

Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2026. (II. 16.) önkormányzati rendelete

**TASS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL**

Ezen képviselő-testületi rendelet kihirdetésének napja:  
Tass, 2026. február 16

*Bálintné dr. Mag Melinda*  
**Bálintné dr. Mag Melinda**  
**jegyző**



**TASS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL**

[1] Tass Község Önkormányzata Képviselő-testülete a rendelet megalkotásával az önkormányzat és intézményei biztonságos és jogszerű gazdálkodásának megteremtését és zavartalan működtetésének biztosítását tűzte ki célul. Jelen költségvetési rendelet garantálhatja a biztonságos, stabil működést.

[2] Tass Község Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága véleményének kikérésével következőket rendeli el:

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed Tass Község Önkormányzatára, az önkormányzat hivatalára és az önkormányzat fenntartásában működő intézményre

**2. §**

A képviselő-testület a Költségvetési címrendet 2026. évre a következők szerint határozza meg:

- a) Tass Község Önkormányzata (a nem intézményi keretek között ellátandó feladatok a 2/1, és 2/3 sz. melléklet szerint alkotnak önálló címeket)
- b) Tassi Polgármesteri Hivatal (a nem intézményi keretek között ellátandó feladatok a 2/2. sz. melléklet szerint alkotnak önálló címeket)
- c) Márk Ilona Hétszínvirág Óvoda és Mini Bölcsőde (a nem intézményi keretek között ellátandó feladatok a 2/4. sz. melléklet szerint alkotnak önálló címeket)

**3. §**

(1) Működési bevételek: 611 132 000 Ft

(2) Felhalmozási bevételek: 247 282 000 Ft

**(3) Költségvetési bevételek összesen: 858 414 000 Ft**

**4. §**

**(1) A kiadások részletezése címenként, önkormányzati szinten**

- a) Önkormányzat 650 660 000 Ft (a)működési 393 378 000 Ft (b)felhalmozási: 257 282 000Ft
- b) Polgármesteri Hivatal 162 081 000 Ft (a)működési: 161 581 000 Ft (b)felhalmozási: 500 000 Ft
- c) Óvoda 216 196 Ft (a)működési: 215 696 000 Ft (b)felhalmozási: 500 000 Ft

**(2) Költségvetési kiadások összesen:1 028 937 000 Ft (a)működési: 770 655 000 Ft (b)felhalmozási: 258 282 000 Ft**

**5. §**

**(1) A költségvetés hiánya: 170 523 000 Ft**

(2) A költségvetési hiány *belső finanszírozására* szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

- a) Előző évek pénzmaradványának igénybevétele:
  - aa) - *működési célra*: 170 523 000 Ft
  - ab) - *felhalmozási célra*: 0 Ft
- b) Előző évek vállalászási maradvány igénybevétele:
  - ba) - *működési célra*: 0 Ft
  - bb) - *felhalmozási célra*:
- c) **Összesen: 170 523 000 Ft**

(3) A költségvetési hiány belső finanszírozását meghaladó összegének *külső finanszírozására* szolgáló bevételek:

- a) Likvid hitel felvétele: 0 Ft
- b) EU-s pályázatok előfinanszírozására fejlesztési célú hitel 0 Ft
- c) **Összesen: 0 Ft**

(4) **Összes finanszírozási bevétel:**

- a) Működési célra: 170 523 000 Ft
- b) Felhalmozási célra: 0 Ft
- c) **Összesen: 170 523 000 Ft**

(5) **Finanszírozási kiadások:**

- a) Hitelek törlesztése: Ft
- b) **Összesen: Ft**

## 6. §

- (1) Az önkormányzat 2026. évi összes bevételeinek és kiadásainak költségvetési mérlegét az 1. számú melléklet mutatja be.
- (2) Az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények bevételeit és kiadásait feladatonkénti részletezésben a 2. és 3. számú mellékletek részletezik.
- (3) A 4. számú melléklet az önkormányzat, a hivatal és az intézményeinek engedélyezett létszámkeretét részletezi.
- (4) Az önkormányzat beruházásait az 5. számú melléklet tartalmazza.
- (5) A 6. számú melléklet önkormányzati szinten mutatja be a tervezett felújításokat.
- (6) A pénzübeli juttatások részletezését a 7. számú melléklet tartalmazza.
- (7) A 8. számú melléklet az önkormányzat céltartalékait és gazdálkodási tartalékát részletezi.
- (8) A 9. számú melléklet egyéb, tájékoztató jellegű mérlegeket és kimutatásokat tartalmaz.
- (9) A 10. számú melléklet az előirányzat felhasználási ütemtervet tartalmazza.
- (10) A 11. számú melléklet az intézményi feladatokhoz juttatott állami hozzájárulásokat részletezi.
- (11) A 12. melléklet az önkormányzat hitelképességét mutatja be.
- (12) A 13. számú melléklet mérlegszerűen tartalmazza a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat.
- (13) A 14. számú melléklet a több éves kihatással járó döntéseket részletezi.
- (14) A 15. számú melléklet a várható közvetett támogatásokat tartalmazza.
- (15) A 16. számú melléklet az uniós forrásokból befolyó bevételeket foglalja össze.
- (16) A 17. számú melléklet a fejlesztési célokhoz kapcsolódó adósságot keletkeztető ügyleteket részletezi.
- (17) A 18. számú melléklet a helyi adó bevételeket mutatja be.

