	R.	Megnevezés	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Összesen:
2	K1	Személyi juttatások	2 439 360	2 686 670	3 271 670	1 959 670	1 934 670	1 934 670	1 959 670	1 934 670	1 944 670	1 959 670	1 934 670	1 934 670	25 894 730
3	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szzha.	263 570	300 731	479 727	253 476	245 216	245 216	253 476	245 216	248 520	253 476	245 216	245 216	3 279 056
4	K3	Dologi kiadások	266 398	1 999 810	1 438 790	1 628 252	2 887 234	1 489 490	1 139 231	2 519 739	1 511 481	1 096 700	1 007 231	1 091 646	18 076 002
5	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	1 500 000	2 500 000
6	K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 332 888	31 332 888
7	K6	Beruházások	311 150	0	0	0	0	0	0	750 000	0	0	0	0	1 061 150
8	K7	Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	9 406 870	0	0	1 453 069	10 859 939
9	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	K9	Finanszírozási kiadások	894 797	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	894 797
11	K	Kiadások összesen:	4 175 275	5 087 211	5 290 187	3 941 398	5 167 120	3 769 376	3 452 377	5 549 625	13 211 541	3 409 846	3 287 117	37 557 489	93 898 562

3. Bevételek és kiadások havi tervezett egyenlegei

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	R.	Megnevezés	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Összesen:
2	BK	Bevételek és kiadások havi egyenlege	1 481 138	-774 459	2 964 144	3 720 795	-1 648 623	-230 879	66 119	-2 011 128	163 826	439 801	231 380	-4 402 114	0

4. Pénzkészlet várható havi egyenlegei

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	R.	Megnevezés	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.	Összesen:
2	1	Nyitó pénzkészlet	36 264 876	35 461 683	34 687 224	37 651 368	41 372 163	39 723 540	39 492 661	39 558 780	37 547 652	37 711 478	38 151 279	38 382 659	36 264 876
3	2	+ bevételek	3 372 082	4 312 752	8 254 331	7 662 193	3 518 497	3 538 497	3 518 496	3 538 497	13 375 367	3 849 647	3 518 497	33 155 375	91 614 231
4	3	- kiadások	4 175 275	5 087 211	5 290 187	3 941 398	5 167 120	3 769 376	3 452 377	5 549 625	13 211 541	3 409 846	3 287 117	37 557 489	93 898 562
5	4	Záró pénzkészlet	35 461 683	34 687 224	37 651 368	41 372 163	39 723 540	39 492 661	39 558 780	37 547 652	37 711 478	38 151 279	38 382 659	33 980 545	33 980 545

Abod Község Önkormányzata
2026. évi költségvetési évet követő 3 év tervezett bevételei és kiadásai
 Adatok forintban

1. Bevételi jogcímek

1	A	B	C	D	E
Sor-szám	Bevételi jogcím		2027. évi	2028. évi	2029. évi
2	1.	Önkormányzat működési támogatásai	31 000 000	31 500 000	32 000 000
3	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 500 000	3 600 000	3 700 000
4	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
5	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	945 000	965 000	985 000
6	4.1.	Vagyoni típusú adók előirányzata	900 000	920 000	940 000
7	4.2.	Értékesítési és forgalmi adók előirányzata	0	0	0
8	4.3.	Fogyasztási adók előirányzata	0	0	0
9	4.4.	Gépjárműadók előirányzata	0	0	0
10	4.5.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata	0	0	0
11	4.6.	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata	45 000	45 000	45 000
12	5.	Működési bevételek	6 500 000	6 600 000	6 700 000
13	6.	Felhalmozási bevételek	0	0	0
14	7.	Működési célú átvett pénzeszközök	6 500 000	6 500 000	6 500 000
15	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
16	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	48 445 000	49 165 000	49 885 000
17	10.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	30 000 000	30 000 000	30 000 000
18	11.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINAN.BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10)	78 445 000	79 165 000	79 885 000

2. Kiadási jogcímek

1	A	B	C	D	E
Sor-szám	Bevételi jogcím		2027. évi	2028. évi	2029. évi
2	1.	Működési költségvetés kiadásai	50 745 000	50 715 000	50 785 000
3	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	1 800 000	2 000 000	2 100 000
4	2.1.	Beruházások	300 000	400 000	500 000
5	2.2.	Felújítások	1 500 000	1 600 000	1 600 000
6	2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0
7	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	52 545 000	52 715 000	52 885 000
8	4.	CÉLTARTALÉK	25 000 000	25 500 000	26 000 000
9	5.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	900 000	950 000	1 000 000
10	6.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.+5.)	78 445 000	79 165 000	79 885 000