## 7. §

## A gazdálkodás rendje

- a) A helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást saját hatáskörében tartja a képviselő-testület, azt nem ruházza át.
- b) A címek a költségvetési rendeletben meghatározott kiemelt kiadási előirányzataikat nem léphetik túl. A címek a kiemelt előirányzatok körében megtervezett rész-előirányzatok között átcsoportosítást hajthatnak végre, mellyel kapcsolatban bejelentési kötelezettség nem terheli az intézményvezetőjét. Az intézmények létszámot nem bővíthetnek.
- c) Az intézmény vezetője egy személyben felelős a költségvetés végrehajtásáért.
- d) A képviselő-testület a 2026. évi költségvetésről szóló ezen rendeletét a központi előirányzatok és a címek saját hatáskörű előirányzat-módosítási kezdeményezése miatt negyedévenként, de legkésőbb a tárgy évet követő év február 28-ig, december 31-ei hatállyal módosíthatja.

### 8. §

(1) Az intézmény – indokolt esetben – a képviselő-testülettől kérheti a részére jóváhagyott kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(2) Működési célú kiadási előirányzatok felhalmozási célra történő átcsoportosítása csak rendkívül indokolt esetben, a jegyzővel történt előzetes egyeztetés után kérhető abban az esetben, ha intézmény vezetője nyilatkozik, hogy az év folyamán működési többletigénye nem lesz és a csökkentésre kerülő előirányzattal kapcsolatban a jogszabályi kötelezettségeinek eleget tett.

(3) Intézményi működési bevételi többlet felhalmozási célra történő felhasználása csak akkor engedélyezhető, ha az intézmény vezetője nyilatkozik, hogy az év folyamán működési többletigénye nem lesz.

(4) Az intézmények előirányzatainak változtatását a meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását végző intézmény vezetőjénél jogosult kezdeményezni.

### 9. §

Amennyiben a község képviselő-testülete, bizottsága, hivatala, intézménye költségvetésének valamely kiemelt előirányzata időarányos teljesítés mértékéhez képest 10%-ot, vagy 2 millió Ft-ot meghaladó mértékű eltérést mutat, a szervezet vezetője az okok megjelölésével azt a Pénzügyi Bizottság felé köteles haladéktalanul, írásban jelenteni. Az illetékes bizottság az okok vizsgálatának eredményét, illetve az esetleges intézkedésekre tett javaslatokat a soron következő ülésen a képviselő-testület elé terjeszti. Amennyiben a vizsgálat eredményeként fegyelmi vétség alapos gyanúja merül fel, fegyelmi eljárást kell kezdeményezni.

### 10. §

(1) A költségvetés céltartaléka a meghatározott feladatokra használható fel, a gazdálkodási tartalék a gazdálkodás biztonságát szolgálja.

(2) A tartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület nem ruházza át.

(3) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 68. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a képviselő-testület a polgármester részére 2025 évben **1 000 000 Ft** összeghatárig **támogatási keret feletti rendelkezési jogot biztosít**, melyről köteles tájékoztatni a képviselő-testületet.

(4) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés h) pontjában meghatározott felhatalmazás alapján a képviselő-testület a polgármester részére egyéb forrás felhasználási jogot nem biztosít.

(5) Finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatáskört nem ruház át a képviselő-testület.

## 11. §

(1) A képviselő-testület az év közben esetlegesen felmerülő költségvetési hiányt hitelből fedezi.

(2) Az önkormányzat intézményei hitelt nem vehetnek fel, adósságot keletkeztető ügyletet nem köthetnek.

(3) A költségvetésben év közben esetlegesen felmerülő hiány finanszírozására történő intézkedés megkezdése előtt a képviselő-testület külön határozatban dönt a finanszírozás módjáról.

## 12. §

(1) A 2026. évi gazdálkodás során az intézmények részére finanszírozási ütemtervet kell készíteni a jóváhagyott költségvetési támogatás összegének erejéig, figyelemmel a nettó munkabérfizetés és az ehhez kapcsolódó járulékok polgármesteri hivatal által történő egyösszegű befizetésére. A finanszírozási ütemtervet minden költségvetési rendelet módosítását követően aktualizálni kell.

(2) A vállalkozási tevékenység során keletkező eredményt évközben vagy a tárgy évet követő évben, a képviselő-testület döntése alapján alaptevékenységre kell felhasználni a költségvetési befizetési kötelezettség figyelembevételével.

## 13. §

(1) A képviselő-testület létszámgazdálkodásra vonatkozó döntése: A 2026. évre vonatkozó engedélyezett létszám keretet a 4. sz. melléklet tartalmazza, melynek betartása valamennyi intézmény esetében kötelező.

(2) Amennyiben a költségvetési év során létszámcsökkentési döntést hoz a képviselő-testület, figyelemmel kell lenni a létszámcsökkentésekhez kapcsolódó támogatás igénylés feltételeire, melyet a tárgy évre vonatkozó rendelet határoz meg.

(3) A foglalkoztatotti jogviszony bármely címen történő megszüntetése során a felmentési idő alatti munkavégzés jogszabály szerinti legmagasabb mértéke alkalmazandó. A képviselő-testület egyedi döntés alapján ettől eltérhet.

(4) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) bekezdés b) pontja és (4) bekezdése alapján illetménykiegészítést biztosít a polgármesteri hivatal köztisztviselői részére, melyet a képviselő-testület által elfogadott 14/2025 (X.22) számú rendelete szerint szabályoz.

(5) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 151. §-a alapján a polgármestert évi nettó 575 000 Ft cafetéria juttatás illeti meg.

(6) A képviselő-testület 2026. évre az önkormányzatnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg

a) köztisztviselői illetményalap 115 000 Ft,

b) köztisztviselők cafetéria juttatás kerete nettó 575 000 Ft/év/fő

#### 14. §

Az intézmények a képviselő-testület jóváhagyásával nyújthatnak be szakmai pályázatokat. Az előzetes hozzájárulást önerő biztosítása esetén támogatási összeg nagyságától függetlenül, egyéb esetekben pedig 1 millió forint igényelt támogatási összegnél nagyobb összegű pályázatoknál kell az intézményeknek kérnie. A pályázatok esetében az intézményeknek hatásvizsgálatot kell végeznie, és be kell mutatnia a projekt fenntartásának esetleges költségeit is.

#### 15. §

Az intézmények szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra igénybe vevők számára az intézmények kötelesek térítést előírni felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével. A költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.


#### 16. §


(1) Az önkormányzatnak – az Áht. alapján – lehetősége van évközben a feladatmutatók teljesítésének függvényében lemondani a mutatók állományának egy részéről, illetve pótigényt benyújtani a Magyar Államkincstárhoz. A feladatmutatókról történő lemondást az intézményvezető a változás észlelését követő első lemondási dátumkor köteles jelezni. Amennyiben évközi lemondásra kerül sor, annak összege az intézmény támogatásából visszavonásra kerül. Ettől eltérő egyedi döntést csak a képviselő-testület hozhat.

(2) Amennyiben a költségvetési évet követő normatíva elszámolás során az önkormányzatnak azért keletkezik visszafizetési vagy kamatfizetési kötelezettsége, mert az intézmény nem, vagy nem valós adatok alapján tett eleget jelentési kötelezettségének, úgy a visszafizetendő összeg az intézmény pénzmaradványából kerül visszavonásra.

#### 17. §

Ez a rendelet 2026. február 26-án lép hatályba.

  
Németh Gábor  
polgármester



  
Bálintné dr. Mag Melinda  
jegyző



TASS KÖZSÉG KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE  
2026

Eölrányszám		Kiem. elr.	KIADÁSOK				Eredeti előirányzat	I. sz. módosítás	II. sz. módosítás	III. sz. módosítás	IV. sz. módosítás
1											
2	I.		Működési kiadások			770 655	0	0	0	0	
3		1	Személyi juttatások			402 029					
4		2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			52 238					
5		3	Dologi kiadások			180 281					
6		4	Ellátottak pénzbeli juttatása			1 200					
7		5	Egyéb működési célú kiadások			134 907					
8	II.		Felhalmozási kiadások			258 282	0	0	0	0	
9		6	Beruházások			253 282					
10		7	Felújítások			5 000					
11		8	Egyéb felhalmozási célú kiadások								
12	A		<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>			<b>1 028 937</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
13	III.		Finanszírozási kiadások			15 000	0	0	0	0	
14		9	Finanszírozási kiadások			15 000	0	0	0	0	
15		9.1	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülre			15 000	0	0	0	0	
16		9.1.1	Felhalmozási célú hitel törlesztése és felhalmozási célú kölcsönfelvétel								
17		9.1.2	Működési célú hitel törlesztése és működési célú kölcsönfelvétel kiadása								
18		9.1.3	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			15 000					
19		9.2	Belföldi értékpapírok kiadásai			0	0	0	0	0	
20		9.2.1	Felhalmozási célú kiadások								
21		9.2.2	Működési célú kiadások								
22			<b>Tárgyévi kiadások (I.+II.+III.)</b>			<b>1 043 937</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
23	I.		<b>Működési bevételek</b>			<b>611 132</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
24		1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			432 169					
25		3	Közhatalmi bevételek			116 320					
26		4	Működési bevételek			52 643					
27		6	Működési célú átvett pénzeszközök								
28	II.		<b>Felhalmozási bevételek</b>			<b>247 282</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
29		2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			247 282					
30		5	Felhalmozási bevételek								
31		7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök								
32	B		<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>			<b>858 414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
33			<b>KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÉS BEVÉTELEK EGYENLEGE (A I. - B I.)</b>			<b>159 523</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
34			<b>KÖLTSÉGVETÉSI MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÉS BEVÉTELEK EGYENLEGE (A II. - B II.)</b>			<b>11 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
35	III.		<b>Finanszírozási bevételek</b>			<b>185 523</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
36		8	Finanszírozási bevételek			185 523					
37		8.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülre			15 000					
38		8.1.1	Felhalmozási célú hitel felvétel								
39		8.1.2	Működési célú hitel felvétel			15 000					
40		8.1.3	Államháztartáson belüli megelőlegezések			0					
41		8.2	Belföldi értékpapírok bevételei								
42		8.2.1	Forgalmi célú								
43		8.2.2	Befektetési célú								
44		8.3	Maradvány igénybevétele								
45		8.3.1	Felhalmozási célú								
46		8.3.2	Működési célú								
47			<b>Tárgyévi bevételek (I.+II.+III.)</b>			<b>1 043 937</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Ezer Ft-ban

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK KIADÁSAI**  
2026

Cím	Előir.csopt.	Kiem. elr.	KIADÁSOK	Önt. jogalkotó és ábr.-lg. tev. (K)	Városgazd. Település üzemeltetés (K)	Tám. célú finanszírozás (K)	Élektetés díjazása (K)	Élektetés óvodai (K)	Élektetés iskolai (K)	Élektetés szociális (K)	Súlygyógyítás (K)	Közép- faloztatás (K)	Köznyelvi (K)	Könyvtári szolgáltatás (K)	Védőhídi szolgáltatás (K)	Fogorvosi ellátás (K)	Háziorvos (K)	gyógykezelés (K)	Összesen		
																				31 042	152 682
1																					
2																					
3	I.		<b>Működési kiadások</b>	31 042	152 682	0	2 400	25 396	36 915	1 001	33 723	24 299	0	12 113	1 581	0	0	1 581	0	1 581	322 733
4	1		Személyi juttatások	28 142	13 737			10 015			27 282			8 894	1 387			1 387		1 387	90 844
5	2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 000	1 910			1 400			3 547			1 219	194					194	9 464
6	3		Dologi kiadások	1 900	51 000		2 400	25 396	25 500	1 001	2 894	24 299		2 000							136 390
7	4		Ellátottak pénzbeli juttatásai																		
8	5		Egyéb működési célú kiadások	0	86 035	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86 035
9	5.1.		Működési célú kiadások államháztartáson belülről																		0
10	5.2.		Működési célú kiadások államháztartáson kívülről																		0
11	5.3.		Általános tartalék		86 035																86 035
12	5.4.		Céltartalékok																		0
13	II.		<b>Felhalmozási kiadások</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	6		Beruházások																		0
15	7		Felújítások																		0
16	8		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	8.1.		Felhalmozási célú kiadások államháztartáson belülről																		0
18	8.2.		Felhalmozási célú kiadások államháztartáson kívülről																		0
19																					0
20	III.		<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>	31 042	152 682	0	2 400	25 396	36 915	1 001	33 723	24 299	0	12 113	1 581	0	0	1 581	0	1 581	322 733
21	9		<b>Finanszírozási kiadások</b>	0	0	378 277	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	393 277
22	9.1		Hitel - kölcsönfelvétel államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	9.1.1		Felhalmozási célú hitel felvétel és államháztartáson kívülről																		0
24	9.1.2		Működési célú hitel felvétel és államháztartáson kívülről																		0
25	9.2		Államháztartáson belüli megelőlegezések																		15 000
26	9.2.1		Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	9.2.2		Működési célú kiadások																		0
28	9.3		Központi, irányító szervi támogatások	0	0	378 277	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	378 277
29	9.3.1		Irányító szervi felhalmozási célú támogatás			1 000															1 000
30	9.3.2		Irányító szervi működési célú támogatás			377 277															377 277
31			<b>Tárgyévi kiadások (I.+II.+III.)</b>	<b>31 042</b>	<b>152 682</b>	<b>378 277</b>	<b>2 400</b>	<b>25 396</b>	<b>36 915</b>	<b>1 001</b>	<b>0</b>	<b>33 723</b>	<b>24 299</b>	<b>15 000</b>	<b>12 113</b>	<b>1 581</b>	<b>0</b>	<b>1 581</b>	<b>0</b>	<b>1 581</b>	<b>716 010</b>

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK KIADÁSAI**  
**2026**

		Tassi Polgármesteri Hivatal					Ezer Ft-ban					
1	2	Cím	Előir.csop	Kiem. eir.	Kiadások	Önk. ált. lg. tev. 011130	Közeégszad. 066020	Választás 016010				Összesen
3	I.	<b>Működési kiadások</b>				<b>148 652</b>	<b>10 514</b>	<b>2 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161 581</b>
4	1	Személyi juttatások				125 148	7 060	1 730				133 938
5	2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				17 287	959	225				18 471
6	3	Dologi kiadások				6 217	2 495	460				9 172
7	4	Ellátottak pénzbeli juttatásai										0
8	5	Egyéb működési célú kiadások					0	0	0	0	0	0
9	5.1.	Működési célú kiadások államháztartáson belülrre										0
10	5.2.	Működési célú kiadások államháztartáson kívülrre										
11	5.3.	Általános tartalék										
12	5.4.	Céltartalékok										
13	II.	<b>Felhalmozási kiadások</b>				<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500</b>
14	6	Beruházások				500						500
15	7	Felújítások										
16	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások				0	0	0	0	0	0	0
17	8.1.	Felhalmozási célú kiadások államháztartáson belülrre										
18	8.2.	Felhalmozási célú kiadások államháztartáson kívülrre										
19		<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>				<b>149 152</b>	<b>10 514</b>	<b>2 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162 081</b>
20	III.	<b>Finanszírozási kiadások</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	9	Finanszírozási kiadások				0	0	0	0	0	0	0
22	9.1	Hitel -, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülrre				0	0	0	0	0	0	0
		Felhalmozási célú hitel törlesztése és felhalmozási célú										
		kötvénybevitálás kiadása										
23	9.1.1	Működési célú hitel törlesztése és működési célú kötvénybevitálás										
24	9.1.2	kiadása										
25	9.2	Belföldi értékpapírok kiadásai				0	0	0	0	0	0	0
26	9.2.1	Felhalmozási célú kiadások										
27	9.2.2	Működési célú kiadások										
28	9.3	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása				0	0	0	0	0	0	0
29	9.3.1	irányító szervi felhalmozási célú támogatás folyósítása										
30	9.3.2	irányító szervi működési célú támogatás folyósítása										
31		<b>Targyévi kiadások (I.+II.+III.)</b>				<b>149 152</b>	<b>10 514</b>	<b>2 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162 081</b>



**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK KIADÁSAI**  
**2026**

Cím	Előir.csopt	Kiem. előir.	KIADÁSOK	Óvodai nevelés szakmai f. (K)	Óvodai nevelés működtetés f. (K)	Mini bölcsőde (Ö)	Óvodai nevelés	Mini bölcsőde	Összesen	Ezer Ft-ban	
										0	0
1											
2	1										
3	I.		<b>Működési kiadások</b>	<b>100 961</b>	<b>93 345</b>	<b>21 390</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>215 696</b>
4	1		Személyi juttatások	83 630	69 388	17 471					170 489
5	2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 400	9 600	2 392					23 392
6	3		Dologi kiadások	5 931	14 357	1 527					21 815
7	4		Előírtak pénzbeli juttatásai								0
8	5		Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0
9	5.1.		Működési célú kiadások államháztartáson belülrre								0
10	5.2.		Működési célú kiadások államháztartáson kívülrre								0
11	5.3.		Általános tartalék								0
12	5.4.		Céltartalékok								0
13	II.		<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500</b>
14	6		Beruházások		500						500
15	7		Felújítások								0
16	8		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0
17	8.1.		Felhalmozási célú kiadások államháztartáson belülrre								0
18	8.2.		Felhalmozási célú kiadások államháztartáson kívülrre								0
19			<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>100 961</b>	<b>93 845</b>	<b>21 390</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>216 196</b>
20	III.		<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	9		<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22	9.1		Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülrre								0
			Felhalmozási célú hitel felvételése és felhalmozási célú								0
23	9.1.1		Kötvényfelvétel kiadása								0
			Működési célú hitel felvételése és működési célú kötvényfelvétel								0
24	9.1.2		kiadása								0
25	9.2		Belföldi értékpapírok kiadásai								0
26	9.2.1		Felhalmozási célú kiadások								0
27	9.2.2		Működési célú kiadások								0
28	9.3		Központi, irányító szervei támogatások folyósítása								0
29	9.3.1		Irányító szervei felhalmozási célú támogatás folyósítása								0
30	9.3.2		Irányító szervei működési célú támogatás folyósítása								0
31			<b>Tárgyévi kiadások (I.+II.+III.)</b>	<b>100 961</b>	<b>93 845</b>	<b>21 390</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>216 196</b>

**ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA**  
2026

Cím		Előirányzat	Kiem. elr.	BEVÉTELEK	Önkorm. ig. tev. (K)	Adó-igazgatás (A)	Önk. első lépés (K)	Városgazd. (K)	Étkeztetés óvodái (K)	Étkeztetés iskolái (K)	Közfoglalkoztatás (K)	Gyermekotthonos (K)	Könyvtári szolgáltatás (K)	Védőnői szolg. (K)	Fogorvosi ellátás (K)	Összesen	
2	1			<b>Tass Község Önkormányzata</b>													
3	I.			<b>Működési bevételek</b>	0	116 320	401 341	0	0	7 600	30 828	958	150	540	523	558 260	
4	1			Működési célú támogatások államháztartáson belülről			401 341				30 828					432 169	
5	3			Közhatalmi bevételek		116 320										116 320	
6	4			Működési bevételek					0	7 600		958	150	540	523	9 771	
7	6			Működési célú átvett pénzeszközök												0	
8	II.			<b>Felhalmozási bevételek</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9	2			Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről												0	
10	5			Felhalmozási bevételek												0	
11	7			Felhalmozási célú átvett pénzeszközök												0	
12	III.			<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	0	116 320	401 341	0	0	7 600	30 828	958	150	540	523	558 260	
13	8			<b>Finanszírozási bevételek</b>	0	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	15 000	
14				Finanszírozási bevételek	0	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	15 000	
15	8.1.			Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	15 000	
16	8.1.1			Felhalmozási célú hitel felvétele												0	
17	8.1.2			Működési célú hitel felvétel												0	
18	8.1.4			Államháztartáson belüli megelőlegezések			15 000									15 000	
19	8.2			Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
20	8.2.1			Forgatási célú												0	
21	8.2.2			Befektetési célú												0	
22	8.3			Maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23	8.3.1			Felhalmozási célú												0	
24	8.3.2			Működési célú												0	
25	8.4			Központi és irányító szervi támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
26	8.4.1			Irányító szervi felhalmozási célú támogatás												0	
27	8.4.2			Irányító szervi működési célú támogatás												0	
28				<b>Tárgyévi bevételek (I.+II.+III.)</b>	0	116 320	416 341	0	0	7 600	30 828	958	150	540	523	573 260	

Ezer Ft-ban







## Az önkormányzat 2026. évi engedélyezett létszámkerete

Intézmény	Létszám ( fő ) 2026.01.01-től	Létszám ( fő )	Létszám ( fő )	Létszám ( fő )
<b>1. Polgármesteri Hivatal</b>	<b>11,00</b>			
- köztisztviselő	10,00			
- üzemeltetés	1,00			
<b>2. Önkormányzat:</b>	<b>8,99</b>			
- Könyvtár	1,33			
- Gyermekorvosi ellátás (üzemeltetés)	0,33			
- Védőnői szolgálat	0,33			
- Étkeztetés	2,00			
- Faluház-közösségszervezés	1,00			
- üzemeltetés	4,00			
<b>3. Óvoda és Mini Bölcsőde</b>	<b>18,50</b>			
<b>3. a. - Óvoda</b>	<b>16,00</b>			
- pedagógus és pedagógus vezető	6,00			
- pedagógus asszisztens	3,00			
- dajka	6,00			
- titkárság	1,00			
<b>3. b. - Bölcsőde</b>	<b>2,50</b>			
- kisgyermeknevelő	1,00			
- dajka	1,50			
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>38,49</b>			
4. Közfoglalkoztatás - önkormányzat	16,00			
<b>ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN:</b>	<b>54,49</b>			

## Beruházások bemutatása címenként

Megnevezés	2026. évi teljes összeg	2026. évi		2026. év utáni évek kötelezettség
		önerő	támogatás	
<b>Önkormányzat:</b>				
Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés önkormányzati gazdálkodás	1 000	1 000		
Víziközmű beruházások-Ivóvíz gerincvezeték építés	47 183	47 183		
Szennyvíz rendszer beruházások	1 689	1 689		
belterületi útjainak fejlesztése" Petőfi utca felújítása	23 600		23 600	
MFP-UHJ/2025 Akácfa utca felújítás	12 506		12 506	
TOP_PLUSZ-3.3.1-21 Tassi óvodában tornaszoba kialakítás	127 000		127 000	
TOP_PLUSZ-6.1.4-23-PT1-2024-00010 A Ráckevei-Soroksári Dunaág déli szakaszának evezős és kerékpáros felfedezését segítő infrastruktúra fejlesztése	57 000		57 000	
<b>összesen:</b>	<b>269 978</b>	<b>49 872</b>	<b>220 106</b>	<b>0</b>
<b>Polgármesteri Hivatal:</b>				
Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	500	500	0	0
<b>összesen:</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Intézmények:</b>				
<b>Óvoda</b>				
Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	500	500	0	0
<b>összesen:</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Intézmények:</b>				
<b>Bölcsőde</b>				
Kisértékű tárgyi eszköz beszerzés				
<b>összesen:</b>				
<b>Önkormányzat összesen:</b>	<b>270 978</b>	<b>50 872</b>	<b>220 106</b>	<b>0</b>

### Felújítások bemutatása címenként

E Ft-ban

Megnevezés	2026. évi teljes összeg	2026. évi		2026. év utáni évek kötelezettségei
		önerő	támogatás	
<b>Önkormányzat:</b>				
Viziközmű vagyon felújítás	2 000	2 000		
Szennyvíz rendszer vagyon felújítása	3 000	3 000		
<b>összesen:</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Intézmények:</b>				
			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Önkormányzat összesen:</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	

**Pénzbeli juttatások részletes bemutatása**

E Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat
Köztemetés	
Létfenntartási támogatás	
Lakásfenntartási támogatás	
Iskoláztatási támogatás	
Idősek egyszeri támogatása	
Fűtés támogatás	
Temetési támogatás	
Születési támogatás	
Karácsonyi támogatás	
Falukarácsony	1 200
Gyógyszertámogatás	
<b>Összesen:</b>	

## Az önkormányzat tartaléka címenként

Ezer Ft-ban

<b>Önkormányzat:</b>		
<i>1. Céltartalékok:</i>		<b>48 872</b>
Bácsvíz	48 872	
<i>2. Pályázati önerő</i>		
<i>2. Általános tartalékok:</i>		<b>86 035</b>
a.) Gazdálkodási célú		
<b>Önkormányzat összesen:</b>		<b>134 907</b>
<b>Polgármesteri Hivatal és intézmények:</b>		<b>0</b>
<b>ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN:</b>		<b>134 907</b>

## Egyéb tájékoztató jellegű mérlegek, kimutatások

### 1. Adósság és hitelállomány:

Az önkormányzat a 2026. évi gazdálkodás során hitelfelvétellel nem számol.

### 2. Kötelezettségek:

a.) kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	4 926 829 Ft
b.) egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	59 421 Ft

### 3. Követelések:

a.) követelések áruszállításból és szolgáltatásból	255 538 Ft
b.) adósok	28 190 971 Ft

### 4. Többéves kihatással járó döntések:

Többéves kihatással járó döntések pénzügyi hatásait a költségvetési rendelet 5. és 6. és 14. számú mellékletei tartalmazzák.

### 5. Közvetett támogatások:

A közvetett támogatásokat a költségvetési rendelet 15. számú melléklete tartalmazza.

### 6. Uniós pénzeszközök:

Uniós pénzeszköz átvétele az eredeti előirányzatok között megtalálható, valamint a 16. számú mellékletben tételes felsorolásra került.

## Előirányzat - felhasználási ütemterv 2026.évre önkormányzati szinten

*Ezer Ft-ban*

<b>BEVÉTELEK</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Működési bevételek</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>Hiány/Többlet</b>	<b>Összesen</b>
	<b>Várható éves bevétel</b>	<b>611 132</b>	<b>247 282</b>	<b>185 523</b>	<b>15 000</b>	<b>1 043 937</b>
	Január	62 928			-16 293	62 928
	Február	50 927			-13 295	50 927
	Március	50 927			-51 471	50 927
	Április	50 927		185 523	172 228	236 450
	Május	50 927			-233 400	50 927
	Június	50 928			-13 293	50 928
	Július	50 928			-13 293	50 928
	Augusztus	50 928			-13 293	50 928
	Szeptember	50 928			-13 293	50 928
	Október	50 928			-13 293	50 928
	November	50 928			-13 293	50 928
	December	50 928			-13 293	50 928

**KIADÁSOK**

<b>Megnevezés</b>	<b>Működési kiadások</b>	<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>Összesen</b>
<b>Várható éves kiadás</b>	<b>770 655</b>	<b>258 282</b>	<b>1 028 937</b>
Január	79 221		79 221
Február	64 222		64 222
Március	64 222	38 176	102 398
Április	64 222		64 222
Május	64 221	220 106	284 327
Június	64 221		64 221
Július	64 221		64 221
Augusztus	64 221		64 221
Szeptember	64 221		64 221
Október	64 221		64 221
November	64 221		64 221
December	64 221		64 221

**Tass Község Önkormányzatát  
megillető állami hozzájárulások 2026. évben**

11. sz. melléklet

Önkormányzat						
Költségvetési törvény melléklet szerinti hivatkozása	Mennyiségi egység	Mutató	Támogatás összege ( Ft )	Áprilisi lemondás	Júliusi lemondás, pótló igény	Októberi lemondás
2./1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján	fő	7,89	77 014 290			
2./1.1.1.2. Település üzemeltetés-zöldterület-gazdálkodás			6 650 800			
2./1.1.1.3.1. Település üzemeltetés-közvilágítás támogatása			23 624 000			
2./1.1.1.4. Település üzemeltetés-köztemetés támogatása			100 000			
2./1.1.1.5. Település üzemeltetés-közutak támogatása			5 841 290			
2./1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása			8 251 600			
2./1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása			196 350			
2./1.1.4. Polgármesteri illetmény támogatása						
2./1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása						
2./1.4.1.1. Intézményi gyermekékeztetés - bértámogatás	fő	6,67	29 348 000			
2./1.4.1.2. Intézményi gyermekékeztetés - üzemeltetési támogatás			35 363 051			

2./1.4.2. Szüneti étkeztetés támogatása	adag	2 001	1 000 500				
2./1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			6 521 711				
<b>Összesen:</b>			<b>193 911 592</b>				

Óvoda és mini bölcsőde							
Költségvetési törvény melléklet szerinti hivatkozása	Mennyiségi egység	Mutató	Támogatás összege ( Ft )	Áprilisi lemondás	Júliusi lemondás, pótló igény	Októberi lemondás	
2./1.2.2.1. pedagógusok átlagbéralapú támogatása	fő	10,6	121 476 000				
2./1.2.5.1.1.pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbéralapú támogatása	fő	7,0	38 969 000				
2./1.2.1.1. Óvodaműködtetési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	fő	117,7	20 288 420				
2./1.2.3.1.1. pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása	fő	4	3 824 000				
<b>Összesen:</b>			184 557 420				
2./1.3.1.2. Bölcsődei dajkák, közép fokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	fő	2,5	21 345 000				
2./1.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás	fő		1 526 800				
<b>Összesen:</b>			22 871 800				
<b>Mindösszesen:</b>			<b>207 429 220</b>				

### Az önkormányzat hitelképessége

*E Ft-ban*

Megnevezés	Tervezett bevétel
Helyi adóból és települési adóból származó bevétel	<b>116 506</b>
vagyoni típusú adók, kommunális adó	<b>23 501</b>
termék és szolg. adók	<b>92 610</b>
-ebből értékesítési és forgalmi adók (IPA)	89 250
-ebből áruhasználati és szolg. adók (IFA)	2 000
egyéb közhatalmi bevételek	1 360
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
Az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	
A tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	395
A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
<b>Összesen:</b>	<b>116 506</b>

**Az önkormányzat saját bevételeinek 50%-a 2026. évben 58.253 e Ft.**

**Tájékoztató**

a felhalmozási célú bevételek és kiadások tárgyévi adatairól

E Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat
<b>Bevételek</b>	
- Támogatás értékű felhalmozási bevételek	
- Felhalmozási célú bevételek	247 282
- Pénzmaradvány felhalmozási célú része	
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
<b>Összesen:</b>	<b>247 282</b>
<b>Kiadások</b>	
- 5. sz. melléklet szerinti beruházások	252 282
- 6. sz. melléklet szerinti felújítások	5 000
<b>Összesen:</b>	<b>257 282</b>



**Kimutatás a közvetett támogatásokról**

<i>E Ft-ban</i>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Támogatás összege</b>
Helyi iparüzési adókedvezmény	22
Magánszemélyek kommunális adója k.	6960
Gépjárműadó kedvezménye	
Szemétszállítási kedvezmény	
Étkeztetési kedvezmények ( ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése)	
Lakásépítéshez, felújításhoz nyújtott kölcsönök elengedése lakosság részére méltányosságból	
Helyiség, eszköz hasznosításából származó bevételből származó kedvezmény, mentesség	
Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése	
<b>Összesen</b>	

**Szöveges indoklás a közvetett támogatásokhoz:**

A hatályos helyi adókról szóló önkormányzati rendelet alapján vehető igénybe a magánszemélyek kommunális adójának kedvezménye, mentessége. 17/2015 (XI.27.)

A **helyi iparüzési adó**ban mentesség illeti meg egységesen azokat az adóalanyokat, akiknek az éves adóalapja nem haladja meg a 250.000 forintot. (18/2015 (XI.27))

Az étkezési térítési díj kedvezménye a Tass Község Önkormányzat Képviselő-testületének Az egyes szociális és gyermekvédelmi támogatások helyi szabályairól szóló rendelet alapján érvényesíthető.

**Az Európai Unió támogatásával  
megvalósuló programok bevételei, kiadásai  
2026. év**

*E Ft-ban*

Megnevezés	Bevételi előirányzat	Kiadási előirányzat	Érintett intézmény
TOP_PLUSZ-3.3.1-21 Tassi óvodában tornaszoba kialakítás	127 000	127 000	Tass Község Önkormányzata
TOP_PLUSZ-6.1.4-23-PT1-2024-00010 A Ráckevei-Soroksári Dunaág déli szakaszának evezős és kerékpáros felfedezését segítő infrastruktúra fejlesztése	57 000	57 000	Tass Község Önkormányzata
TOP_PLUSZ-3.1.3-23-BK1-2024-00006 Helyi humán fejlesztések megvalósítása Tasson	27 176	27 176	Tass Község Önkormányzata
<b>Összesen:</b>	<b>211 176</b>	<b>211 176</b>	

**Fejlesztési célok, melyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése kapcsolódhat**

<b>Fejlesztési cél megnevezése</b>	<b>Megelőlegezendő összeg ( E Ft )</b>
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>

**Az önkormányzat nem tervezi fejlesztési célú hitel felvételét.**

**Helyi adó bevételek**

	E Ft-ban
Megnevezés	Előirányzat
<b>Önkormányzat:</b>	
- iparűzési adó	89 250
- kommunális adó	23 501
- talajterhelési díj	700
- földbérbeadásból származó bevétel	610
- környezetvédelmi bírság	50
- bírság, pótlék	395
- idegenforgalmi adó	2 000
<b>összesen:</b>	<b>116 506</b>